

INFORME AUDITORIA: BOSQUE NUBOSO DE OCCIDENTE



Gabriela Calderón Consultora
Abril 2014

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/12/04: “Rescate, protección y valorización de los recursos naturales en la Región del Bosque Nuboso de Occidente”



Organización Ejecutora:
FUNDACION BOSQUE NUBOSO DE OCCIDENTE

Gabriela Calderón
Consultora

.....
San José, Costa Rica
Abril, 2014

Tabla de contenido

I.- INTRODUCCIÓN:	4
a.- Organización Ejecutora:.....	5
b.- Actividades:.....	6
II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:.....	8
a.- Proceso de Compras en la Organización:	8
b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:	9
c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos:	10
c.- Proceso de Contrataciones:	11
d.- Registro de contrapartidas:	11
e.- Control de Caja Chica:.....	12
f.- Registros de la Documentación:	12
g.- Antecedentes del Proyecto.....	13
h.- Presupuesto Aprobado por el PPD:	15
i.- Fondos Desembolsados por el PPD:	15
j.- Cofinanciamiento Aportado:	16
k.- Revisiones del Presupuesto:	17
III.- PRINCIPALES HALLAZGOS:	18
a.- Hallazgo 1: Facturas	19
b.- Hallazgo 2: Libro de inventario	20
IV.- INFORME DE GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:	21
IV.- RECOMENDACIONES PARA EL PPD:.....	23

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 “Rescate, protección y valorización de los recursos naturales en la Región del Bosque Nuboso de Occidente”, presentado por la Fundación Bosque Nuboso de Occidente. La organización tiene su sede de trabajo en San Ramón de Alajuela. Nace el 12 de junio del 2010, con participantes de diferentes empresas e instituciones locales interesadas en la organización de un conteo de aves que favorece la investigación y conservación. A partir del 03 de junio 2011, la Fundación queda inscrita legalmente, y declaran como MISION de la organización la siguientes: “somos un grupo ambientalista promotor y colaborador en los procesos de investigación y conservación de la biodiversidad costarricense con énfasis en la región de San Ramón y Zarcero”.

La iniciativa fue aprobada por el Comité Directivo en su sesión del 1-2 diciembre 2011, bajo el Área Focal de Biodiversidad y por un monto de \$ 20,000.00, el proyecto propuso como objetivo general: Fomentar en los habitantes de la región de Occidente, el conocimiento y protección de los recursos biológicos existentes en sus comunidades, para así promover la participación comunitaria en el manejo y conservación de los recursos naturales, por medio de actividades educativas y recreativas realizadas dentro de la región que forma parte del Corredor Biológico Montes del Aguacate .

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 la Fundación Bosque Nuboso de Occidente.

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 Fundación. 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:



La Fundación Bosque Nuboso de Occidente es una entidad no gubernamental y sin fines de lucro, surge con el propósito de promover un cambio en materia ambiental, colaborar con la conservación de los recursos biológicos y el manejo adecuado de estos, promoviendo la investigación científica y la educación ambiental hacia la comunidad. El grupo se fundamenta en una alianza entre entidades dedicadas a la conservación, la investigación, la educación ambiental y la actividad eco turística así como de representantes de la comunidad de San Ramón y Zarcero.

La Fundación nace el 12 de junio del 2010 como grupo organizado y empieza la planeación de distintos proyectos en pro del ambiente y la conservación de los espacios naturales presentes en la comunidad, entre los cuales resaltan: la organización de un “conteo navideño de aves”, efectuado por primera vez y de manera oficial, con el formato utilizado por National Audubon Society¹.

¹ La **National Audubon Society** es una [organización](#) sin ánimo de lucro [estadounidense](#) dedicada a la conservación de la [naturaleza](#). Fundada en [1905](#), la sociedad publica un magazín ilustrado, *Audubon*, sobre la naturaleza. Sus numerosas organizaciones locales organizan a menudo excursiones de observación de [aves](#) y actividades relacionadas con la protección del [medio ambiente](#). También coordina el "Recuento de Aves de Navidad" (*Christmas Bird Count*) en los [Estados Unidos](#) como ejemplo de las contribuciones que pueden hacer los ciudadanos a la [ciencia](#).

Los objetivos de la Fundación Bosque Nuboso de Occidente son:

- Fomentar en los habitantes de la región del Bosque Nuboso de Occidente, el rescate, valorización y protección de los recursos biológicos existentes en las comunidades locales a través del involucramiento de estos, en actividades interactivas realizadas dentro de la región para así procurar la restauración necesaria, manejo y conservación de los espacios naturales.
- Contribuir al desarrollo del turismo ecológico en la región de Occidente y a la implementación de una oferta enfocada al disfrute y valoración de los recursos naturales de dicha región.
- Ejecutar de manera anual, un conteo navideño de aves en la zona de Occidente que permita entender la conformación avifaunística del área preestablecida que favorezca la toma de decisiones, en cuanto a conservación y manejo.
- Generar conocimiento ecológico en los ciudadanos de las comunidades influenciadas por el proyecto, que les permita optar por un manejo alternativo de los recursos naturales presentes en sus comunidades.

b.- Actividades:

La Fundación Bosque Nuboso de Occidente, realizan actividades de investigación, generación de información científica y apoyan a centros educativos de primaria y secundaria, en temas de educación ambiental mediante la realización de charlas y talleres de capacitación. Entre las actividades de investigación y generación de información científicas desarrolladas, resaltan las siguientes:

Monitoreo de *Dendroica cerulea*: Se llevó a cabo simultáneamente en 5 diferentes puntos del país el día 5 de setiembre del 2010. El censo de esta ave migratoria busca entre otros aspectos objetivos conocer la distribución y la población.

Primer conteo de aves oficial para Occidente: Para el día 15 de diciembre del año 2009

hasta el 2013, se ha organizado el conteo de aves oficial de Occidente. Este monitoreo busca contabilizar de forma anual el número de individuos y especies de aves dentro de un círculo de 24,2 kilómetros de diámetro. Para esta actividad se han seleccionado trece rutas, las cuales se encuentran con rangos de elevación desde los 700 m.s.n.m hasta los 1500 m.s.n.m permitiendo un amplio y complejo número de ecosistemas.

Estudio sobre aves de migración altitudinal: La zona de Occidente es hábitat estacional de aves migratorias altitudinales tales como: *Pharomachrus mocinno*, *Procnias tricarunculata* y *Cephalopterus glabricollis*. Por esta razón, la Fundación ha dado seguimiento mediante observación y la generación de datos estadísticos en las zonas de: Cerros del Azahar, Bajo la Paz, San Miguel de Piedades Sur, La Balsa, entre otros lugares, posibilitando a futuro retroalimentar la información que se conoce sobre sus migraciones, número de individuos y características reproductivas.

Censo de individuos de *Elvira cupreiceps*: Su limitada distribución así como su endemismo, sumado a su belleza e importancia como agente polinizador hacen de *Elvira cupreiceps* un colibrí de gran importancia para la Organización Bosque Nuboso de Occidente, como ave de estudio.

Monitoreo de aves ampliando su área de distribución: Algunas aves, por distintas razones, han ido ampliando su distribución, años atrás, no formaban parte de la lista de especies del área y hoy por hoy son avistadas más frecuentemente. La Fundación pretende generar una base de datos (lista de especies) que están presentando este comportamiento para estudiarlas y entender cuales son las causas y razones de la ampliación en su distribución.

Promover el ecoturismo y conservación en la zona: La zona de Occidente tiene un potencial turístico tanto natural como cultural que no se ha desarrollado debidamente, se pretende promover las prácticas del ecoturismo responsable a zonas naturales y áreas que protegen nuestros colaboradores y que los vecinos de la zona de Occidente se interesen mas en explorar la naturaleza y elementos culturales que son propios de nuestros pueblos.

II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:

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

La Fundación Bosque Nuboso cuenta con la siguiente Junta Directiva:

Tabla 1: FUNDACION BOSQUE NUBOSO DE OCCIDENTE
Junta Directiva de la Organización

Cargo	Nombre
Presidente	Roy Valverde
Vice-presidente	Hugo Villalobos
Secretaria	Manrique Esquivel
Tesorera y Representante de Gobierno	Stephanie Leitón
Vocal	Michael Moya
Fiscal	Luis Vargas

Celebran Asamblea una vez al año, y las Asambleas Extraordinarias solo cuando hay algo muy urgente. Las reuniones de Junta Directiva se realizan una vez al mes, sin embargo la mejor forma que han optado para comunicarse es por medio de correo electrónico, se proponen puntos de agenda, ideas, estas se analizan y en conjunto se toman las decisiones.

a.- Proceso de Compras en la Organización:

Como proceso de compras para la implementación del proyecto, se procedió en forma

conjunta con los integrantes del grupo a hacer un inventario o listado de artículos a comprar, posteriormente se designaron dos personas como encargadas del proceso. Se realizaron cotizaciones para la compra de productos y equipos con un



valor superior a los 100.000 colones, pero además con el fin de hacer un uso óptimo de los recursos compraron productos de oficina y otros, en lugares que tenían precios más

cómodos y eran reconocidos por los integrantes del grupo.

La documentación que acompaña el proceso de compra es la siguiente:

- la factura de compra se adjunta a la cotización cuando corresponda.

b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:

La FUNDACION BOSQUE NUBOSO organizo el sistema de control de presupuesto por medio de folders, estos folders se crearon de acuerdo a las líneas de presupuesto aprobadas por el PPD, en cada folder se lleva el registro de los gastos y se archivan las facturas de compra según la línea del presupuesto, aprobada por el PPD:



- A. Capacitación
- B. Intercambios
- C. Compra de Equipo
- D. Compra de materiales
- E. Compra de alimentos para las capacitaciones realizadas
- F. Promoción y divulgación
- G. Seguimiento y Evaluación
- H. Auditoría
- I. Imprevistos

La FUNDACION BOSQUE NUBOSO 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 línea presupuestaria. Esto le facilitó la elaboración del reporte de gastos para cada informe remitido al PPD, así como también le permitió conocer con cada pago efectuado el saldo o balance por línea de presupuesto, evitando así sobregiros. Los pagos se realizaron en efectivo y cada vez que se requiere hacer un pago se retira el monto correspondiente en el banco. La organización 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, dos modificaciones al presupuesto solicitados al PPD-PNUD:

- 05 de Noviembre 2013, modificación presupuestaria del proyecto, ver tabla 5.
- 13 de Marzo del 2014 para utilizar los fondos remanentes del proyecto en la publicación del manual de aves de la zona de occidente de San Ramón.

Tabla 2: Presupuesto Modificado
Fundación Bosque Nuboso de Occidente

CATEGORIA DE GASTO	Monto Aprobado en colones	Monto Modificado en colones
A. Capacitación:	6.000.000	6.000.000
B. Intercambios:	600.000	300.000
C. Compra de Equipo	1.249.500	1.249.500
D. Compra de Materiales	371.200	371.200
E. Compra de alimentos	390.150	600.000
F. Promoción y Divulgación	630.000	630.000
G. Seguimiento y Evaluación	200.000	200.000
H. Auditoria	250.000	250.000
I. Imprevistos	510.000	510.000
TOTAL	10.200.850	10.200.850

c.- Proceso de Contrataciones:

En el proceso de contrataciones, FUNDACION BOSQUE NUBOSO no realizó contrataciones de consultorías técnicas, sino más bien estas forman parte del cofinanciamiento de la Iniciativa financiada y del aporte de la organización. Como ejemplos:

- En el tema de Educación Ambiental lo brindo la Fundación, los integrantes de la Fundación no recibieron pago alguno por el trabajo realizado.
- En el tema de monitoreo de aves el servicio voluntario más estudiantes de la UCR.
- La Fundación si realizo contrataciones de mano de obra en términos de soldadores para la elaboración de las canastas y clasificadores (para el depósito de los residuos sólidos), no obstante estas fueron por montos bajos que no superaron los 100.000 colones.

d.- Registro de contrapartidas:

Para el registro de la documentación de las contrapartidas, la Fundación cuenta con un registro digital (tabla en Excel) y físico, por el aporte de cada uno de los donantes en la contrapartida. En cada una de las contrapartidas aportadas se indica la fecha, el valor en términos monetarios (colones o dólares) por la donación en especie realizada. Así como también una carta de respaldo de cada



organización, Institución u empresa respaldando la contrapartida. En el anexo 1 se muestra

el detalle.

e.- Control de Caja Chica:

No se apertura caja chica para el manejo del proyecto, los integrantes del grupo no consideraron necesario realizarlo esto debido a que en función de los gastos planificados a realizar, se extraía el dinero del cajero automático y con ello sufragaban las necesidades del proyecto.

f.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de FUNDACION BOSQUE NUBOSO 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. Las facturas de gastos se encuentran dispuestas físicamente y en forma digital (escaneadas).
- ✓ 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, como parte de la documentación cuentan con un archivo para

cada una de las escuelas donde realizaron los talleres de capacitación en temas de educación ambiental.

- ✓ Registro de firmas de los participantes, mediante listas de asistencia que incluyen el nombre 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:



La Fundación Bosque Nuboso de Occidente es una organización no gubernamental regional con sede en San Ramón, Alajuela orientada hacia la investigación científica, generación de información actualizada y capacitación comunal. El grupo de trabajo surge el 12 de junio del 2010, con participantes de diferentes empresas e instituciones locales interesadas en la organización de un conteo de aves que favoreciera la investigación y conservación. El interés en contribuir y seguir el trabajo iniciado condujo a la creación de la Fundación Bosque Nuboso de Occidente, la cual, a partir del 03 de junio 2011, queda inscrita legalmente. Los miembros fundadores son: Roy Valverde Salas, Manrique Esquivel Villalobos, Hugo Antonio Villalobos Sánchez, Stephanie María Leitón Solís quién funge como representante del gobierno local de San Ramón y Michael Mauricio Moya Calderón, representante del Poder Ejecutivo de la República. El grupo se caracteriza por la importante mezcla de experiencias, conocimientos, juventud e iniciativas para el desarrollo de monitoreos de biodiversidad, recolección de datos y muestras en el campo, montaje de especímenes, manejo de grupos en áreas naturales, interpretación natural, preparación y ejecución de charlas para públicos de todas las edades, confección de documentación, entre otros.

La realización del conteo oficial de aves para la zona durante el periodo 2010 – 2011, ha permitido la mejor integración del grupo de trabajo con representantes de diferentes localidades, los cuales muestran satisfacción por el proceso y manifiestan creciente interés en conocer y proteger los recursos disponibles en sus tierras, esto como efecto positivo de la participación en el estudio de aves.

El monitoreo de aves tiene dos años de ejecución, dando como resultado más de 405 especies de aves identificadas (como acumulado) y valiosa información para realizar comparaciones anuales, y de esta manera entender los movimientos de ciertas especies y las necesidades de protección. Como recursos adicionales, la fundación ha trabajado en el listado de aves migratorias en el cantón de San Ramón y redacción de artículos que ahondan temas sobre estos animales como indicadores de cambio climático y sus migraciones a través de Occidente.

La Fundación Bosque Nuboso, forma parte del consejo local del Corredor Biológico Montes del Aguacate, lo que ha permitido una importante interacción con sus miembros e intercambio de conocimientos y la implementación de actividades conjuntas. De igual manera, dado que el rango de acción de la Fundación, abarca terrenos de influencia tanto del corredor biológico Montes del Aguacate como el del corredor biológico Paso las Nubes, también se han promovido el desarrollo de actividades conjuntas que posibilitaron la conectividad en estas áreas y la colaboración con los objetivos de creación de ambos Corredores.

Objetivo General del Proyecto: Fomentar en los habitantes de la región de Occidente, el conocimiento y protección de los recursos biológicos existentes en sus comunidades, para así promover la participación comunitaria en el manejo y conservación de los recursos naturales, por medio de actividades educativas y recreativas realizadas dentro de la región que forma parte del Corredor Biológico Montes del Aguacate.

Objetivos Específicos:

Objetivo 1: Desarrollar un programa de educación ambiental en centros educativos de comunidades ubicadas en sector noreste del corredor biológico Montes del Aguacate.

Objetivo 2: Contribuir a la generación del conocimiento ecológico en propietarios de fincas del sector noreste del corredor biológico Montes del Aguacate.

Objetivo 3: Consolidar la gestión operativa de la Fundación Bosque Nuboso de Occidente con los materiales, equipos y mobiliarios necesarios que faciliten su accionar.

h.- Presupuesto Aprobado por el PPD:

Tabla 3: Presupuesto aprobado por el PPD

CATEGORIA DE GASTO	Monto Aprobado
A. Capacitación:	6 .000 .000
B. Intercambios:	600. 000
C. Compra de Equipo	1 .249. 500
D. Compra de Materiales	371.200
E. Compra de alimentos	390.150
F. Promoción y Divulgación	630.000
G. Seguimiento y Evaluación	200.000
H. Auditoria	250.000
I. Imprevistos	510.000
TOTAL	10. 200. 850

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: 913995676
- Banco: BAC San José

Tabla 4: Desembolsos realizados por PPD

Desembolsos realizados	Monto del Desembolso	Fecha
Primer Desembolso	₡3.940.800.00	Feb- 2012
Segundo Desembolso	₡4.991.000.00	25-05-2012
Tercer Desembolso	₡986.200.00	26-08-2013
TOTAL	₡9.918.000.00	

j.- Cofinanciamiento Aportado:

En la tabla siguiente se presenta el cofinanciamiento aportado por la Fundación Bosque Nuboso de Occidente, según el prodoc la meta de cofinanciamiento propuesta fue de ₡5.000.000 y la conseguida fue de ₡11.650.010. Como se puede observar la meta fue superada en más del 100% , además de que fue bastante diversa pues los fondos provinieron en gran medida del aporte de la empresa privada y del voluntariado. A continuación se detallan las contrapartidas obtenidas en esta iniciativa:

Tabla 5: Cofinanciamiento aportado por la Fundación Bosque Nuboso de Occidente

Fuente	Tipo (en efectivo o especie)	Monto	
		Moneda Local	Equival. \$US
Instituto Nectandra	100.000 en efectivo, demás en especie	419.277	\$838,55
Jardín Nectandra	Especie	350.000	\$700,00
Hotel Villa Blanca	Especie	419.000	\$838,00
Canopy San Luis	Especie	300.000	\$600,00
Comunidad de Piedades Sur	Especie	83.000	\$166,00
Escuela de Piedades Sur	Especie	133.800	\$267,6
Comunidad de La Paz	Especie	30.000	\$60,00
Escuela de La Paz	Especie	398.250	\$796,5
Escuela Ángeles Norte	Especie	100.350	\$200,7

Fundación Elvira	Especie	260.000	\$520,00
SINAC- ACCVC	Especie	1.500.000	\$3000,00
CNFL-PH Daniel Gutiérrez	Especie	430.000	\$860,00
Fund. Bosque Nuboso Occid.	Especie	835.050	\$1670,10
Aporte Voluntarios	Especie	6.140.497	\$12280.99
Total: 14 fuentes		11.650.010	\$23300,02

k.- Revisiones del Presupuesto:

El proyecto registra dos modificaciones al presupuesto. Se muestran a continuación:

1. -Modificación del presupuesto con fecha del 05-11-2012 en los rubros de: capacitación, intercambios y compra de alimentos.

Tabla 5: Modificación del presupuesto aprobado con fecha 05 de Noviembre 2013
Presupuesto Modificado
Fundación Bosque Nuboso de Occidente

CATEGORIA DE GASTO	Presupuesto aprobado en colones	Presupuesto Modificado en colones
A. Capacitación:	6.000.000	6.000.000
B. Intercambios:	600.000	300.000
C. Compra de Equipo	1.249.500	1.249.500
D. Compra de Materiales	371.200	371.200
E. Compra de alimentos	390.150	600.000
F. Promoción y Divulgación	630.000	630.000
G. Seguimiento y Evaluación	200.000	200.000
H. Auditoria	250.000	250.000
I. Imprevistos	510.000	510.000
TOTAL	10.200.850	10.200.850

2. -Segunda modificación presupuestaria del proyecto con autorización dada por el coordinador nacional del PPD el día 13 de Marzo del 2014, por un monto de 1.485.000.00

colonos para destinarlos en el uso de la publicación “Guía de aves del Bosque Nuboso de Occidente”.

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 6: 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 del proyecto	✓ Cumplido
5. Presentación de informes	✓ Informe Avance , I Informe Avance II , Informe Final
6. Reporte y documentación de la contrapartida	✓ Contrapartida documentada
7. Uso de formatos facilitados por PPD para informes	✓ Cumplido
8. Cuenta corriente exclusiva para fondos del proyecto	✓ Cumplido
9. Registros	✓ Informes Avance I, II y final ✓ Memorando de Acuerdo Propuesta de inicial y final ✓ Correspondencia
10. Sistema de archivos Ordenados, completos	✓ Suficiente
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.	✓ Cumplido
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
15. Estados de cuenta mensuales	✓ La organización cuenta con los

	estados de cuenta emitidos por el Banco para todo el periodo consignado 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 7: Hallazgos en la Documentación del Proyecto

a.- Hallazgo 1: Facturas	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Facturas 012630-021523-21524-1112301- no contienen el número de cédula de las personas que facilitaron los servicios.	Todas las facturas deben consignar la firma, el nombre, el número de cédula de la persona que brinda el servicio en caso de que no cuenten con factura legal y autorizada por tributación directa.	Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos.	El servicio fue suministrado por una Sra.de la comunidad que olvido consignar la firma respectiva
Factura 042556 referente a curso de capacitación en el que participo una integrante de la Fundación no presenta, agenda, programa del curso y demás información respectiva.	Todas las facturas referentes a cursos de capacitación, talleres y otros que signifiquen incremento del conocimiento de los participantes de la organización, deben indicar nombre del curso, periodo de tiempo, programa y contenido del curso.	Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos.	No conocían de este procedimiento
Recibo de dinero por servicio de alimentación en Rancho Margoth durante el	Todas las facturas referentes a gastos en alimentación,	Incumplimiento del MOA y guía para la	En el Rancho Margoth solo ese tipo de facturas tenían.

Intercambio de experiencias, no presenta número de cédula jurídica, ni factura legal por el servicio recibido. Y tampoco se consigna lista de asistencia por parte de los integrantes de la organización.	deben indicar el nombre de las personas que participaron, y el objetivo de la reunión.	Administración de recursos.	
Recibo por dinero número 783189 referente a mano de obra es copia y no original del documento.	Todas las facturas, recibos y comprobantes de gastos deben ser originales y no copia.	Incumplimiento guía para la Administración de recursos.	Incumplimiento guía para la Administración de recursos. La persona que brindó el servicio perdió el recibo original y por ello se adjunto la copia.
Factura de gasolina: 1005810-1006137, no se presenta el número de placa del carro utilizado.	Todas las facturas de gasolina deben consignar número, kilometraje y placa del carro que se utilizo.	Incumplimiento guía para la Administración de recursos.	Sin comentarios
Sistema de archivo de las facturas, en folders y con clip.	Se recomienda que todos los comprobantes de gasto del proyecto se peguen en hojas de papel por fecha para mantener el orden de los gastos-		Se consignan con un clip todas las facturas debido a que es más fácil para realizar el escaneo de estos y su posterior archivo digital.
Para casi el 90% de las Facturas de gasolina del proyecto se utilizó el vehículo de uno de los integrantes de la FUNDACION.	Debe adjuntarse a él marchamo, riteve y una carta de parte del dueño acerca de que exime a la organización en caso de accidente o colisión.		Sin comentarios.
b.- Hallazgo 2: Libro de inventario	RECOMENDACIÓN	EFECTO	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	No seguimiento a la guía para la Administración de recursos del PPD	No se ha consignado el registro de inventario.

	<p>comprados a través del proyecto. Al igual que todo el equipo, mobiliario, y demás que ha adquirido la organización.</p>		
--	--	--	--

IV.- INFORME DE GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:

El monto aprobado por el PPD a la organización fue de 10.200.850.00 (US\$20.000) sin embargo por variación en el tipo de cambio el monto real de la donación en colones fue de US\$20.000 (¢9.918.000.00). De esta manera en el informe de gastos acumulado el saldo según el monto real recibido es de ¢56.00.

Tabla 8: Monto real de la donación recibida por FUNDACION BOSQUE NUBOSO DE OCCIDENTE

Monto total de la donación:	Colones	Dólares	Tipo de cambio
Monto de la donación	¢10. 200.850.00	20.000.00	510.04
Fondos Recibidos hasta la fecha:	¢ 9.918.000.00	20.000.00	495.90
Diferencia monto donación consignado en el MOA y fondos recibidos en colones	¢ 282.550.00	0	

INFORME DE GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO							
Categoría de Presupuesto	Monto Aprobado	Monto Modificado y Aprobado/*	Gasto I informe	Gasto II informe	Gasto Informe final	Gasto Acumulado	Balance
A. Capacitación:	6.000.000,00	6.090.150,00	0,00	2.025.593,00	2.991.100,00	5.016.693,00	1.073.457,00
B. Intercambios:	600.000,00	300.000,00	119.050,00	0,00	0,00	119.050,00	180.950,00
C. Compra de Equipo	1.249.500,00	1.249.500,00	690.900,00	333.306,00	513.505,00	1.537.711,00	-288.211,00
D. Compra de Materiales	371.200,00	371.200,00	27.737,00	53.559,00	925.082,00	1.006.378,00	-635.178,00
E. Compra de alimentos	390.150,00	600.000,00	11.118,00	212.949,00	235.345,00	459.412,00	140.588,00
F. Promoción y Divulgación	630.000,00	630.000,00	230.000,00	29.600,00	307.500,00	567.100,00	62.900,00
G. Seguimiento y Evaluación	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	556.000,00	556.000,00	-356.000,00
H. Auditoria	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
I. Imprevistos	510.000,00	510.000,00		35.000,00	620.600,00	655.600,00	-145.600,00
TOTAL	10.200.850,00	10.200.850,00	1.078.805,00	2.690.007,00	6.149.132,00	9.917.944,00	282.906,00
Total recibido por el PPD	9.918.000					9.917.944,00	56.00

IV.- RECOMENDACIONES PARA EL PPD:

En este apartado se presenta la forma en que FUNDACION BOSQUE NUBOSO registro (medio de verificación) la contrapartida aportada por otras organizaciones, empresas e Instituciones a la iniciativa financiada, con el ánimo de presentar una “buena práctica” que pueden servir de guía para otras organizaciones financiadas por el Programa en términos de registro de contrapartidas :

En las siguientes imágenes se muestran ejemplos del medio de verificación de las contrapartidas que se fueron generando en el transcurso de la implementación del proyecto:

Reporte de contrapartida para el proyecto Fundación Bosque Nuboso de Occidente - PPD-PNUD

Este que aporta contrapartida: Vivero de la Sostenibilidad Escuela del Bajo La Paz

Detalle de contrapartida	Fecha del aporte	Valor de la contrapartida
Cooperación maestro	6/3/07/13	16.000
Construcción del vivero por padres	12/11/12	32.000
Horas de trabajo de mantenimiento de las plantas	2012-2013	180.000
Horas de trabajo mantenimiento de los sembrados	11/12/12	3.000

Encargado del aporte de la contrapartida: Anabelle Calva Rodriguez

Reporte de contrapartida para el proyecto Fundación Bosque Nuboso de Occidente - PPD-PNUD

Este que aporta contrapartida: Instituto Nuboso de Occidente

Detalle de contrapartida	Fecha del aporte	Valor de la contrapartida
Transferencia Talleca	07/10/12	25.095
Aporte Comisales	15-11-2012	100.000
Ru. b. logística	1-12-2012	8205
Transferencia Centro Nuboso	12-11-2012	38.585
Transferencia Centro Nuboso	10-01-2013	14.107
Transferencia Centro Nuboso	22/03-11-2013	25.296
Transferencia Inver. PNUD	2012	148000
Transferencia Inver. PNUD	2013	137000
		419272

Encargado del aporte de la contrapartida: Orlando Espinoza Villalobos

Como metodología de cálculo utilizaron la siguiente:

Variables:

- Número de horas aportadas
- Valor de hora profesional aportada según el Ministerio de Trabajo en la lista de salarios mínimos
- Se multiplica el número de horas por el valor de la hora según categoría de trabajador y profesional.

Ver tabla siguiente como ejemplo del cálculo:

Tabla 9: Procedimiento de Cálculo utilizado por la Fundación
para estimar la contrapartida:

Nombre organización	Número de horas aportada	Fecha	Valor económico de la hora aportada	Total
Instituito Nectandra, Biólogo para identificación de aves	3 horas	25/01/2014	17.500 hora	52.500
Instituito Nectandra, Biologo para identificación de aves	4 horas	25/02/2014	17.500 hora	70.000
Instituito Nectandra, Biologo para identificación de aves	2 horas	26/02/2014	17.500 hora	35.000
TOTAL				157.500