

COORDINACIÓN GENERAL DEL COMITÉ ESTATAL DE
PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DE OAXACA

INFORME DE AUDITORÍA E INFORME SOBRE EL ESTUDIO Y
EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

“FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE DESARROLLO
MICRO REGIONAL”
FINANCIADO CON RECURSOS DEL CONVENIO DE DONACIÓN
TF-016613
DEL BANCO INTERNACIONAL DE RECONSTRUCCIÓN Y
FOMENTO (BIRF)
POR EL PERIODO DEL 1° DE JULIO DE 2016 AL
31 DE DICIEMBRE DE 2017

**COORDINACIÓN GENERAL DEL COMITÉ ESTATAL DE PLANEACIÓN PARA EL
DESARROLLO DE OAXACA**

**INFORME DE AUDITORÍA E INFORME SOBRE EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN AL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

“FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE DESARROLLO MICRO REGIONAL“

FINANCIADO CON RECURSOS DEL CONVENIO DE DONACIÓN

TF-016613

**CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERNACIONAL DE RECONSTRUCCIÓN FOMENTO
(BIRF) Y EL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA**

POR EL PERIODO DEL 1° DE JULIO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ÍNDICE

Informe de auditoría

Estados de fuentes y uso de fondos

Estado de solicitudes de desembolsos

Estado de inversiones acumuladas

Notas a los estados financieros

Informe sobre el estudio y evaluación al sistema de control interno

Cédula de observaciones

Estado de recursos financieros presupuestales

Informe de auditoría



Lebrija, Alvarez y Cía. S.C.

Member of  international. A World-Wide Network of independent Accounting Firms and Business Advisers. www.hlb.com

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Mtro. Sergio Rafael Vera Díaz
Coordinador General

**Coordinación General del Comité Estatal
de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca
(COPLADE)**
P r e s e n t e

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la **Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca (COPLADE)**, los cuales comprenden el Estado de Fuentes y Uso de Fondos, el Estado de Inversiones Acumuladas y el Estado de Solicitudes de Desembolsos por el ejercicio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y por el periodo del 1° de julio al 31 de diciembre de 2016, así como un Resumen de Políticas Contables Significativas y otra Información Explicativa, correspondientes al **“Proyecto de Fortalecimiento de la Estrategia de Desarrollo Micro Regional”**, financiado con recursos del convenio de donación **N°TF-016613**, celebrado entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (**BIRF**), la COPLADE y la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca, firmado el 9 de Octubre de 2014, para dar cumplimiento a los requerimientos de Estados Financieros Auditados establecidos en el numeral 2.05 de las Condiciones Estándar del Convenio de Donación referido anteriormente y que fueron preparados sobre la base contable de efectivo.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, para el cumplimiento de lo establecido en el numeral 2.05 de las Condiciones Estándar del Convenio de Donación **N°TF-016613**.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección “Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

Somos independientes de COPLADE de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

En la Nota 2 a los estados financieros adjuntos se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Los estados financieros han sido preparados para permitir a la COPLADE cumplir con los requisitos contractuales establecidos en el Convenio de Donación N°TF-016613 referido en el primer párrafo. Por lo tanto, los estados financieros han sido preparados con un propósito especial y pueden no ser apropiados para otra finalidad. Los destinatarios de nuestro reporte son solamente la COPLADE y el BIRF, y no debe ser proporcionado a, o utilizado por, otros usuarios diferentes al BIRF o la COPLADE. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidad de la administración con relación a los estados financieros

La administración de la COPLADE es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las cláusulas previstas en el Convenio de Donación N°TF-016613, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

Los estados financieros han sido preparados por la Dirección de Planeación para el Desarrollo de la COPLADE, para dar cumplimiento a los requerimientos de Estados Financieros Auditados establecidos en el numeral 2.05 de las Condiciones Estándar del Convenio de Donación y que fueron preparados sobre la base contable de efectivo.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

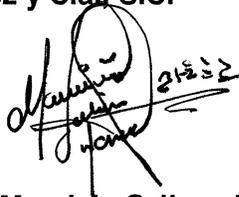
Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor que en el caso de un error material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad respecto del “**Proyecto de Fortalecimiento de la estrategia de Desarrollo Micro Regional**”, financiado con recursos del Convenio de Donación N°TF-016613, celebrado entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), la COPLADE y la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la COPLADE en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Lebrija, Álvarez y Cía., S.C.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauricio Salinas Herrera', with a date '21/2/18' written to the right.

Mtro. y C.P.C. Mauricio Salinas Herrera
Socio Responsable

Av. Patriotismo 229 9B
Col. San Pedro de los Pinos

CDMX, a 6 de febrero de 2018.

Estado de fuentes y uso de fondos

		No. de Nota	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2016 (DICTAMINADOS)	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2017	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2017
I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO					
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados, incluyendo gastos retroactivos y/o (ii) justificados en el periodo auditado.		1,346,793	7,628,903	8,975,696
1.1.b	Fondos ejercidos en periodos anteriores reembolsados y/o justificados en periodo auditado		-	-	-
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI				
1.1	Fondos del OFI desembolsados		1,346,793	7,628,903	8,975,696
1.2.a	Fondos en trámite		-	-	-
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo		-	-	-
1	TOTAL FONDOS A FINANCIARSE POR EL OFI (1.1+1.2)		1,346,793	-	8,975,696
FONDOS FISCALES Y OTROS					
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-	-
	TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2)		1,346,793	7,628,903	8,975,696
II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE					
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo					
1.1	Fondos del OFI desembolsados		1,346,793	7,628,903	8,975,696
1.2	Fondos en trámite	3a	-	-	-
1	TOTAL RECURSOS FINANCIABLES POR EL OFI		1,346,793	7,628,903	8,975,696
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-	-
TOTAL Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres			1,346,793	7,628,903	8,975,696
TOTAL DE USOS DE FONDOS			1,346,793	7,628,903	8,975,696
ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO			-	-	-
TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI			1,346,793	7,628,903	8,975,696
DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA			-	-	-

Autorizado por:

Mtro. Marco A. Reyes Terán
Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

Vo/Bu

C.P. Leonides Emiliano Vazquez Olivera
Jefe Depto. de Recursos Financieros

Elaborado por:

Mtra. Luz Saydi Ortega Mata
Subdirectora de Desarrollo Regional

		No. de Nota	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2016 (DICTAMINADAS)	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2017	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2017
I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO					
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados y/o (ii) justificados en el periodo auditado, incluyendo gastos retroactivos	4	72,449	426,382	498,831
1.1.b	Fondos ejercidos en periodos anteriores reembolsados y/o justificados en periodo auditado		-	-	-
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI				
1.1	Fondos del OFI desembolsados		72,449	426,382	498,831
1.2.a	Fondos en trámite		-	-	-
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo		-	-	-
1	TOTAL FONDOS A FINANCIARSE POR EL OFI (1.1+1.2)		72,449	426,382	498,831
FONDOS FISCALES Y OTROS					
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-	-
	TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2):		72,449	426,382	498,831
II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE					
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo					
1.1	Fondos del OFI desembolsados	4	72,449	426,382	498,831
1.2	Fondos en trámite		-	-	-
1	FONDOS FINANCIADOS POR EL OFI		72,449	426,382	498,831
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-	-
	TOTAL Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo		72,449	426,382	498,831
	TOTAL DE USOS DE FONDOS		72,449	426,382	498,831
	ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO		-	-	-
	TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI		72,449	426,382	498,831
	DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA		-	-	-

Autorizado por:

Mtro. Marco A. Reyes Terán
Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

V. Ho.:

C.P. Leonides Emiliano Vazquez Olivera
Jefe Depto. de Recursos Financieros

Elaborado por:

Mtra. Luz Saydi Ortega Mata
Subdirectora de Desarrollo Regional

		No. de Nota	SALDOS ACUMULADOS AL 30- JUN-16 (DICTAMINADOS)	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2016	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2016
I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO					
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados, incluyendo gastos retroactivos y/o (ii) justificados en el período auditado.		114,800	1,231,993	1,346,793
1.1.b	Fondos ejercidos en periodos anteriores reembolsados y/o justificados en período auditado		-	-	-
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI		1,500,000		1,500,374
1.1	Fondos del OFI desembolsados		1,614,800	1,231,993	2,846,793
1.2.a	Fondos en trámite		-	-	-
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo		-		
1	TOTAL FONDOS A FINANCIARSE POR EL OFI (1.1+1.2)		1,614,800	-	2,846,793
FONDOS FISCALES Y OTROS					
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-	-
	TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2)		1,614,800	-	2,846,793
II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE					
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo					
1.1	Fondos del OFI desembolsados		114,800	1,231,993	1,346,793
1.2	Fondos en trámite		-	-	-
1	TOTAL RECURSOS FINANCIABLES POR EL OFI		114,800	1,231,993	1,346,793
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-	-
	TOTAL Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres		114,800	1,231,993	1,346,793
	TOTAL DE USOS DE FONDOS		114,800	1,231,993	1,346,793
	ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO		1,500,000	-	1,500,374
	TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI		1,614,800	1,231,993	2,847,167
	DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA		-	-	-

Autorizado por:

Mtro. Marco A. Reyes Terán
Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

Vo.Bo.

C.P. Leonides Emiliano Vazquez Olivera
Jefe Depto. de Recursos Financieros

Elaborado por:

Mtra. Luz Saydi Ortega Mata
Subdirectora de Desarrollo Regional

		No. de Nota	SALDOS ACUMULADOS AL 30-JUN-16 (DIGTAMINADAS)	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2016	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2016
I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO					
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados y/o (ii) justificados en el periodo auditado, incluyendo gastos retroactivos	4	7,385	65,064	72,449
1.1.b	Fondos ejercidos en periodos anteriores reembolsados y/o justificados en periodo auditado		-	-	-
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI		93,832	-	93,832
1.1	Fondos del OFI desembolsados		101,217	65,064	166,281
1.2.a	Fondos en trámite		-	-	-
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo		-	-	-
1	TOTAL FONDOS A FINANCIARSE POR EL OFI (1.1+1.2)		101,217	65,064	166,281
FONDOS FISCALES Y OTROS					
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-	-
	TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2):		101,217	65,064	166,281
II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE					
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo					
1.1	Fondos del OFI desembolsados	4	7,385	65,064	72,449
1.2	Fondos en trámite		-	-	-
1	FONDOS FINANCIADOS POR EL OFI		7,385	65,064	72,449
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		-	-	-
	TOTAL Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo		7,385	65,064	72,449
	TOTAL DE USOS DE FONDOS		7,385	65,064	72,449
	ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO		93,832	-	93,832
	TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI		101,217	65,064	166,281
	DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA		-	-	-

Autorizado por:

Mtro. Marco A. Reyes Terán
Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

Vo.Bo.:

CP/Leonides Emiliano Vazquez Olivera
Jefe Depto. de Recursos Financieros

Elaborado por:

Mtra. Luz Saydi Ortega Mata
Subdirectora de Desarrollo Regional

Estado de solicitudes de desembolsos

Estado de inversiones acumuladas

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE MICROREGIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE DONACIÓN No. TF-0116613
(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORÍA	CONTRATO ORIGINAL			MODIFICACIONES			CONTRATO VIGENTE			% Vigente	
	OFI	Contrapartida contractual		OFI	Contrapartida contractual		OFI	Contrapartida contractual		OFI	%
		CN	OTROS*		TOTAL	CN		OTROS*	TOTAL		
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo	628,000					628,000			628,000		100%
TOTAL	628,000					628,000			628,000		100%

COMPONENTE/CATEGORÍA	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2016 (DIGTAMINADOS)			MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2017			SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2017			DISPONIBLE AL 31-DIC-2017			
	OFI	Contrapartida contractual		OFI	Contrapartida contractual		OFI	Contrapartida contractual		OFI	Contrapartida contractual		%
		CN	OTROS*		TOTAL	CN		OTROS*	TOTAL		CN	OTROS*	
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo	72,449			426,382		426,382	498,831			498,831	28,169		100%
TOTAL	72,449			426,382		426,382	498,831			498,831	28,169		100%

AutORIZADO por:

Mtro. Marco A. Reyes Terán
Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

Vo.Bo.:

C.P. Leonides Emiliano Vazquez Olivera
Jefe Depto. de Recursos Financieros

Elaborado por:

Mtra. Luz Saverio Obando Arias
Subdirectora de Desarrollo Regional

Notas a los estados financieros

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

JULIO 2016 – DICIEMBRE 2017

NOTA 1: OBJETO Y DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

Antecedente del Proyecto:

En el Estado de Oaxaca, existen múltiples causas que explican la reproducción y persistencia de la pobreza y la desigualdad en el desarrollo humano. Éstas son originadas en lo económico por el bajo crecimiento; en lo social por las carencias en materia de educación y salud; y en lo político, por la exclusión y la opresión, cuestión que se agrava por el origen étnico, la posición social o lugar de nacimiento.

El primer desafío de la política social en el estado, ineludible e inexorable, es el medio geográfico o natural en que habita la población. Su orografía, predominantemente montañosa, dificulta y encarece la dotación de infraestructura básica y fundamental para todo desarrollo: los caminos y, con ellos, las comunicaciones y relaciones que propician la movilidad y el encuentro de las personas, los bienes y los servicios.

El aislamiento y, con él, la dispersión y la incomunicación de personas y comunidades, es una causa estructural de primera importancia en el rezago social. Es una limitante de la actividad económica, inhibe la generación de empleos e ingresos para la población; impide el aprovechamiento de los recursos naturales, todo lo cual se agudiza por conflictos agrarios y sociales históricos que se han profundizado ante una débil intervención de autoridades estatales, municipales y agrarias.

Oaxaca ocupa el primer lugar en cuanto al número de municipios en el país, con un total de 570, adicionalmente dentro de estos municipios existen 10,496 localidades registradas. De este número, el 76.7% son poblaciones menores a 250 habitantes, el 10.8% tienen de 250 a 500 habitantes y solo el 12.4% son mayores a 500 habitantes, por lo que es una de las entidades con mayor población rural. Con relación a la población, en 2010, sólo 25.2% de la población oaxaqueña habitaba en localidades mayores a 15,000 habitantes, en tanto que 22.1% se ubicaba en localidades de 2,500 a 15,000 habitantes y 52.7% en localidades con hasta 2,500 habitantes, lo que pone de manifiesto la gran dispersión poblacional en pequeñas comunidades.

Adicionalmente, la diversidad cultural en Oaxaca ha ocasionado que en el Estado se tengan dos sistemas de gobierno municipal, 153 por partidos políticos y 417 por sistemas normativos internos (usos y costumbres) y en estos últimos se concentra la mayor parte de la población indígena. Cabe señalar que en 88 municipios con sistemas de usos y costumbres la administración puede ser menor a dos años, lo que en conjunto tiene serias implicaciones en términos de la curva de aprendizaje de los servidores públicos municipales y compromete la continuidad y efectividad de las políticas públicas y el eficiente uso de los recursos públicos.

En este contexto, y dentro del perfil de la nueva estrategia de desarrollo regional, el Gobierno del Estado puso en marcha la *“Estrategia de Desarrollo Microrregional”* como una propuesta en materia social que tiene como objetivo elevar los niveles de bienestar de la población, particularmente de aquella con mayores rezagos y carencias, a través del impulso a procesos sustentables de desarrollo, estimulando la concurrencia y favoreciendo la conciliación agraria.

La microrregión adquiere un papel fundamental para fines de planeación del desarrollo económico y social, ya que agrupa a municipios con relaciones estrechas y características en común más específicas, como pueden ser: espacios de biodiversidad, circuitos comerciales, especializaciones productivas, perfiles étnicos, entre otros aspectos.

En este escenario, se identificaron 172 municipios de atención prioritaria, tomando como referencia aquellos que tuvieran los mayores índices de marginación y rezago social, así como menor desarrollo humano; posteriormente se agruparon en 25 Microrregiones de Atención Prioritaria, a los cuales se sumaron 100 municipios que a pesar de no mostrar los mismos niveles de marginación, rezago social y desarrollo humano, sí compartían problemáticas y era necesario agregarlos dada su ubicación geográfica, identificación étnica o cultural, lazos comerciales o potencialidades productivas. Las microrregiones de atención prioritaria se caracterizan por ser rurales e indígenas con gran dispersión poblacional.

Los municipios en las microrregiones se coordinan a través de la instalación de Comités de Desarrollo Microrregional (CDM), por medio del cual se identifican los principales problemas que inciden en el desarrollo social y el cual se compone de actores claves miembros de los municipios, incluyendo autoridades y representantes de la sociedad civil, de las organizaciones productivas y de grupos étnicos, así como de representantes de las entidades estatales y federales en el territorio.

Monto del proyecto

Con fecha 27 de febrero la Dirección Colombia-México, Región de América Latina y el Caribe notificó la aprobación de una donación TF 016613 por 528,000 dólares para financiar el Proyecto de “Fortalecimiento de la Estrategia de Microrregiones” bajos los Fondos para el Desarrollo Institucional.

El proyecto tiene como receptor de los recursos a la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado y la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca como ejecutor del proyecto.

Fecha de suscripción

- Aprobación: 28 de octubre del 2014
- Firma: 9 de octubre del 2014
- Firma registrada en Client Connection: 28 de octubre del 2014
- Efectividad: 18 de diciembre del 2014
- Cierre 15 de octubre del 2017
- Fecha límite para presentar solicitudes de retiro de fondos: 15 de febrero del 2018

Enmienda de la carta de desembolsos

Con fecha 10 de abril del 2015 se enmienda la carta de desembolsos para añadir "anticipos" como método de desembolso; para disminuir el monto mínimo para solicitudes por pago directo en 5,000 dólares; especificar los detalles para la cuenta designada; y para agregar la documentación de apoyo necesaria al informar los gastos pagados de la cuenta designada y para eliminar el límite del Certificados de Gastos (SOE) de contratos mayores a 150,000 dólares.

Categorías para el desembolso

Se especifican en la siguiente tabla las categorías de gastos elegibles que se pueden financiar con los fondos de la donación

Gastos elegibles del Proyecto

Categoría	Cantidad de la Donación asignada (expresada en dólares)	Porcentaje de gastos para ser financiados (incluye impuestos)
Bienes, servicios de no-consultoría, servicios de consultoría y adquisiciones y talleres.	528,000.00	100%
Cantidad Total	528,000.00	

Objetivos del proyecto

El objetivo del proyecto es mejorar la capacidad de dos microrregiones pilotos para planear y ejecutar proyectos productivos y sociales. Lo cual se logrará a través de:

- a) Apoyo para el establecimiento legal de dos microrregiones como organismos públicos descentralizados.

- b) Establecimiento de unidades técnicas en cada microrregión para proveer apoyo técnico y operacional.
- c) Fortalecimiento de mecanismos de planeación y coordinación en dos microrregiones para la implementación de proyectos sociales y productivos
- d) Establecimiento de un sistema de monitoreo e información que permita la continua supervisión y sistematización del conocimiento para una posible expansión a otras microrregiones.

El Proyecto consiste de los siguientes compontes:

Componente 1. Fortalecimiento de la capacidad institucional de los Consejos de Desarrollo Microrregional piloto

Incremento en la capacidad de los Consejos de Desarrollo Microrregional de las microrregiones piloto para conducir la estrategia, a través de:

- a) La provisión de asistencia técnica para apoyar en el establecimiento legal de los Consejos de Desarrollo Microrregional en las microrregiones piloto, con el objetivo de asegurar la autonomía microrregional, facilitando la planeación estratégica y la toma de decisiones en el nivel microrregional, permitiendo la negociación y coordinación más allá de los límites territoriales, canalizando recursos y descentralizando competencia en las microrregiones piloto, y
- b) La creación de Unidades Técnicas para proporcionar asesoramiento técnico y consultivo para las microrregiones piloto, incrementando sus capacidades de organización, administrativas, legales, operativas y técnicas para enfrentar los problemas de su desarrollo.

Componente 2. Desarrollo e implementación de herramientas estratégicas para las microrregiones piloto.

Desarrollo e implementación de herramientas estratégicas microrregionales, a través de:

- a) La provisión de asistencia técnica y realización de talleres para apoyar el desarrollo y piloteo de una metodología de planeación y financiamiento incluyendo entre otros, guía para la identificación de las necesidades de la población en las microrregiones (incluyendo las necesidades especiales de la población indígena); la definición de prioridades, actores y responsabilidades; el desarrollo de acuerdos vinculantes entre los distintos actores; planeación y programación de acciones y subproyectos; y la identificación y asignación de los fondos necesarios.
- b) El desarrollo y piloteo de un sistema de monitoreo e información, con el objetivo de apoyar a las microrregiones para una mayor organización, eficiencia, transparencia y rendición de cuentas.

- c) El diseño e implementación de evaluaciones intermedias y de procesos de los proyectos emprendidos por las microrregiones.

Componente 3. Lecciones aprendidas y compartir conocimiento.

- a) Preparando un reporte para documentar las lecciones aprendidas de la experiencia de las microrregiones piloto, incluyendo una evaluación de las actividades realizadas en los componentes 1 y 2 del proyecto.
- b) Llevando a cabo varias actividades para compartir conocimiento sobre las mejores prácticas nacionales e internacionales sobre desarrollo territorial.

Componente 4. Fortalecimiento de la entidad ejecutora

Proporcionando apoyo a las entidades ejecutoras para una gestión efectiva del proyecto, a través del financiamiento de actividades de creación de capacidades y auditorías del proyecto.

Indicadores del proyecto

Los indicadores del proyecto son:

- a) Proyectos ejecutados (priorizados) con una evaluación satisfactoria
- b) Porcentaje de proyectos que utilizan el Sistema de Información
- c) Microrregiones No Piloto que utilizan las lecciones aprendidas del proyecto

Salvaguardas

La entidad ejecutora del proyecto deberá: i) preparar y suministrar al Banco Mundial una estrategia de pueblos indígenas, aceptable para el Banco, que se divulgarán públicamente e incorporaran, entre otras cosas, los principios de la política de los pueblos indígenas del Banco Mundial; ii) realizar consultas de acuerdo con dicha estrategia; iii) tomar en cuenta las recomendaciones resultantes de dichas consultas, incluyendo las recomendaciones del Banco Mundial, en su caso sobre el diseño de una metodología que se aplique en relación con la realización de cualquier actividad mencionada anteriormente, todo ello en términos y de manera aceptable al Banco Mundial y iv) inmediatamente después de realizar cada actividad de acuerdo con los términos de dicha metodología y de una manera aceptable para el Banco Mundial.

La entidad ejecutora garantizará que todos los términos de referencia y cualquier asistencia técnica o estudio llevado a cabo bajo los componentes del proyecto, conforme a lo establecido en la Sección 2.01 del Acuerdo de Donación y que son consistentes y prestan la debida atención a las políticas de salvaguarda del Banco Mundial, así como las

leyes propias del país miembro relacionadas con el medio ambiente y los aspectos sociales.

Flujo de operaciones

Para el caso de pagos directos:

- a) La Coordinación General del COPLADE por medio del Coordinador del Proyecto requisita el formulario de solicitud de pago directo en el sistema "Client Connection" del Banco Mundial.
- b) La Dirección Administrativa de la Coordinación General del COPLADE procede a elaborar las Cuentas por Liquidar Certificadas, adjuntando copia de la factura correspondiente, remitiéndola a la Secretaría de Finanzas (Dirección de Egresos con copia a la Dirección Administrativa para seguimiento).
- c) La Coordinación General del COPLADE por medio del Coordinador del Proyecto, solicita vía oficio a la Secretaría de Finanzas con atención a la Subsecretaría de Egresos y Contabilidad que valide y autorice en el "Client Connection" el formulario para el pago directo.
- d) La Secretaría de Finanzas a través de la Subsecretaría de Egresos y Contabilidad firma la solicitud de desembolso en el "Client Connection" y debe confirmar fecha valor del pago y equivalencia en dólares que se cargó a la línea del Convenio de Donación, para que la Coordinación General del COPLADE registre en controles el desembolso correspondiente.
- e) La Coordinación General del COPLADE lleva a cabo el registro contable de la operación en el Sistema Integral de presupuesto (SINPRES) e integra expediente del pago.

Para el caso de anticipos por medio de cuenta designada:

- a) La Coordinación del Proyecto en la Coordinación General del COPLADE por medio del "Client Connection" requisita el formulario para solicitar el anticipo al Banco Mundial.
- b) La Coordinación General del COPLADE mediante oficio solicita a la Subsecretaria de Egresos y Contabilidad de la SEFIN, valide y firme la solicitud de anticipo ante el Banco Mundial para el depósito inicial a la cuenta designada.
- c) El Banco Mundial operará la solicitud a través del "Client Connection" depositando a la cuenta designada que se abrió para el proyecto en la Secretaría de Finanzas

los recursos solicitados, mismos que serán convertidos y depositados en pesos mexicanos.

- d) La Coordinación General del COPLADE verifica en el "Client Connection" fecha valor y monto en pesos de los recursos en dólares retirados de la cuenta del Convenio de Donación y depositados en la Cuenta Designada.
- e) La Coordinación General del COPLADE lleva a cabo la programación del uso de los recursos.
- f) La Dirección Administrativa de la Coordinación General del COPLADE solicita vía oficio a la Secretaría de Finanzas con atención a la Subsecretaría de Egresos y Contabilidad dentro de los primeros 5 días hábiles de cada mes, la solicitud de Traspaso Interinstitucional con base en el importe a pagar en el mes que corresponda.
- g) La Secretaría de Finanzas por medio de la Dirección de Egresos y Control Presupuestal procesará la solicitud en un plazo máximo de 5 días hábiles, de tal forma que cargará en el Sistema Integral de Presupuesto la información de la aprobación.
- h) Una vez que la Dirección Administrativa de la Coordinación General del COPLADE verifique la aprobación de la solicitud de Traspaso Interinstitucional en el Sistema Integral de Presupuesto, procederá a enviar la Cuenta por Liquidar Certificada por el pago neto a beneficiarios y otra Cuenta por Liquidar Certificada por la retención de impuestos, junto con la documentación comprobatoria que considere los compromisos de pago para ese mes, de tal forma que la Tesorería de la Secretaría de Finanzas pueda autorizar dentro de los siguientes 5 días hábiles, la transferencia de los recursos de la cuenta designada a la cuenta dispersora en la Coordinación General del COPLADE.
- i) Para la recepción de estos recursos la Coordinación General del COPLADE realizará la apertura de una cuenta bancaria específica denominada dispersora, la cual solo servirá como medio para realizar las transferencias electrónicas correspondientes a los pagos de servicios de consultoría y retención de impuestos.
- j) La Coordinación General del COPLADE recibirá los recursos que solicitó mediante las Cuentas por Liquidar Certificadas y con misma fecha valor, procederá a transferir electrónicamente los fondos a los beneficiarios de los pagos, reteniendo los impuestos correspondientes al ISR y enviando los mismos a la cuenta concentradora de reintegros presupuestales de Secretaría de Finanzas.

NOTA 2: PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros que se acompañan han sido preparados sobre la base de efectivo obtenido o utilizado, consecuentemente las fuentes y fondos se reconocen contablemente cuando se obtienen o utilizan y no cuando se devengan, asimismo se consideran los Términos de Referencia que fueron preparados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno de Oaxaca y aprobados por el Banco Mundial.

NOTA 2a: SALDO REFLEJADO EN EL SISTEMA CLIENT CONECTTION

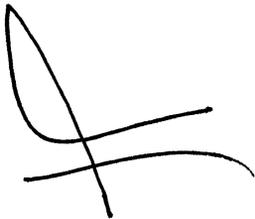
El último desembolso se realizó con fecha 27 de diciembre de 2017 con un pago directo por la cantidad 346,775 pesos, equivalentes a 17,793.78 dólares a un tipo de cambio de 19.49 pesos por dólar.

La última comprobación de los desembolsos se realizó el 09 de enero de 2018 por un monto de 559,000 pesos.

Después de estos movimientos el saldo pendiente por comprobar al Banco Mundial es por la cantidad de \$68,000.00 pesos, los cuáles se refieren al pago de la Auditoría Final del Proyecto.

NOTA 2b: REMANETE DE LA DONACIÓN NO UTILIZADO

El monto original de la donación fue de 528,000 dólares, de los cuáles al 31 de diciembre de 2017 no se solicitaron ni utilizaron 29,167.83 dólares, esto previo conocimiento del equipo del Banco Mundial durante la misión de cierre del proyecto de fecha 16 y 17 de octubre de 2018.



Nota 3a

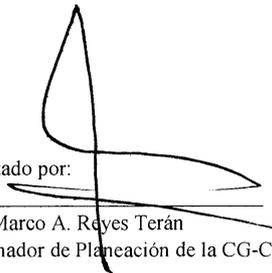
INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DE LOS OFI EN TRÁMITE DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE MICRORREGIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

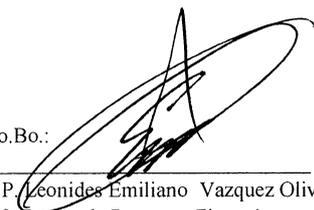
FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE DONACIÓN No. TF-016613

CELEBRADO ENTRE EL BM Y GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA

(EXPRESADO EN MXN)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO				SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2017 (ACTUAL)	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
	2014 (año de inicio del Proyecto)	200B	200C	2016 (EJERCICIO ANTERIOR)			
1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo				-	-	-	-
TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRAMITE	-	-	-	-	-	-	-
1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo				-	-	-	-
TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI	-	-	-	-	-	-	-
Fondos netos en trámite							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRÁMITE	-	-	-	-	-	-	-
SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRÁMITE					-		-

Autorizado por:

 Mtro. Marco A. Reyes Terán
 Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

Vo.Bo.:

 C.P. Leonides Emiliano Vazquez Olivera
 Jefe Depto. de Recursos Financieros

Elaborado por:

 Mtra. Luz Saydi Ortega Mata
 Subdirectora de Desarrollo Regional

Nota 3b

INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DE LOS OFI EN TRÁMITE DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE MICRORREGIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE DONACIÓN No. TF-016613

CELEBRADO ENTRE EL BM Y GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA

(EXPRESADO EN USD)

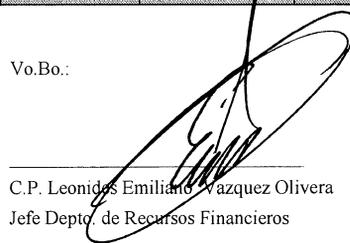
COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO				SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2017 (ACTUAL)	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
	2014 (año de inicio del Proyecto)	200B	200C	2015 (EJERCICIO ANTERIOR)			
1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo				-	-	-	-
0					-	-	-
TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRÁMITE	-	-	-	-	-	-	-
1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo				-	-	-	-
0					-	-	-
TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI	-	-	-	-	-	-	-
Fondos netos en trámite							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo	-	-	-	-	-	-	-
0	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRÁMITE	-	-	-	-	-	-	-
SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRÁMITE	-	-	-	-	-	-	-

Autorizado por:



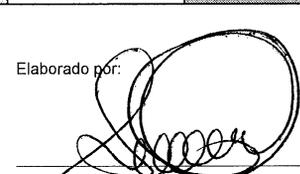
Mtro. Marco A. Reyes Terán
Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

Vo.Bo.:



C.P. Leonidas Emiliano Vazquez Olivera
Jefe Depto. de Recursos Financieros

Elaborado por:



Mra. Luz Saydi Ortega Mata
Subdirectora de Desarrollo Regional

Nota 3a

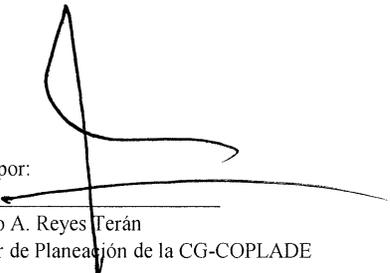
INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DE LOS OFI EN TRÁMITE DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE MICRORREGIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

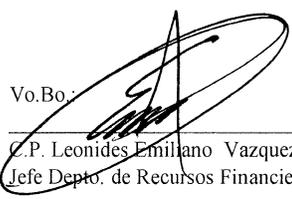
FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE DONACIÓN No. TF-016613

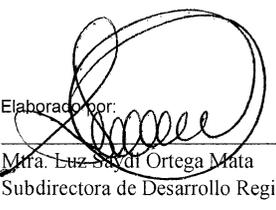
CELEBRADO ENTRE EL BM Y GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA

(EXPRESADO EN MXN)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO				SALDO ACUMULADO AL 30 DE JUNIO DE 2016	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2016 (ACTUAL)	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
	2014 (año de inicio del Proyecto)	200B	200C	2016 (EJERCICIO ANTERIOR)			
1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo				-	-		-
					-		-
TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRAMITE	-	-	-	-	-	-	-
1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo				-	-		-
					-		-
TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI	-	-	-	-	-	-	-
Fondos netos en trámite							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRÁMITE	-	-	-	-	-	-	-
SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRÁMITE					-		-

Autorizado por:

 Mtro. Marco A. Reyes Terán
 Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

Vo.Bo.:

 C.P. Leonides Emiliano Vazquez Olivera
 Jefe Depto. de Recursos Financieros

Elaborado por:

 Mtra. Luz Sardi Ortega Mata
 Subdirectora de Desarrollo Regional

Nota 3b

INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DE LOS OFI EN TRÁMITE DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE MICRORREGIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

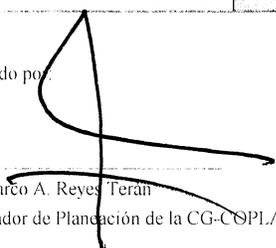
FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE DONACIÓN No. TF-016613

CELEBRADO ENTRE EL BM Y GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA

(EXPRESADO EN USD)

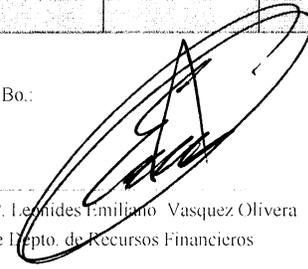
COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO				SALDO ACUMULADO AL 30 DE JUNIO DE 2016	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2016 (ACTUAL)	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
	2014 (año de inicio del Proyecto)	200B	200C	2015 (EJERCICIO ANTERIOR)			
1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo							
TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRÁMITE	-	-	-	-	1	-	-
1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo							
TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI	-	-	-	-			
Fondos netos en trámite							
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo							
TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRÁMITE	-	-	-	-	1		
SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRÁMITE							

Autorizado por:



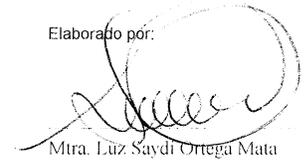
Mtro. Marco A. Reyes Terán
Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

Vo.Bo.:



C.P. Leonides Emiliano Vasquez Olivera
Jefe Depto. de Recursos Financieros

Elaborado por:

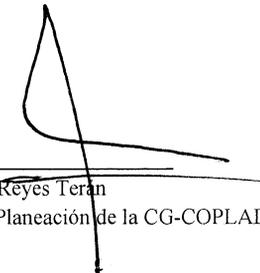


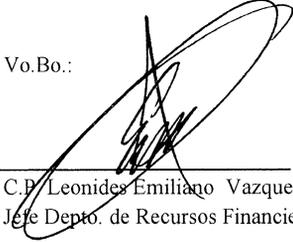
Mtra. Luz Saydi Ortega Mata
Subdirectora de Desarrollo Regional

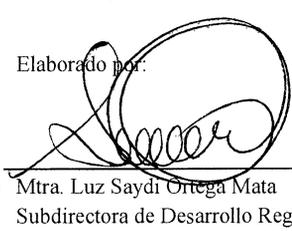
Nota 4

CONCILIACION CON REGISTROS DEL OFI PARA EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE MICROREGIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONVENIO DE DONACION TF-016613
 CELEBRADO EN ENTRE EL BM Y GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
 (EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MONTO DESEMBOLSADO Y REFLEJADO EN LOS SISTEMAS DEL OFI (*)	FONDOS NETOS EN TRAMITE	TOTAL EJECUTADO CON CARGO A RECURSOS OFI	TOTAL EJECUTADO CON CARGO A RECURSOS OFI SEGÚN REGISTROS DEL EJECUTOR/AGENTE FINANCIERO	DIFERENCIAS OFI AJUSTADO Vs. REGISTROS EJECUTOR (b)
	(1)	(2)	(3) = 1+ 2	(4)	(5) = (3) - (4)
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo	498,831	-	498,831	498,831	-
					-
					-
TOTAL	498,831	-	498,831	498,831	-
Monto de Anticipo (a)	-				
Total Desembolsado OFI	498,831				

Autorizado por:

 Mtro. Marco A. Reyes Terán
 Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

Vo.Bo.:

 C.P. Leonides Emiliano Vazquez Olivera
 Jefe Depto. de Recursos Financieros

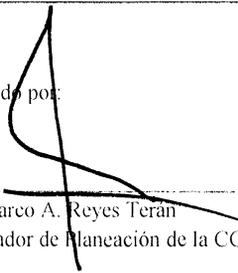
Elaborado por:

 Mtra. Luz Saydi Ortega Mata
 Subdirectora de Desarrollo Regional

Nota 4

CONCILIACION CON REGISTROS DEL OFI PARA EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE MICROREGIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONVENIO DE DONACION TF-016613
 CELEBRADO EN ENTRE EL BM Y GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
 (EXPRESADO EN USD)

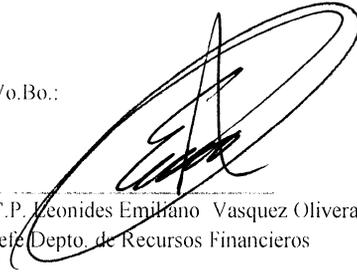
COMPONENTE/CATEGORÍA	MONTO DESEMBOLSADO Y REFLEJADO EN LOS SISTEMAS DEL OFI (*)	FONDOS NETOS EN TRAMITE	TOTAL EJECUTADO CON CARGO A RECURSOS OFI	TOTAL EJECUTADO CON CARGO A RECURSOS OFI SEGÚN REGISTROS DEL EJECUTOR/AGENTE FINANCIERO	DIFERENCIAS OFI AJUSTADO Vs. REGISTROS EJECUTOR (b)
	(1)	(2)	(3) = 1+ 2	(4)	(5) = (3) - (4)
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación y Talleres de Trabajo	72,449	-	72,449	72,449	-
					-
					-
TOTAL	72,449	-	72,449	72,449	-
Monto de Anticipo (a)	-				
Total Desembolsado OFI	72,449				

Autorizado por:



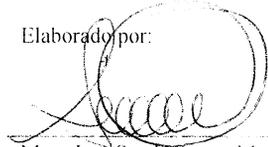
Mtro. Marco A. Reyes Terán
 Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE

Vo.Bo.:



C.P. Leonides Emiliano Vasquez Olivera
 Jefe Depto. de Recursos Financieros

Elaborado por:



Mtra. Luz Saydi Ortega Mata
 Subdirectora de Desarrollo Regional

Nota 5

Conciliación del Anticipo*/Cuenta Designada

De acuerdo al *Convenio de donación* No.TF-016613 se estableció una Cuenta Designada por 93,832 dolares, equivalente al 17% del valor del donativo.

CONCEPTOS	US DLLS	
	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL
Saldo al inicio del ejercicio, registrado en los sistemas del OFI	93,832	93,832
Más depósitos por recursos desembolsados por el OFI:		
Primer anticipo o incremento		
Reposiciones	65,064	-
Total recursos desembolsados por el OFI	65,064	-
Menos comprobaciones:		
Comprobación del anticipo del Fondo al OFI	65,064	90,031
Recuperación del anticipo -comprobaciones sin reposición		
Total recursos comprobados al OFI	65,064	90,031
Saldo al cierre del ejercicio, registrado en los sistemas del OFI	93,832	3,801
Menos disposiciones :		
Por aplicación de recursos en trámite		
Solicitud de desembolso tramitada ante el OFI pendiente de reconocer y aún No Reembolsada. <i>(Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto)</i>		
Aplicaciones pendiente de tramitar ante el OFI <i>(Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto con recursos del anticipo)</i>	65,064	-
Otros especificar		
Total aplicación de recursos del anticipo en trámite	65,064	-
Por aplicación de Productos Financieros		
Intereses enterados a TESOFE		
Intereses aplicados y/o usados en los Proyectos (ver modelo para notas en los Estados Financieros)		
Otros especificar		
Total por aplicación de productos financieros	-	-
Más (menos) resultado integral de financiamiento acumulados desde el otorgamiento del anticipo y hasta el cierre del ejercicio auditado, no elegibles para el OFI		
Intereses	1,972	3,437
ISR retenido por intereses		
Comisiones bancarias		
IVA de las comisiones bancarias		
Utilidad cambiaria (Pérdida cambiaria)		
Otros (especificar e incluir en una nota adjunta)		
Total costo integral de financiamiento acumulado	1,972	3,437
Saldo Final disponible/Contable:	30,740	7,238
Más disposiciones pendientes de ser cobradas en el banco, por el beneficiario:		
Solicitud de desembolso tramitada ante el OFI pendiente de reconocer y aún no Reembolsada. <i>(Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto)</i>		
Aplicaciones pendiente de tramitar ante el OFI por el Agente Financiero <i>(Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto con recursos del anticipo)</i>		7,238
Otros especificar		
Subtotal por la aplicación de recursos pendientes de cobrar:	-	7,238
Saldo Final en Estado(s) de Cuenta Bancario(s):	30,740	14,476
Saldo de la cuenta bancaria en USD, al cierre.	21,578	13,171
Saldo de la cuenta bancaria en MXN, equivalente en USD, al cierre del ejercicio. Tipo de cambio 31-DIC-2016, MXN 18.94 y 31-DIC-2017, MXN 17.89		-
Suma de cuentas bancarias del anticipo/cuenta designada	21,578	13,171
Diferencia	9,162	1,305

El saldo de 1,305 dólares corresponde a ISR pendiente de cubrir por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado.

Nota 5

Conciliación del Anticipo*/Cuenta Designada

De acuerdo al *Convenio de donación* No.TF-016613 se estableció una Cuenta Designada por 93,832 dolares, equivalente al 17% del valor del donativo.

CONCEPTOS	US DLLS	
	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL
Saldo al inicio del ejercicio, registrado en los sistemas del OFI	93,832	93,832
Más depósitos por recursos desembolsados por el OFI:		
Primer anticipo o incremento	-	-
Reposiciones	-	65,064
Total recursos desembolsados por el OFI	-	65,064
Menos comprobaciones:		
Comprobación del anticipo del Fondo al OFI	-	65,064
Recuperación del anticipo -comprobaciones sin reposición	-	-
Total recursos comprobados al OFI	-	65,064
Saldo al cierre del ejercicio, registrado en los sistemas del OFI	93,832	93,832
Menos disposiciones :		
Por aplicación de recursos en trámite		
Solicitud de desembolso tramitada ante el OFI pendiente de reconocer y aún No Reembolsada. <i>(Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto)</i>		
Aplicaciones pendiente de tramitar ante el OFI <i>(Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto con recursos del anticipo)</i>	61,078	65,048
Otros especificar		
Total aplicación de recursos del anticipo en trámite	61,078	65,048
Por aplicación de Productos Financieros		
Intereses enterados a TESOFE		
Intereses aplicados y/o usados en los Proyectos (ver modelo para notas en los Estados Financieros)		
Otros especificar		
Total por aplicación de productos financieros	-	-
Más (menos) resultado integral de financiamiento acumulados desde el otorgamiento del anticipo y hasta el cierre del ejercicio auditado, no elegibles para el OFI		
Intereses	1,938	-
ISR retenido por intereses		
Comisiones bancarias		
IVA de las comisiones bancarias		
Utilidad cambiaria (Pérdida cambiaria)		
Otros (especificar e incluir en una nota adjunta)		
Total costo integral de financiamiento acumulado	1,938	-
Saldo Final disponible/Contable:	34,692	28,784
Más disposiciones pendientes de ser cobradas en el banco, por el beneficiario:		
Solicitud de desembolso tramitada ante el OFI pendiente de reconocer y aún no Reembolsada. <i>(Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto)</i>		
Aplicaciones pendiente de tramitar ante el OFI por el Agente Financiero <i>(Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto con recursos del anticipo)</i>		
Otros especificar		
Subtotal por la aplicación de recursos pendientes de cobrar:	-	-
Saldo Final en Estado(s) de Cuenta Bancario(s):	34,692	28,784
Saldo de la cuenta bancaria en USD, al cierre.		
Saldo de la cuenta bancaria en MXN, equivalente en USD, al cierre del ejercicio. Tipo de cambio 30-JUN-16, MXN 15.99 y 31-DIC-2016, MXN 20.66	34,692	19,761
Suma de cuentas bancarias del anticipo/cuenta designada	34,692	19,781
Diferencia	-	9,003

** Esta diferencia corresponde a el pago de Impuesto Sobre la Renta que está pendiente de cubrir por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado. E intereses pendientes de aplicar por el ejecutor de la donación.

**Informe sobre el estudio y evaluación al
control interno del Proyecto**



Lebrija, Alvarez y Cía. S.C.

Member of  international. A World-Wide Network of independent Accounting Firms and Business Advisers. www.hlb.com

Mtro. Sergio Rafael Vera Díaz
Coordinador General

**Coordinación General del Comité Estatal
de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca
(COPLADE)**
P r e s e n t e

Hemos examinado la efectividad del control interno relacionado con la preparación del Estado de Fuentes y Uso de Fondos, el Estado de Solicitudes de Desembolso y el Estado de Inversiones Acumuladas del “**Proyecto de Fortalecimiento de la Estrategia de Desarrollo Micro Regional**”, financiado con recursos de la Donación N°TF-016613, otorgada por el **Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF)**, que le son relativos por el ejercicio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y por el periodo del 1° de julio al 31 de diciembre de 2016 y que es ejecutado por el **Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca (COPLADE)**, así como las declaraciones de la administración sobre la efectividad de dicho control interno. Es responsabilidad de la administración de la COPLADE mantener un control interno efectivo relacionado con la preparación de dichos estados financieros. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión al respecto de las declaraciones de la administración y sobre la efectividad del control interno con base en nuestro examen.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas para Atestiguar, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y, por lo tanto, incluyó la obtención del entendimiento del control interno relacionado con la preparación de los estados financieros del proyecto y la evaluación de que ofrece una seguridad razonable, en todos los aspectos importantes, para prevenir o detectar errores o fraudes en el curso normal de las operaciones de la COPLADE, relacionadas con la preparación de los estados financieros del proyecto. El examen consiste, con base en pruebas selectivas, en la evaluación del diseño y efectividad de operación del control interno mencionado. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Debido a las limitaciones inherentes en cualquier sistema de control interno, los errores o fraudes pueden ocurrir y no ser detectados. Asimismo, las proyecciones de cualquier evaluación de control interno a una fecha posterior a la de revisión, están sujetas al riesgo de que los procedimientos puedan llegar a ser inadecuados debido a cambios en las circunstancias, o a que el grado de cumplimiento de los procedimientos pueda deteriorarse.

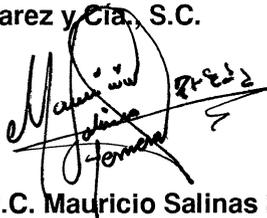
Este informe es solo para información y uso de la administración de la COPLADE y del BIRF, por lo que no debe ser usado por ninguna otra persona distinta a las mencionadas anteriormente.

Como resultado de nuestro análisis observamos lo siguiente:

- A la fecha no se han pagado y enterado las retenciones realizadas a los Prestadores de Servicios Independientes (Consultores) por concepto del Impuesto sobre la Renta, por lo que al 31 de diciembre de 2017 y 2016 existe una diferencia en la Conciliación del anticipo contra el saldo al final del ejercicio en la Cuenta Bancaria Designada por \$23,346 y \$153,602 pesos, equivalentes a 1,305 y 8,113 dólares, respectivamente, lo cual representa una contingencia fiscal para la COPLADE.

En nuestra opinión, excepto por lo indicado en el párrafo anterior, la **Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca (COPLADE)**, ha mantenido un control interno razonable relacionado con la preparación del Estado de Fuentes y Uso de Fondos, el Estado de Solicitudes de Desembolso y el Estado de Inversiones Acumuladas del “**Proyecto de Fortalecimiento de la Estrategia de Desarrollo Micro Regional**”, financiado con recursos del Convenio de Donación N°TF-016613, otorgados por el **Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF)**, por el ejercicio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y por el periodo del 1° de julio al 31 de diciembre de 2016, y ofrece una seguridad razonable, en todos los aspectos importantes, de prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de operaciones de COPLADE relacionados con la preparación de dichos estados financieros.

Lebrija Álvarez y Cia, S.C.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauricio Salinas Herrera', with a horizontal line drawn through it.

Mtro. y C.P.C. Mauricio Salinas Herrera

Av. Patriotismo 229 9B
Col. San Pedro de los Pinos
C.P. 03800

CDMX, a 6 de febrero de 2018.

Informe sobre propuestas de mejora
No aplica ya que no se determinaron propuestas de mejora
correspondientes a la donación TF-016613

Cédula de observaciones

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Nombre del Ente Público:		
COORDINACIÓN GENERAL DEL COMITÉ ESTATAL DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DE OAXACA (COPLADE)		
Nombre específico del Área Ejecutora:		
Dirección de Planeación para el Desarrollo Coordinación General del COPLADE		
No. de préstamo, donación o cooperación técnica y el nombre del Proyecto:		
TF-016613 "Fortalecimiento de la Estrategia de Desarrollo Micro regional"		
Nº consecutivo de la observación:	Periodo sujeto a revisión:	Observación recurrente:
I	I de Julio de 2016 al 31 de Diciembre 2017	NO
Rubro o cuenta afectada:		
Conciliación del Anticipo / Cuenta Designada		
Tipo de observación:	Clasificación de la observación:	
Deficiencia Administrativa	BR	
Descripción de la observación:		
A la fecha no se han pagado y enterado las retenciones realizadas a los Prestadores de Servicios Independientes (Consultores) por concepto del Impuesto Sobre la Renta, por lo que al 31 de diciembre de 2017 y 2016 existe una diferencia en la Conciliación del anticipo contra el saldo al final del ejercicio en la Cuenta Bancaria Designada por \$23,346 y \$153,602 pesos equivalentes a 1,305 y 8,113 dólares, respectivamente.		
Fundamento específico legal y/o técnico.		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Art. 106 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. ➤ Procedimiento Operativo del Proyecto Fortalecimiento de la Estrategia de Micro Regiones estado de Oaxaca. 		
Causas:		
Con base al Convenio de Donación TF-016613, celebrado entre COPLADE, Secretaría de Finanzas (SEFIN) y Banco Mundial, SEFIN no ha realizado los enteros correspondientes a la Secretaria de Administración del Gobierno, razón por lo cual, la cuenta bancaria designada operada por SEFIN a nombre de COPLADE muestra dichos recursos pendientes de efectuar.		
Efectos:		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Posibles contingencias fiscales por sanciones impuestas por las autoridades correspondientes. ➤ No presentar de forma razonable la información de los Estados Financieros (Modelos Vinculados y No 		

vinculados)

Recomendaciones:

Correctivas:

- Conciliar y determinar con precisión el monto de las retenciones pendientes de enterar.
- Efectuar los pagos correspondientes a la brevedad posible.

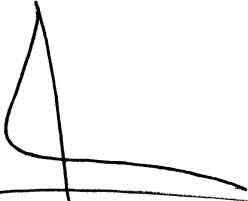
Preventivas:

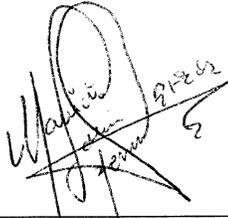
Conciliar de forma periódica con SEFIN el monto de las retenciones realizadas, por los servicios contratados.

Acciones a Empezar por el Área Ejecutora

Se llevará a cabo una reunión de trabajo con SEFIN con el objeto de conciliar los saldos pendientes de enterar a la Secretaría de Administración por concepto de los impuestos retenidos a los Prestadores de Servicios Independientes (Consultores) que participaron durante el periodo de inicio y hasta la conclusión de este Proyecto.

Fecha de firma de esta observación:	Fecha compromiso de solventación:
2 de Febrero de 2018	19 de Marzo de 2018


Mtro. Marco A. Reyes Terán
Coordinador de Planeación del
Desarrollo


Mtro. y C.P.C. Mauricio Salinas
Herrera
Socio Responsable de la Auditoría

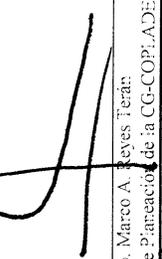
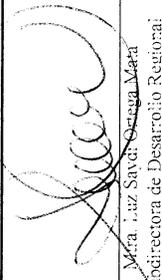
**Estados de recursos financieros
presupuestales**

ESTADO DE RECURSOS FINANCIEROS PRESUPUESTALES (RECURSOS FISCALES, PRESUPUESTALES Y DE OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE MICRO REGIONES, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE DONACIÓN No. TF-016613 (EXPRESADO EN MXN)

Descripción a nivel de Componente/Categoría	Modificaciones				Presupuesto del ejercicio auditado				Recursos Fiscales				Total recursos del periodo	
	Autorizado	Ampliaciones (+)	Reducciones (-)	Autorizado Modificado	1.1.a Fondos del OFI ejercidos y reembolsados en el periodo auditado (no incluye 1.1.a.2. retroactivos)	1.2 Fondos de OFI en trámite del periodo auditado	Total OFI	2.1 Fondos de Contingencia Nacional (CN)	2.2 Fondos de Aporte Local (no contractuales)	Total Ejercido en el periodo con recursos federales	Neto Sobre-Ejercicio Sub-Ejercicio	1.1.a.2 Gastos Retroactivos/ Otros recursos autorizados		Fondos de otras fuentes de financiamiento
a	b	c	d	e=b+c-d	f	g	h=f+g	i	j	k=h+i+j	l	m	n	o=k+m+n
Cat. 1 Bienes, Servicios de No Consultoría, Servicios de Consultoría, Capacitación, y Talleres de Trabajo	-	-	-	-	7,628,903	-	7,628,903	-	-	7,628,903	-	-	-	7,628,903
Evaluación de Impacto Auditoría Financiera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma:	-	-	-	-	7,628,903	-	7,628,903	-	-	7,628,903	-	-	-	7,628,903

N°	fecha	concepto	Montos del oficio de la SHCP (o la cabeza de sector)				Total
			digito 1 (crédito)	digito 2 (crédito)	digito 3	digito 4	
N/A			7,628,903	-	-	-	7,628,903
			-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
Total			7,628,903	-	-	-	7,628,903

NOTA: La COPLADE, no etiquetó para el caso de esta donación los recursos con digito 1 y 2, los recursos utilizados en el ejercicio presupuestal 2016 se ejercieron mediante pago directo de la Secretaría de Finanzas del Estado.

 Mtro. Marco A. Reyes Terán Coordinador de Planeación de la CG-COPLADE	 María Luz Saviola Subdirectora de Desarrollo Regional
---	---

