

OK: 

V Fase Operativa del Programa de Pequeñas Donaciones Costa Rica



INFORME DE AUDITORÍA

Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/17

**Herencia para el buen vivir:
Producción Tradicional Cultural Indígena Cabécar**

Elaborado por:

Julio Barquero Elizondo

Consultor

iebarquero07@gmail.com

Mayo de 2016

1. Antecedentes

El PPD/FMAM inicia sus operaciones a nivel global en el año 1992, a raíz de la Cumbre de la Tierra en la que se crea el Fondo para el Medio Ambiente Mundial. Se concentra en cinco de las áreas temáticas del FMAM, que corresponden a los principales problemas ambientales globales identificados: biodiversidad, cambio climático, aguas internacionales, contaminantes orgánicos persistentes y degradación de tierras.

Mediante la prestación de apoyo financiero y técnico a proyectos que conservan y restauran la naturaleza a la vez que mejoran el bienestar y el sustento humano, el PPD demuestra que la acción comunitaria puede mantener el delicado equilibrio entre las necesidades humanas y la protección del Medio Ambiente, aspectos que involucran precisamente dos de los siete objetivos de Desarrollo del Milenio, la reducción de la pobreza extrema en el medio rural y la sostenibilidad ambiental.

Este propósito se ha venido concretando a través del apoyo a más de 500 comunidades, con proyectos ejecutados por organizaciones de base comunitaria y organizaciones no gubernamentales, en las cinco áreas focales mencionadas y concentrando su accionar en los últimos años en cinco áreas temáticas priorizadas: Producción sostenible, Territorios indígenas, Turismo Rural Comunitario, voluntariado en Brigadas y COVIRENAS, y Corredores Biológicos. Vale indicar que esta concentración de proyectos por áreas temáticas, ha permitido realizar un trabajo de manera integral y sectorial, con un mayor impacto desde lo local a lo global y fortaleciendo el trabajo en red, con una amplia gama de proyectos en cada una de estas áreas.

Para el GEF-5, el PPD/FMAM en Costa Rica entra en una nueva modalidad de ejecución con un proyecto Full Size utilizando sus asignaciones STAR por

lo que el MINAE se constituye en un socio estratégico para la negociación de los fondos y por su participación en el Comité Directivo Nacional. Además, el Programa concentra su accionar en tres de las Áreas Focales del GEF, Biodiversidad, Cambio Climático y Degradación de Tierras. A nivel de país, en la zona de amortiguamiento de 8 Áreas Protegidas y dentro de 12 Corredores biológicos. Las metas del PPD para esta Fase Operativa se van a cumplir por medio de la ejecución de aproximadamente 160 proyectos (\$20.000.00 cada uno) por parte de las organizaciones de la sociedad civil. Todos estos proyectos van a ser auditados y evaluados a su conclusión.

Se busca con estos términos de referencia brindar los lineamientos para realizar una auditoría operativa y administrativa de los fondos desembolsados a los proyectos financiados por el PPD durante la etapa operativa V.

2. Objetivo

El objetivo de esta asistencia técnica es realizar una auditoría a la organización ejecutora Asociación de Desarrollo Integral del Territorio Indígena Cabécar (ADITICA) sobre el uso correcto de los recursos, mediante una valoración operativa y administrativa de los fondos desembolsados al proyecto COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/17 "Herencia para el buen vivir: Producción Tradicional Cultural Indígena Cabécar", financiado por el PPD durante la Fase Operativa V.

3. Actividades Involucradas

- Revisión de informes de avance presentados ante el Programa de Pequeñas Donaciones.
- Revisión del uso de los fondos desembolsados por el Programa de Pequeñas Donaciones (construir paso a paso como se aprueban los gastos del proyecto).

- Revisión de los procedimientos utilizados por la organización para el uso de los fondos asignados por el PPD.
- Verificación de la existencia de plan de trabajo, verificar cumplimiento y seguimiento del plan de trabajo.
- Revisión de información auxiliar donde se muestra la contrapartida del proyecto y valoración de la misma.

RESULTADOS

A. Uso de los fondos.

El uso general de los recursos se resume en el Cuadro 1. Este informe de gastos acumulados recoge los últimos pagos realizados con fondos del proyecto, incluyendo el pago de esta auditoría.

En general, los fondos asignados a este proyecto fueron suficientes para pagar todos los gastos requeridos, y fueron administrados adecuadamente por la organización.

Cuadro 1: Reporte de Gastos Acumulados

Categoría de Presupuesto	Monto Recibido	Gasto I informe	Gasto II informe	Gasto Informe final	Gasto Acumulado	Balance
A. Capacitación	€0				€0	0
B. Intercambios	€0				€0	0
C. Compra de Equipo	€0				€0	0
D. Compra de Materiales	€8.745.000	€1.284.706	€2.663.384	€5.338.133	€9.286.223	(€541.223)
E. Promoción y Divulgación	€366.790				€0	€366.790
F. Seguimiento y Evaluación	€1.000.000	€435.427	€94.600	€184.989	€715.016	€284.984
G. Auditoría	€250.000			€360.000	€350.000	(€110.000)
H. Imprevistos	€0				€0	0
TOTAL	€10.361.790	€1.720.133	€2.757.984	€5.873.122	€10.351.239	€10.551

Los cuadros de gastos para cada periodo del proyecto se muestran en los Cuadros 2, 3 y 4, que corresponden a los informes de avance y al informe final.

Los datos contenidos en estos cuadros coinciden con los aportados en el reporte de gastos acumulados.

**Cuadro 2: Cuadro general de gastos
I Informe de avance**

Número de factura o recibo	Descripción del gasto	Costo (en colones)
	A. Capacitación	
	Subtotal A	0,00
	B. Intercambios	
	Subtotal B	0,00
	C. Compra de Equipo	
	Subtotal C	0,00
	D. Compra de materiales	
	Compra de material	10.000
1532	Compra de material	4.880
	Compra de material	51.654
	Compra de material	5.488
654	Compra de semilla para vivero	22.000
655	Compra de semilla para vivero	17.500
6218	Compra de material	10.560
3920	Compra de productos para vivero	4.895
	Compra de material	32.546
693	Compra de productos para vivero	9.878
8538	Mano de obra	50.000
	Mano de obra	50.000
	Mano de obra	50.000
	Mano de obra	50.000

372	Implementos de oficina	3.335
280777	Viáticos	5.000
280776	Viáticos	5.000
45	Servicios profesionales	50.000
1365	Compra de víveres	7.510
1364	Compra de víveres	38.270
1244	Compra de víveres	3.815
1245	Compra de víveres	27.315
109167	Viáticos	25.000
109168	Viáticos	5.000
254383	Servicios profesionales	50.000
1466	Compra de víveres	4.990
1264	Compra de víveres	21.720
1465	Compra de víveres	26.390
35620	Compra de implementos administrativos	8.607
	Subtotal F	435.427
	G. Auditoría	
	Subtotal G	0
	H. Imprevistos	
	Subtotal H	0
TOTAL GENERAL		1.720.133

**Cuadro 3: Cuadro general de gastos
II Informe de avance**

Número de factura o recibo	Descripción del gasto	Costo en (en colones)
	A. Capacitación	
	Subtotal A	0,00
	B. Intercambios	
	Subtotal B	0,00

	C. Compra de Equipo	
	Subtotal C	0,00
	D. Compra de materiales	
753	Compra de bolsas	6.600
1560	Compra de bolsas	6.385
1565	Compra de bolsas	4.880
685	Mano de obra	40.000
686	Mano de obra	70.000
688	Mano de obra	70.000
689	Mano de obra	70.000
690	Mano de obra	80.000
691	Mano de obra	80.000
692	Mano de obra	80.000
693	Mano de obra	80.000
695	Mano de obra	20.000
694	Mano de obra	40.000
687	Mano de obra	70.000
700	Pago de injertación	85.000
698	Pago de injertación	75.000
684	Mano de obra	50.000
174	Pago de injertación de proyecto	65.000
171	Pago de varetas de cacao	20.000
788	Pago de yemas de cacao	123.000
787	Pago de servicios de cuidado de injertos	59.000
808	Compra de clavos	1.080
807	Compra de materiales	57.200
846	Compra de materiales para vivero	13.700
316	Compra de materiales para vivero	1.860
315	Compra de materiales para vivero	2.850
545	Compra de materiales para vivero	21.025
4213	Compra de materiales	39.615
221	Compra de materiales	83.527
10	Compra de materiales	6.250
676	Compra de material para vivero	32.538
607	Compra de material para vivero	23.400
180	Compra de material para vivero	5.400
42613	Pago de promotor de cacao	200.000
42635	Pago de promotor de cacao	200.000

42715	Pago de promotor de cacao	125.000
1000551545	Compra de material para vivero	25.755
100553545	Compra de materiales para vivero	7.407
708863	Pago de promotor de proyecto cacao	125.000
1939	Compra de herramientas para vivero	4.740
29947	Servicio de promotor de cacao	125.000
342	Compra de material	3.550
336	Compra de material para vivero	18.000
3331	Pago de visita de servicio de ingeniero	150.000
777	Compra de alimento para trabajo de grupo	70.830
790	Compra de alimentos para trabajo en grupo	1.397
119998	Compra de alimentos para trabajo en grupo	41.705
280709	Viáticos técnico para la compra de materiales	10.000
2100	Compra de víveres	38.755
2105	Compra de víveres	17.935
711	Viáticos chofer traslado y compra de alimentos	5.000
275	Transporte de materiales	10.000
	Subtotal D	2.663.384,00
	E. Promoción y Divulgación	
175	Viáticos de técnico visita a campo	10.000,00
278	Transporte de técnico a Los Angeles	20000
706	Pago de viáticos visita a campo 5 días	25000
1	Viático chofer transporte de material	5000
200	Servicio de comunicación	5000
708	Viatico de técnico de junta directiva	10000
376063	Servicio de recarga	2300
631495	Servicio de comunicación	2300
280710	Viático de técnico	10000
280711	Viatico de chofer	5000
	Subtotal E	94.600,00
	F. Seguimiento y evaluación	
	Subtotal F	0,00
	G. Auditoría	
	Subtotal G	0,00

	H. Imprevistos	
	Subtotal H	0,00
TOTAL GENERAL		2.757.984,00

**Cuadro 4: Cuadro general de gastos
Informe Final**

Número de factura o recibo	Descripción del gasto	Costo (en colones)
	A. Capacitación	
	Subtotal A	0
	B. Intercambios	
	Subtotal B	0
	C. Compra de Equipo	
	Subtotal C	0
	D. Compra de materiales	
19619111	Pago de promotor para vivero Los Angeles	120.000
7269	Compra de material	114.880
1961912	Compra de material	21.000
732699	Pago de promotor para vivero Los Angeles	90.000
1961913	Pago de promotor para vivero Los Angeles	200.000
1961914	Pago de promotor para vivero Los Angeles	200.000
9054	Compra de insumo de vivero	7.820
1961943	Compra de semilla de cacao	11.100
1961939	Pago de transporte	8.000
1961940	Compra de semilla de cacao	6.000
9998938	Compra de semilla de cacao	10.000
2228	Compra de víveres	12.840

2229	Compra de víveres	4.335
732738	Compra vareta de cacao	14.800
280714	Compra de semilla de cacao	1.760
280714	Compra de varetas de cacao	11.100
1961946	Pago de servicio de administración	130.137
2206	Compra de víveres	58.675
280717	Compra de semilla cacao	60.000
1961947	Pago asistente técnico	130.137
732736	Compra de varetas de cacao	8.700
1961916	Pago de promotor	200.000
221567	Compra de víveres	60.053
1961915	Pago de promotor para vivero Los Angeles	115.350
206426	Compra de víveres	59.074
214325	Compra de víveres	6.544
214081	Compra de víveres	82.615
1552751	Pago de promotor para vivero Los Angeles	200.000
1961917	Pago de promotor para vivero Los Angeles	200.000
961918	Pago de promotor para vivero Los Angeles	200.000
1961919	Pago de promotor para vivero Los Angeles	200.000
1961928	Pago de asistencia 2 meses	448.450
998948	Pago de asistencia técnica	92.818
998946	Pago de asistencia técnica administrativa	89.000
998909	Pago de mano de obra vivero	80.000
998910	Pago de mano de obra vivero	80.000
998911	Pago de mano de obra vivero	80.000
998912	Pago de mano de obra vivero	80.000
998913	Pago de mano de obra vivero	80.000
998914	Pago de mano de obra vivero	80.000
998915	Pago de mano de obra vivero	80.000
998916	Pago de mano de obra vivero	80.000
998917	Pago de mano de obra vivero	80.000
998918	Pago de mano de obra vivero	80.000
998919	Pago de mano de obra vivero	80.000
998929	Pago de mano de obra vivero	80.000
998921	Pago de mano de obra vivero	80.000
998922	Pago de mano de obra vivero	80.000
11010	Compra de materiales	6.250
1000538978	Compra materiales	32.756
430943	Por seguimiento promotor	250.000
732734	Compra de varetas de cacao	10.000
732733	Compra de varetas de cacao	28.800

732733	Compra de varetas de cacao	8.700
1454	Compra de materiales	52.851
165544	Compra de víveres	42.659
1961910	Pago de promotor para vivero Los Angeles	235.929
1550737	Capacitación beneficiarios PPD	25.000
364	Elaboración de informe final proyecto PPD	250.000
1550738	Apoyo elaboración de informe final proyecto PPD	100.000
	Subtotal D	5.338.133
	E. Promoción y Divulgación	
2987607	Servicio de comunicación	1.600
2987608	Gasto de transporte y viáticos	37.775
2987610	Servicio refrigerio	32.300
1961903	Pago viático	17.314
1961937	Viatico de asistencia técnica	15.000
998937	Viatico de asistencia técnica	25.000
693	Servicio transporte	25.000
1961933	Pago viático	20.000
280720	Viático trámite banco	5.000
998941	Servicio de comunicación	6.000
	Subtotal E	184.989
	F. Seguimiento y evaluación	
	Subtotal F	0
	G. Auditoría	
316	Honorarios auditoría	350.000
	Subtotal G	350.000
	H. Imprevistos	
	Subtotal H	0
TOTAL GENERAL		5.873.122

B. Contrapartida

La organización ofreció una contrapartida en especie por un valor de ₡8.400.000 (Cuadro 5).

Cuadro 5: Contrapartida ofrecida por la organización local

FUENTE DE LA CONTRIBUCION	Tipo de la contribución (especie o efectivo)	¿Efectuado o proyectado?	Valor de la contribución
Productores	Especie	Proyectado	₡7.200.000
ADITICA	Especie (Asistencia técnica)	Proyectado	₡ 1.200.000
TOTAL			₡8.400.000

Al finalizar el proyecto, la contrapartida contabilizada por ADITICA fue de ₡7.461.300 (Cuadro 6), equivalentes a US\$14.212 al tipo de cambio promedio durante el periodo de ejecución del proyecto (US\$1= ₡525).

Cuadro 6

Resumen de los fondos de contrapartida en especie aportada al proyecto

Sección E: Cofinanciamiento aportado/recibido		
Nombre de la fuente	En especie o efectivo?	Monto (US\$)
Mediadores culturales	Especie	\$2.635
Asistente administrativa	Especie	\$2.377
Beneficiarios	Especie	\$9.196
	Total	\$14.212

- **Forma de administración, operación y manejo de los recursos.**

Los fondos del proyecto fueron depositados en la cuenta corriente de la organización en el Banco de Costa Rica (100-01-112-00160-7).

Su administración la realizó directamente la organización. Para cada una de las inversiones realizadas, se verificó su contenido presupuestario, se siguieron los procedimientos de cotización y recomendación de compra, y la Junta Directiva tomó el respectivo acuerdo.

Todos los pagos fueron realizados mediante cheques, los cuales fueron verificados como parte del proceso de auditoría.

Los estados de cuenta fueron solicitados regularmente, y confrontados con los informes de gastos y las líneas presupuestarias.

4. Información Relevante Adicional

- Estados de cuenta del banco durante el periodo del proyecto:

Se pudo verificar que el tesorero de la organización mantuvo control constante de la situación de la cuenta bancaria, mediante la obtención de los estados de cuenta respectivos (Figura 1)

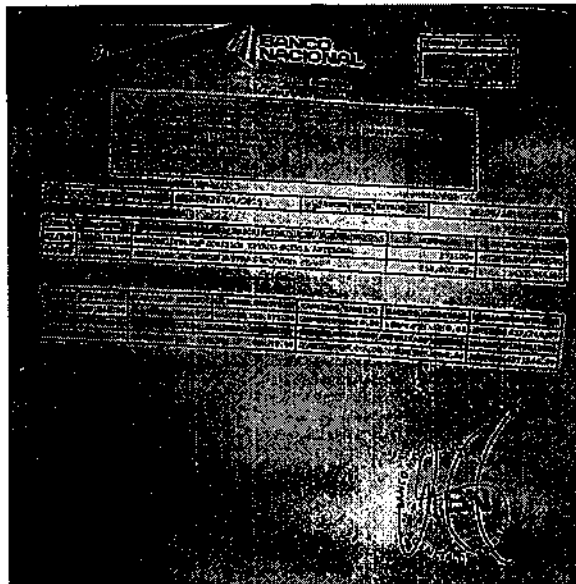


Figura 1
Estado de cuenta semifinal del proyecto

Se comprobó que las actividades realizadas fueron debidamente documentadas con listas de asistencia apropiadas, que sirvieron como respaldo para los gastos efectuados. Así mismo, cada evento contó con un proceso de organización, convocatoria, contenido y memoria.

Durante la auditoría fue posible verificar los implementos agrícolas recibidos por los participantes en el proyecto, los cuales están en pleno y uso y han resultado de mucha utilidad (Figura 2).



Figura 2

Señor Samuel Villanueva mostrando la tijera de podar donada por el proyecto

En general, se concluye que el proyecto se desarrolló con apego a las líneas presupuestarias aprobadas.

La organización encontró soluciones a los problemas administrativos que resultan de los cambios de Junta Directiva, y durante la actual administración fue posible culminar exitosamente con los procesos de informe final, evaluación final y la presenta auditoría de recursos. ✓

Se recomienda al PPD mantener a ADI Territorio Indígena Cabécar (ADITICA) dentro de sus socios locales para futuras asignaciones de fondos para proyectos.