

GUÍA DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS Y
APLICADOS

La aplicación de esta guía corresponde al despacho contable y el informe de resultados derivado debe ser firmado por el mismo.

México, D.F., a _____ de 201_.

INFORME DE RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS DE LA EMPRESA/INSTITUCIÓN _____ PARA PROYECTOS BILATERALES APOYADOS POR EL FONDO DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA (FONCICYT) DEL CONACYT

Comentado [MG1]: Nombre del sujeto de apoyo

Hemos aplicado los procedimientos convenidos con el FONDO DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA (FONCICYT) DEL CONACYT, en lo sucesivo “el Fondo”, según contrato firmado con la empresa/Institución _____, en lo sucesivo “el Sujeto de Apoyo”, de fecha _____ para revisar el otorgamiento y ejercicio de los recursos del proyecto _____ autorizado por “el Fondo”, cuya obligación se establece en las Bases de la Convocatoria NODOS BINACIONALES DE INNOVACIÓN (NoBI) 2017, sus Términos de Referencia, y en la Cláusula _____, referente a la Canalización de los recursos al proyecto, del Convenio de Asignación de Recursos formalizado entre “el Sujeto de Apoyo”, y “el Fondo”, según Anexos 1 y 2 del mismo.

Comentado [MVG2]: Nombre del Sujeto de apoyo

Comentado [MG3]: Fecha de Firma del CAR (Convenio de Asignación de Recursos)

Comentado [MG4]: Número de proyecto (6 dígitos)

Comentado [MG5]: Referir a clausulado del CAR que aplique a la revisión del informe financiero y el informe de procedimientos convenidos

Nuestro trabajo se llevó a cabo de acuerdo con la norma aplicable a *Otros Servicios Relacionados* emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, correspondiente a la aplicación de procedimientos convenidos e incluyó el examen de los formatos “Reporte Financiero” y “Detalle de Gastos”, los Estados de Cuenta Bancarios de la cuenta _____, la cual fue notificada como exclusiva para administrar el proyecto ante “el Fondo”, de la etapa única del proyecto arriba mencionado, la cual corresponde al periodo comprendido entre el ___ de ___ de 20__ y el ___ de ___ de 20__.

Comentado [MG6]: Cuenta exclusiva del proyecto validada ante el FONCICYT

Comentado [MVG7]: Fecha de inicio de la etapa (conforme a CAR, corresponde a la fecha de ministración del recurso)

Comentado [MVG8]: Fecha final de la etapa

En caso de proceder, los procedimientos convenidos se aplicarán también al (a los) socio(s) mexicanos del **Nodo**, de acuerdo a lo establecido en la Cláusula correspondiente del Convenio de Asignación de Recursos del proyecto, la cual indica la adhesión de los socios al mismo.

Los procedimientos convenidos y aplicados fueron los siguientes:

1. Cotejamos que los formatos denominados “Reporte Financiero”, entregados por “el Sujeto de Apoyo” para la etapa **única** se encuentran llenados correctamente y debidamente firmados por los Responsables Técnico y Administrativo del proyecto.
2. Verificamos que los formatos denominados “Detalle de Gastos” entregados por “el Sujeto de Apoyo” para la etapa **única** se encuentran llenados correctamente y debidamente firmados por los Responsables Técnico y Administrativo del proyecto.
3. Cotejamos que los gastos reportados en el “Detalle de Gastos” son iguales al acumulado del “Reporte Financiero” preparado para la etapa única del proyecto _____.
4. Cotejamos que el 100% de los gastos reportados en el “Detalle de Gastos”, y por tanto en el “Formato de Reporte Financiero”, corresponden exclusivamente al proyecto _____, de conformidad con las cantidades indicadas en el Desglose

Comentado [C9]: Utilizar cuando se trate del cierre del proyecto, precisando que el “Detalle de Gastos” debe incluir los gastos realizados durante toda la vigencia del proyecto (acumulado) por cada socio y el líder, así como el consolidado.

		Importe subtotal	

7. Cotejamos que los comprobantes presentados para comprobación de los rubros, correspondieran a la naturaleza del rubro comprobado y sean los descritos en los formatos "Detalle de Gastos" y "Reporte Financiero" del proyecto.

Comentado [MG11]: Verificar la descripción de los gastos que se permite realizar en cada rubro, en el apéndice de Rubros Elegibles de los Términos de Referencia

8. Cotejamos que el 100% de los comprobantes reportados en el formato "Detalle de Gastos" de la etapa única cumplen con lo siguiente:

- a) Con los requisitos fiscales señalados en el artículo 29-A del Código Fiscal de la federación (CFF) y 40 de su reglamento, sin excepción.
- b) Son auténticos, validados a través de la consulta en el portal del SAT utilizando las herramientas disponibles que permiten verificar la autenticidad de los comprobantes fiscales, sin excepción. Se anexa evidencia electrónica de la validación.

Excepto por los siguientes:

ETAPA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA	DESCRIPCIÓN DEL INCUMPLIMIENTO	IMPORTE A REINTEGRAR
		Importe subtotal	

9. Cotejamos que los movimientos de la cuenta bancaria _____ en el banco, _____, notificada ante "el Fondo" como cuenta exclusiva para administrar el proyecto No. _____, corresponden a los gastos reportados para el proyecto, a los comprobantes presentados, a las transferencias realizadas y que fueron los descritos en los formatos "Detalle de Gastos" y "Reporte Financiero" del proyecto, mediante la comparación del 100% de los movimientos mostrados en los estados de cuenta mensuales; de conformidad a lo establecido en las Bases de la Convocatoria y en sus Términos de Referencia, y en el Convenio de Asignación de Recursos celebrado con "el Sujeto de Apoyo"; realizándose todos directamente a los proveedores del proyecto, sin intermediación de una tercera cuenta bancaria.

Comentado [MG12]: Se requiere evidencia de esta comprobación (ver página final de este formato para consultar las instrucciones)

Comentado [MG13]: Si en la revisión se identifican movimientos de recursos no relacionados en los Formatos Detalle de Gastos y Reporte Financiero, se deben indicar en la tabla de abajo.

Comentado [MG14]: No se permite el pago a proveedores que no salgan directamente de la cuenta exclusiva

Excepto por los siguientes:

ETAP A	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA	No. DE CUENTA DESTINO	NOMBRE DEL TITULAR DE LA CUENTA	IMPORTE TRANSFERIDO (a)	En caso de haber realizado la devolución a la cuenta del proyecto. No. DE CHEQUE O	IMPORTE REEMBOLSADO (b)	MONTO A REINTEGRAR - (b)

			DESTI NO		TRANSFEREN CIA		
Importe subtotal							

10. Según lo que se establece en los Términos de Referencia, se cotejó que en los gastos reportados en los formatos "Detalle de Gastos" y "Reporte Financiero", no fueron destinados para el pago de impuestos federales (IVA, ISR, etc.), estatales, o municipales.

Comentado [C15]: Verificar Términos de Referencia aplicables: No se financiarán aquellos impuestos que resulten de la acumulación de resultado de los ingresos que se generen en el sujeto de apoyo ni por multas o recargos fiscales, por tanto, sí podrán ser financiados aquellos impuestos que deriven de la adquisición de bienes o servicios necesarios para el desarrollo del proyecto.

Excepto por los siguientes:

ETAPA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA	DESCRIPCIÓN DEL INCUMPLIMIENTO	IMPORTE A REINTEGRAR
Importe subtotal			

11. A continuación se detalla el resumen del monto recibido, ejercido y comprobado de conformidad al "Reporte Financiero" de la etapa _____ del proyecto No. _____.

Monto recibido del FONCICYT	Monto ejercido según "Reporte Financiero", "Detalle de Gastos" y estados de cuenta	Monto no ejercido
\$ 00.00	\$ 00.00	\$ 00.00

II. Reporte de Cambios Permisibles

Cambios Permisibles	Realizó cambio (SI/NO)	Presenta evidencia y justificación (descripción de los documentos)	Presentó autorización del cambio emitida por FONCICYT (SI/NO/NA)	Fecha de autorización del FONCICYT (N/A)
Cambio de rubros				
Cambio de integrantes del Grupo de Trabajo				
Cambio de socio nacional o extranjero		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documento en el que se notifica que todos los miembros del Nodo están de acuerdo con la salida del socio. ▪ Documento en el que el Sujeto de Apoyo acepta al nuevo socio. 		

		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documento donde conste la extinción de la sociedad de Consorcio, la liberación de responsabilidades al socio saliente y la cesión de derechos.(eliminar si no aplica) ▪ CV del socio con las capacidades técnicas y financieras del socio propuesto ▪ Carta de adhesión del nuevo socio. 		
Cambio de Responsable Técnico y/o Administrativo		Notificación de designación de sustituto		

12. Monto a reintegrar

El importe total sujeto a reintegrar al Fondo, se compone de los importes del punto 5, 6, 7, 8, 9 y 10 del presente dictamen, como a continuación se indica:

ETAPA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA	DESCRIPCION DEL INCUMPLIMIENTO	IMPORTE A REINTEGRAR
		REINTEGRO TOTAL	\$00.00

Los procedimientos aplicados antes citados no constituyen una auditoría, un examen o una revisión de acuerdo con las Normas de Auditoría, o de acuerdo con las Normas para Atestiguar o las Normas de Revisión emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos por lo que no expresamos opinión alguna sobre los estados financieros de la Compañía o de alguna cuenta o rubro relacionado con los mismos, a la fecha de la aplicación de los procedimientos convenidos.

La empresa / institución _____, es responsable de la administración y de dar cumplimiento a las disposiciones. La responsabilidad de nosotros consiste en expresar una opinión acerca del cumplimiento con las disposiciones descritas, misma que no tiene carácter legal.

Este informe es para uso exclusivo del FONDO DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA (FONCICYT) DEL CONACYT y no tiene la intención de ser ni debe ser utilizado por alguien distinto de estas partes; tiene el propósito expuesto en el primer párrafo de este informe y para su información y no debe ser utilizado para

ningún otro propósito. Este informe se refiere solamente a la información descrita en el primer párrafo y no se extiende a los estados financieros de la empresa/Institución _____, tomados en su conjunto.

Razón social del Despacho


Firma.

(borre esta página antes de imprimir y firmar la Guía de Procedimientos Convenidos)

INSTRUCCIONES DE LLENADO

- El sujeto de apoyo deberá llenar los formatos de Reporte Financiero y Detalle de Gastos en archivo Excel y PDF (con firmas de los responsables del proyecto), para la validación de la información por parte del despacho revisor.
- Los formatos de Reporte Financiero y Detalle de gastos le serán compartidos al sujeto de apoyo en el Taller de Formalización, si resulta aprobado su proyecto. En caso de que se requiera un cambio en el formato se notificará con anticipación y se les instruirá en el llenado del mismo.
- El despacho revisor deberá eliminar todas las notas y texto resaltado en color previo a la impresión del informe.
- Formato de Reporte Financiero:

REPORTE FINANCIERO



Clave del Proyecto: XXXXXXXX
 Título del Proyecto: (Según el CAR)
 Sujeto de Apoyo: _____
 Informe No.: X
 No. de Etapas: X 00 X
 Período: Del dd de Mmmm de 201X al dd de Mmmm de 201X
 Fecha de Elaboración: dd de Mmmm de 201X
 Elaboró: (Nombre y apellido)

Recursos solicitados al FONCICYT						
CONCEPTO	Presupuesto Total			Acumulado		
	Aprobado	Variaciones	Modificado	Recibido	Ejercido	Diferencia por Contabilizar
GASTO CORRIENTES						
2006 Asesía técnica Human Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2006 Asesía técnica Human Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2012 Cuadro preliminar pre-fase Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2012 Cuadro preliminar pre-fase Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2017 Estudios comparativos las Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2017 Estudios comparativos las Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2021 Honorarios Sem. Pre-fase Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 Honorarios Sem. Pre-fase Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2025 Otros Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2027 Otros Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2029 Pasajes Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2029 Pasajes Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2030 Regimen pasajes grupo líder Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2031 Regimen pasajes grupo líder Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2033 Servi autosmo apoyo 2 en Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2034 Servi autosmo apoyo 2 en Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2035 Viáticos Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2036 Viáticos Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2037 Costo de personal Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2038 Costo de personal Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2040 Gasto de operación Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2041 Gasto de operación Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2050 Gasto Auditoría Int Financ Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2051 Gasto Auditoría Int Financ Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2062 Servi autosmo apoyo 2 en Líder	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2063 Servi autosmo apoyo 2 en Socio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total de Gasto del Fondo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

NOTA: SOLICITAR AUTORIZACIÓN SI SE REQUIERE CAMBIOS DE RUBROS, SIEMPRE Y CUANDO NO SE AFECTEN LAS METAS

EJERCIDO #DIV/0!

Observaciones:

Firmo bajo protesta decir verdad que la información contenida en este formato es verídica y actual

RESPONSABLE ADMINISTRATIVO

RESPONSABLE TÉCNICO

