

Contaduría Integral Proactiva, S.C.

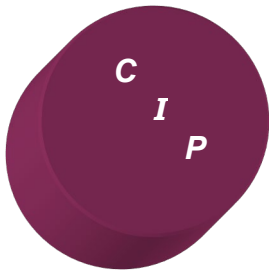
SPOTCHECK DEL ASOCIADO:
FORO PARA EL DESARROLLO
SUSTENTABLE, A.C.

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

INFORME DE REVISION
JULIO A DICIEMBRE DE 2022

CONTADURIA INTEGRAL PROACTIVA, S.C.

Fecha: AGOSTO DE 2023



Contaduría Integral Proactiva, S.C.

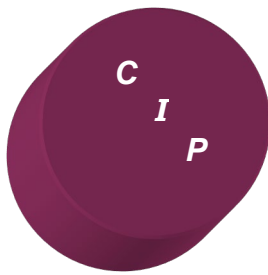
INFORME DE PROCEDIMIENTOS

PARA PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD MEXICO)

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con ustedes que se indican más abajo en relación con los gastos del programa "012763 Reducción del Impacto económico del COVID-19 y fomento a la recuperación temprana Resiliente en comunidades de México" para el período de julio a diciembre de 2022 realizado por el Asociado Foro para el Desarrollo Sustentable, A.C.

Nuestro encargo ha sido realizado de acuerdo con las Normas Internacionales sobre Servicios Relacionados (NISR, ISRS por sus siglas en inglés) aplicable a los "Encargos para realizar procedimientos acordados sobre información financiera". Tales procedimientos, que se han diseñado con el único propósito de ayudarles en su evaluación de la validez de las cuentas a pagar, son, en resumen, los siguientes:

- Se ha comparado la documentación obtenida describiendo los controles internos de gestión financiera de la Asociados en la ejecución con el reporte más reciente de FACE del ciclo del programa correspondiente. Se han documentado los cambios o inconsistencias.
- Se ha preguntado a la administración de Asociado en la ejecución si ha habido algún cambio en los controles internos desde la micro evaluación del ciclo del programa actual.
- Se ha obtenido una lista de todos los gastos relacionados con el programa durante el período de seis meses finalizado al 31 de diciembre de 2022 para la revisión y realice lo siguiente:
- Se ha seleccionado al azar una muestra de gastos que asciende a un cierto porcentaje del gasto total, en este caso, del 92%. Proporcionando una lista detallada de los gastos seleccionados como muestras en el anexo C.
- Para cada selección de muestra, realizamos los siguientes procedimientos:
 - Se verificó que exista documentación para respaldar el gasto de acuerdo con las reglas, procedimientos y acuerdos del IP con PNUD México.
 - Se verificó que la actividad relacionada con el gasto esté de acuerdo con el plan de trabajo.
 - Se verificó que el gasto haya sido revisado y aprobado de acuerdo con las reglas, procedimientos y acuerdos del IP con PNUD México
 - Se verificó que el gasto se reflejó en los registros contables del IP y sus estados de cuenta bancarios.



Contaduría Integral Proactiva, S.C.

- Para los casos en los que se mantienen cuentas bancarias separadas para los fondos otorgados por PNUD MEXICO, se realizaron los siguientes procedimientos:
 - Se verificó que la actividad según los estados bancarios concuerda con la reflejada en los registros contables. Se encuentran documentadas las variaciones observadas; y
 - Se confirmó que se completó una conciliación bancaria y el saldo se ha conciliado con los registros contables. Se encuentran documentadas las variaciones observadas.
 - Se observó y revisó que al final del año quedó un remanente por utilizar, y que efectivamente se realizó en 2023, de \$519,547, integrado por un saldo en cuenta Banamex 3087364 de \$400,585; más un remanente en cuenta Bancomer 0140809284 de \$111,970 y gastos a comprobar de \$6,992.

Presentamos nuestros hallazgos a continuación:

- a) Con respecto al punto 4, encontramos dos operaciones del 29 y 30 de noviembre de 2022, una transferencia de \$4,698 ambas, a favor de Carlos Nájera González, pero una de ellas contablemente se registró a nombre de Luis Encinos, no hubo explicación al respecto.

En general, también hay que observar que sus estados financieros no se emiten conforme a Norma de Información Financiera B-16, Estados Financieros de entidades con propósitos sin fines lucrativos.

Dado que los procedimientos anteriormente descritos no constituyen ni una auditoría, ni una revisión, realizadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría o las Normas Internacionales de Encargos de Revisión, no expresamos opinión alguna sobre las cuentas a pagar al 31 de diciembre de 2022.

En el caso de haber aplicado procedimientos adicionales o de haber realizado una auditoría, o una revisión de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría o las Normas Internacionales de Encargos de Revisión, se podrían haber puesto de manifiesto otros asuntos sobre los que les habríamos informado.

Nuestro informe es únicamente para el propósito establecido en el primer párrafo de este informe y para su información. No debe utilizarse para ningún otro fin ni distribuirse a terceros. Este informe se refiere solo a los elementos especificados anteriormente y no se extiende a ningún estado financiero del socio implementador, tomado en conjunto.

C.P.C. JOSE HUMBERTO VAZQUEZ CACERES
SOCIO DIRECTOR
CONTADURIA INTEGRAL PROACTIVA, S.C.
Agosto 8 de 2023

ANEXO A. LISTA DE VERIFICACION DE ACCIONES

#	Actividad	Realizado por	Fecha
Preparación (se hará con una semana de anticipación previo a la visita al socio)			
1	Revise los hallazgos y recomendaciones incluídas en el informe de micro evaluación	JHVC	JUNIO 20 2023
2	Revise el documento de programas/el plan de trabajo	JHVC	JUNIO 21, 2023
3	Revise la última auditoría, visita de verificación, monitoreo e informes de progreso	JHVC	JUNIO 21, 2023
4	Seleccione el formulario FACE a verificar	JHVC	JUNIO 21,2023
5	Contacte a la gerencia del socio para informarles de la visita de verificación y acuerde las fechas.	JHVC	JUNIO 14, 2023
6	Obtenga del socio un listado detallado de transacciones por los gastos de programas documentados en el formulario FACE	JHVC-JCR	JUNIO 30, 2023
	Información restante		JULIO 10, 2023
7	Reconcilie los montos en el listado con los montos reportados en el FACE	JCR	JULIO 3, 2023
8	Seleccione y documente una muestra y entréguela al socio	JCR	JULIO 3, 2023
9	Complete Información de Antecedentes en anexo B.	JHVC	AGOSTO 8, 2023
10	Conduzca una entrevista con la gerencia del socio sobre los cambios a los controles interno del socio y la implementación de las recomendaciones de previas actividades de aseguramiento y la micro evaluación.	JHVC-JCR	JULIO 3 A 30, 2023
11	Documente los resultados de las entrevistas en la sección Controles Internos	JHVC-JCR	JULIO 3 A 30, 2023
12	Evalúe la muestra seleccionada y documente la prueba en la sección C Prueba de Gastos	JHVC-JCR	JULIO 3 A 30, 2023
13	Documente cualquier hallazgo en anexo B		AGOSTO 8, 2023
14	Discuta los hallazgos con la administración del socio y documente sus respuestas.	JHVC	JULIO 30
15	Acuerde las medidas correctivas con la administración del socio y documéntelas en el anexo B	N/A	
16	Seguimiento sobre situaciones sobresalientes	JHVC-JCR	JULIO 3 A 30, 2023
17	Discuta los hallazgos con el oficial de programas de UNFPA responsable y con el punto focal HACT	JHVC	AGOSTO 8,2023
18	Determine la prioridad de las recomendaciones y documéntelas en el Anexo B	JHVC	AGOSTO 8, 2023
19	Complete la documentación de verificación	JHVC	AGOSTO 8, 2023
20	Determine acciones de seguimiento	JHVC	AGOSTO 8, 2023
21	Determine si requiere la atención de los gerentes de la oficina	JHVC	AGOSTO 8 , 2023
22	Ajuste el plan de aseguramiento	N/A	AGOSTO 8, 2023

ANEXO B. INFORME DE VERIFICACION

INFORMACIÓN GENERAL					
Nombre del Asociado en la Implementación:	FORO PARA EL DESARROLLO SUSTENTABLE, A.C.				
Programa (sección)	012763 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	Ciudad de México vía digital				
Fecha de la visita de verificación	Junio 15 a Julio 30, 2023				
Nombre y puesto de la persona de contacto:	María Guadalupe De la cruz Cruz, Directora				
Periodo del FACE seleccionado	Julio a Diciembre de 2022				
Valor total del Face (s) seleccionado	\$1'917,426				
Monto total de las transacciones revisadas.	\$1'287,023 de \$1'397,879; hubo un remanente utilizado en 2023				
Monto total de transacciones sin soporte (no elegibles)	\$0				
Nombre de la persona de contacto ante el Socio Implementador con la que el equipo verificador estuvo trabajando (nombre y puesto).	Adriana Alcázar Administración				
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 micro evaluación previa del ciclo actual del programa. Pregunte si se han aplicado las recomendaciones de alta prioridad de la micro evaluación y las actividades de aseguramiento anteriores.</p> <p>Documente el resultado de la investigación a continuación:</p> <p>1 Los puntos referentes a políticas de capacitación, auditorías externas, política sobre fraude y corrupción, y políticas con procedimientos de monitoreo y evaluación de proyectos no han sido implementados a la fecha</p>					
					2
HALLAZGOS FINANCIEROS Y RECOMENDACIONES					
No	Hallazgo	Categoría	Prioridad (A/B)	Recomendación	Respuesta de Gestión/Plan de acción acordado y fecha límite de cumplimiento
1	Los estados financieros no	media	B	Prepararlos de acuerdo a los lineamientos de las normas	N/A

HALLAZGOS FINANCIEROS Y RECOMENDACIONES

No	Hallazgo	Categoría	Prioridad (A/B)	Recomendación	Respuesta de Gestión/Plan de acción acordado y fecha límite de cumplimiento
	están emitidos de acuerdo a la norma de información financiera B-16, Estados financieros para entidades con propósitos no lucrativos			contables recordando que para efectos fiscales, son entidades con fines no lucrativos y deben presentar similar tipo de información	

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
1	Soporte de integración de erogaciones que documentan los faces preparados o por preparar	alta	A	El asociado tardó más de 10 días en preparar la información para revisión, aun y cuando se entiende que si prepara información para FACE, ésta debe tener su soporte y mantenerla para solicitudes de revisión por parte de PNUD	N/A



ACCIONES DE SEGUIMIENTO POR PARTE DEL PNUD

No	Acción de seguimiento	Oficial responsable del PNUD	Fecha esperada de cumplimiento
1	Emisión, preparación y puesta en marcha de políticas de capacitación, fraude y corrupción y monitoreo con evaluación de los proyectos a trabajar		
2	Preparación y emisión de Estados Financieros para entidades con propósitos no lucrativos		
3	Tener las integraciones a ser sujetas de revisión, al momento de enviar los FACES correspondientes		

ANEXOS

1	INFORME DE PROCEDIMIENTO
2	LISTA VERIFICACION ACCIONES
3	REVISION DE RELACION DE EROGACIONES

FIRMAS DEL PERSONAL DEL PNUD QUE REALIZÓ LA VERIFICACIÓN

Nombre y Puesto	Firma	Fecha del Reporte
HUMBERTO VAZQUEZ CACERES SOCIO REVISOR		AGOSTO 8, 2023
JAIME CAYON RODRIGUEZ REVISOR		AGOSTO 8, 2023

ANEXO 3 REPORTE COMBINADO DE GASTOS

Accont	Fecha	Cheque Transferencia Egresos	# Bancos	Actividad	Subro Sistema	Rubro Especifico	Tipo de Subsidio	Fecha	Tipo de comprobante	Folio	PROVEEDOR	Concepto	Cuenta	Anticipo y Devolucion	Retención ISR	Retención IVA	TRANSFERENCIA	Total Neto	Transferencia	RESERVA	SALDO NEGATIVO	1001/1001	1001/1002	1001/1003	1001/1004	1001/1005	1001/1006	1001/1007	1001/1008	1001/1009	1001/1010	1001/1011	1001/1012	1001/1013	1001/1014	1001/1015	1001/1016	1001/1017	1001/1018	1001/1019	1001/1020	1001/1021	1001/1022	1001/1023	1001/1024	1001/1025	1001/1026	1001/1027	1001/1028	1001/1029	1001/1030
--------	-------	------------------------------------	-------------	-----------	---------------	------------------	------------------	-------	------------------------	-------	-----------	----------	--------	--------------------------	------------------	------------------	---------------	------------	---------------	---------	-------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

GASTOS CONVENIENCIA	
PRIMERO FACE	5,271,188.60
SEGUNDO FACE	1,088,541.31
	3,457,762.29
EXCESO	147,822.26
REMANENTE V. DEC. 22	286,222.08
IMPORTE DEL FINANCIADO	176,228.85
	8,884.84
SE RESORBO CON LA ENTREGA DE	
28-mar-23	5,405,000.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS P/L MONTO RECIBIDO	
P/L MONTO RECIBIDO	126,746.65
P/L MONTO RECIBIDO	12,800.00
P/L MONTO RECIBIDO	287,746.65
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	
30-mar-22	126,746.65
15-abr-22	12,800.00
	287,746.65
GASTOS REPORTADOS	
GASTOS RECIBIDOS	3,457,762.29
GASTOS RECIBIDOS	3,387,254.47
% RESERVA	96.25%