



SPOTCHECK

Verificación de registros financieros
Aplicada a:

FORO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE, A.C.

SEGUNDA MINISTRACIÓN 2021

Informe elaborado por:
Fundación para el Desarrollo del Tercer Sector, A. C.

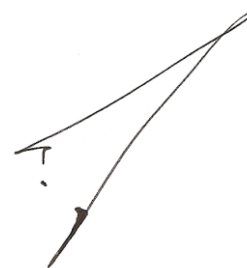
Evaluadores: Leslie Loyo Castro y Roberto Arce Rodríguez

Ciudad de México
31 agosto 2021



Contenido

| | |
|---|-----------|
| ANTECEDENTES, ALCANCE Y METODOLOGÍA | 2 |
| <i>ANTECEDENTES DEL SPOTCHECK</i> | 2 |
| <i>ALCANCES</i> | 3 |
| <i>METODOLOGÍA</i> | 3 |
| 1. DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL PAMS. | 4 |
| 2. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PROCESO DE VERIFICACIÓN. | 9 |
| 3. VERIFICACIÓN DE PLAN DE TRABAJO. | 10 |
| 4. VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN FINANCIERA Y COMPROBANTES DE GASTOS | 10 |
| A. <i>VERIFICACIÓN DE COMPROBANTES DE GASTOS.</i> | 10 |
| B. <i>REVISIÓN DE CUENTA BANCARIA.</i> | 12 |
| C. <i>REVISIÓN DE CUENTA RECIBOS DE HONORARIOS.</i> | 13 |
| 5. VERIFICACIÓN DE SEGUIMIENTO DE MICROEVALUACIÓN PREVIOS. | 13 |
| 6. CONCLUSIONES. | 15 |
| LISTA DE VERIFICACIÓN DE ACCIONES (ANEXO A) | 16 |
| INFORME DE VERIFICACIÓN (ANEXO B) | 18 |
| ORGANIGRAMA DEL SOCIO IMPLEMENTADOR | 20 |
| LISTADO DE PERSONAS ENTREVISTADAS | 21 |
| FUENTES DE CONSULTA Y EVIDENCIAS | 22 |



INFORME GENERAL DE VERIFICACIÓN A: FORO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE, A.C.

Antecedentes, Alcance y Metodología

Antecedentes del Spotcheck

En el marco de colaboración con Asociados en la Implementación de los Programas de las Agencias del Sistema de Naciones Unidas (ONU) en México, el Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo (GNUM) ha implementado el Método Armonizado para las Transferencias en Efectivo (HACT por sus siglas en inglés), el cual establece los procesos para la gestión de las transferencias de dinero para los organismos de Naciones Unidas.

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, (PNUM) como Organismo Internacional de Cooperación para el Desarrollo en el GNUM realizó la invitación a organizaciones legalmente establecidas en México con experiencia comprobada en servicios de evaluación y validación de la capacidad operativa y financiera, para presentar ofertas para la realización de Spotcheck para los Asociados en la Implementación del organismo, bajo el método de transferencias de efectivo HACT.

Este informe se elaboró de conformidad con los "Términos de Referencia (TDR) para Spotcheck" desarrollados por ONU. La instancia ejecutora es Fundación para el Desarrollo del Tercer Sector, A.C. En este documento se presentan los resultados, hallazgos y conclusiones principales de la validación realizada a FORO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE, A.C., Asociado en la Implementación de PNUM, con el proyecto 00121407 Reducción del impacto económico del COVID-19 y fomento a la recuperación temprana resiliente en comunidades de México

Antecedentes del Socio implementador

FORO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE, A.C., (FORO), es una Asociación Civil constituida mediante Escritura Pública No. 2,108 de fecha 17 de septiembre de 1997, ante el Notario Público No. 215, Lic. Uriel Oliva Sánchez, Distrito Federal, México.

Su misión consiste en la realización de actividades, contribuir al desarrollo económico de comunidades y grupos rurales y a la conservación de recursos naturales, brindar servicios de asesoría, capacitación, formación de recursos humanos, investigación y comunicación en desarrollo sustentable, realizar investigaciones sobre el fortalecimiento de los procesos

de comercialización de los productos del campo con especial énfasis en los productos orgánicos o de tecnologías sustentables

Alcances

El presente Spotcheck constituye una validación general sobre las acciones y los programas de los socios implementadores, las políticas financieras y de gestión de operaciones, procedimientos, sistemas y controles internos.

Según se identifica en los Términos de Referencia (TdR), el proceso implica el empleo de instrumentos referidos por instancias de la ONU para el Spotcheck, sin embargo, los consultores externos contratados sugerimos adicionar el diagnóstico institucional bajo el modelo PAMS (Planeación, Administración, Metodología social, Sostenibilidad financiera) elaborado por la Fundación para el Desarrollo del Tercer Sector AC, para enriquecer los resultados del Spotcheck.

La implementación de ambos instrumentos brinda un análisis más complejo de la realidad institucional del socio implementador; por un lado, el instrumento de spotcheck diagnostica aspectos de planificación, contabilidad y administración financiera; en tanto que el instrumento PAMS complementa el diagnóstico, fundamentalmente, con aspectos legales, procuración de fondos y análisis acerca del modelo de intervención social. A continuación, se describe la metodología utilizada para esta valoración.

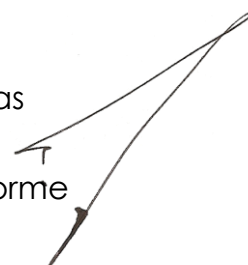
Metodología

De conformidad con los TdR para el Spotcheck requeridas por la ONU, se diseñó un proceso y la determinación de instrumentos.

La metodología empleada para la validación consistió en las siguientes etapas:

Para el caso del socio implementador se realizaron las siguientes actividades:

- a) Contacto con el socio implementador para solicitud de información
- b) Recopilación de información y evidencias
- c) Revisión de evidencia documental obtenida
- d) Aplicación de instrumento y cotejo simultáneo contra evidencias
- e) Análisis e integración final de resultados (evaluadores)
- f) Procesamiento e interpretación de resultados para formular informe



Por medio de la discusión con la gerencia, observación y pruebas de las operaciones, hemos evaluado al socio implementador y su sistema de control interno con énfasis en:

- La eficacia de los sistemas de la gestión de los socios implementadores con información precisa y oportuna para la gestión de los fondos y activos de acuerdo con los planes de trabajo y acuerdos con las agencias de las Naciones Unidas.
- La eficacia general del sistema de control interno en la protección de los bienes y recursos del socio implementador.

1. Diagnóstico institucional PAMS.

El instrumento denominado “Diagnóstico institucional PAMS” fue diseñado por Fundación para el Desarrollo del Tercer Sector con la finalidad de identificar las capacidades gerenciales y operativas de las Organizaciones de la Sociedad Civil (OSC). Para ello es preciso comprender que la posibilidad de potencializar las capacidades de estas organizaciones está dada por factores internos y externos. Las capacidades a nivel interno corresponden a las organizacionales y refieren a sus habilidades, conocimientos y aptitudes para la concreción del rumbo organizacional (Planificación), para la gestión de sus recursos, capital humano e infraestructura (Administración), para el asertividad de sus estrategias de intervención ante una problemática social específica¹ (Metodología) y para la gestión financiera (Sostenibilidad). En cuanto a los factores externos, destacan el marco institucional normativo o del entorno en el que las organizaciones se desenvuelven y con los que interactúan para cumplir sus objetivos.

| Factores que explican el desempeño y resultados de las OSC – Modelo PAMS | |
|--|--|
| Factores | Descripción |
| Capacidades organizacionales o cualidades internas | <p>Planificación: concreción del rumbo organizacional.</p> <p>Administración: gestión de sus recursos y capital humano.</p> <p>Metodología: asertividad en su estrategia de intervención.</p> <p>Sostenibilidad: gestión financiera de sus recursos.</p> |

A continuación, se presenta la estructura del instrumento PAMS ²

¹ Muñoz Grandé, Humberto; Arce Rodríguez, Roberto; Flores Unzueta, Sergio, 2015. Experiencias en la Construcción de la Metodología Social de las Organizaciones del Tercer Sector. Fundación para el Desarrollo del Tercer Sector A.C e Instituto Nacional de Desarrollo Social, México. Pp. 18-19

² Para más información en el Anexo “Instrumento de Diagnóstico Institucional PAMS de Fundación para el Desarrollo del Tercer Sector” puede revisarse de manera completa las subcategorías e indicadores.

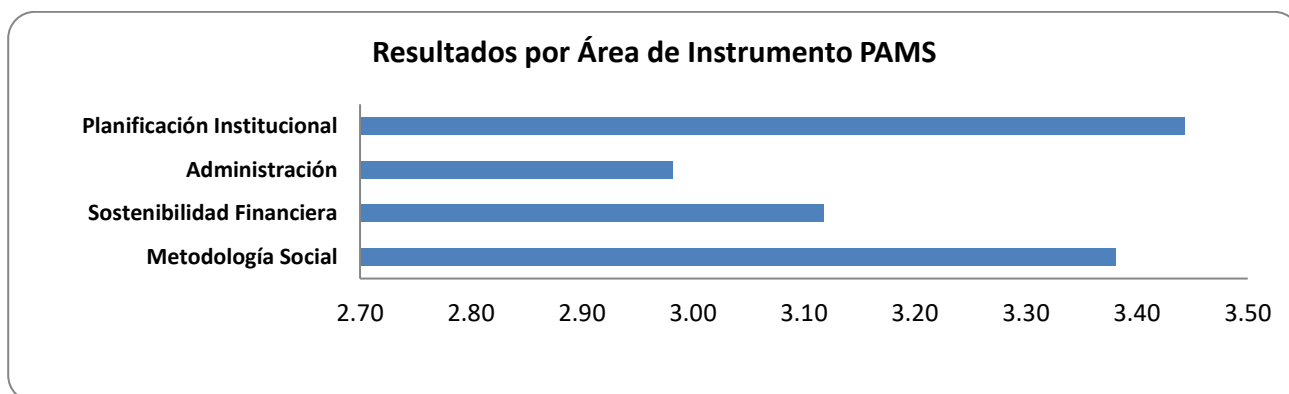
| 4 Áreas | 12 Aspectos | 84 Indicadores |
|----------------|-------------------------|----------------|
| Planificación | Legal | 7 |
| | Plan estratégico | 9 |
| | Estructura | 5 |
| Administración | Colaboradores | 6 |
| | Desarrollo del Personal | 6 |
| | Desempeño | 9 |
| Metodología | Modelo | 7 |
| | Beneficiarios | 7 |
| | Comunicación | 7 |
| Sostenibilidad | Relaciones | 5 |
| | Procuración | 9 |
| | Finanzas | 7 |

Se utiliza para cada indicador un puntaje entre 0 y 4, según la siguiente escala:

- 0= Nada
- 1= Poco
- 2= Regular
- 3= Bien
- 4= Excelente

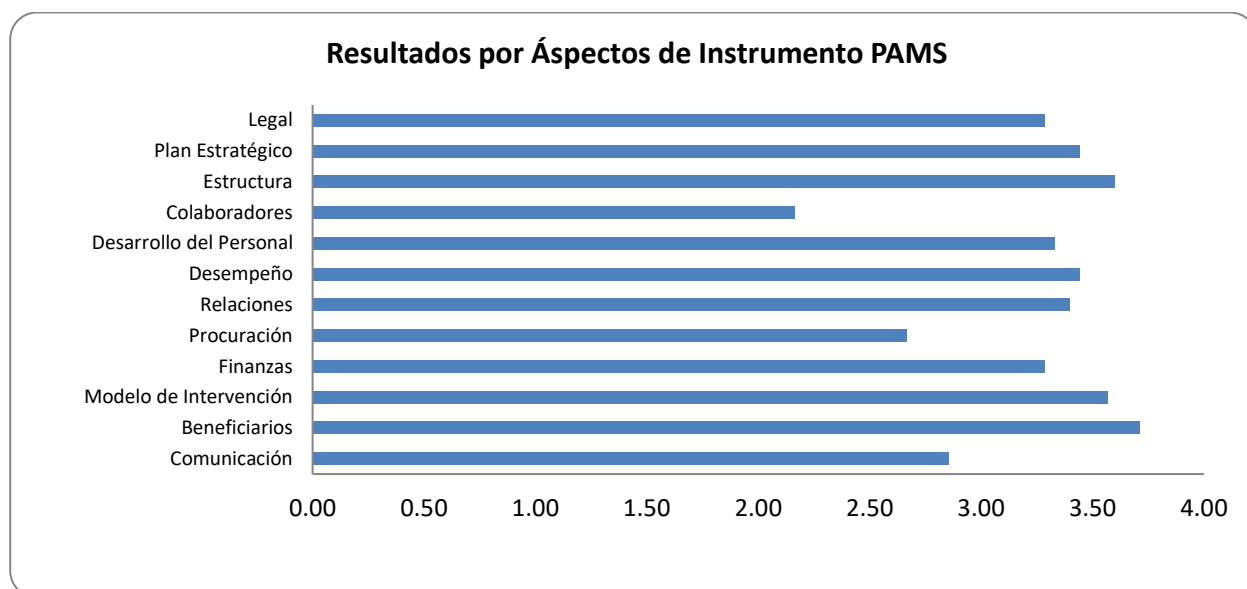
Los valores obtenidos son resultado de una estimación (auto evaluación) que el equipo de participantes de FORO acordó y estableció para cada indicador.

A continuación, se presentan los resultados del diagnóstico organizacional PAMS para el socio implementador:



El resultado promedio por áreas es de 3.23 en una escala de 0 de 4.00 esto es resultado superior a la categoría “bien”. El orden de valoraciones descendente muestra que los aspectos de Planificación institucional son los más altos con 3.44 puntos, enseguida los Metodología con 3.38, luego los aspectos de Sostenibilidad con 3.12 y finalmente el área con mayores oportunidades de mejora es Administración con un puntaje de 2.98.

A continuación, analizaremos las áreas con sus respectivos aspectos.



Los aspectos están secuenciados según el aspecto, el gráfico anterior nos permite identificar las principales oportunidades de mejora. También observamos que las mejores valoraciones se ubican, en los siguientes aspectos: Legal, Estructura, Finanzas y Modelo de intervención. El orden descendente por aspectos es el siguiente: 3.29 Legal y Finanzas, Comunicación 2.86, Procuración con 2.67 y, finalmente, el menor puntaje de 2.17 para Colaboradores.

Las siguientes tablas dan cuenta del desempeño organizacional por aspecto.

| | | |
|--------------|------------------------|---|
| Legal | Acta Constitutiva | 4 |
| | Protocolos Notariales | 3 |
| | Asesoría Legal | 3 |
| | Asamblea Anual | 4 |
| | Contratos | 4 |
| | Nómina | 1 |
| | Declaraciones fiscales | 4 |

En la tabla superior destacamos que seis de los siete indicadores se encuentran valorados con valoración superior a la media, considerados como altos, y uno con la menor puntuación, sin embargo, la organización considera que puede subsanar esto en el corto y mediano plazo, mediante contratos y sueldos competitivos.

| | | |
|-------------------------|---------------------------------|---|
| Plan Estratégico | Experiencia documentada | 4 |
| | Misión | 4 |
| | Visión | 4 |
| | Principios o Valores | 4 |
| | FODA | 4 |
| | Objetivos | 4 |
| | Consenso (PE) | 3 |
| | Código de Ética | 1 |
| | Evaluación del Plan Estratégico | 3 |

En la tabla anterior observamos que, las valoraciones de seis de los nueve indicadores del aspecto del Plan estratégico son altas, en FORO manifiestan que cuentan con filtros de conducta y buenas costumbres, asimismo ven la oportunidad de diseñar e implementar un Código de Ética, que contribuya a las buenas prácticas de la organización.

| | | |
|--------------------|---|---|
| Procuración | Metas de procuración | 4 |
| | Personal de desarrollo | 3 |
| | Autonomía financiera | 1 |
| | Recursos de gobierno | 2 |
| | Recursos de empresas | 3 |
| | Recursos de OSC | 4 |
| | Recursos de organizaciones extranjeras | 2 |
| | Recursos de personas físicas (individuos) | 1 |
| | Fuentes de financiamiento | 4 |

Dentro del análisis de los resultados, encontramos que, en el aspecto de Procuración y gestión de recursos del área de Sostenibilidad, FORO considera que deben de ampliar las fuentes de financiamiento para lograr una mayor autonomía financiera.

| | | |
|----------------------|-------------------------------|---|
| Colaboradores | Selección por perfiles | 4 |
| | Compromiso Órgano de Gobierno | 3 |
| | Programa de Voluntariado | 2 |
| | Voluntarios | 2 |
| | Servicio Social | 4 |
| | Becarios | 3 |

Finalmente, el aspecto de mayor interés corresponde al aspecto de Colaboradores, por haber obtenido el menor promedio del instrumento de diagnóstico, La organización ve la oportunidad de trabajar y mejorar el trabajo de voluntariado dentro de la organización y conseguir un programa robusto que genere beneficio a la comunidad y a la organización.

En la sesión con la organización manifestaron tener alianza con diversas instituciones educativas para implementar un programa de voluntariado, sin embargo, esto se vio afectado derivado de los acontecimientos la pandemia Covid-19, por lo que están trabajando de forma interna generar un programa con mayor estructura y madurez.

2. Descripción general del proceso de verificación.

FORO a través de su enlace mantuvieron comunicación para el envío e intercambio de información solicitada.

Se realizaron los primeros cuestionamientos por parte del equipo consultor respecto de la organización de la información presentada, responsables directos y operativos. Por parte del socio participaron en la entrevista tres encargados del área Administrativa y Financiera.

Se procedió con la verificación y cotejo de la información: carpetas con comprobantes de gastos, archivos del personal contratado y los soportes necesarios concernientes al proyecto, así como la información general del socio, dicha información se compartió de forma electrónica mediante la plataforma google Drive. Las integrantes del instituto que participaron en las sesiones mostraron apertura para responder y solucionar las dudas que surgieron de la validación de la documentación compartida, así como entregar información complementaria adicional solicitada durante la sesión, el socio manifestó que dentro de las instalaciones cuentan con el archivo en físico que soporta la documentación electrónica compartida.

De conformidad con los procesos administrativos celebrados entre el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, (PNUD) y su Socio Implementador, FORO para el Desarrollo Sustentable, A.C. (FORO), mediante el Acuerdo de Asociado en la implementación, se realizó la validación con relación a los gastos del proyecto 00121407 " Reducción del impacto económico del COVID-19 y fomento a la recuperación temprana resiliente en comunidades de México", correspondiente a la segunda ministración del año 2021.

Se presenta a continuación el informe general de los resultados identificados durante la revisión documental y las sesiones de verificación realizadas a Foro para el Desarrollo Sustentable, A.C. (FORO) por parte de Fundación para el Desarrollo del Tercer Sector (verificador) como proveedor de servicios externos para PNUD, las cuales se llevaron a cabo el 05 de agosto de 2021 por vía remota.

3. Verificación de Plan de Trabajo (PT).

Durante la sesión FORO explicó la dinámica de trabajo con el PNUD, haciendo de nuestro conocimiento que la parte técnica la ejecutan desde la administración por lo que la coordinación entre PNUD y FORO es continua en el seguimiento del presupuesto, así mismo la ejecución y seguimiento del presupuesto y operación del proyecto a nivel interno es monitoreado por diversos filtros que van desde los responsables operativos hasta los responsables en administración y dirección de la organización.

El socio mostró electrónicamente las bases de datos. El cotejo realizado entre estas bases de datos del presupuesto y el **PT** muestra una concordancia entre los gastos totales aprobados y los ejercidos.

Derivado de la metodología implementada por el socio es pertinente señalar que los presupuestos de los proyectos son elaborados con detalle suficiente, la matriz de información interna de seguimiento al presupuesto, se encuentra alineado a los rubros estipulados por PNUD, lo que les permite dar un seguimiento eficaz y esto a su vez les brinda la oportunidad de tomar decisiones más asertivas en el supuesto de enfrentar variaciones que puedan impactar la ejecución del proyecto.

4. Verificación de Documentación Financiera y Comprobantes de Gastos

a. Verificación de comprobantes de gastos.

Para este proceso, se validó que el socio contara con los Formularios Autorización de Financiación y Certificado de Expediciones, (FACE, por sus siglas en inglés) y cumpliera con los requisitos de periodicidad de desembolso en el marco HACT (trimestral).

| 2da Ministración | Monto |
|------------------|----------------|
| 30 abril 2021 | \$ 1,200,00.00 |

El socio dispuso cuenta bancaria para el proyecto "00121407" Reducción del impacto económico del COVID-19 y fomento a la recuperación temprana resiliente en comunidades de México", la institución bancaria es Banamex, el titular de la cuenta FORO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE A.C., el número de cuenta correspondiente es 9612973601. Para el cotejo se seleccionó al azar una muestra de gastos que representa el 100% del gasto total erogado a la fecha, \$ 1,200,000.00 reportado en el FACE. Se proporciona una lista de los gastos seleccionados como muestras. (Anexo C).

Se verificó que exista documentación para respaldar el gasto con las reglas y procedimientos estipulados en el Acuerdo de Asociado en la Implementación entre FORO y PNUD.

El socio opera diversos proyectos, mismos que sistematiza dentro de la base de datos contable. Para el caso del proyecto con el PNUD:

- Se validó que la implementación de las actividades relacionadas con el gasto estén de acuerdo con el presupuesto presentado.
- Se validó que el gasto haya sido revisado y aprobado de acuerdo con las reglas, procedimientos y acuerdos del **IP** con PNUD México.
- Se validaron los listados detallados de transacciones por los gastos del Asociado, relacionados con el proyecto durante el período de abril-junio de 2021, del control interno de la organización.
- Se validó que el gasto se reflejara en los registros contables del **IP** y estados bancarios.
- Se validó que los recibos de honorarios cuentan con el sello de " PROYECTO FINANCIADO POR PNUD".
- Se validó, por los procedimientos convenidos, la existencia de un manual de políticas y procedimientos y la aplicación de los mismos a las erogaciones revisadas.

Los procesos de revisión realizados consistieron en una validación y cotejo de la información de conciliación presentada al PNUD concerniente 00121407 "Reducción del impacto económico del COVID-19 y fomento a la recuperación temprana resiliente en comunidades de México", correspondiente a la segunda ministración Abril - junio del 2021.

Adicionalmente, se realizó un ejercicio de validación mediante el Sistema de CONPAQFISCAL, dicha plataforma la ha implemento el Asociado para mayores controles puesto que la herramienta cuenta con diferentes niveles de autorización y firma para las transacciones financieras. La plataforma tiene la característica de registrar las operaciones financieras del socio, controlar ingresos, egresos, activos y obligaciones, así como generar diversos reportes contables, financieros para dar cumplimiento con las obligaciones fiscales.

A la información contable sólo tiene acceso el personal autorizado, asimismo el socio cuenta con los filtros y procesos administrativos en el manual de procedimientos, mediante el cual se especifica una adecuada división de las funciones para el registro y custodia de

las transacciones y un adecuado proceso operativo para cada una de las gestiones operativas al solicitar, recibir, contabilizar y pagar los bienes y servicios.

Dentro del área administrativa se cuenta con un equipo de tres personas asignado a las actividades financieras y contables, por lo que la organización considera que cuenta con el personal suficiente para este fin. La institución garantiza los procesos de control para la gestión de los recursos que son administrados, el personal cuenta con la experiencia y las capacidades necesarias para el cumplimiento de este encargo, toda vez que la contratación del personal debió pasar por los filtros y procesos administrativos estipulados en el manual de procedimientos, el cual en uno de sus apartados se estipulan los perfiles para cada cargo y los procesos de verificación de antecedentes de los postulantes.

Para esta revisión, el archivo del proyecto fue presentado de acuerdo con lineamiento indicado por PNUD. El archivo concerniente al proyecto contiene un orden y presentación adecuada de contratos de honorarios con la información adjunta solicitada, perfil, requerimiento, informes, recibos, etc.

La presente validación es tomada en conjunto con el **socio implementador** misma que es soportada con el anexo B.

b. Revisión de Cuenta Bancaria.

Para los casos en los que se mantienen cuentas bancarias separadas para los fondos otorgados por PNUD México, se realizaron los siguientes procedimientos:

Se validó la actividad según los estados bancarios y que concordara con la reflejada en las conciliaciones bancarias de abril- junio 2021; se confirmó que se completó una conciliación bancaria y el saldo se ha conciliado con los registros contables. Así mismo se validó el soporte de cada transferencia mediante los comprobantes correspondientes a las transferencias.

Para el **asociado** el manejo de las cuentas es una medida de control interno, por lo que la cuenta para el financiamiento del proyecto por PNUD están identificados los gastos e ingresos a la cuenta asignada.

Se validaron los estados de cuenta del proyecto con los soportes de los gastos respectivos, las conciliaciones se realizan de forma mensual.

Derivado de lo anterior, a continuación, se presentan los siguientes resultados:

Resultados:

- Derivado de cada transacción reflejada en los estados de cuenta estos están soportados con el comprobante fiscal correspondiente.
- El 100% de los comprobantes fiscales se encuentran validados en el portal del SAT, cuentan con el recibo emitido por el portal.

c. Revisión de Cuenta Recibos de Honorarios.

La contratación del personal en FORO se apega a los principios estipulados en el Manual de Operación y el Tabulador de Honorarios, asimismo se alinean al catálogo de perfil de puestos, el cual contiene la descripción de los puestos y las funciones que debe desarrollarse en cada cargo, de igual forma se incorpora en el documento el proceso de contratación del personal a nivel central y local.

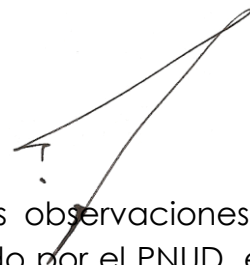
El personal contratado emite sus comprobantes fiscales, sin embargo, no todos especifican en el concepto la actividad desarrollada, algunos únicamente hacen alusión a prestación de servicios, derivado que estos comprobantes son digitales no cuentan con la leyenda "Pagado con fondos del proyecto (código del proyecto) financiado por PNUD", sin embargo, en los contratos que se elabora para prestación de servicios profesionales en el clausulado se especifica a qué proyecto pertenece el recurso con el cual será remunerado por el servicio prestado.

Resultados:

- Los recibos de honorarios presentados correspondientes al proyecto carecen en la descripción de sus conceptos la leyenda "Pagado con fondos del proyecto financiado por PNUD", sin embargo, dentro de la descripción del concepto, se puede encontrar folio de contrato o código del proyecto

5. Verificación de Seguimiento de Microevaluación previos.

En la revisión documental del socio, se analizó un seguimiento a las observaciones y hallazgos de la micro evaluación realizada por socio externo contratado por el PNUD, en el año 2019, en donde se especificaban los siguientes hallazgos:



| No. | Descripción de hallazgo | Recomendación y respuesta de la administración del Socio Responsable |
|-----|---|--|
| 1 | La organización envió dentro de los documentos requeridos en la "Solicitud de información para evaluación de capacidad para OSC/ONG" un documento soporte del Manual de Operación del Personal. | <p>Se recomienda establecer formalmente controles internos dentro de la organización con el fin de garantizar los procesos operativos y financieros que incluyan la evaluación de los mismos. Por ejemplo, en las áreas de: Planeamiento y elaboración de presupuestos de proyectos, Gestión financiera y el marco de control interno, Adquisiciones, Recursos Humanos, Elaboración de informes, Monitoreo y Evaluación, Gestión de activos y de inventarios, entre otros.</p> <p>Respuesta de la administración IP: El socio cuenta con un manual de operación así como una descripción de perfiles y cargos</p> |
| 2 | La organización reporta operaciones desde el año 1997. | <p>Se recomienda que la organización este al pendiente de cualquier actualización / modificación en los datos reportados en la CLUNI.</p> <p>Respuesta de la administración IP: El socio realiza anualmente su informe de actividades según lo estipulado para estar al corriente con la CLUNI, así mismo se protocolizan ante notario las actas de Asamblea</p> |
| 3 | La organización refiere en la entrevista que sus principales ingresos provienen de donativos y la implementación de consultorías, también refieren tener como política de intervención siempre hacer procesos de conversión para realizar aportes, ya sea monetarios, físicos o de capacidades. Adicionalmente, sus proyectos contemplan un componente de plan de seguimiento y conformación, así como, un comité de seguimiento en las comunidades locales por lo que hay más factibilidad de que exista una continuidad por parte de las comunidades y de los actores sociales generando capacidades y habilidades para que el proyecto pueda ser sostenible a largo plazo. | <p>Se recomienda que la organización implemente programas de trabajo a mediano y a largo plazo. Asimismo, que establezca planes estratégicos de acción en caso de que algún donante retire su apoyo o, en su caso, implemente medidas de acción para captar recursos, por ejemplo, de ventas o prestación de servicios para poder financiar el proyecto y tenga mayor tiempo de vida.</p> <p>Respuesta de la administración IP: El socio sigue operando únicamente bajo proyectos a largo plazo</p> |
| 4 | En la entrevista comentaron que no cuentan con auditorías, sin embargo, están considerando hacer un fondo para que en el año 2019 se puedan realizar las auditorías 2016, 2017 y 2018 | <p>Asimismo, que establezca estrategias para implementar un área de auditoría interna para revisar sus operaciones financieras.</p> <p>Respuesta de la administración IP: No se han realizado las auditorías internas y no se cuenta con unidad de auditoría interna, sin embargo, manifiesta que los socios realizan auditorías externas</p> |

| | | |
|---|--|---|
| 5 | La organización refiere que cuenta con personal capacitado y sus oficinas centrales están ubicadas en San Cristóbal de las Casas, Chiapas, en la cual se encuentran doce integrantes, así como, oficinas virtuales en la ciudad de Hermosillo, Sonora, la cual la integran tres miembros y en la Ciudad de México cuentan con cuatro miembros. | Se recomienda a la organización que busque e implemente programas de capacitación y actualización del personal (fijo y eventual) Respuesta de la administración IP: El socio expuso que en este momento solo operan desde la sede central |
| 6 | La organización refiere que tiene sus oficinas principales en San Cristóbal de las Casas, Chiapas, oficinas alternas en Villahermosa, Tabasco, en la Ciudad de México y la Península de Yucatán. | Se recomienda desarrollar una proyección logística a fin de buscar nuevas áreas en las que se pueda contar con presencia oficial. Respuesta de la administración IP: Al no tener sedes adicionales no han desarrollado estrategias adicionales |

Los procesos de validación fueron a través de entrevistas al personal operativo, administrativo, revisión del archivo contable y administrativo, identificando que algunas de las recomendaciones fueron atendidas, y otras siguen en desarrollo.

6. Conclusiones.

El proceso de verificación a través de la revisión de la documentación y evidencias presentadas, muestra que el **socio** cuenta con controles contables suficientes. Se realizaron diversas revisiones de los reportes, el sistema contable del **socio**, organización de evidencias electrónicas.

El personal recibe capacitación de inducción de forma generalizada sobre la operación de la organización, sin embargo, no mostraron una planeación de la profesionalización toda vez que consideran que dentro del perfil del personal deben de contar con los conocimientos necesarios para el desempeño de sus funciones.

En la verificación realizada se concluye que, se cuenta con adecuados controles contables, la presentación de la información es ordenada y eficiente.

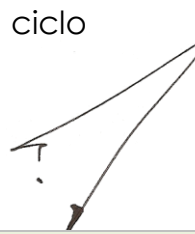
Respecto del instrumento de diagnóstico institucional la autovaloración de la organización corrobora que han establecido criterios internos con altos estándares para así poder dar un tratamiento administrativo y financiero adecuado al proyecto del asociado y poder así cumplir de forma eficiente en sus procesos.

Lista de Verificación de Acciones (Anexo A)

| # | Actividad | Realizado por | Fecha |
|---|--|--|---------------------------|
| Preparación (se hará con una semana de anticipación previo a las entrevistas al socio) | | | |
| 1 | Revise los hallazgos y recomendaciones incluidas en el informe de micro-evaluación | Roberto Arce Rodríguez | 02 -05 agosto |
| 2 | Revise el documento de programas/el plan de trabajo | Roberto Arce Rodríguez / Leslie Loyo Castro | 02 -05 Agosto 2021 |
| 3 | Revise la última auditoría, visita de verificación, monitoreo e informes de progreso | Roberto Arce Rodríguez | 12 Agosto 2021 |
| 4 | Seleccione el formulario FACE a verificar | Leslie Loyo Castro | 29 julio 2021 |
| 5 | Contacte a la gerencia del socio para informarles de la visita de verificación y acuerde las fechas. | Leslie Loyo Castro | 29 julio 2021 |
| 6 | Obtenga del socio un listado detallado de transacciones por los gastos de programas documentados en el formulario FACE | Silvia Bautista Carpio | 02 -05 Agosto 2021 |
| 7 | Reconcilie los montos en el listado con los montos reportados en el FACE | Leslie Loyo Castro/Roberto Arce Rodríguez | Agosto 2021 |
| 8 | Seleccione y documente una muestra y entréguela al socio | Leslie Loyo Castro/Roberto Arce Rodríguez | Agosto 2021 |
| 9 | Complete Información de Antecedentes en anexo B. | Leslie Loyo | Agosto 2021 |
| 10 | Conduzca una entrevista con la gerencia del socio sobre los cambios a los controles interno del socio y la implementación de las | Leslie Loyo Castro/Roberto Arce Rodríguez | 05 Agosto 2021 |

| | | | |
|----|--|--|--------------------|
| | recomendaciones de previas actividades de aseguramiento y la micro-evaluación. | | |
| 11 | Documente los resultados de las entrevistas en la sección Controles Internos | Roberto Arce Rodríguez | Agosto 2021 |
| 12 | Evalúe la muestra seleccionada y documente la prueba en la sección C Prueba de Gastos | Leslie Loyo Castro | Agosto 2021 |
| 13 | Documente cualquier hallazgo en anexo B | Roberto Arce Rodríguez / Leslie Loyo Castro | Agosto 2021 |
| 14 | Discuta los hallazgos con la administración del socio y documente sus respuestas. | Silvia Bautista Carpio | Agosto 2021 |
| 15 | Acuerde las medidas correctivas con la administración del socio y documéntelas en el anexo B | N/A | Agosto 2021 |
| | | | |
| 16 | Seguimiento sobre situaciones sobresalientes | Silvia Bautista Carpio | Agosto 2021 |
| 17 | Discuta los hallazgos con el oficial de programas de PNUD responsable y con el punto focal HACT | N/A | Agosto 2021 |
| 18 | Determine la prioridad de las recomendaciones y documéntelas en el Anexo B | Roberto Arce Rodríguez | Agosto 2021 |
| 19 | Complete la documentación de verificación | Roberto Arce Rodríguez / Leslie Loyo Castro | Agosto 2021 |
| 20 | Determine acciones de seguimiento | N/A | Agosto 2021 |
| 21 | Determine si requiere la atención de los gerentes de la oficina | N/A | Agosto 2021 |
| 22 | Ajuste el plan de aseguramiento | N/A | Agosto 2021 |

Informe de Verificación (Anexo B)

| INFORMACIÓN GENERAL | | | | | |
|---|--|-----------|-----------------|---------------|---------------------------------------|
| Nombre del Asociado en la Implementación: | FORO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE, A.C. (FORO) | | | | |
| Programa (sección) | 00121407 "Reducción del impacto económico del COVID-19 y fomento a la recuperación temprana resiliente en comunidades de México" | | | | |
| Referencia de Plan de Trabajo: | | | | | |
| Lugar donde se realizó la verificación | Virtual | | | | |
| Fecha de la visita de verificación | 29 julio y 05 de agosto | | | | |
| Nombre y puesto de la persona de contacto: | Silvia Bautista Carpio, Coordinadora de Proyectos | | | | |
| Periodo del FACE seleccionado | Q2 Abril- junio | | | | |
| Valor total del Face (s) seleccionado | \$ 1,200,000.00 | | | | |
| Monto total de las transacciones revisadas. | \$ 967,436.58 | | | | |
| Monto total de transacciones sin soporte (no elegibles) | \$ 0.0 | | | | |
| Nombre de la persona de contacto ante el Socio Implementador con la que el equipo verificador estuvo trabajando (nombre y puesto) | Silvia Bautista Carpio, Coordinadora de Proyectos | | | | |
| Revisión sobre la gestión de los controles internos | | | | | |
| <p>Pregunte a la persona encargada ante el Asociado en la implementación si ha habido algún cambio en los controles internos desde la microevaluación previa del ciclo actual del programa.</p> <p>Pregunte si se han aplicado las recomendaciones de alta prioridad de la microevaluación y las actividades de aseguramiento anteriores.</p> <p>Documente el resultado de la investigación a continuación:</p> | | | | | |
|  | | | | | |
| HALLAZGOS FINANCIEROS Y RECOMENDACIONES | | | | | |
| No | Hallazgo | Categoría | Prioridad (A/B) | Recomendación | Respuesta de Gestión / Plan de acción |

| | | | | | |
|---|--|--|---|---|--|
| | | | | | acordado y fecha límite de cumplimiento |
| 1 | Comprobantes fiscales de suministros del proyecto carecen en la descripción de sus conceptos la leyenda "Pagado con fondos del proyecto financiado por PNUD" | | B | Como se comentó de así solicitarlo se integrara en la descripción la leyenda "Pagado con fondos del proyecto financiado por PNUD", mediante los mecanismos internos que sean necesarios | |

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO Y RECOMENDACIONES

| No | Hallazgo | Categoría | Prioridad(A/B) | Recomendación | Respuesta de Gestión / Plan de acción acordado y fecha límite de cumplimiento |
|----|----------|-----------|----------------|---------------|---|
|----|----------|-----------|----------------|---------------|---|

No se encontraron

ACCIONES DE SEGUIMIENTO POR PARTE DE PNUD

| No | Acción de seguimiento | Oficial responsable del PNUD | Fecha esperada de cumplimiento |
|----|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|
|----|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|

No aplican acciones de seguimiento

ANEXOS

| | |
|---|--|
| 1 | |
|---|--|

FIRMAS DEL PERSONAL DEL PNUD QUE REALIZÓ LA VERIFICACIÓN

| Nombre y Puesto | Firma | Fecha del Reporte |
|-----------------|-------|-------------------|
|-----------------|-------|-------------------|

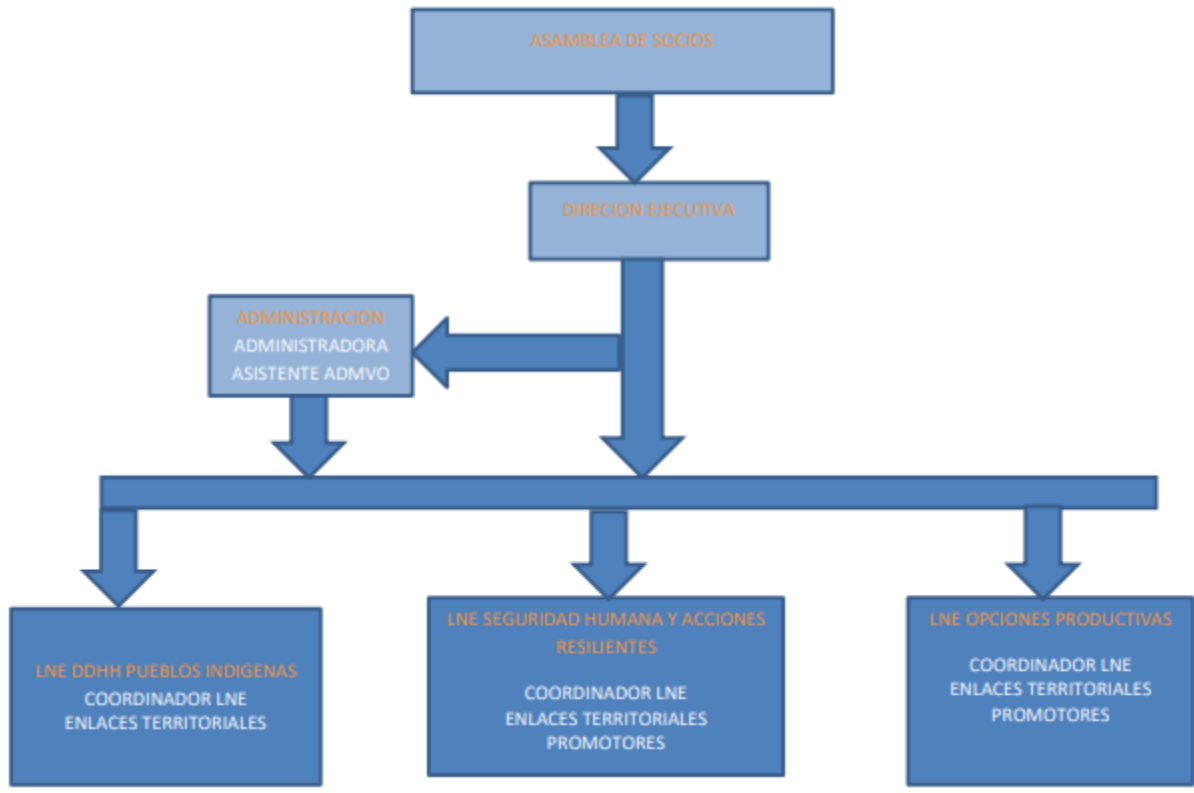
El documento presentado no contiene información del área responsable de la verificación

Organigrama del socio implementador



FORO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE, A.C.

ORGANIGRAMA



Listado de personas entrevistadas

| Nombre | Dependencia | Cargo |
|------------------------|--|---|
| Silvia Bautista Carpio | FORO para el Desarrollo Sustentable A.C. | Administradora General y encargada de proyectos |
| Heber Gómez | FORO para el Desarrollo Sustentable A.C. | Enlace auxiliar en la coordinación administrativa y operativa |
| Luis Encinos | FORO para el Desarrollo Sustentable A.C. | Asistente administrativo |

Consultores

| Nombre | Dependencia | Cargo |
|------------------------|--|--|
| Humberto Muñoz Grandé | Centro de Evaluación e Innovación social / Grupo Tercer Sector | COORDINADOR humberto@6ceis.org |
| Roberto Arce Rodríguez | Fundación para el Desarrollo del Tercer Sector / Grupo Tercer Sector | CONSULTOR SENIOR rarce@tercersector.org.mx |
| Leslie Loyo Castro | Centro de Evaluación e Innovación social / Grupo Tercer Sector | CONSULTOR SENIOR leslie@6ceis.org |

Fuentes de consulta y evidencias

- Documentos y referencias de la organización "FORO"
 - Acta Constitutiva
 - Actas protocolizadas
 - Registro Oficial CLUNI
 - Manual de Operaciones
 - Contabilidad – libro mayor, libro menor, declaraciones, sistema CONTPAQFISCAL
 - Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales
 - Estados de cuenta bancarios Banamex
 - Conciliaciones bancarias
 - Estados financieros 2018, 2019 y 2020

- Muñoz Grandé, Humberto; Arce Rodríguez, Roberto; Flores Unzueta, Sergio, 2015. Experiencias en la Construcción de la Metodología Social de las Organizaciones del Tercer Sector. Fundación para el Desarrollo del Tercer Sector A.C e Instituto Nacional de Desarrollo Social, México.