



*Contaduría Integral Proactiva, S.C.*

**AUDITORIA DE:**  
**EDUCACION, CULTURA Y ECOLOGIA, A.C.**

**POR ENCARGO DE:**  
**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL  
DESARROLLO (PNUD MEXICO)**

**INFORME DE LOS AUDITORES**  
**Por el periodo del 16 de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023**

**CONTADURIA INTEGRAL PROACTIVA, S.C.**

**Fecha: AGOSTO DE 2023**



## *Contaduría Integral Proactiva, S.C.*

**Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) México**

**AUDITORIA FINANCIERA DEL ASOCIADO EN IMPLEMENTACION,  
EDUCACION, CULTURA Y ECOLOGIA, (EDUCE), A.C.**

### **Contenido**

---

<b>Informes de los Auditores:</b>	<b><u>Anexo</u></b>
• Carta a la Gerencia	
• Resumen Ejecutivo	A
• Informe de los auditores independientes al PNUD del Estado Combinado de Gastos	B
• Conclusiones Financieras	C
• Evaluación de Controles Internos Clave	D
• CDR Reporte Combinado de Gastos	E
• Informe de los auditores independientes al PNUD del Estado de los Activos y Equipo	F
▪ Informe de los auditores independientes al PNUD sobre Estado de Situación de Caja	G
▪ Estado de Situación de Caja	H



***Contaduría Integral Proactiva, S.C.***

## **CARTA A LA GERENCIA**

---

**Sr. Lorenzo Jiménez De Luis**  
**Representante Residente**  
**Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), México**

Hemos examinado el Informe Combinado de Gastos por el periodo comprendido del 16° de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023; el Reporte de los Activos y Equipos, así como, la Situación de Caja sobre el proyecto " Reducción del impacto económico del covid-19 y fomento a la recuperación temprana resiliente en comunidades de México" del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, México (PNUD México) con el Asociado en Implementación, Educación, Cultura y Ecología, (EDUCE), A.C.

Para la revisión del proyecto aplicamos los siguientes procedimientos:

1. Se llevaron a cabo las entrevistas necesarias con el Administrador del Proyecto, con el propósito de evaluar los controles internos adoptados en la supervisión y seguimiento que permitan el adecuado desarrollo de los objetivos del proyecto.
2. Analizamos las condiciones financieras del documento del proyecto y los resultados financieros obtenidos en el ejercicio objeto de nuestra revisión.
3. El funcionamiento y cumplimiento de los procedimientos de Control interno adoptados conforme a la normatividad del PNUD.
4. Verificamos que los desembolsos realizados, correspondieran a las actividades propias del proyecto y la documentación comprobatoria de los gastos, se relacionara con el concepto de las cuentas.
5. Verificamos la adecuada aplicación de los recursos del PNUD México, comprobando que las erogaciones realizadas se efectuarán conforme a la normatividad aplicable y a lo dispuesto en el documento de proyecto a través del respaldo documental de los FACES, reportes periódicos de desembolsos realizados para el proyecto en operación.



*Contaduría Integral Proactiva, S.C.*

## **CARTA A LA GERENCIA**

6. Evaluamos el cumplimiento de los objetivos programados para el ejercicio y su congruencia con los resultados obtenidos en los reportes mencionados.

7. Verificamos la existencia del informe anual de Gastos.

8. Realizamos la certificación de la posición de efectivo disponible ya que la totalidad de los desembolsos fueron realizados por transferencias de fondos a través del PNUD México hacia cuentas bancarias del Asociado.

### **I. ANTECEDENTES DEL PROYECTO**

#### **Descripción del proyecto:**

El proyecto tiene por objetivo contribuir a la recuperación resiliente y reactivación económica de comunidades indígenas y rurales en 8 estados del centro y sur sureste de México ante los impactos de la pandemia de la COVID-19, en 100 comunidades rurales e indígenas, a través de la reducción de sus condiciones de vulnerabilidad y el fortalecimiento de la seguridad hídrica, seguridad alimentaria y reactivación de economías locales desde un enfoque de gobernanza local, sostenibilidad y derechos humanos. Este plan de trabajo se desarrolla para contribuir con el objetivo del proyecto en la Península de Yucatán y cuando sea necesario a las acciones en otros estados del ámbito de intervención del proyecto.

#### **Objetivos y Responsabilidades**

Acompañar el seguimiento de la reactivación sectorial, en la Península de Yucatán (principalmente Apicultura y Turismo Comunitario); y cuando sea necesario colaborar en otros estados dentro del ámbito de intervención del proyecto como Chiapas, Morelos, Oaxaca, Puebla, y Tabasco.

Acompañar el cierre de la implementación de estrategias comunitarias para la recuperación, asociadas a la seguridad alimentaria y seguridad hídrica en comunidades de Península de Yucatán; y cuando sea necesario, colaborar en otros estados dentro del ámbito de intervención del proyecto, como Chiapas, Morelos, Oaxaca, Puebla, y Tabasco.



***Contaduría Integral Proactiva, S.C.***

## **CARTA A LA GERENCIA**

Ejecutar corresponsablemente con la Unidad de Proyectos de Reducción de Riesgos de Desastres (UP-RRD) del PNUD México, las actividades que contribuyan a alcanzar los resultados, de acuerdo con los Acuerdos o Contratos específicos que para tal caso se firmen con el proyecto, en cualquiera de los lugares y destinos en donde éste opera.

### **Estrategia.**

1. Acompañar la implementación y asegurar avances de reactivación sectorial, en la Península de Yucatán (principalmente Apicultura y Turismo Comunitario); y cuando sea necesario colaborar en otros estados dentro del ámbito de intervención del proyecto como Chiapas, Morelos, Oaxaca, Tabasco y Puebla.
2. Acompañar el cierre de la implementación de estrategias comunitarias para la recuperación, asociadas a la seguridad alimentaria y la seguridad hídrica, en comunidades de la Península de Yucatán, y cuando sea necesario, de otros estados dentro del ámbito de intervención del proyecto como Chiapas, Morelos, Oaxaca, Puebla y Tabasco

## **II NATURALEZA Y ORGANIZACIÓN DEL PROYECTO**

- Familias de 100 comunidades con seguridad alimentaria incrementada para hacer frente a impactos de COVID-19.
- 45 comunidades con condiciones de acceso y disponibilidad a fuentes de agua limpia y segura para uso humano o para producción de alimentos, mejoradas ante la epidemia de COVID-19.
- 60 empresas sociales vinculadas a cadenas de valor con criterios de resiliencia, sostenibilidad y trazabilidad incorporados en sus negocios que les permite acelerar su recuperación de ingresos económicos post COVID-19
- Coordinación multiactor fortalecida a través del intercambio y transferencia de mejores prácticas y lecciones aprendidas de la recuperación y reactivación resiliente ante COVID- 19 en temas de recuperación y resiliencia, ligados a la seguridad hídrica, la seguridad alimentaria, las economías locales.



*Contaduría Integral Proactiva, S.C.*

## **CARTA A LA GERENCIA**

### **III RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **A) Evaluación del control interno**

Hemos realizado el estudio y evaluación del control interno del proyecto, como base para sustentar la confianza depositada en las políticas y procedimientos adoptados por el PNUD, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría que aplicaremos, sobre los registros de los gastos, la posición del efectivo disponible y el avance del proyecto, así como sobre la documentación de soporte de las operaciones, verificando el cumplimiento legal y normativo a que están sujetas por el periodo comprendido del 16° de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023. De dicho estudio y evaluación obtuvimos los siguientes resultados:

- a) La contratación de servicios durante el año se llevó a cabo con transparencia y competitividad. Cabe señalar que hubo compra de bienes durante el año.
- b) El Asociado no tiene activos ni equipos considerados en este proyecto
- c) La contratación del personal del proyecto fue apropiada para cubrir las necesidades y objetivos del Plan de Trabajo 2022 y éstas se realizaron de forma transparente excepto por las salvedades mencionadas en el Informe Combinado de Gastos.
- d) Los desembolsos se han hecho de conformidad con el documento del proyecto, normas y reglamentos de PNUD, los cuales son válidos y son corroborados con documentación suficiente.

#### **B) Observaciones, conclusiones y recomendaciones.**

Se encuentran presentadas el reporte de Evaluación de Control Interno Clave, adjunto a este Informe.



*Contaduría Integral Proactiva, S.C.*

## **CARTA A LA GERENCIA**

### **Conclusiones:**

De acuerdo a la revisión realizada, podemos concluir que, salvo lo indicado en los Hallazgos Financieros y la Evaluación de Control Interno Clave, reportes adjuntos en este informe, la administración del mismo se realizó de forma apropiada, ya que se apegó a la normatividad implantada por el PNUD.

Sobre la base de nuestra auditoría consideramos que:

- a) Durante el período del 16 de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023 se cumplieron con las fechas que se tenían establecidas para la presentación de los reportes periódicos FACE's.
- b) El Informe Combinado de Gastos del ejercicio comprendido del 16 de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023 del proyecto, cuenta con la información y sustenta la presentada en el reporte al final del periodo.
- c) El Asociado no tiene activos y equipos del proyecto que se encuentren registrados como tal en la contabilidad del Asociado.
- d) Los desembolsos se han hecho de conformidad con el documento del proyecto, normas y reglamentos del PNUD, los cuales son válidos y son corroborados con documentación suficiente.
- e) La coordinación del proyecto mantiene una estructura de gestión financiera, controles internos y sistemas de control de sus operaciones adecuadas.
- f) Los registros contables del Asociado en la implementación, son apropiados para el control y administración de las remesas recibidas y los desembolsos realizados. derivado de la revisión al informe Combinado de Gastos por el periodo comprendido del 16 de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023; así como, al Estado de Activos y Equipos y a la posición de efectivo disponible al 25 de abril de 2023, y conforme los resultados de la auditoría del proyecto, hemos emitido nuestros Informes respectivos.



***Contaduría Integral Proactiva, S.C.***

## **CARTA A LA GERENCIA**

### **Opinión adicional**

De acuerdo al resultado de nuestra revisión y análisis de las operaciones de erogaciones realizadas y su entorno documental y de control, mantenemos la evaluación de riesgo existente como baja, aunque estará sujeta a modificación o mantenimiento de acuerdo a la siguiente microevaluación a ser realizada.

**Contaduría Integral Proactiva, S.C.**

**C.P.C. JOSE HUMBERTO VAZQUEZ CACERES  
SOCIO DIRECTOR  
AGOSTO 1º, 2023**



## A. RESUMEN EJECUTIVO

PNUD MEXICO contrató a Contaduría Integral Proactiva, S.C. en julio 2022 para realizar una auditoría de los gastos informados por el asociado en la implementación Educación, Cultura y Ecología, A.C. para el período del 16 de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023. La auditoría se ha realizado de acuerdo con los términos de referencia para una auditoría HACT en el marco del Enfoque armonizado de transferencias de efectivo (HACT).

En la siguiente tabla se presenta un resumen de los hallazgos de auditoría que se han planteado:

Tabla 1.1 - Resumen de los hallazgos de la auditoría

Asociado en la implementación	Gasto Auditado MXN\$	Hallazgos Financieros MXN\$	% Gasto auditado	Opinión Auditoría	No. Hallazgos financieros	Debilidades de Control		
						Riesgo significativo	Riesgo moderado	Riesgo Bajo
Educación, Cultura y Ecología, A.C.	3'420,730.29	167,635	4.9%	Sin salvedades	1	0	12	7
<b>Total</b>	<b>3'420,730.29</b>	<b>167,635</b>	<b>4.9%</b>	<b>Sin salvedades</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>7</b>

PNUD MEXICO envió transferencias por \$3'253,095, pero el Asociado Se excedió en \$167,635, que fue absorbido con la siguiente ministración

## **B. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL PNUD DEL ESTADO COMBINADO DE GASTOS**

Hemos auditado el estado del estado de gastos (“el estado”) adjunto del proyecto 00126733. Recuperación temprana y resiliente de comunidades ante COVID1900100949 Realizado por el Asociado, Educación, Cultura y Ecología, A.C. del 16 de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023. Período abarcado por las ministraciones y Faces reportados.

### **Opinión**

En nuestra opinión, el estado de los gastos presenta razonablemente en todos sus aspectos significativos de los gastos de MxP\$3'253,095 incurridos por el proyecto para el período del 16 de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023 a través del Asociado Educación, Cultura y Ecología, A.C. de conformidad con las políticas contables acordadas y fueron los siguientes:

(i) de acuerdo con los presupuestos de los proyectos aprobados; (ii) aprobados para el proyecto; (iii) de conformidad con las regulaciones y normas de las políticas y procedimientos del PNUD; (iv) el apoyo de los recibos y otros documentos de apoyo debidamente aprobados; (v) del período de aplicación de las ministraciones recibidas y Faces reportados.

### **Base de la opinión**

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades conforme a estas disposiciones y normas se describen con más detalle en las responsabilidades del auditor para la verificación del estado de gastos de nuestro informe. Somos independientes del PNUD en el marco del Código de Ética para Contadores Profesionales de la Junta de Normas Internacionales de Ética de Contadores (Código IESBA) y llenamos nuestras otras responsabilidades éticas bajo el código. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es base suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

### **Responsabilidad de la gerencia**

La gerencia tiene la responsabilidad de preparar el estado del proyecto “00126733. Recuperación temprana y resiliente de comunidades ante COVID1900100949” y del control interno que la gerencia determine sea necesario para facilitar la preparación de un estado que no contenga inexactitudes materiales, ya sea por fraude o por error.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados de gastos están libres de errores materiales significativos, ya sea por fraude o por error. La seguridad razonable correspondiente a un alto nivel de seguridad, que sin embargo no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará errores materiales que pudiera existir. Las anomalías pueden ser el resultado de fraude o error y se consideró significativo cuando es razonable esperar que, individual o colectivamente, pueden influir

en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros consolidados se basan sobre el mismo.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las NIA, utilizamos nuestro juicio profesional y pruebas hacen el pensamiento crítico durante toda la auditoría. Además:

- Identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en el estado de gastos, ya sea por fraude o error, el diseño y aplicar procedimientos de auditoría adecuados a estos riesgos y obtener pruebas suficientes base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más alta que la que resulta de error porque el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversación o supresión de los controles internos.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.

Nos comunicamos con los encargados de gobernanza en relación con, entre otras cosas, el alcance y el calendario previsto de la auditoría y los resultados de la auditoría significativos, incluyendo debilidades significativas de control interno que se identificaron durante nuestra auditoría.

#### **Párrafo de énfasis**

Queremos resaltar el evento del estado de gastos, el cual reporta exceso de erogaciones que se complimentan con la recepción de la siguiente ministración, en la situación de las ministraciones revisadas, el exceso es de \$167,635, PNUD y el Asociado deberán supervisar y revisar que al final del proyecto no exista un exceso de erogaciones contra lo presupuestado. Nuestra opinión no está modificada con respecto a este asunto.



C.P.C. JOSE HUMBERTO VAZQUEZ CACERES  
SOCIO DIRECTOR  
CONTADURIA INTEGRAL PROACTIVA, S.C.

Agosto 1°, 2023

Fecha del informe del auditor

## C. CONCLUSIONES FINANCIERAS

<b>Hallazgo Financiero 1</b>	
Categoría	Finanzas Exceso de erogaciones sobre los presupuestado
Monto MXN	\$167,635
Monto US\$:	\$9,861. (17 MXN x 1 USD)

### **Descripción**

Al final de las ministraciones recibidas, se excedieron en el monto indicado, que se absorbió con la ministración siguiente.

### **Recomendación**

En principio no debe haber excedentes de erogaciones sobre lo recibido, en este caso, al estar en el proceso medio del proyecto, es posible absorber con la siguiente ministración, pero PNUD y el Asociado tienen que vigilar y revisar que este comportamiento no se vuelva repetitivo y cómodo, que pudiese tener el riesgo de un excedente al final del proyecto

#### D. EVALUACIÓN DE CONTROLES INTERNOS CLAVE

Encontramos que el asociado en la implementación no había implementado todas las recomendaciones de la microevaluación realizada en octubre de 2021. Las recomendaciones que no se han implementado se presentan en la siguiente tabla.

Área de Revisión	Observacion clave control	Rating riesgo	Recomendación
<b>Socio implementador</b>	Sin observaciones		
<b>Estructura y personal de la organización</b>			
<b>Prácticas de contratación</b>	Se tiene documentado en planeación estratégica, pero se debe detallar políticas y procedimientos en manual de control interno	Bajo	Continuar con el proceso a iniciado terminando en el manual de control interno, políticas y procedimientos
<b>Capacitación</b>	Definición de las políticas y avances en la implementación de la capacitación del personal	Medio	Iniciar el proceso, considerando que hay cumplimiento legal
<b>Gestión de Programas</b>			
<b>Planeación operativa anual</b>	Tenerla que comprenda íntegramente la totalidad de áreas, acciones y proyectos de la institución	Bajo	Ya tienen un avance a través de la planeación estratégica, solo debe ser completado y terminado
<b>Políticas y procedimientos contables</b>			
<b>General</b>	Sin observaciones		
<b>Segregación de funciones</b>	No se tienen firmas mancomunadas	Medio	Las agencias de la ONU requieren que el uso de efectivo se realice por autorización mancomunada, se tienen firmas individuales, deben terminar el proceso
<b>Sistema presupuestario</b>	Sin observaciones		
<b>Pagos</b>	Ya se tiene el proceso completo de solicitud hasta pago de facturas, solo falta reflejarlo en manual de políticas y procedimientos (control interno)	Bajo	Reflejarlo en un manual de políticas y procedimientos
<b>Políticas y Procedimientos</b>	Solo las anteriores		
<b>Caja y Bancos</b>	Sin observaciones		
<b>Auditoría Interna</b>	NO se tiene área de auditoría interna	Medio	Se sugiere tener contratado interna o externamente este proceso, iniciando con los puntos más importantes de revisión de control y/o cifras

Área de Revisión	Observacion clave control	Rating riesgo	Recomendación
<b>Activo fijo e Inventarios</b>	No se tienen establecidos procesos de control, seguimiento y custodia	Bajo	Ya que se darán los activos a los beneficiarios de los proyectos, solo deben establecerse los procedimientos indicados para el equipo de transporte y equipo de cómputo que permanecerá en su poder
<b>Informes financieros y Monitoreo</b>			
Emisión de informes financieros	No se tiene políticas y procedimientos para la emisión de informes financieros	Bajo	Ya se emiten y se cumplen con requerimientos establecidos, solo deben incluirse sus políticas y procedimientos en un manual de control interno. Incluir sobre otros informes financieros que se lleguen a necesitar
<b>Adquisiciones y gestión de contratos</b>			
<b>Evaluación de proveedores</b>	No se tiene expedientes de evaluación de proveedores, en confiabilidad, cumplimiento, oportunidad, entregas, calidad, servicio	Medio	A su base de datos actual, se sugiere adjuntar los puntos ya descritos

Hemos revisado la implementación de los controles internos claves aplicables y hemos observado las siguientes debilidades clave del control interno en la revisión actual de auditoría, se adjunta cuestionario:

Área de Revisión	Observacion clave control	Rating riesgo	Recomendación
<b>Socio implementador</b>	Sin observaciones adicionales		
<b>Gestión de Programas</b>			
<b>Determinación de riesgos y su mitigación</b>	Se tiene cubiertos los riesgos legales, pero no los de operación y ejecución en campo	Medio	Se deben establecer en los programas de trabajo, como se determinan, evalúan y mitigan los riesgos posibles, ejemplo, seguridad
<b>Monitoreo y evaluación de Proyectos</b>	El asociado ya cuenta con herramientas, pero falta la concentración de los mismos en procesos, políticas y procedimientos de monitoreo y evaluación	Medio	Se sugiere prepararlos e incluirlos en el manual de control interno y en la práctica. Se tiene el control externo, falta el control en forma interna

Área de Revisión	Observacion clave control	Rating riesgo	Recomendación
<b>Estructura y personal de la organización</b>			
<b>Honorarios asimilados a salarios</b>	Se debe añadir al contrato existente la clausula por la cual el prestador de servicios solicita u opta porque sus honorarios le sean pagados como salario	Medio	Hacer las modificaciones al contrato para estar de acuerdo con leyes fiscales
<b>Políticas y procedimientos contables</b>			
<b>General</b>	Sin observaciones adicionales		
<b>Segregación de funciones</b>	Sin observaciones adicionales		
<b>Sistema presupuestario</b>	Sin observaciones adicionales		
<b>Pagos</b>	Sin observaciones adicionales		
<b>Políticas y Procedimientos</b>	Sin observaciones adicionales		
<b>Caja y Bancos</b>	Sin observaciones adicionales		
<b>Auditoría Interna</b>	Sin observaciones adicionales		
<b>Activo fijo e Inventarios</b>	Sin observaciones adicionales		
<b>Informes financieros y Monitoreo</b>	Sin observaciones adicionales		Recomendación
<b>Adquisiciones y gestión de contratos</b>	Sin observaciones adicionales		
<b>OTROS</b>			
<b>Política contra fraude y corrupción</b>	No se tiene una política formal	Medio	Elaborar políticas para cada tipo posible de fraude o corrupción, integrándolo en un código de ética, del cual ya tienen elementos
<b>Estados Financieros</b>	La emisión y preparación de los mismos deben cumplir con la Norma de Información Financiera B-16, estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos	Bajo	Platicar con su Despacho contable para hacer las modificaciones y cumplir con la norma contable
<b>Vales de gasolina</b>	1. Educe no maneja vales electrónicos de gasolina lo que hace que todos los gastos por este concepto se vuelvan No Deducibles. Se recomienda hacer una evaluación de empresas que pudieran contar con la cobertura que requieren	Medio	Se recomienda redactar una política y procedimiento escritos que incluyan el proceso de compra, asignación, control, comprobación y registro de estos gastos de gasolina, mismos que se irán anexando a su Manual respectivo

Informes financieros y Monitoreo	Sin observaciones adicionales		Recomendación
	<p>para que esta situación sea cambiada.</p> <p>2. De acuerdo a su experiencia deberán de definir los montos máximos que se pueden reembolsar por ese concepto, a fin de estar seguros de que dichos vales no son utilizados para consumo privado. En la cédula control entregada se observa que viajes con la misma ruta/misma persona, fueron de costo diferente. No se puede aclarar por no contar con Kms. recorridos vs litros consumidos</p>		
<b>Gastos en campo</b>	<p>A pesar de que los gastos cumplen con lo establecido en las políticas establecidas, y sea difícil poner un monto único porque depende de cada localidad/proyecto estas deberían ser mejoradas como sigue:</p> <p>* Establecer claramente los montos autorizados para los diferentes conceptos del gasto (alimentos, taxis, materiales, etc.). Estos deben ser establecidos como montos máximos por día y por persona. Los gastos para los talleres deben ser establecidos con base a una solicitud previa en la que siempre deberá aclararse el número de participantes, el lugar donde se realizará y el costo del evento por cada tipo de gasto</p>	Medio	<p>Solicitar que siempre quede claramente establecido el número de participantes para evaluar monto razonable. En caso de materiales siempre deberán describir tipo y número a realizar.</p> <p>Todos estos conceptos deberán quedar descritos en las políticas de los Gastos de Viáticos y Talleres y su política aclarar "los montos máximos deberán quedar comunicados claramente por cada proyecto/localidad" o algo similar. Se sugiere también ir redactando estas en un documento independiente que empiece a formar parte de su Manual y no dejarlas dentro del Plan Estratégico, para que pueda ser consultado cuando se desee.</p> <p>Dejar evidencia de área contable cuando detecte gastos diferentes a lo establecido en la política, aun cuando estos sean mínimos</p>



Área de Revisión	Observacion clave control	Rating riesgo	Recomendación
<b>Recursos entregados</b>	En la revisión de gastos se detectó que hay solicitud de los mismos y entrega de los proyectos, pero no evidencia de recibido de los recursos recibidos durante los proyectos, tales como el efectivo, materiales, pago de jornales a los trabajadores, etc.	Medio	Creemos conveniente que EDUCE solicite a PNUD la aclaración escrita de hasta donde es responsabilidad de darle seguimiento a esos gastos y su mejor forma de comprobación de uso de los recursos
<b>Cotizaciones</b>	Se observa en las cotizaciones que muestran proveedores recurrentes, o proveedores que consuetudinariamente no obtienen los trabajos por una mínima diferencia en precio	Medio	<p>Creemos deben considerar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Aceptar propuestas de proveedores diferentes para no caer en tener un solo proveedor fijo lo que al fallar por circunstancias ajenas a su voluntad los dejaría sin contar con otros proveedores ya probados.</li> <li>* Asegurarse de compartir a los proveedores las mismas características de los materiales respectivos ya que a veces se ve que gana un proveedor por precio, pero sus otras dos cotizaciones varían hasta el 100% del valor lo que hace suponer no cotizaron los mismos materiales requeridos y/o diferente calidad.</li> <li>* Hacer al menos anualmente una evaluación de los proveedores rutinarios, que incluya por lo menos: evaluación de productos y servicios, cantidades requeridas vs surtidas, calidad entregada, apego a normativas (si lo requieren), plazos de entrega, servicios de transporte incluidos o su costo, plazos de pago, plazos de garantías, etc</li> <li>* Por último sugerimos que a los proveedores que participan en cotizaciones y/o evaluaciones, les sean comentados sus resultados a fin de que ellos puedan tomar también acciones de mejora</li> </ul>

Área de Revisión	Observacion clave control	Rating riesgo	Recomendación
<b>Uso de ministraciones</b>	Al finalizar las ministraciones revisadas hay un exceso de erogaciones en \$167 mil pero que se complementa con la siguiente recepción de ministración	Medio	EN principio no debe haber excedentes de erogaciones, pero se entiende al estar en medio del ciclo de operación del proyecto, sin embargo, el Asociado y PNUD deberán vigilar y revisar no se tengan excedentes al finalizar el proyecto









**ANEXO 3 REPORTE COMBINADO DE GASTOS**

Acuerdo	Fecha	Cheque Transferencia Pagado	# Banco	Actividad	Rubro Sistema	Rubro Especifico	Tipo de Subsidio	Fecha	Tipo de comprobante	Folio	PROVEEDOR	Concepto	Cantidad	Anticipo y Devolucion	Retención IGR	Retención IVA	TRANSFERENCIA	Total Neto	Transferencia	RESERVA	SALDO NEGATIVO	IMPORTE PROMEDIO	IMPORTE MAYOR	IMPORTE MENOR	IMPORTE MAYOR	IMPORTE MENOR	IMPORTE MAYOR	IMPORTE MENOR	IMPORTE MAYOR	IMPORTE MENOR	IMPORTE MAYOR	IMPORTE MENOR	IMPORTE MAYOR	IMPORTE MENOR	IMPORTE MAYOR	IMPORTE MENOR	IMPORTE MAYOR	IMPORTE MENOR
---------	-------	-----------------------------------	------------	-----------	---------------	------------------	------------------	-------	------------------------	-------	-----------	----------	----------	--------------------------	------------------	------------------	---------------	------------	---------------	---------	-------------------	---------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

GASTOS CONVENIENCIA	
PRIMER FACE	5,271,188.66
SEGUNDO FACE	1,588,541.31
	<u>3,682,747.35</u>
EXCESO	<u>142,822.56</u>
REMANENTE VIGENCIA	288,222.88
SALDO FOLIO DEL FINANCIERO	<u>471,045.44</u>
	<u>8,884.88</u>
SE RESERVA CON LA ENTREGA DE	
28-mar-22	5,400,000.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS IPR	
PL MONTO RECIBIDO	158,748.66
PL MONTO RECIBIDO	<u>12,500.00</u>
PL PL RECIBIDOS	247,748.66
TRANSFERENCIA RECIBIDA	158,748.66
30-mar-22	<u>12,500.00</u>
15-abr-22	<u>247,748.66</u>
GASTOS REPORTADOS	
GASTOS RECIBIDOS	3,682,747.35
% RESERVA	96.25%

**F. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL PNUD DEL ESTADO**  
**DE LOS ACTIVOS Y EQUIPO**

NO HAY ACTIVOS NI PROPIEDADES ADQUIRIDOS O EXISTENTES POR ESTE PROYECTO



C.P.C. JOSE HUMBERTO VAZQUEZ CACERES  
SOCIO DIRECTOR  
CONTADURIA INTEGRAL PROACTIVA, S.C.

Agosto 1°, 2023

Fecha del informe del auditor



## **G. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL PNUD SOBRE EL ESTADO DE LA SITUACION DE CAJA**

Hemos auditado el estado de la situación de caja (“el estado”) adjunto del proyecto “00126733.Rec temprana y resiliente de comunidades ante COVID1900100949” realizado por el Asociado, Educación, Cultura y Ecología, A.C. del 16 de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023. Período abarcado por las ministraciones y Faces reportados.

### **Opinión**

En nuestra opinión, el estado de la situación de caja se presenta razonablemente en todos sus aspectos significativos el saldo del efectivo en caja y de la cuenta bancaria del proyecto “00126733. Recuperación temprana y resiliente de comunidades ante COVID1900100949” realizado por el Asociado, Educación, Cultura y Ecología, A.C. del 16 de diciembre de 2021 al 25 de abril de 2023. Período abarcado por las ministraciones y Faces reportados que asciende a \$3'253,095 al 25 de abril de 2023 de conformidad con las normas de contabilidad acordados.

### **Base de la opinión**

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades conforme a estas disposiciones y normas se describen con más detalle en las responsabilidades del auditor para la verificación del estado de gastos de nuestro informe. Somos independientes del PNUD en el marco del Código de Ética para Contadores Profesionales de la Junta de Normas Internacionales de Ética de Contadores (Código IESBA) y llenamos nuestras otras responsabilidades éticas bajo el código. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es base suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Se recibieron los reportes de flujo de efectivo de noviembre de 2021 a abril de 2023, revisando las erogaciones coincidentes con la relación recibida, así como los saldos finales mensuales coincidentes contra los estados de cuenta bancarios presentados. Se adjuntan los estados mensuales a este informe.

### **Responsabilidad de la gerencia**

La gerencia tiene la responsabilidad de preparar el estado del proyecto “00126733. Recuperación temprana y resiliente de comunidades ante COVID1900100949” y del control interno que la gerencia determine sea necesario para facilitar la preparación de un estado que no contenga inexactitudes materiales, ya sea por fraude o por error.

## Responsabilidad del auditor

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que el estado de flujo está libre de errores materiales significativos, ya sea por fraude o por error. La seguridad razonable correspondiente a un alto nivel de seguridad, que sin embargo no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará errores materiales que pudiera existir. Las anomalías pueden ser el resultado de fraude o error y se consideró significativo cuando es razonable esperar que, individual o colectivamente, pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros consolidados se basan sobre el mismo.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las NIA, utilizamos nuestro juicio profesional y pruebas hacen el pensamiento crítico durante toda la auditoría. Además:

- Identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en el estado de gastos, ya sea por fraude o error, el diseño y aplicar procedimientos de auditoría adecuados a estos riesgos y obtener pruebas suficientes base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más alta que la que resulta de error porque el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversación o supresión de los controles internos.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.



C.P.C. JOSE HUMBERTO VAZQUEZ CACERES  
SOCIO DIRECTOR  
CONTADURIA INTEGRAL PROACTIVA, S.C.

Agosto 1°, 2023

Fecha del informe del auditor

## H. ESTADO DE SITUACIÓN DE CAJA

El Asociado lleva un control de flujo y presupuesto donde hace el seguimiento y validación de sus saldos bancarios en forma mensual, fueron verificados y validados por nosotros y se adjuntan en formato Excel a este reporte, la pestaña Presupuesto en columna Gastos Pesos tiene el resumen y desglose de las salidas de efectivo y al final está la conciliación contra el Estado de cuenta bancario.

En resumen, es así:

### FACES REVISADOS/ENTREGAS

25-abr-22	1,853,095.00
15-dic-22	<u>1,400,000.00</u>
	3,253,095.00

### GASTOS REPORTADOS

		Diferencia entre entrega y reporte
PRIMER FACE	2,321,188.98	- <b>468,093.98</b>
SEGUNDO FACE	<u>1,099,541.31</u>	<b>300,458.69</b>
	3,420,730.29	
EXCESO	<u>(167,635.29)</u>	



**Selection Criteria :**

Business Unit : MEX10  
 Period : Jan-Dec (2022)  
 Selected Project Id : ALL  
 Selected Fund Code : ALL  
 Selected Dept. IDs : ALL  
 Selected Outputs : 00126733,00130553

<b>Project Id : 00127483</b>	<b>Rec. temprana y resiliente de</b>	<b>Period :</b>	<b>Jan-Dec (2022)</b>
<b>Output # : 00126733</b>	<b>Recuperación COVID comunidades</b>	<b>Impl. Partner :</b>	<b>99999 UNDP</b>
		<b>Location :</b>	

	<b>Govt Exp</b>	<b>UNDP Exp</b>	<b>UN Agencies Exp</b>	<b>Total Exp</b>
--	-----------------	-----------------	------------------------	------------------

**Dept: 51405 (Mexico - Energy & Envirnmnt)**

**Fund : 28644 (COVID Country Response)**

71415 - Contribution to Security SC	0.00	2,932.58	0.00	2,932.58
71470 - Natl Personnel Svcs Agreement	0.00	118,897.54	0.00	118,897.54
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	719.54	0.00	719.54
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	2,181.33	0.00	2,181.33
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	259,132.71	0.00	259,132.71
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	23,395.76	0.00	23,395.76
72415 - Courier Charges	0.00	205.62	0.00	205.62
72420 - Land Telephone Charges	0.00	289.39	0.00	289.39
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	23.03	0.00	23.03
73125 - Common Services-Premises	0.00	3,736.96	0.00	3,736.96
73305 - Maint & Licensing of Hardware	0.00	254.62	0.00	254.62
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	697.97	0.00	697.97
73420 - Leased Vehicles	0.00	174.70	0.00	174.70
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	33,119.59	0.00	33,119.59
76125 - Realized Loss	0.00	169.31	0.00	169.31
76135 - Realized Gain	0.00	- 1,000.74	0.00	- 1,000.74
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	1,352.57	0.00	1,352.57
<b>Total for Fund 28644</b>	<b>0.00</b>	<b>446,282.48</b>	<b>0.00</b>	<b>446,282.48</b>
<b>Total for Dept : 51405</b>	<b>0.00</b>	<b>446,282.48</b>	<b>0.00</b>	<b>446,282.48</b>
<b>Total for Output : 00126733</b>	<b>0.00</b>	<b>446,282.48</b>	<b>0.00</b>	<b>446,282.48</b>
<b>Project Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>446,282.48</b>	<b>0.00</b>	<b>446,282.48</b>

Signed By : \_\_\_\_\_ Date : \_\_\_\_\_

Signed By : \_\_\_\_\_ Date : \_\_\_\_\_



<b>Project Id : 00142234 Inclusion financiera - Program</b>	<b>Period :</b>	<b>Jan-Dec (2022)</b>		
<b>Output # : 00130553 IF Segunda Oportunidad</b>	<b>Impl. Partner :</b>	<b>99999 UNDP</b>		
	<b>Location :</b>	<b>Mexico</b>		
	<b>Govt Exp</b>	<b>UNDP Exp</b>	<b>UN Agencies Exp</b>	<b>Total Exp</b>

<b>Output # : 00130553 IF Segunda Oportunidad</b>	<b>Impl. Partner :</b>	<b>99999 UNDP</b>		
	<b>Location :</b>	<b>Mexico</b>		

Dept: 51408 (Mexico - Poverty Reduction)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	12,397.70	0.00	12,397.70
71360 - Local Consult-Security	0.00	371.93	0.00	371.93
71415 - Contribution to Security SC	0.00	387.67	0.00	387.67
71470 - Natl Personnel Srvc Agreement	0.00	15,147.49	0.00	15,147.49
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	26.72	0.00	26.72
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	385.39	0.00	385.39
71635 - Travel - Other	0.00	232.79	0.00	232.79
72415 - Courier Charges	0.00	166.73	0.00	166.73
74205 - Audio Visual Productions	0.00	5,230.13	0.00	5,230.13
74210 - Printing and Publications	0.00	8,459.80	0.00	8,459.80
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	3,515.77	0.00	3,515.77
75705 - Learning costs	0.00	1,140.65	0.00	1,140.65
76125 - Realized Loss	0.00	155.38	0.00	155.38
76135 - Realized Gain	0.00	- 52.62	0.00	- 52.62
<b>Total for Fund 30000</b>	<b>0.00</b>	<b>47,565.53</b>	<b>0.00</b>	<b>47,565.53</b>
<b>Total for Dept : 51408</b>	<b>0.00</b>	<b>47,565.53</b>	<b>0.00</b>	<b>47,565.53</b>
<b>Total for Output : 00130553</b>	<b>0.00</b>	<b>47,565.53</b>	<b>0.00</b>	<b>47,565.53</b>

<b>Project Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>47,565.53</b>	<b>0.00</b>	<b>47,565.53</b>
------------------------	-------------	------------------	-------------	------------------

Signed By : \_\_\_\_\_ Date : \_\_\_\_\_

Signed By : \_\_\_\_\_ Date : \_\_\_\_\_

Combined Delivery Report By Project



UNDP UN Development Programme

Report ID: unglcdrp

Page 3 of 4  
Run Time: 28-12-2023 18:12:16

Selection Criteria :

Business Unit : MEX10  
Period : Jan-Dec (2022)  
Selected Project Id : ALL  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00126733,00130553

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2022)			
Output # : ALL	Impl. Partner :			
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
51405 - Mexico - Energy & Envirnmnt	0.00	446,282.48	0.00	446,282.48
51408 - Mexico - Poverty Reduction	0.00	47,565.53	0.00	47,565.53

Educación, Cultura y Ecología, A.C.

Gasto auditado 2022 correspondiente a MXN \$ 3'420,730.29

C.P.C. José Humberto Vázquez Cáceres  
Socio Director



**Funds Utilization**

**Selection Criteria :**

Business Unit : MEX10  
 Period : Jan-Dec (2022)  
 Selected Project Id : ALL  
 Selected Fund Code : ALL  
 Selected Dept. IDs : ALL  
 Selected Outputs : 00126733,00130553

**Project/Award: 00127483 Rec. temprana y resiliente de Period : As at Dec 31, 2022**

Output #	00126733	Impl. Partner :99999 UNDP	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			3,156.01
Unamortized Intangible Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			0.00

**Project/Award: 00142234 Inclusión financiera - Program Period : As at Dec 31, 2022**

Output #	00130553	Impl. Partner :99999 UNDP	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			0.00
Unamortized Intangible Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			0.00