

INFORME DE AUDITORIA - ASADA SANTIAGO DE PALMARES



Gabriela Calderón,
Consultora
Marzo, 2014

Tabla de contenido

I.- INTRODUCCIÓN:.....	4
a.- Organización Ejecutora:	5
b.- Actividades:.....	6
II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:.....	6
a.- Proceso de Compras en la Organización:.....	7
b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:	7
c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos:.....	9
c.- Proceso de Contrataciones:	9
d.- Registro de contrapartidas:	9
e.- Control de Caja Chica:	10
f.- Registros de la Documentación:	10
g.- Antecedentes del Proyecto:.....	11
h.- Presupuesto Aprobado por el PPD:.....	14
i.- Fondos Desembolsados por el PPD:.....	15
j.- Cofinanciamiento Aportado:	15
k.- Revisiones del Presupuesto:	16
III.- PRINCIPALES HALLAZGOS:.....	17
a.- Hallazgo 1: Facturas.....	19
b.- Hallazgo 2: Rubro de seguimiento y evaluación	20
c.- Hallazgo 3: Material Promocional	20
d.- Hallazgo 4: Libro de inventario	21
IV.- INFORME DE GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:.....	21

PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES-COSTA RICA

Fondo para el Medio Ambiente Mundial - FMAM

V Fase Operativa

INFORME DE AUDITORIA

Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/03: *“Recuperación y Protección del Recurso Hídrico y Especies Nativas de la Cuenca Peña Bruja”*

Organización Ejecutora:

**ASOCIACIÓN DE ACUEDUCTO DE SANTIAGO DE PALMARES
ASADA SANTIAGO PALMARES**



***Gabriela Calderón
Consultora***

.....
**San José, Costa Rica
Marzo, 2014**

I.- INTRODUCCIÓN:

En su sesión de Comité Directivo de Diciembre de 2011, El Programa de Pequeñas Donaciones del FMAM en el marco de su Quinta Fase Operativa, aprobó el proyecto **“Recuperación y Protección del Recurso Hídrico y Especies Nativas de la Cuenca Peña Bruja”**, presentado por la Asociación de Acueducto de Santiago de Palmares– ASADA SANTIAGO DE PALMARES. La organización cuenta con una sede de trabajo en Santiago de Palmares, nace en el año de 1996, con la misión de contribuir al mejoramiento permanente del suministro de agua potable de calidad para la comunidad de Santiago de Palmares, en equilibrio con el ambiente.

Aprobado bajo el Área Focal de Biodiversidad y por un monto de \$ 21,000.00, el proyecto tenía como objetivo general: Promover una acción conjunta con los pobladores del Distrito de Santiago y las comunidades aledañas para la recuperación y protección del recurso hídrico de la microcuenca Peña Bruja, a través de la capacitación y el fortalecimiento de la gestión comunitaria.

El presente documento representa el informe de auditoría realizada al proyecto, y mide el grado de cumplimiento de la organización con el Memorando de Acuerdo firmado entre la Oficina de Servicios a Proyectos de las Naciones Unidas (en representación del PPD) y ASADA SANTIAGO DE PALMARES.

Para ello se realizó una revisión exhaustiva de todos los documentos generados por el proyecto, presentes en los archivos del Programa de Pequeñas Donaciones y en los de la Asociación. Se realizaron dos visitas: a) taller de evaluación del proyecto y b) realizar autoría del proyecto, así como una entrevista al Coordinador Nacional del PPD y la Asistente del Programa.

a.- Organización Ejecutora:



Asociación de Acueducto de Santiago de Palmares es una organización de base comunal creada el 6 de diciembre de 1996, con cédula de persona jurídica número 3-002-204092. Tiene como fines: a) administrar operar y conservar en buenas condiciones el acueducto existente en esta comunidad, de acuerdo con las disposiciones y reglamentos

que al respecto emita el Instituto Costarricense de Acueducto y Alcantarillado, así como construir las mejoras necesarias para que el acueducto de este distrito, sea modelo de eficiencia. b) Obtener la participación efectiva de toda la comunidad en la construcción y mantenimiento del acueducto: c) colocar en los programas y campañas de índole educativa que se emprendan d) Ayudar a explicar y divulgar en la comunidad las disposiciones y reglamentos del Instituto Costarricense de Acueducto y Alcantarillado; e) Cooperar con los planes, proyectos y obras que emprenda dicho Instituto en la comunidad y f) participar en la vigilancia y protección de las fuentes de abastecimiento del acueducto, evitar las contaminaciones de las mismas y ayudar a la protección de las cuencas hidrográficas de la región.

Los objetivos de la Asociación son:

1. Administrar, operar, y conservar en buenas condiciones el acueducto existente de la comunidad de Santiago.
2. Obtener la participación efectiva de toda la comunidad en la construcción y mantenimiento del acueducto.
3. Colaborar en los programas y campañas de índole educativas que se emprendan en la comunidad.
4. Ayudar a explicar y divulgar en la comunidad las disposiciones y reglamentos del AyA.
5. Cooperar en los planes, proyectos y obras que emprenda el AyA.

6. Participar en la vigilancia y protección de las fuentes de abastecimiento del acueducto, evitar las contaminaciones de las mismas y ayudar a la protección de las cuencas hidrográficas de la región.

b.- Actividades:

1. Recauda cuotas entre sus miembros para financiar la consecución de sus objetivos, cuotas que establecerá la Asamblea General y serán revisadas anualmente
2. Gestiona partidas específicas, donaciones de entidades públicas, agencias nacionales e internacionales para el desarrollo de sus actividades.
3. Solicita, recauda, genera y canaliza los recursos financieros humanos, materiales y técnicos para mejorar la calidad de vida, dignidad y oportunidad de superación de los asociados y comunidad en general.
4. Podrá adquirir toda clase de bienes, siempre dentro de las limitaciones del artículo cuarenta y tres del Código Civil.
5. Celebrara contratos de toda índole y realizará toda especie de operaciones lícitas encaminadas a la consecución de sus fines.

II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación del estado de rendición de cuentas son las siguientes:

ASADA SANTIAGO DE PALMARES:

Cargo	Nombre
Presidente	Eduardo Rojas Carranza
Vice-presidente	Oldemar Segura Rodríguez
Secretaria	Ana Teresa Gonzalez Rojas
Tesorero	José Luis Jiménez Chacón
Vocal	Yolanda Mora Quesada
Fiscal	Mario Vindas Céspedes

Celebran Asamblea una vez al año, y las Asambleas Extraordinarias solo cuando hay algo muy urgente. Las reuniones de Junta Directiva se realizan dos veces al mes, si hay algo urgente la cantidad de veces que sea necesario. Se reúnen una vez por semana, para ver cómo andan los pendientes en el acueducto. Mantienen una comunicación constante con el Administrador del Acueducto, el Sr. Alexander Mora.

a.- Proceso de Compras en la Organización:

Para todas las compras existe un acuerdo de Junta Directiva, como procedimiento se realiza previamente tres cotizaciones y se escoge la de mayor calidad, así como también la que cumpla con los requerimientos técnicos que se solicitan. No obstante, de cara al Proyecto Financiado por el PPD, se establecieron 3 comisiones de trabajo, en función de los tres objetivos del proyecto, nombrando un coordinador por cada objetivo a realizar:

- Programa de recuperación del sector de Peña Bruja,
 - La implementación de un programa de Educación Ambiental y
 - Fortalecer la gestión administrativa de la ASADA.
- Cada coordinador utilizó el presupuesto aprobado por el PPD, como base para las compras del proyecto. Siguiendo el procedimiento de solicitud de 3 cotizaciones para la compra de equipo.
 - La documentación que acompaña el proceso de compra es la siguiente:
 - 3 cotizaciones
 - la factura de compra

b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:

ASADA SANTIAGO DE PALMARES lleva el registro de los gastos en tres ampos en los cuales se organizan las facturas de compra según la línea del presupuesto, aprobada por el PPD:

- A. Capacitación y Visitas Guiadas y Jornadas de Sensibilización, Planes
- B. Intercambios:
- C. Compra de Equipo
- D. Compra de Materiales Para Remodelación de Infraestructura
- E. Materiales para Confección de Rótulos
- F. Promoción y Divulgación
- G. Seguimiento y Evaluación
- H. Auditoria
- I. Imprevistos

La ASADA SANTIAGO DE PALMARES lleva un libro de diario, más que todo es un consecutivo de los gastos por objetivo. Además, cuenta con archivos exclusivos para las facturas del proyecto financiado por el PPD-PNUD. Los archivos contienen un apartado por cada uno de los



objetivos así como de la línea presupuestaria. Esto le facilitó la elaboración del reporte de gastos con cada informe al PPD, así como también le permitió conocer con cada pago el saldo o balance por línea de presupuesto, evitando así sobregiros. No obstante, en el presupuesto no tomaron en cuenta el pago de la auditoria y se sobregiraron parcialmente en ese monto de la auditoría.

Los pagos se realizan por medio de cheques, el cheque se realiza en función de las compras del proyecto. Los cheques para efectuar los pagos, son firmados por 3 personas de la ASADA, Presidente, Vicepresidente y Tesorero.

ASADA SANTIAGO DE PALMARES cuenta con una cuenta exclusiva para el manejo de los fondos del proyecto, tal y como se solicita en el MOA.

c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos:

1.-El proyecto registra, una modificación del presupuesto solicitada al PPD-PNUD en fecha 15 de setiembre del 2013.

2.-Ampliación referente a plazos de tiempo para:

- Entrega del Primer Informe de Avance: para el 25 de agosto del 2013.
- Entrega del Informe de finalización del proyecto: marzo del 2014.

c.- Proceso de Contrataciones:

- En el proceso de contrataciones, ASADA SANTIAGO DE PALMARES no realizó contrataciones de consultorías técnicas, sino más bien estas son parte del cofinanciamiento de la Iniciativa financiada, por medio de estudiantes de diferentes carreras Universitarias de la Universidad de Costa Rica (UCR).
- En el caso del rubro referido a construcción realiza la contratación de un maestro de obras conocido de la comunidad de Palmares y es la persona encargada de todo el proceso de reconstrucción y remodelación de la infraestructura.

d.- Registro de contrapartidas:

Para la documentación de las contrapartidas, se lleva de la siguiente manera:

- Servicio de Vigilancia Aérea sembró 500 árboles en le Reserva Ambiental Peña Bruja.
- Minutas de reunión con el Ing. Edgar Ugalde Castillo del MINAE en la elaboración del plan estratégico de la ASADA SANTIAGO DE PALMARES y seguimiento al proyecto financiado por el PPD.
- Facturas por horas laboradas y asignadas a la investigación en temas de la ASADA SANTIAGO DE Palmares.
- Juan Gabriel Solano Moya por ₡500.000 colones Prediseño de plan de restauración de la reserva Ambiental

- Pamela Campos Chaves, por ₡500.000 colones Elaboración del Documento de educación ambiental en las escuelas.
- Raúl Méndez Naranjo, por ₡182.000 (jornadas de siembra ambiental)
- Oldemar Segura ₡10.000 (Jornada de reciclaje)
- Oldemar Segura ₡15.000 charla sobre la importancia del agua y protección de la cuenca.
- Visita guiada con estudiantes para mostrar ciclo del agua e importancia de los recursos naturales (₡200.000)
- Oldemar Segura jornada interinstitucional, coordinación con maestras y mas (₡350.000).

e.- Control de Caja Chica:

- Se apertura una caja chica del proyecto por 100.000 colones, todos los gastos por caja chica se ubicaron en la línea del presupuesto correspondiente.

f.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de ASADA SANTIAGO DE PALMARES la siguiente documentación:

- Memorando de Acuerdo firmado entre las partes para la formalización de la donación, con todos sus Anexos.
- Informe de Avance al PPD Técnico y Financiero (I), II y final
- Mantienen copia de comprobantes de gastos del I, II Informe Financiero y Final, ya que los originales constan en los registros del PPD.
- Cumplimiento con las fechas establecidas en el convenio para la entrega del Informe de avance I, II y Final debidamente firmados.
- Todas las facturas en todos los informes están bien elaboradas.
- Mantienen su Personería Jurídica al día.

- Actividades y reuniones debidamente documentadas fotográficamente, con minuta de reunión y firma de participantes.
- Los documentos generados por el proyecto están debidamente archivados y resguardados.
- Registro de firmas de los participantes, mediante listas de asistencia que: incluyen el nombre, número de cédula y la comunidad a la cual pertenecen los participantes. Fotografías de las actividades realizadas y breve síntesis de los objetivos propuestos.

g.- Antecedentes del Proyecto:

En Santiago funcionaba a finales de los años 70 un primer acueducto que fue construido en el año 52; para el mejoramiento en el servicio se construye un segundo acueducto en el año 1978. Se conforma un comité de agua, nombrado por la Asociación de Desarrollo Comunal. La calidad de agua que recibían los abonados NO contaba con



medios eficientes para filtrar el agua por lo que era de mala calidad ya que solamente existía un desarenador que servía como filtro del agua cruda que recibía de las Quebradas. Las enfermedades en los niños, jóvenes y adultos como diarreas, hepatitis y otras enfermedades que provenían del agua que tomaban eran constantes. Un grupo de vecinos se unieron para tomar acciones y dar una respuesta a este mal que venía azotando a toda la población.

La asociación es una organización de base comunal la cual fue creada en Asamblea general con participación de los miembros de la comunidad, el 6 de Diciembre de 1996, con la presencia de 50 vecinos de Santiago. A la fecha se han realizado siete elecciones de Juntas Directivas, donde algunos miembros han salido en el vencimiento de su

período, otros han regresado después de dos años o más; solamente un miembro permanece desde su fundación. La actual junta directiva es nombrada el 16 de diciembre de 2010 por un período de dos años y vence el 16 de diciembre del 2012. Fue reelegida en el 2012 hasta diciembre del 2014.

La construcción del actual acueducto comenzó a finales de 1998 y culminó a finales del 2001. La extensión de tubería consta de ocho kilómetros y medio, en la vía principal va en dos líneas y los otros accesos a una línea, se ubicaron tres tanques de captación con una capacidad de más de cincuenta mil galones y se dejaron operando dos que ya existían; se cuenta con varios quebragradientes, dos pozos para bombear el agua en los meses de verano. Actualmente disfrutan de este servicio más de 500 usuarios.

El agua que se brinda a los abonados es de calidad, proviene de tres nacientes captadas y de dos pozos, los sistemas de tratamiento son manuales y técnicos en la parte de cloración. Los exámenes que se realizan al agua son rigurosos y se hacen cada cuatro meses, hasta la fecha el agua es cien por ciento pura. Para brindar este servicio la Asociación alquila una oficina y dispone de dos personas entre estos un administrador y un fontanero a tiempo completo los cuales se esmeran por dar un servicio de calidad a los vecinos, el cual incluye desde atención de averías, entrega de recibos, cobro de recibos y otros.

La Asociación ha venido realizando varias actividades para ir mejorando y ampliando el servicio; extensión de ramales para dar servicios a algunos caseríos que sólo tenían agua propia; se ha buscado apoyo para implementar equipos técnicos en la cloración. La fuente principal de recursos de la asociación proviene principalmente de la recaudación que se obtiene por brindar el servicio de agua potable a los asociados y usuarios de la comunidad de Santiago.

Dentro de los proyectos desarrollados por la Asociación están: **a)** Dotación de seguridad a algunos tanques y pozos, para la protección de los mismos, ya que hemos tenido daños por algunos malhechores, los cuales fueron cerrados con malla. **b)** Se ha proyectado la Junta Directiva a la adquisición de terrenos para la protección y mejoramiento de los nacientes y el medio ambiente, en la actualidad se han comprado 10 ha., y se está negociando la adquisición 3 hectáreas. Se espera con esto alcanzar un área de más de 14 hectáreas para el año 2013. **c)** Actualmente ha iniciado la etapa de reforestación de estos terrenos con el fin de proteger 3 nacientes captadas y 3 que aún están sin captar, para que en un corto tiempo poder lograr la recuperación de los caudales y dotar a la comunidad de agua con un sistema 100% por gravedad y disminuir la dependencia de los pozos; además se espera contribuir a la recuperación de la biodiversidad y la fauna del lugar y a futuro desarrollar la construcción de senderos y áreas de esparcimiento para la comunidad. **d)** Otros proyectos realizados son la mejora del sistema de bombeo, filtros, cloración y el desarrollo de los sistemas para la eliminación del manganeso con el fin de disminuir la turbidez y coloración del agua. **e)** Ampliación del acueducto en un trayecto de 1 km. en el sector Peña Bruja (captación de agua).

De acuerdo con las proyecciones que se ha planteado la Asociación de Acueducto de Santiago creemos que **no** son suficientes para el crecimiento acelerado de la población, por lo que debe pensarse en otras acciones para aumentar el caudal del agua hacia los tanques de almacenamiento.

Objetivo General:

Promover una acción conjunta con los pobladores del Distrito de Santiago y las comunidades aledañas para la recuperación y protección del recurso hídrico de la microcuenca Peña Bruja, a través de la capacitación y el fortalecimiento de la gestión comunitaria.

Objetivos Específicos:

1. Establecer un programa para la recuperación del sector de la Peña Bruja con el apoyo de estudiantes y pobladores de Santiago.
2. Promover la implementación de un programa de Educación Ambiental para integrar acciones de conservación del ambiente y protección del recurso hídrico con una fuerte participación de la población de Santiago y comunidades aledañas.
3. Fortalecer la gestión administrativa de la Asada para mejorar el servicio a la comunidad y el desarrollo de acciones ambientales en el distrito de Santiago.

h.- Presupuesto Aprobado por el PPD:

Tabla 1: Presupuesto aprobado por el PPD

CATEGORIA DE GASTO	AÑO 1 [COLONES]	AÑO 2 [COLONES]	TOTAL (COLONES)
A. Capacitación y Visitas Guiadas y Jornadas de Sensibilización, Planes	561.557	1.250.000	1.811.557
B. Intercambios:	300.000	575.398	875.398
C. Compra de Equipo		1.126.736	1.126.736
D. Compra de Materiales Para Remodelación de Infraestructura	5.000.000		5.000.000
E. Materiales para Confección de Rótulos		550.000	550.000
F. Promoción y Divulgación	300.000	300.000	600.000
G. Seguimiento y Evaluación	150.000	150.000	300.000
H. Auditoria		255.570	255.570
I. Imprevistos	128.807	85.872	214.679
TOTAL	¢6.440.364	¢4.293.576	¢10.733.940

i.- Fondos Desembolsados por el PPD:

Todos los fondos desembolsados por el PPD se realizaron mediante transferencia electrónica a nombre de la Organización y en moneda local (colones). Se administraron en la siguiente cuenta bancaria en colones exclusiva para el proyecto:

- Número de cuenta: 15101910010010209
- Banco: Banco Nacional de Costa Rica
- Personas autorizadas para firmar: Eduardo Rojas Carranza, Oldemar Segura Rodriguez, José Luis Jiménez Chacón

Tabla 2: Desembolsos realizados por PPD

Desembolsos realizados	Monto del Desembolso	Fecha
• Primer Desembolso	₡5,240,550.00	14/06/2012
• Segundo Desembolso	₡4,137,840.00	22/11/2012
• Tercer Desembolso	₡1,035,510.00	27/08/2013
	₡10.413.900	

j.- Cofinanciamiento Aportado:

En la tabla siguiente se presenta el cofinanciamiento aportado por la ASADA. Como se puede observar la organización excedió el cofinanciamiento acordado según el prodoc financiado.

Tabla 3: Cofinanciamiento aportado por ASADA SANTIAGO DE PALMARES

Fuente	Tipo (en efectivo o especie)	Monto alcanzado		Monto proyectado por el proyecto
		Moneda Local ¢	Equival. \$US	
MINAE/SINAC/ACCVC	especie	1.100,000.00	2.152.05	2.050.000.00
ASADA	Efectivo/Mano de Obra/Construcción Oficina/Mantenimiento Reserva Peña Bruja.	3,025,100.00	5.918.34	10.000.000.00
	Efectivo / Compra de Tierras	37,000,000.00	72.387.21	26.000.000.00
	Efectivo/Compra de Abonos y Materiales	60,000.00	117.38	0
	especie/Mano de Obra	918,000.00	1.795.99	0
	Auditoria y evaluación del proyecto	255.443.57	499.75	0
UNA/UCR	especie	2,250,000.00	4.401.95	1.500.000.00
MSP/SVA	especie	672,000.00	1.314.71	
FONAFIFO	Pago de Servicio Ambiental por dos años 13 Ha. Recurso hídrico/PROYECTADO	0	0	1.063.171.00
	TOTAL	45.280.543.57	88.587.36	44.613.171.00

k.- Revisiones del Presupuesto:

El proyecto registra una modificación al presupuesto. Se muestra a continuación:

Tabla 4: Modificación del presupuesto aprobado

Categoría del Presupuesto	Monto aprobado	Modificación PRESUPUESTARIA propuesta
A. A. Capacitación y Visitas Guiadas y Jornadas de Sensibilización Planes	1.811.557	1.644.424
B. Intercambios:	857.398	482.731
C. Compra de Equipo	1.126.736	1.596.736.17
D. Compra de Materiales Para Remodelación de Infraestructura	5.000.000	5.410.370.83
E. Materiales para Confección de Rótulos	550.000	444.000
F. Promoción y Divulgación	600.000	600.000
G. Seguimiento y Evaluación	300.000	300.000
H. Auditoria	255.570	255.679
I. Imprevistos	214.679	0
TOTAL	₡10.733.940	₡10.733.940

III.- PRINCIPALES HALLAZGOS:

La auditoría se concentró en el cumplimiento con lo estipulado en el Memorando de Acuerdo firmado por las partes, para lo que se utilizaron los siguientes criterios:

Tabla 5: Cumplimiento del Memorando de Acuerdo

1. Cumplimiento con Anexo A.	✓ Cumplido
2. Uso de fondos de acuerdo al presupuesto	✓ Cumplido
3. Adquisiciones por más de \$2000 autorizadas por el Coordinador Nacional	✓ Cumplido, sin observaciones
4. Cumplimiento de plazos para informes y término	✓ Cumplido

del proyecto	
5. Presentación de informes	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Informe Avance I ✓ Informe Avance II ✓ Informe Final
6. Reporte y documentación de la contrapartida	✓ Contrapartida documentada por medio de convenios, facturas y productos
7. Uso de formatos facilitados por PPD para informes	✓ Cumplido
8. Cuenta corriente exclusiva para fondos del proyecto	✓ Cumplido
9. Registros	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Propuesta de inicial y final ✓ Memorando de Acuerdo ✓ Informes Avance I, II y final ✓ Correspondencia
10. Sistema de archivos	✓ Ordenados, completos
11. Calidad de la información	✓ Suficiente
12. Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails)	✓ 3 visitas por parte del Coordinador Nacional
13. Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	✓ No se reconoció el apoyo del PPD en 1 material promocional (pegatina)
14. Libro de inventario con el registro de todo el equipo, mobiliario y herramientas compradas a través del proyecto.	✓ No se lleva un libro de inventario con el registro de todo el equipo comprado con los fondos del proyecto.

HALLAZGOS

Después de revisada y analizada la documentación, y con base en entrevistas aplicadas en campo y al Coordinador Nacional del Programa de Pequeñas Donaciones, se encontraron los siguientes hallazgos:

Tabla 6: Hallazgos en la Documentación del Proyecto

a.- Hallazgo 1: Facturas	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Las facturas de los informes presentados correspondientes al rubro de gasolina, no indican número de placa del carro utilizado, el kilometraje y el asunto.	En cada factura correspondiente al gasto de gasolina se debe indicar el número de placa del vehículo, el kilometraje y el asunto u objetivo en el uso del vehículo. Llevar una bitácora del uso del carro y el kilometraje para poder establecer correlaciones.	Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos.	En reunión de auditoría con el administrador se colocó el número de placa y el objetivo del gasto, para varias facturas de combustible. Los miembros de la Asada no conocían que tenían que indicar ese aspecto en los comprobantes de gastos.
Las facturas números 39364 y 13976 no indican las personas que participaron en la inversión de la alimentación.	Todas las facturas referentes a gastos en alimentación, deben indicar el nombre de las personas que participaron, y el objetivo de la reunión.	Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos.	No se conocía el procedimiento para este tipo de gastos referentes a alimentación.
Recibo de dinero por servicio de alimentación en Rancho Margoth durante el Intercambio de experiencias, no presenta número de cédula jurídica, ni factura legal por el servicio recibido.	Todas las facturas referentes a gastos en alimentación, deben indicar el nombre de las personas que participaron, y el objetivo de la reunión.	Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos.	No se conocía el procedimiento para este tipo de gastos referentes a alimentación
Factura por compra en Office Depot no es legible en cuanto al monto de dinero invertido y en la descripción de la compra de los equipos	El material utilizado en la impresión de facturas de Office Depot se borra con el tiempo, es necesario sacar copia fotocopia del original. Esto impide ver el detalle de la compra de equipo realizado. No hay forma de corroborar la		

	compra por este medio, se realizo en términos de fotografía y localización del equipo en la oficina durante la reunión de evaluación.		
b.- Hallazgo 2: Rubro de seguimiento y evaluación	RECOMENDACIÓN	EFFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Dentro de este rubro se incluyeron gastos por servicio de alimentación, que no tienen relación con el seguimiento y evaluación del proyecto: por ejemplo facturas números: 12094 servicio restaurant 12625 servicio restaurant y facturas 98706, 437, 9506, 555034, 27549.	En este rubro solo se incluyen gastos relacionados con el monitoreo, evaluación y seguimiento del proyecto.	Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos	
c.- Hallazgo 3: Material Promocional	RECOMENDACIÓN	EFFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Reconocimiento del apoyo PPD en material promocional (pegatina del proyecto)	No hubo reconocimiento apoyo PPD en material promocional (pegatina / calcomanía del proyecto)	Incumplimiento del MOA, punto 6.12 (La ONG Local estará obligada a reconocer el apoyo de GEF/SGP FSP en cualquier material promocional (folletos, prospectos, calendarios,	

		pegatinas, camisetas, etc.) (Los "Materiales").	
d.- Hallazgo 4: Libro de inventario	RECOMENDACIÓN	EFEECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Libro de inventario con el registro de todo el equipo, mobiliario y herramientas compradas a través del proyecto	La organización podría adquirir un libro de inventario en el cual se registre de todo el equipo, mobiliario y herramientas comprados a través del proyecto. Al igual que todo el equipo, mobiliario, y demás que ha adquirido la organización.	No seguimiento a la guía para la Administración de recursos del PPD	

IV.- INFORME DE GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:

El monto aprobado por el PPD a la organización fue de 10.733.940 (US\$21.000) sin embargo por variación en el tipo de cambio el monto real de la donación en colones fue de US\$20.733 (¢10.413.900,00). De esta manera en el informe de gastos acumulado el saldo según el monto real recibido es de ¢0.41

Tabla 7: Monto real de la donación ASADA SANTIAGO DE PALMARES

Monto de la donación	Colones	Dólares
Monto total de la donación:	¢10.733.940,00	21.000.00
Fondos Recibidos hasta la fecha:	¢10.413.900,00	20.733.80

Tabla 8: Reporte de Gasto Acumulado

Categoría de Presupuesto	Monto Aprobado	Monto Modificado y Aprobado/*	Gasto I informe	Gasto II informe	Gasto Informe final	Gasto Acumulado	Balance
A. Capacitación de visitas guiadas y jornadas de sensibilización, planes	₪1.811.557,00	₪1.644.424,00	₪790.819,18	₪319.850,00	₪501.092,00	₪1.611.761,18	₪32.662,82
B. Intercambios	₪875.398,00	₪482.731,00	₪207.921,00	₪274.810,00	₪0,00	₪482.731,00	₪0,00
C. Compra de equipo	₪1.126.736,00	₪1.596.736,17	₪1.008.160,00	₪118.155,50	₪469.990,00	₪1.596.305,50	₪430,67
D. Compra de materiales para la remodelación de infraestructura	₪5.000.000,00	₪5.410.370,83	₪2.205.749,58	₪3.124.621,25	₪80.000,00	₪5.410.370,83	₪0,00
E. Materiales para confección de rótulos	₪550.000,00	₪444.000,00	₪0,00	₪67.387,00	₪314.570,00	₪381.957,00	₪62.043,00
F. Promoción y divulgación	₪600.000,00	₪600.000,00	₪0,00	₪433.450,00	₪106.780,00	₪540.230,00	₪59.770,00
G. Seguimiento y evaluación	₪300.000,00	₪300.000,00	₪44.100,00	₪48.600,00	₪54.495,00	₪147.195,00	₪152.805,00
H. Auditoria	₪255.570,00	₪255.678,00	₪0,00	₪0,00	₪243.349,90	₪243.349,90	₪12.328,10
F. Imprevistos	₪214.679,00	₪0,00	₪0,00	₪0,00	₪0,00	₪0,00	₪0,00
TOTAL	₪10.733.940,00	₪10.733.940,00	₪4.256.749,76	₪4.386.873,75	₪1.770.276,90	₪10.413.900,41	₪320.039,59
MONTO REAL RECIBIDO PPD	₪10.413.900,00	₪10.413.900,00	₪4.256.749,76	₪4.386.873,75	₪1.770.276,90	₪10.413.900,41	-₪0,41