



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

**PROYECTO:** “Capacitación del Consejo Local y promoción de la iniciativa Corredor Biológico “Bosque de Agua”, zona de amortiguamiento del PN La Amistad y PN Chirripó”.

**DONACIÓN:** Programa de Pequeñas Donaciones del GEF-Costa Rica del Fondo para el Medio Ambiente Mundial (“SGP FSP/GEF”), implementado por el PNUD en nombre de las tres Agencias de Implementación del GEF – PNUD, PNUMA y el Banco Mundial– y ejecutado por UNOPS.

**ACUERDO DE DONACION:** MEMORANDO DE ACUERDO (MOA)  
COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/09 ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL AGUA DELONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS (UNAPROA)

**ORGANIZACIÓN EJECUTORA:** UNAPROA

**PROFESIONAL:** Msc. Grettel Rojas García  
Asesorías del Sur (ASESUR)

**FECHA:** FEBRERO 2015



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

## TABLA DE CONTENIDO

I.	RESUMEN EJECUTIVO .....	5
II.	ORGANIZACIÓN EJECUTORA .....	6
2.	La Organización .....	6
2.1.	Descripción de la organización ejecutora del proyecto .....	6
2.1.	Estructura organizacional de UNAPROA .....	7
2.2.	Estructura organizativa.....	7
2.3.	Misión:.....	8
2.4.	Visión: .....	8
2.5.	Prioridades: .....	8
2.6.	Principales actividades .....	9
III.	GENERALIDADES DE LA AUDITORIA .....	9
3.1.	Origen del estudio .....	9
3.2.	Objetivo del estudio .....	10
3.3.	Metodología del estudio .....	11
IV.	DESARROLLO DE LA AUDITORIA DE GESTION .....	12
4.1.	De las responsabilidades de la CBO local .....	12
	Detalle: .....	12
4.2.	De los registros, información e informes .....	13
4.3.	De la edición de material promocional .....	15
4.4.	De los equipos, materiales y otros implementos.....	16
4.5.	Capacitar a los miembros del Consejo Local: .....	17
4.6.	Informar y consultar con población local.....	19
4.7.	Promover la iniciativa para la población local.....	21



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

4.8.	Minutas de reuniones y acuerdos de Junta Directiva relativas al desarrollo o ejecución de actividades del proyecto. ....	22
4.9.	Verificación de la existencia de plan de trabajo, verificar cumplimiento y seguimiento del plan de trabajo.....	22
V.	DESARROLLO DE AUDITORIA DE FINANCIERA .....	23
5.	Presupuesto del proyecto .....	23
5.1.	Presupuesto aprobado .....	23
5.1.1.	Cuenta bancaria asignada al proyecto .....	24
5.1.2.	Recursos desembolsados del PPD .....	24
5.1.3.	Modificaciones al presupuesto inicial.....	25
5.1.4.	Aportes al proyecto .....	25
5.2.	De las responsabilidades del CBO Local .....	27
5.3.	De los registros, información e informes .....	28
5.4.	De la solicitud de registro e información que la UNOPS o sus auditores, razonablemente requieran. ....	29
5.5.	De los comprobantes de pagos: facturas o recibos.....	29
5.6.	De los desembolsos de recursos .....	31
5.7.	De otras donaciones.....	31
5.8.	De los pagos de la CBO local.....	31
VI.	CONCLUSIONES .....	33
VII.	RECOMENDACIONES .....	34
VIII.	ANEXOS.....	35



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1: de las responsabilidades de la CBO Local.....	13
CUADRO 2: De los registros, información e informes .....	14
CUADRO 3: De la edición de material promocional .....	15
CUADRO 4: De los equipos, materiales y otros implementos.....	16
CUADRO 5: miembros del consejo local.....	17
CUADRO 6: Sesiones realizadas con el fin de cumplir con el objetivo .....	18
CUADRO 7: actividades de objetivo específico 1 .....	19
CUADRO 8: actividades de objetivo específico 2 .....	20
CUADRO 9: actividades de objetivo específico 3 .....	21
CUADRO 10: Presupuesto aprobado.....	23
CUADRO 11: Cuenta bancaria del proyecto .....	24
CUADRO 12: Desembolsos de fondos .....	24
CUADRO 13: Aporte al proyecto .....	25
CUADRO 14: Saldos de los fondos girados .....	26
CUADRO 15: Balance de los fondos girados.....	26
CUADRO 16: de las responsabilidades de la CBO Local .....	27
CUADRO 17: registros, información e informes.....	28
CUADRO 18: registro e información que la UNOPS o sus auditores .....	29
CUADRO 19: De los comprobantes de pagos .....	30
CUADRO 20: desembolsos de recursos.....	31
CUADRO 21: otras donaciones.....	31
CUADRO 22: pagos de la CBO local .....	32



## I. RESUMEN EJECUTIVO

El Comité Directivo Nacional, al cual el SGP FSP/GEF ha delegado la autoridad de seleccionar y aprobar proyectos y otorgar fondos, decidió en reunión del 1 y 2 de Diciembre de 2011 aprobar el proyecto de financiar la ***“Capacitación del Consejo Local y promoción de la iniciativa Corredor Biológico “Bosque de Agua”, zona de amortiguamiento del PN La Amistad y PN Chirripó”***, el mismo fue presentado ante estas entidades por la ***Asociación Unión de Amigos para la Protección del Agua de Longo Mai de Volcán de Buenos Aires de Puntarenas (UNAPROA)***,

**Fecha propuesta de inicio:** 1 de Marzo 2012

**Fecha propuesta de finalización:** 31 de Agosto 2013

**Duración propuesta del proyecto:** 18 meses

El proyecto fue aprobado por un monto de \$20,000.00 (Veinte Mil dólares), dicho monto se entregaría a la organización en tres desembolsos, el primero contra la firma del Memorando de Acuerdo que formaliza la donación (\$7000) y los dos restantes contra la entrega y aprobación por el Coordinador Nacional del PPD de informes de avance técnicos y financieros (\$9000) y (\$4000) respectivamente. Bajo este acuerdo la organización se compromete a entregar al término del proyecto un informe final técnico y financiero, un informe de evaluación final y un informe de auditoría del proyecto, estos dos últimos realizados por consultor externo contratado con los fondos previamente autorizados por el PPD bajo el presupuesto del proyecto.

Mediante la presente auditoria al proyecto, que posee como objetivo revisar las gestiones de la OBC local y los procesos aplicados al proyecto que se audita, sobre el uso correcto de los recursos, tanto, en la administración, operación y manejo de los mismos; así como el cumplimiento con lo estipulado en el Memorando de Acuerdo número **COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/09**.

Con el fin de cumplir con lo mencionado en el párrafo anterior, se realizó una revisión profunda con la guía de donación, documentos generados en la gestión y marcha del proyecto, así como los generados por la asociación que tuvieran relación con el proyecto.

Se realizó una visita en las instalaciones del corredor biológico BdA, donde la administradora del proyecto custodia la información y activos que generados en la ejecución



## II. ORGANIZACIÓN EJECUTORA

### 2. La Organización

#### 2.1. Descripción de la organización ejecutora del proyecto

***Asociación Unión de Amigos para la Protección del Agua de Longo Mai de Volcán de Buenos Aires de Puntarenas (UNAPROA)***, es una organización No gubernamental, sin fines de lucro, constituida legalmente con la cédula jurídica N° 3-002-470710 desde 1995. Está conformada por 23 socios con una junta directiva y comisiones para proyectos o tareas específicas. Se realizan actividades tales como capacitaciones a líderes comunales en materia de recursos ambientales, procesos de educación ambiental, realizan giras, organizan festivales ambientales y la promoción de la creación del CB Bosque de Agua en las comunidades.

El área geográfica propuesta para el corredor biológico se encuentra en los distritos de Cajón y San Pedro de Pérez Zeledón y el distrito de Volcán de Buenos Aires, en la Vertiente Pacífica de la Cordillera de Talamanca. Esta zona es parte de la Biosfera La Amistad reconocida por la UNESCO como Patrimonio de la Humanidad y también del Corredor Biológico Mesoamericano. Se encuentra al sur del PI La Amistad y el PN Chirripó, entre los corredores biológicos Alexander Skutch (al oeste) y CB Río Cañas (al este).

Las comunidades más importantes dentro del corredor biológico propuesto son Cajón, Santa Teresa, San Pedro, San Pedrito, San Rafael, Cedral, Longo Mai, Cristo Rey, Alta Mira y Volcán. La población estimada en esta zona es de aproximadamente 5.000 personas, los cuales serían los beneficiados directos del proyecto. Los ríos que nacen en esta área (Zapotal, San Pedro, San Juan, Convento, Sonador, Volcán y Ángel, entre otros) abastecen de agua potable, a través de 7 acueductos rurales, ASADAS y comités de cañería, a una población de aproximadamente 25.000 personas los cuales serían los beneficiados indirectos del proyecto.



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

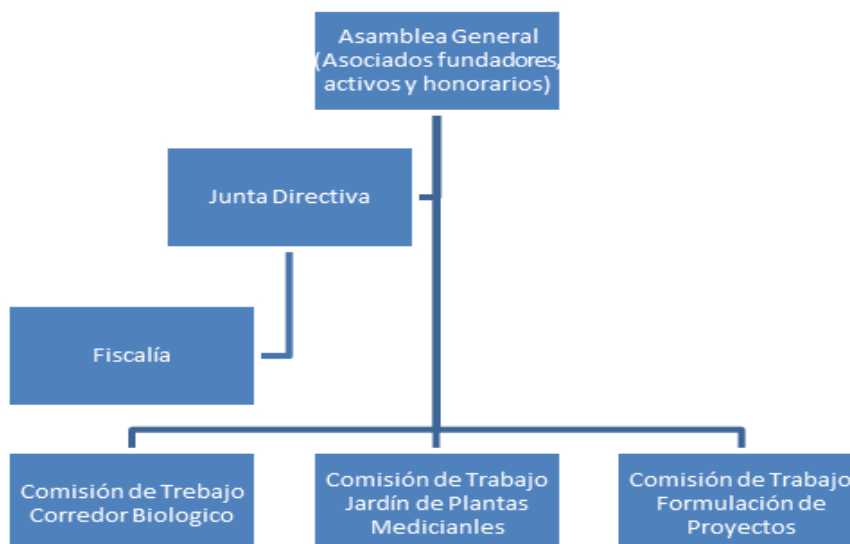
---

## 2.1. Estructura organizacional de UNAPROA

### Miembros de la junta directiva

Nombre	Nombre
Beltrán Vega Castro	Presidente
Wade Moore	Vicepresidente
Wendy Rivera Fallas	Secretaria
Roberto Picado Villalobos	Tesorero
Jiri Spendlingwimer	Vocal 1
Leonel Ortega Menjiva	Fiscal

## 2.2. Estructura organizativa





**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

- Asamblea General: Es el máximo órgano de la asociación.
- Junta Directiva: Vela por que se cumplan los objetivos por los cuales se crea UNAPROA.
- Fiscalía: Su función es garantizar que se cumplan las funciones de la Junta Directiva.
- Comisiones: Actualmente UNAPROA posee tres comisiones las cuales se detallan a continuación:
  - Corredor Biológico: Promueve y coordinar la iniciativa de la implementación de un corredor biológico que abarca desde la cuenca del Río San Pedro hasta la cuenca del Río Ángel.
  - Jardín de Plantas Medicinales: Busca reactivar las plantaciones del jardín a través de la limpieza, resiembra e instalación de barreras protectoras.
  - Perfiles de Proyecto: Formula y presenta de proyectos a entes financiadores y donantes. Se encarga de formar comisiones de trabajo para proyectos aprobados y definir personas responsables.

### **2.3. Misión:**

UNAPROA es una organización campesina sin fines de lucro que promueve la protección de los recursos naturales mediante actividades que sensibilicen y generen un cambio en la población y un desarrollo integral.

### **2.4. Visión:**

Ser una organización posicionada con reconocimiento local y regional en el ámbito de protección de los recursos naturales de nuestra área de acción, a través del desarrollo exitoso de proyectos e iniciativas participativas ambientales.

### **2.5. Prioridades:**

1. Conservación y restauración de las áreas boscosas de la parte alta y media de la zona de amortiguamiento de los PN La Amistad y Chirripó y el manejo sostenible de las microcuencas que abastecen de agua a nuestras comunidades.





**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

2. Aumento de la **conectividad ecológica** a través del fortalecimiento y la consolidación de corredores biológicos

## **2.6. Principales actividades**

### **Actividad 1:**

Conformar el Consejo Local del CB-BdA y crear su reglamento de manera participativa. Se elaborará un reglamento y se conformará el Consejo Local para definir la base organizacional del CB.

### **Actividad 2:**

Elaborar una Ficha Técnica del CB-BdA. Se elaborará la Ficha Técnica del CB BdA y todos los estudios necesarios para la oficialización. La Ficha Técnica es un estudio que describe el capital ecológico, social, cultural, entre otros, para el área del CB propuesto. Se empezará a recopilar y revisar estudios existentes para luego, generar la información faltante mediante estudios de campo por medio de contratación.

### **Actividad 3:**

Informar al público en general sobre la iniciativa CB-BdA. Se promoverá la iniciativa entre grupos organizados y la población local mediante folletos, boletines y redes sociales. El fin de estas actividades es que se conozca la iniciativa a nivel local y que se reconozca el esfuerzo a favor de la protección del medio ambiente.

## **III. GENERALIDADES DE LA AUDITORIA**

### **3.1. Origen del estudio**

La presente auditoria operativa y financiera se gestiona según lo estipulado en el punto G del presupuesto del memorando de acuerdo COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/09, en el cual se pretende facilitar el proceso de creación y oficialización del Corredor Biológico Bosque de



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

Agua mediante la capacitación, promoción y en el cumplimiento de lo establecido en la guía de donación del Programa Pequeñas Donaciones del GEF de Costa Rica.

Es un requisito ineludible y saludable el poder realizar un proceso de verificación de acciones que estando contempladas en un plan de trabajo producto de un proyecto de donación, hayan sido ejecutadas, tanto en cantidad como en calidad.

Así mismo, el informe pretende ser un indicador del éxito del proyecto y del grado de cumplimiento de los objetivos.

### **3.2. Objetivo del estudio**

Consiste en analizar la gestión efectuada en la aplicación de los fondos donados para financiar el proyecto *"Capacitación del Consejo Local y promoción de la iniciativa Corredor Biológico "Bosque de Agua", zona de amortiguamiento del PN La Amistad y PN Chirripó"*. Además, consiste en la revisión de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de la asociación.

Por otro lado, estuvo dirigida a obtener evidencia suficiente y competente que sirva de base para opinar sobre los procedimientos implementados para la ejecución de la donación, que la aplicación de los recursos provenientes hayan sido realizadas conforme a lo dispuesto en la guía vigente y que se lograra con ellos los objetivos previstos, en resumen se examinó:

- a) Los procedimientos realizados para la concreción de esta donación
- b) La administración de los fondos hasta la fecha, en el marco de esta donación.
- c) Los procedimientos y las acciones realizadas para la concesión y ejecución de los proyectos.
- d) Costos Totales de la ejecución de los proyectos.
- e) Informes.
- f) Estados de cuenta.



### **3.3. Metodología del estudio**

La metodología que guió el presente informe de auditoría se basó en la revisión documental del proyecto, que fue objeto de donación, corroborando que las actividades operativas que se plantearon hayan sido ejecutadas y de no ser así investigar las razones por la cuáles dichas actividades no pudieron ser concluidas.

Se realizó una visita insitu, para verificar mediante observación directa el cumplimiento de actividades puntuales, que daban como resultados productos visibles.

También, se procedió a realizar una entrevista con la señora Yamileth Solis Lezcano, administradora del proyecto, con el objetivo de aclarar algunas dudas y verificar el cumplimiento de algunas actividades.

Ademas, los instrumentos utilizados para la evaluacion de las normas fue confeccionado de acuerdo a la guía de donaciones UNOPS.

El proceso de auditoría se realizó con base en la confección de dichos instrumentos con los cuales se pretenden medir el grado de cumplimiento de actividades, metas y objetivos, para el cual se establecieron las siguientes categorías:

AD:( Adecuado)	Significa que los items evaluados cumplen a cavalidad con lo estipulado de la norma.
NC: ( no conforme)	Significa que los items evaluados no cumplen a cavalidad con lo estipulado de la norma.
NR: ( no revisado)	Significa que los items no fueron revisados, con causa justificada
NA: ( no aplica )	Significa que los items no aplican dentro del proyecto
EP: ( exclusion permitida )	Significa que se permiten excluir su revision dependiendo del impacto dentro de proyecto y debido a que los organismos reguladores no los exigen.



<b>Entidad:</b>	Asociación Unión de Amigos para la Protección del Agua		
<b>Número de auditoría</b>	A-TEC-UNAPROA-01	<b>Fecha:</b>	02-01-2015
<b>Proceso:</b>	Auditoría Técnica : Revisión de documentos de cumplimiento del MOA <u>COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/09</u>		
<b>Responsable:</b>	Msc. Grettel Rojas García		

## IV. DESARROLLO DE LA AUDITORIA DE GESTION

### 4.1. De las responsabilidades de la CBO local

#### Detalle:

Según la revisión realizada de este apartado tomado de la guía de donación, se determina que los ítems estipulados en la misma fueron cumplidos a cabalidad por la CBO Local, los rubros considerados fueron calificados adecuadamente, por lo que, se establece su cumplimiento.

En el cuadro 1, se detallan las normas evaluadas, para verificar el cumplimiento de las responsabilidades a las cuales está sujeta la CBO Local:



### CUADRO 1: de las responsabilidades de la CBO Local

ITEM	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	NR	NA	EP
<b>1.</b>	<b>Responsabilidades de la CBO Local</b>					
1.1	El memorando se encuentra firmado por el representante Residente PNUD y debidamente custodiado	x				
1.2.	El memorando indica la entrada en vigencia y termino del Acuerdo	x				
1.3	La (ONG) (CBO) Local acordó efectuar la prestación de servicios descritos en la propuesta de proyecto aprobada por el CDN.	x				
1.4	Los informes de avance requeridos bajo el artículo 4.1 del MOA se presentan en el formato establecido.	x				
1.5	Los informes interinos sobre el uso de los fondos presentan el formato establecido.	x				
1.6	Se mantienen en custodia las listas de personas que participaron en actividades como talleres.	x				

Fuente : Rojas, G. 2014

#### 4.2. De los registros, información e informes

##### Detalle:

En cuanto a la información correspondiente a este punto, la asociación se apegó a lo solicitado en los documentos que rigen el desarrollo de las donaciones. La importancia de este apartado radica en que los registros que avalan y dictaminan el curso del proyecto estén custodiados, elaborados y aplicados debidamente, con el propósito de contribuir a que se cumplan los objetivos establecidos.



**UNAPROA**  
**ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL**  
**AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS**

**CUADRO 2: De los registros, información e informes**

ITEM	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	NR	NA	EP
<b>2</b>	<b>Registros, información e informes</b>					
2.1	la OBC Local deberá mantener de forma separada un archivo para cada uno de los siguientes documentos:					
2.1.1	La propuesta de proyecto inicial, y cualquier documentación relacionada con el proceso realizado hasta la enmienda y propuesta final.	x				
2.1.2	La propuesta final.	x				
2.1.3	Una copia del Memorando de acuerdo, firmado por ambas partes	x				
2.1.4	Cualquier enmienda al Memorando de Acuerdo				x	
2.1.5	Copia de los informes de avance presentados al Coordinador Nacional	x				
2.1.6	Cualquier correspondencia con el Coordinador Nacional	x				
2.1.7	El informe final como se solicita de acuerdo al artículo 5.3.	x				
2.1.8	Presenta en el plazo de sesenta días después de la culminación del proyecto, la OBC Local un informe final del proyecto en el formato establecido, indicando el progreso alcanzado en el cumplimiento de los objetivos de las actividades realizadas.		x			
2.1.9	Presenta en el plazo de sesenta días después de la culminación del proyecto, la OBC Local un informe final del proyecto en el formato establecido con respecto a todos los gastos hechos con los recursos asignados (incluyendo salarios, viajes y materiales).		x			
2.1.10	Toda correspondencia relacionada con la implementación de este Acuerdo fue dirigida a Eduardo Mata Montero Coordinador Nacional.					
2.1.11	Toda correspondencia relacionada con disputas o terminación del presente Acuerdo, o cambios en las fechas de implementación del proyecto, fue dirigido a: Luiza Carvalho, Representante Residente Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo-PNUD Con copia a: Eduardo Mata Montero Coordinador Nacional.				x	
2.1.12	Los informes fueron presentados por completo, en la oficina PPD y en las fechas estipuladas, firmado por el representante legal y con facturas originales.	x				
2.1.13	Se presentó un CD con la información digital, fotografías y anexos	x				

Fuente : Rojas, G. 2014

**Debilidad:**

Los informes del cumplimiento de los objetivos de las actividades realizadas y de los gastos hechos con los recursos asignados (incluyendo salarios, viajes y materiales), no fueron presentados en el plazo establecido, los mismos fueron presentado extemporáneamente, debido a que se atrasaron con las fechas agendadas para cada objetivo específico. Esto a



**UNAPROA**  
**ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL**  
**AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS**

pesar de ser una debilidad, no ocasionó irregularidades, ni en las actividades ni en el cumplimiento de los objetivos del proyecto. Además, se toma en cuenta que no correspondió falta de compromiso de la administración, sino, de otro proceso relacionado al proyecto (*Canje de deuda*).

**Recomendación:**

Realizar para futuros proyectos una planificación más detallada, en la cual se establezcan responsable de cada tarea, que velen por el cumplimiento de los tiempos, un cronograma y un plan de trabajo. Con el fin de obtener un empoderamiento de los líderes por su labor en el cumplimiento del objetivo, y no incurrir en penalizaciones o castigos por parte de la entidad donante.

**4.3. De la edición de material promocional**

**Detalle:**

La confección de panfletos y banner fueron herramientas que apoyaron la gestión realizada, tanto en capacitaciones como en la promoción. Cabe señalar que ambos materiales cumplen con lo solicitado por la UNOPS en cuanto a este apartado.

**CUADRO 3: De la edición de material promocional**

ITEM	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	NR	NA	EP
<b>3</b>	<b>Edición de Material promocional.</b>					
3.1.	Se realizó diseño de Material promocional.	x				
3.2	El diseño del Material promocional fue aprobado por el Coordinador Nacional antes de su producción. Excepto por los derechos de propiedad intelectual del logotipo de GEF/SGP FSP, que siempre pertenecerán a GEF/SGP FSP, los derechos de autor sobre el diseño de tales Materiales pertenecerán a la OBC Local a menos que tales Materiales sean diseñados por GEF/SGP FSP.	x				
3.3	Se dio crédito a PPD( con el apoyo financiado del programa de pequeñas donaciones- GEF) o se incluyó logos del programa	x				
3.4	Se realizó la invitación para la confección del material, a al menos tres empresas.		x			

Fuente : Rojas, G. 2014



**UNAPROA**  
**ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL**  
**AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS**

---

**Debilidad:**

No se realizó la invitación a más empresas que cotizaran en precio de la producción de estos materiales.

**Recomendación:**

Para futuras ediciones de materiales, ya sea por donación o gestión propia del CB se aconseja realizar una invitación a al menos tres empresas que puedan cotizar los materiales requeridos.

**4.4. De los equipos, materiales y otros implementos**

**Detalle:**

Algunos de los recursos que serán propiedad de la asociación al cabo de la conclusión del proyecto, corresponden a los equipos, que son herramientas valiosas y necesarias para poder seguir desarrollando actividades que hagan crecer la idea financiada. Por lo tanto, en lo referente a este aspecto, se verificó que los equipos se encuentran en excelente estado, incluso son custodiados en las cajas en la cuales venían empacadas desde su compra, lo que hace, que la conservación de los mismos sea satisfactoria.

**CUADRO 4: De los equipos, materiales y otros implementos**

ITEM	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	NR	NA	EP
<b>4</b>	<b>Equipos, materiales y otros implementos</b>					
4.1	La computadora se encuentra en buen estado	X				
4.2	La computadora se encuentra bien custodiada	X				
4.3	La computadora se encuentran plaqueadas o similar		X			
4.4	Existe un control de uso de la computadora, en caso de ser utilizada por varias personas		X			
4.5	Existe un inventario de materiales de oficina		X			
4.6	Los materiales de oficina se encuentran bien custodiados	X				
4.7	Existe un control de entradas y salidas de materiales de oficina		X			
4.8	El video-bean y sus complementos se encuentran bien custodiado	X				
4.9	El video-bean y sus complementos mantiene un control de uso		X			
4.10	El video-bean y sus complementos se encuentran plaqueados o similar		X			
4.11	El equipo de sonido y sus complementos se encuentran bien custodiados	X				
4.12	El equipo de sonido y sus complementos mantiene un control de uso		X			
4.13	El equipo de sonido y sus complementos se encuentra plaqueados o similar		x			

Fuente : Rojas, G. 2014





**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

**Debilidad:**

La ausencia de controles de uso de los equipos y algún elemento que haga alusión a que son propiedad de UNAPROA(placa). Con estas medidas de control, se busca que cualquier situación que se presente con estos implementos se reconozca al responsable, con el fin de que cada usuario se comprometa con el bien durante su uso y así conservarlos por largo tiempo.

**Recomendación:**

Realizar formularios de control de uso de equipos (*fechas, responsables, actividad realizada, revisión del equipo, entre otras que se consideren necesarias*), que se gestiona la confección de placas para que sean instaladas en los dispositivos (o algún elemento similar) y que se confeccione un formulario de entradas y salida de material de oficina (*con el fin de no estar realizado oficios por cada entrega*).

**4.5. Capacitar a los miembros del Consejo Local:**

**Detalle:**

Según la revisión realizada del primer objetivo para la creación y oficialización del corredor biológico, se verificaron las tres actividades con las cuales se pretendió capacitar al grupo de personas que conformaron el Consejo Local. Este grupo está conformado por las siguientes personas, los cuales fueron inscritos ante el registro nacional el 23-10-2012:

**CUADRO 5: miembros del consejo local**

PUESTO	NOMBRE	AGRUPACION
Presidente (a)	Eduardo Blanco Estrada	ASECUSAR
Vicepresidente (a)	Beltrán Vega Castro	UNAPROA
Secretario (a)	Mercedes Ramírez Arrollo,	APROCOME
Tesorero (a)	Leonel Ortega Menjivar	ASADA Piedra del Convento
Vocal 1	Antonio Zúñiga Castro	ASADA Volcán
Fiscal	José Cascante Matamoros	ASADA San Pedro



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

<b>Nombre</b>	<b>Nombre</b>
<b>Beltrán Vega Castro</b>	<b>Olivier Saborío</b>
<b>José Cascante Montero</b>	<b>Reinaldo Sandi Garita</b>
<b>Mercedes Ramírez Arroyo</b>	<b>José Zúñiga Castro</b>
<b>Danilo Calvo Román</b>	<b>Eduardo Blanco</b>
<b>Ana Castillo Vega</b>	<b>Leonel Ortega</b>

Fuente : Rojas, G. 2014

### **CUADRO 6: Sesiones realizadas con el fin de cumplir con el objetivo**

<b>Tema</b>	<b>Acción</b>
<b>FODA</b>	* dos Sesiones con todos los miembros del Consejo el día 8-2-2013.  *sesiones para redactar el reglamento.
<b>Intercambio entre corredores biológicos</b>	* realizaron convivios entre los corredores Biológicos: Rio Cañas, Alexander Skuth, Quetzal Tres Colinas, La Amistad y se compartió con grupos organizados como ASOMOAS de Sábalo, ASAMUSAR de Santa Rosa de Brunca. *se visitaron los corredores bilógicos
<b>Capacitaciones al personal</b>	*10 talleres para 30 personas

Fuente : Rojas, G. 2014

Para el cumplimiento en la capacitación de los miembros del consejo y otro personal involucrado en el proyecto, se constata mediante las listas de asistencia la participación en las diferentes sesiones de trabajo, que se programaron a lo largo de la ejecución del proyecto. Además de las minutas y la revisión del análisis FODA. Las actividades oficiadas en este objetivo se determinan como adecuadas, sin embargo, se realizan las siguientes recomendaciones, con el proposito de que el alcance sea realmente aplicable al éxito del proyecto.



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

**Recomendación:**

1. Dar seguimiento al FODA, semestralmente, con el fin de medir la potencialización de las FO y minimizar los efectos de las DA, con el fin de buscar estrategias para transformarlas en aspectos positivos para el proyecto a futuro. Considerando que es una herramienta eficaz para la toma de decisiones.
2. Que los miembros del consejo realicen sesiones de inducción a los demás integrantes del proyecto que no participaron, de los conocimientos adquiridos en las capacitaciones y convivios realizados, con el propósito de transmitir información.
3. Que se elabore o solicite material de lo acontecido en las capacitaciones realizadas con el fin de que la información se pueda consultar en cualquier etapa del proyecto.
4. Realizar un seguimiento a la implementación de las buenas prácticas y experiencia de los demás corredores biológicos en el C.B. Bosque de Agua, aprendidas en los convivios.

**CUADRO 7: actividades de objetivo específico 1**

Objetivos Específicos	Resultados Esperados	Indicadores	Meta	Actividades
Objetivo 1: Capacitar a los miembros del Consejo Local	Resultado 1.1: Diagnóstico (FODA)	Número de participantes	30	1.1 Elaborar de manera participativa un diagnóstico (FODA)
	Resultado 1.2: Intercambio con otros corredores biológicos	# de Corredores visitados	5	1.2 Visitar e invitar otros CB
		# Corredores invitados	3	
Resultado 1.3: Personal capacitado	Personas capacitadas	5	1.3 Capacitar personal del grupo promotor de la iniciativa	

Fuente : MOA

**4.6. Informar y consultar con población local**

**Detalle:**

Constan según facturas y vista de los folletos sobre el cumplimiento de este tema, quedando aceptada la revisión realizada, sin embargo, no se tiene evidencia del alcance de esta acción dentro de lo esperado en el objetivo.



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

Haciendo la consulta por medio de internet, no se registra ninguna página www bajo en nombre del CB Bosque de Agua, aun así, se puede observar que se gestionó un perfil en Facebook, cabe señalar que a pesar de que se cuenta esta práctica herramienta en las redes sociales, es importante concluir con el proyecto de la página web, situación que califica este aspecto como no adecuado.

La página no se llevó a cabo debido a que el contenido presupuestario para dicha actividad era muy bajo, por tal motivo, se acudió a realizar el perfil mencionado.

En los archivos de las asambleas se encuentran registradas las listas de asistencia de las reuniones y la minuta de los temas y asuntos tratados.

**CUADRO 8: actividades de objetivo específico 2**

Objetivos Específicos	Resultados Esperados	Indicadores	Meta	Actividades
Objetivo 2: Informar y consultar con población local	Resultado 2.1: Folletos impresos	Número de folletos	2000	2.1 Informar a la población mediante folletos
		Número de pósteres	200	
	Resultado 2.2: Página web para el CB-BdA	Número de visitantes	250	2.2. Elaboración y mantenimiento de una página web para el CB Bosque de Agua
	Resultado 2.3: Población consultada en asamblea(s)	# de asambleas	5	2.3 Realizar 5 asambleas

Fuente : MOA

**Recomendación:**

1. aplicar algún instrumento que permita verificar el conocimiento actual que tiene la población con respecto al corredor biológico, teniendo en cuenta los lugares donde fueron distribuidos los folletos y panfletos.
2. Concluir la construcción de la página web, con el propósito de proporcionar mayor connotación al corredor biológico, no solo a nivel nacional sino internacional.
3. Aplicar algún instrumento que valore al alcance de las asambleas.



#### 4.7. Promover la iniciativa para la población local

**Detalle:**

Se determina que la obra de teatro se concluyó, a pesar de la situación de salud que se presentó con la persona responsable de la puesta en escena. Por tanto, se concluye que este objetivo culminó como adecuado.

**CUADRO 9: actividades de objetivo específico 3**

Objetivos Específicos	Resultados Esperados	Indicadores	Meta	Actividades
Objetivo 3: Promover la iniciativa para la población local	Resultado 3.1: Obra de teatro infantil "Bosque de Agua"	# de obras de teatro	1	3.1: Obra de teatro infantil "Bosque de Agua"
	Resultado 3.2: Presentaciones de la obra de teatro "Bosque de Agua"	Número de presentaciones	4	3.2 Presentar la obra de teatro infantil "Bosque de Agua" en cinco ocasiones e informar sobre la iniciativa

Fuente : MOA

**Recomendación:**

1. Que el vestuario y escenario sean custodiados de forma que no permita el deterioro de los implementos a corto o mediano plazo.
2. Que la obra sea grabada para que se pueda transmitir en eventos o que se publique en la página web, con el fin de conservar esta obra artística por el periodo de tiempo de operación del corredor biológico.
3. Que los textos y guiones de la obra de teatro sean custodiados adecuadamente en forma física y digital, para futuras versiones o montajes.
4. Realizar un instrumento con el cual se pueda medir el impacto (en la comunidad o cualquier otro evento) del mensaje percibido con la obra de teatro.



**4.8. Minutas de reuniones y acuerdos de Junta Directiva relativas al desarrollo o ejecución de actividades del proyecto.**

**Detalle:**

Se verifica que la asociación mantiene adecuadamente custodiados, firmados y organizados los documentos relacionados con el proyecto, que se gestionaron y se acordaron mediante junta directiva.

**4.9. Verificación de la existencia de plan de trabajo, verificar cumplimiento y seguimiento del plan de trabajo.**

**Detalle:**

En el punto 1.7 del MOA se puede observar la matriz establecida para el plan de trabajo propuesto del presente proyecto, las actividades fueron desarrolladas según lo establecido en el cronograma, a excepción de la actividad 2.2 correspondiente a la página WEB del BdA que no fue realizada. Cabe señalar que la administradora del proyecto no era la persona responsable de dicha tarea.

<b>Entidad:</b>	Asociación Unión de Amigos para la Protección del Agua		
<b>Número de auditoría</b>	A- FIN-UNAPROA- 01	<b>Fecha:</b>	02-02-2015
<b>Proceso:</b>	Auditoría financiera : Revisión de documentos financieros de cumplimiento del MOA <u>COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/09</u>		
<b>Responsable:</b>	Msc. Grettel Rojas García		



## V. DESARROLLO DE AUDITORIA DE FINANCIERA

### 5. Presupuesto del proyecto

#### 5.1. Presupuesto aprobado

Según lo establecido el memorando de acuerdo, correspondiente y mediante el cual se rige el presente proyecto, se detalla el presupuesto aprobado.

**CUADRO 10: Presupuesto aprobado**

CATEGORIA DE GASTO	AÑO 1	AÑO 2	TOTAL	US\$
	[COLONES]	[COLONES]	(COLONES)	
A. Transporte	1.270.000,00	508.000,00	<b>1.778.000,00</b>	3.500,00
B. Equipo	1.016.000,00		<b>1.016.000,00</b>	2.000,00
C. Materiales	254.000,00	254.000,00	<b>508.000,00</b>	1.000,00
D. Refrigerio, Alimentación y Viáticos	1.016.000,00	508.000,00	<b>1.524.000,00</b>	3.000,00
E. Asistencia Técnica específica (mediante consultorías)	2.540.000,00	1.524.000,00	<b>4.064.000,00</b>	8.000,00
F. Promoción y Divulgación	508.000,00	254.000,00	<b>762.000,00</b>	1.500,00
G. Seguimiento y Evaluación		508.000,00	<b>508.000,00</b>	1.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.604.000,00</b>	<b>3.556.000,00</b>	<b>10.160.000,00</b>	<b>20.000,00</b>



### 5.1.1. Cuenta bancaria asignada al proyecto

**CUADRO 11: Cuenta bancaria del proyecto**

<b>Nombre del Banco:</b>	Banco de Costa Rica
<b>Dirección completa del Banco</b>	Sucursal de San Isidro de El General, Pérez Zeledón, San José. Costado Norte del Mercado, Municipal. Sucursal #245
<b>Número de Cuenta Cliente:</b>	CC. 15201245000581655
<b>Número de Cuenta Corriente:</b>	CTA. 245-005816-5
<b>Titular de la Cuenta:</b>	Asoc. de Amigos Para La Protección del Agua
<b>Tipo de Cuenta</b>	Cuenta corriente

Fuente : MOA

### 5.1.2. Recursos desembolsados del PPD

Los fondos aprobados por el PPD se distribuyeron en 3 desembolsos y aplicados según el tipo de cambio del día, como se puede apreciar en el cuadro 12. El primer desembolso se efectuaría a la firma del contrato, la segunda y tercera transferencia después de la presentación de los respectivos informes, a la cuenta antes mencionada en colones, desde donde se administraron los fondos. Dicha cuenta no se manejó exclusiva para los fondos PPD.

**CUADRO 12: Desembolsos de fondos**

<b>Nº Desembolso</b>	<b>Monto \$</b>	<b>Fecha prevista</b>	<b>Fecha de desembolso</b>
I	\$ 7.000,00	Marzo 2012	28-05-2012
II	\$ 9.000,00	Setiembre 2012	22-11-2012
III	\$ 4.000,00	Febrero 2013	16-08-2013

Fuente: MOA





**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

### 5.1.3. Modificaciones al presupuesto inicial

**Detalle:**

Con fecha del 31 de julio del 2013, se gestionó ante el PPD, una modificación presupuestaria correspondiente al rubro de transporte y compra de materiales. Lo anterior debido a un problema que se presentó en el acceso hacia el CB, en el cual una alcantarilla colapsó por la alta afluencia de agua, lo que imposibilitaba el paso. Dicha modificación fue aprobada mediante oficio con fecha 13 de setiembre del 2013 y firmada por el señor Eduardo Mata Monter, coordinador del PPD GEG/PNUD.

### 5.1.4. Aportes al proyecto

**Detalle:**

Al proyecto se sumaron dos aportes adicionales al presente, uno en especie y otro por el Fondo Canje de Deuda, ambos fiscalizados por los entes correspondientes. Además, se pudo constatar que los archivos de la documentación de ambas donaciones se encuentran archivados en forma separada.

**CUADRO 13: Aporte al proyecto**

FUENTE DE LA CONTRIBUCION	Tipo de la contribución	¿Efectuado o proyectado?	Valor de la contribución
Organización solicitante	Especie (asistencia técnica, alquileres, etc.)	Proyectado	7.500,-
Fondo Canje de Deuda por Naturaleza	Efectivo	Efectuado	30.000,-
<b>TOTAL</b>			<b>37.500,-</b>

Fuente : MOA



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

**CUADRO 14: Saldos de los fondos girados**

sumatoria de facturas Informe I	2,378,200
sumatoria de facturas Informe II	6,245,096
sumatoria de facturas Informe III	854,021
<b>sub total</b>	<b>9,477,317</b>
Saldo de fondos	682,683
<b>Total</b>	<b>10,160,000</b>
fondos girados	10,160,000
<b>Remanente</b>	<b>(0)</b>

Fuente : Rojas, G. 2014

A la fecha de revisión de los documentos correspondientes, la cuenta corriente mantiene un monto mayor al reflejado en el saldo de los fondos del cuadro 14, esto por cuanto, se había mencionado anteriormente que la cuenta recibió otros recursos de diferentes actividades que realizan los miembros del CB. Dicho monto corresponde a la suma de €1.836.729,34. Al cierre de este estado de cuenta no ha sido cancelada la suma destinada para la auditoria, la cual fue contratada en €250.000,00.

**CUADRO 15: Balance de los fondos girados**

Categoría de Presupuesto	Presupuesto Aprobado	Presupuesto modificado	Gastos I Informe de Avance	Gastos II Informe de Avance	Gastos Informe Final	Gastos Acumulados	Balance
<b>A. Transporte **</b>	<b>1.778.000</b>	<b>1.458.128</b>	<b>219.070</b>	<b>1.240.320</b>	-	<b>1.459.390</b>	<b>(1.262)</b>
B. Equipo	1.016.000	1.016.000	534.600	491.339	-	1.025.939	(9.939)
<b>C. Materiales***</b>	<b>508.000</b>	<b>827.872</b>	<b>147.004</b>	<b>330.160</b>	<b>319.872</b>	<b>797.036</b>	<b>30.836</b>
D. Refrigerio, alimentación y viáticos	1.524.000	1.524.000	396.596	1.127.165	-	1.523.761	239
E. Asistencia Técnica	4.064.000	4.064.000	1.080.930	3.056.111	-	4.137.041	(73.041)
F. Promoción y divulgación	762.000	762.000	-	-	534.150	534.150	227.850
G. Seguimiento /evaluación	508.000	508.000	-	-	-	-	508.000
<b>Total</b>	<b>10.160.000</b>	<b>10.160.000</b>	<b>2.378.200</b>	<b>6.245.096</b>	<b>854.022</b>	<b>9.477.317</b>	<b>682.683</b>

Nota:

\*\* partida presupuestaria disminuida según autorización.

\*\*\* partidad presupuestada aumentada según autorización.



**UNAPROA**  
**ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL**  
**AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS**

Se muestra en el cuadro 15, el balance de los recursos presupuestados, gastos y acumulados, es importante recordar que en el punto A y C fueron las partidas mediante las cuales se solicitó la modificación presupuestaria autorizada.

## 5.2. De las responsabilidades del CBO Local

### Detalle:

De acuerdo a este apartado, y según la matriz expuesta en el cuadro 15, se determina que se cumplió con lo establecido para el desempeño de dicho ítem.

**CUADRO 16: de las responsabilidades de la CBO Local**

	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	N R	NA	EP
<b>1</b>	<b>Responsabilidades de la OBC Local</b>					
1.1	Los fondos provistos a los fines del presente proyecto han sido utilizados para los fines expresamente indicados en el documentos proyecto	x				
1.2	Se han realizado pagos a empleados de la (ONG) (CBO) Local o a cualquier familiar de la dirección de la (ONG) (CBO) Local	x				
1.3	Se realiza la autorización correspondiente al Coordinador Nacional, en caso de ser necesario realizar pagos a empleados de la (ONG) (CBO) Local o a cualquier familiar de la dirección de la (ONG) (CBO) Local				x	
1.4	Se han realizado compras por un monto mayor al 10% de la donación (\$ 2000) sin autorización previa	x				
1.5	En caso de haberse efectuado este pago, cuenta la debida autorización del Coordinador Nacional de PPD.				x	
1.6	Autorizaciones por escrito por la OBC Local donde acepta que su representante retire el pago en su nombre.				x	
1.7	Se realizaron pagos previos a la firma del MOA				x	
1.8	Si se realizaron dichos pagos se confeccionó la enmienda al MOA				x	

Fuente : Rojas, G. 2014



### 5.3. De los registros, información e informes

**Detalle:**

Se verifica que la información referente a la ejecución de este rubro, se realizó de acuerdo a lo establecido para su buen desarrollo y manejo de documentos requeridos para continuar con la ejecución del proyecto.

**CUADRO 17: registros, información e informes**

	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	NR	NA	EP
<b>3</b>	<b>Registros, información e informes</b>					
3.1	Mantiene registros claros, exactos y completos de las sumas recibidas en virtud del Acuerdo	x				
3.2	Los libros y registros de la <b>OBC Local</b> se encuentran custodiados de tal forma que los comprobantes de facturas y gastos de los fondos aparezcan en forma separada en los libros y registros y puedan ser fácilmente identificables	x				
3.3	La <b>OBC Local</b> mantiene de forma separada un archivo para cada Donación	x				
3.4	En el último estado financiero se encuentra el último estado de cuenta de la cuenta bancaria.		x			

Fuente : Rojas, G. 2014

**Debilidad:**

No se observaron los estados de cuenta mensuales, con el fin de ir realizando conciliaciones de fondos, tanto en facturas como la bancaria.

**Recomendación:**

Retomar esta labor para futuros recursos que se generen en el CB o nuevas donaciones, además como tarea de control interno para el buen manejo de este activo tan prescindible.



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

**5.4. De la solicitud de registro e información que la UNOPS o sus auditores, razonablemente requieran.**

**Detalle:**

No se presentaron solicitudes por parte de la UNOPS o de los auditores referentes a los fondos recibidos.

**CUADRO 18: registro e información que la UNOPS o sus auditores**

	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	NR	NA	EP
<b>4</b>	<b>Solicitud de registro o información oral o escrita, que la UNOPS o sus auditores, razonablemente requieran.</b>					
4.1	Se han solicitado registro o información oral o escrita, que la UNOPS o sus auditores, razonablemente requieran en relación con los fondos recibidos por la <b>OBC Local</b> .				X	
4.2	La <b>OBC Local</b> ha presentado en los cinco días laborales los registros u otra información solicitada				X	
4.3	los fondos que no se hubieren utilizado deberán restituirse a la UNOPS por la <b>OBC Local</b> , o se dispondrá de los mismos en consulta con la UNOPS				X	

Fuente : Rojas, G. 2014

**5.5. De los comprobantes de pagos: facturas o recibos**

**Detalle:**

Según la revisión de facturas, recibos y demás documentos que se generaron durante la gestión del proyecto, se detectaron algunos requisitos que no se llevaron a cabo en su totalidad. Sin embargo, en general, se cumplió con lo solicitado.



**CUADRO 19: De los comprobantes de pagos**

	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	NR	NA	EP
<b>5</b>	<b>comprobantes de pagos: Facturas o recibo</b>					
5.1	Los documentos están legibles, debidamente elaborados (fecha, descripción, artículo o servicio, nombre y firma)	x				
5.2	Los documentos presentan tachones o alteraciones	x				
5.3	Los documentos se encuentran a nombre de la CBO Local	x				
5.4	Los documentos en la medida de lo posible poseen membrete o sello de la empresa que vende el bien o servicio	x				
5.5	Los documentos poseen sello de cancelado		x			
5.6	Los documentos detallan en forma clara el servicio o artículo pagado.	x				
5.7	Los documentos están debidamente timbrados.	x				
5.8	Los documentos poseen algún visto bueno o revisión del encargado del OBC Local.		x			
5.9	En caso de los pagos de transporte, alojamiento o alimentación, se detalla la gestión que se realizó, y justificación del gasto. (a quien se le hizo el pago, quien realizó la gestión y a que actividad corresponde)	x				
5.10	Todos comprobante de pago fue documento original, y no copia	x				
5.11	Los comprobantes de pago sobre actividades como talleres poseen listas de personas que participaron en el evento.	x				

Fuente : Rojas, G. 2014

**Debilidad:**

Algunos de los documentos revisados no contaron con datos como los detallados a continuación: *sin sello de cancelado, sin visto bueno de algún encargado o facturas de transporte sin número de placa.*

**Recomendación:**

Cumplir a cabalidad con todas las disposiciones en materia de pagos a proveedores o empresas de bienes y servicios, con el fin de evitar situaciones que perjudiquen nuevos aportes.



## 5.6. De los desembolsos de recursos

**CUADRO 20: desembolsos de recursos**

	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	NR	NA	EP
<b>6.</b>	<b>Desembolsos de los recursos</b>					
6.1	El primer giro del 35% se realizó según lo estipulado en la guía para la administración de recursos	x				
6.2	La cuenta corriente se encuentra a nombre de la organización	x				

Fuente : Rojas, G. 2014

## 5.7. De otras donaciones

**CUADRO 21: otras donaciones**

	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	NR	NA	EP
<b>7.</b>	<b>Otras donaciones</b>					
7.1	Fueron recibidas donaciones de otras organizaciones	x				
7.2	Se lleva control de la donación, nombre del donante, monto de la donación	x				
7.3	Se llevan registros separados de estas donaciones	x				

Fuente : Rojas, G. 2014

## 5.8. De los pagos de la CBO local

### Detalle:

El rubro de los pagos de un proyecto, representa una de las variables críticas, esto por cuanto requiere de controles, que permitan resguardar los fondos que se están administrando, tanto para la rendición de cuentas como para el adecuado manejo de los recursos.



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

**CUADRO 22: pagos de la CBO local**

	REQUISITO DE LA NORMA	REVISION				
		AD	NC	NR	NA	EP
8.	<b>Pagos de la CBO Local</b>					
8.1	Los pagos se realizan con cheque					x
8.2	Se emitieron cheques al portador				x	
8.3	Se realizó la factura proforma o presupuesto detallado, en los casos en los cuales a la hora que gestionar el pago, no fue entregada la factura original.		x			
8.4	Se realizó acuerdo mediante la junta directiva del monto establecido para la caja chica (entre 25.000 y 80.000)		x			
8.5	La caja chica se encuentra en un lugar seguro y bajo la responsabilidad de una sola persona.		x			
8.6	Los pagos de caja chica se hacen contra factura		x			
8.7	Se presentan la liquidación de gastos, cada vez que se agota el efectivo de la caja chica.		x			
8.8	Se repuso el monto mediante cheque		x			

Fuente : Rojas, G. 2014

**Debilidad:**

La caja chica ha sido una de los aspectos que presentaron un mayor porcentaje de anomalías, cabe señalar, que fue a nivel de procedimiento, en cuanto al manejo de efectivo se corrobora que no existió ninguna situación que representara mal manejo del mismo.

Es importante señalar, que según la revisión de este aspecto no representó riesgo para la ejecución del proyecto, el compromiso de los miembros que administraron los recursos con la idea desarrollada es un elemento que refleja la conclusión del mismo en su totalidad.

**Recomendación:**

Capacitación de parte del PPD a los miembros de la CBO o a la administradora, del adecuado manejo de la caja chica, según lo estipulado por dicha entidad, con el fin de cumplir con la normativa, tanto a nivel de procedimiento como en el manejo de efectivo.





## **VI. CONCLUSIONES**

Del análisis realizado en la revisión detallada de la documentación, se derivan los siguientes aspectos:

1. De acuerdo con la visita de campo se concluye que el proyecto **“Capacitación del Consejo Local y promoción de la iniciativa Corredor Biológico “Bosque de Agua”, zona de amortiguamiento del PN La Amistad y PN Chirripó”** cumplió con los objetivos en el tiempo y recursos planificados inicialmente.
2. Que la administración cuenta en forma ordenada, detallada y archivada los documentos que respaldan todas las actividades realizadas, en las dos donaciones que se le inyectaron al proyecto y que es información valiosa para su desarrollo.
3. Que se deben realizar medidas de control y de seguimiento para las actividades realizadas en la ejecución del proyecto, con el fin de seguir generando ideas para mayor desarrollo del corredor biológico.
4. Los recursos económicos fueron adecuadamente destinados para el fin que fueron presupuestados.
5. Que en términos generales las actividades cumplieron el objetivo del cual fueron derivadas y se llevó de forma eficiente su cometido.



## **VII. RECOMENDACIONES**

Quedan como recomendaciones de este auditoraje las siguientes:

1. Estudiar y valorar cada una de las recomendaciones que se puntualizaron en los detalles del desarrollo de la investigación, con el propósito de mejorar la buena gestión realizada en la aplicación de los recursos donados.
2. Gestionar una segunda etapa para el CB Bosque de Agua, con el cual se pueda consolidar y cumplir con la noble causa de la conservación del agua en la comunidad.
3. Gestionar un sueldo para la administradora de la asociación, para que continúe con labores de crecimiento, seguimiento, búsqueda de recursos y mejora del corredor biológico.



**UNAPROA**  
ASOCIACIÓN UNIÓN DE AMIGOS PARA LA PROTECCIÓN DEL  
AGUA DE LONGO MAI DE VOLCÁN DE BUENOS AIRES DE PUNTARENAS

---

**VIII. ANEXOS**