

---

## INFORME DE AUDITORÍA

---

**Proyecto PPD GEF-V: COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/15**

**“Tsirushka: Tsirutami Tour-etnoturismo  
basado en el cacao (tsirú)”**

**Asociación Comisión Mujeres Indígenas de Talamanca  
(ACOMUITA)**

**Elaborado por:**

**Julio Barquero Elizondo**

**Consultor**

**[jebarquero07@gmail.com](mailto:jebarquero07@gmail.com)**

**Marzo 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.

En el caso de este proyecto, se realizó una auditoría previa, cuyo informe fue enviado a PPD el 31 de mayo de 2015.

La presente Auditoría de Recursos, junto con la Evaluación Final y el Informe Final del proyecto, fueron elaborados con la nueva junta directiva de la organización, que debió asumir y finalizar la mayoría de las actividades pendientes del proyecto.

## **2. Objetivo**

El objetivo de esta asistencia técnica es realizar una auditoría a la organización ejecutora Asociación Comisión de Mujeres Indígenas de Talamanca (ACOMUITA), sobre el uso correcto de los recursos, mediante una valoración operativa y administrativa de los fondos desembolsados al proyecto “Tsirushka: Tsirutami Tour-etnoturismo basado en el cacao (tsirú)”, al cual se le asignó el código COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/15, financiado por el PPD durante la Fase Operativa V.

### 3. Actividades Involucradas

- a. Revisión de informes de avance presentados ante el Programa de Pequeñas Donaciones.
- b. Revisión del uso de los fondos desembolsados por el Programa de Pequeñas Donaciones (construir paso a paso como se aprobaron y ejecutaron los gastos del proyecto).
- c. Revisión de los procedimientos utilizados por la organización para el uso de los fondos asignados por el PPD.
- d. Verificación de la existencia de plan de trabajo, verificar cumplimiento y seguimiento del plan de trabajo.
- e. Revisión de información auxiliar donde se muestra la contrapartida del proyecto y valoración de la misma.

## RESULTADOS

### A. Uso de los fondos.

La organización recibió fondos por un monto de ₡9.918.000, de los cuales invirtió en las actividades del proyecto la suma de ₡9.396.341,97.

El uso general de los recursos se resume en el Cuadro 1, el cual fue elaborado junto con la organización durante el proceso de preparación del Informe Final del proyecto.

**Cuadro 1: Reporte General de Gastos**

Número de factura o recibo	Descripción del gasto	Costo en (en colones)
	<b>A. Capacitación</b>	
2865	Hospedaje y auditorio (Finca Educativa, Curso Primeros Auxilios)	122.400,00
2863	Alimentación (Finca Educativa, Curso Primeros Auxilios)	377.600,00

	<b>Subtotal A</b>	<b>500.000,00</b>
	<b>B. Intercambios</b>	
723306	Pago transporte Watsi-Bambú-viceversa	20.000,00
723305	Pago transporte Shiroles-Bambú- Viceversa	20.000,00
105068	Pago transporte bote Bambú-Yorkín, refrigerio, almuerzo y charla	215.000,00
	<b>Subtotal B</b>	<b>255.000,00</b>
	<b>C. Compra de Equipo</b>	
Sin número	Construcción de mesa molendera, materiales, tablas, poste, fogón y mano de obra (rancho)	212.000,00
Sin número	Confección: 2 pilones, 1 estante exhibidor, 5 bateas, 15 canastas	400.000,00
	<b>Subtotal C</b>	<b>612.000,00</b>
	<b>D. Compra de materiales (ÚsuLe)</b>	
101935	Pago materiales de construcción: 8 basas, 50 palos rollizos 10 m, 35 palos rollizos de 3 m	890.000,00
102042	Pago 40 bultos de hoja Suita	580.000,00
105055	Pago materiales: 50 tucas de chonta	900.000,00
83752	Pago materiales: 50 tucas de chonta	900.000,00
105071	Pago de 24 rollos grandes de bejucos	224.000,00
105070	Pago 40 bultos de hoja Suita	580.000,00
	<b>Subtotal D</b>	<b>4.074.000,00</b>
	<b>E. Asistencia Técnica</b>	
101936	Pago mano obra construcción casa cultural primer pago de 50%	465.000,00
3195783	Pago consultoría y asistente administrativa	306.000,00
83770	Pago consultoría (segundo pago construcción rancho)	465.000,00

342515	Primer pago consultoría (senderos)	300.000,00
357899	Pago mano obra construcción de senderos	300.000,00
3195786	Pago rótulos senderos	200.000,00
188	Acondicionamiento de baño Ley 7600	111.000,00
	<b>Subtotal E</b>	<b>2.147.000,00</b>
	<b>F. Promoción y Divulgación</b>	
342507	Compra de madera para rótulos	57.000,00
342509	Diseño, pintura y acabado de los rótulos	144.000,00
718281	Aguarrás	5.000,00
342511	Transporte ACOMUITA ebanistería (traslado de rótulos)	43.000,00
23734	Pintura, brochas (mural)	113.400,00
23735	Pinturas y plástico	75.900,00
002-01-0190653	Agarraderas, porcelana, accesorios PVC (baño Ley 7600)	120.808,65
002-01-0202705	Llave, set de tanque (acondicionamiento de baño Ley 7600)	26.115,00
2-01-0201224	Porcelana blanca	995,00
31	Brochure ACOMUITA	192.100,00
	<b>Subtotal F</b>	<b>778.318,65</b>
	<b>G. Seguimiento y evaluación</b>	
1470	Participación encuentro anual PPD Daherren (transporte)	15.410,00
800379	Pago taxi Daherren	8.500,00
1469	Participación encuentro anual PPD Daherren (alimentación y transporte)	37.270,00
1638	Hospedaje Hotel Central	5.000,00
875118	Hospedaje Hotel Talamanca	25.000,00
23386	Hospedaje Hotel San Agustín	12.000,00
23403	Hospedaje Hotel San Agustín	12.000,00
7022873	Bus Bribri-Limón	1.915,00
220361	Bus Limón-San José (2 p)	5.500,00
1467	Participación Encuentro Anual PPD (Kathya Almengor)	37.270,00
3189	Tintas para impresora	33.500,00

21136887	Pago servicio telefónico	12.370,00
3151974	Pago telefonía	9.113,32
1529	Viáticos compras y pagos	19.000,00
1368595	Servicio de taxi	4.500,00
1368594	Servicio de taxi	3.500,00
866949	Servicio de taxi	4.500,00
182349	Servicio de taxi	5.500,00
182346	Servicio de taxi	16.000,00
23462	Hospedaje Hotel San Agustín	12.000,00
25163	Hospedaje Hotel San Agustín	12.000,00
25147	Hospedaje Hotel San Agustín	12.000,00
8623	Servicio de taxi	1.500,00
1531	Alimentación	13.100,00
1530	Transporte y alimentación	23.300,00
294034	Bus	3.150,00
7067543	Bus	2.195,00
1468	Participación taller para Feria Gustico Costarricense-alimentación	13.100,00
1301266869-8	Pago de servicios eléctricos	6.083,00
1301266870-0	Pago de servicios eléctricos	21.727,00
533562	Alimentación reunión evaluación y seguimiento	11.500,00
25942	Alimentación reunión evaluación y seguimiento	8.635,00
2949	Alimentación de participantes en pintura de mural	5.600,00
25943	Alimentación de participantes en pintura de mural	15.400,00
144	Diseño y elaboración de mural ACOMUITA	500.000,00
1443	Pasajes	885,00
1549	Viáticos reunión con PPD/Reunión de evaluación en San José-Edith Villanueva	20.000,00
1209	Gira a Zona Sur: Encuentro organizaciones para construcción de agenda ACTUAR-Edith Villanueva	20.000,00
1548	Información sobre construcción sobre agenda ACTUAR en San José-Marina López	20.000,00
1547	Gira Zona Sur Encuentro organizaciones construcción agenda ACTUAR-Marina López	20.000,00
1295	Reunión PPD Puerto Viejo	20.000,00

	<b>Subtotal G</b>	<b>1.030.023,32</b>
	<b>H. Auditoría</b>	
	<b>Subtotal H</b>	<b>0,00</b>
	<b>I. Imprevistos</b>	
	<b>Subtotal I</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9.396.341,97</b>

En el Cuadro 2 se muestra el resumen de los gastos por categoría presupuestaria.

**Cuadro 2**  
**Resumen General de gastos**

<b>Categoría de Presupuesto</b>	<b>Monto Aprobado</b>	<b>Gasto I informe</b>	<b>Gasto Informe final</b>	<b>Gasto Acumulado</b>	<b>Balance</b>
A. Capacitación (senderos, inglés, guiado, cocina tradicional, primeros auxilios)	765.000	0	500.000	500.000	265.000
B. Intercambios (1 con Stibrawpa)	255.000	255.000	0	255.000	0
C. Compra de Equipo (sillas, mesas, utensilios)	612.000	0	612.000	612.000	0
D. Compra de Materiales construcción de rancho	4.081.000	4.074.000	0	4.074.000	7.000
E. Asistencia Técnica (construcción de rancho, senderos)	1.530.000	465.000	1.682.000	2.147.000	-617.000
F. Promoción y Divulgación (brochures, fotomurales, rótulos, pagina web, participación en ferias, contactos operadores TRC)	1.300.000	0	778.319	778.319	521.681
G. Seguimiento y Evaluación (materiales de oficina, reuniones, informes, taller evaluación)	940.000	0	1.030.023	1.030.023	-90.023
H. Auditoria	255.000	0	0	0	255.000
I. Imprevistos	180.000	0		0	180.000



<b>TOTAL</b>	<b>9.918.000</b>	<b>4.794.000</b>	<b>4.602.342</b>	<b>9.396.342</b>	<b>521.658</b>
--------------	------------------	------------------	------------------	------------------	----------------

Como se indicó en el Informe de Avance presentado en el año 2015 como parte de esta consultoría, la junta directiva anterior y el equipo técnico contratado para coordinar el proyecto incurrieron en una serie de anomalías internas en lo referente al uso de los recursos: préstamos internos, uso de fondos para atender asuntos externos al proyecto, manejo inadecuado de la información e incumplimiento de los procedimientos administrativos estipulados.

Esta situación obligó a la nueva junta directiva a reconstruir la historia del proyecto, rescatar documentación dispersa y mal archivada, y a tratar de completar el proyecto con recursos insuficientes, y a menudo aportando recursos propios para honrar los compromisos contractuales.

Se debe resaltar el alto nivel de compromiso de las nuevas directivas, que no dieron por perdida una iniciativa tan valiosa, y se desvelaron por dejar bien parado el prestigio de la organización, que con tantas dificultades se ha ganado a lo largo de su historia.

## **B. Contrapartida**

La organización logró aportar una buena cantidad de fondos de contrapartida, por un monto total de ¢69.466.125, equivalentes a US\$103.468 al tipo de cambio promedio durante la ejecución del proyecto.

En el Cuadro 3 se muestra un detalle de la contrapartida en especie aportada por cada uno de los actores del proyecto.

**Cuadro 3**  
**Resumen de la contrapartida en especie aportada al proyecto**

Fuente	Tipo (en efectivo o especie)	Monto aportado	
		Moneda Local	Equivalente US\$
ACOMUITA: Uso de instalaciones para el desarrollo de actividades	Especie	₡5.000.000	\$10.000
ACOMUITA: Tiempo voluntario de directivas, afiliadas y colaboradoras para organizar actividades, reuniones, talleres y otros eventos	Especie	₡19.858.125	\$39.716
ACOMUITA: Rehabilitación de cacaotales y siembra de nuevas plantas ( chapea 55.000, podar, deschuponar, manejo de sombra:50.00, siembra: 10.000, matas: 300.000)	Especie	₡12.242.500	\$24.485
ACOMUITA: Inauguración de la casa cultural (fondos aportados por RIBCA)	Efectivo	₡787.500	\$1.575
Universidad Nacional (UNA): Análisis de suelo en fincas de productoras/Efecto de los desastres naturales sobre los cacaotales y sobre la economía local	Especie	₡13.728.000	\$27.456
IMAS (Programa Manos a la Obra): Pagos de mano de obra para la construcción de la casa cultural y apoyo a las productoras para la rehabilitación y siembra de cacao)	Efectivo	₡17.400.000	\$34.800
Voluntarios: Traducción de brochure al inglés (Cuerpo de Paz)/Traslado de materiales (universitarias alemanas)	Especie	₡450.000	\$900
<b>TOTAL</b>		<b>₡69.466.125</b>	<b>\$103.468</b>

Este es un monto considerablemente alto, y demuestra la gran relevancia del tema del turismo para la organización.

El detalle de esta contrapartida, aportada de manera conjunta por la Asociación, las instituciones públicas, y otros colaboradores se documenta en las secciones siguientes.

**a. Contrapartida aportada por la Asociación Comisión de Mujeres Indígenas de Talamanca**

ACOMUITA aportó una contrapartida en especie y en efectivo de ₡37.888.125, la cual supera ampliamente la contrapartida ofrecida. Este aporte se subdivide en aporte de tiempo voluntario para las diferentes actividades organizativas del proyecto, uso de instalaciones y trabajo de campo (Cuadro 4).

**Cuadro 4  
Detalle de la contrapartida aportada por ACOMUITA**

Fuente	Tipo (en efectivo o especie)	Monto aportado	
		Moneda Local	Equivalente US\$
ACOMUITA: Uso de instalaciones para el desarrollo de actividades	Especie	₡5.000.000	\$10.000
ACOMUITA: Tiempo voluntario de directivas, afiliadas y colaboradoras para organizar actividades, reuniones, talleres y otros eventos	Especie	₡19.858.125	\$15.000
ACOMUITA: Rehabilitación de cacaotales y siembra de nuevas plantas ( chapea 55.000, podar, deschuponar, manejo de sombra: 50.00, siembra: 10.000, matas: 300.000)	Especie	₡12.242.500	\$23.319
ACOMUITA: Inauguración de la casa cultural (fondos aportados por RIBCA)	Efectivo	₡787.500	\$1.500
<b>Total</b>		<b>₡37.888.125</b>	<b>\$49.819</b>

En el Cuadro 5 se incluyen los datos sobre el aporte de tiempo voluntario por parte de las integrantes de la junta directiva y los grupos de trabajo, relacionado con la gestión, ejecución y administración del proyecto, y actividades relacionadas.

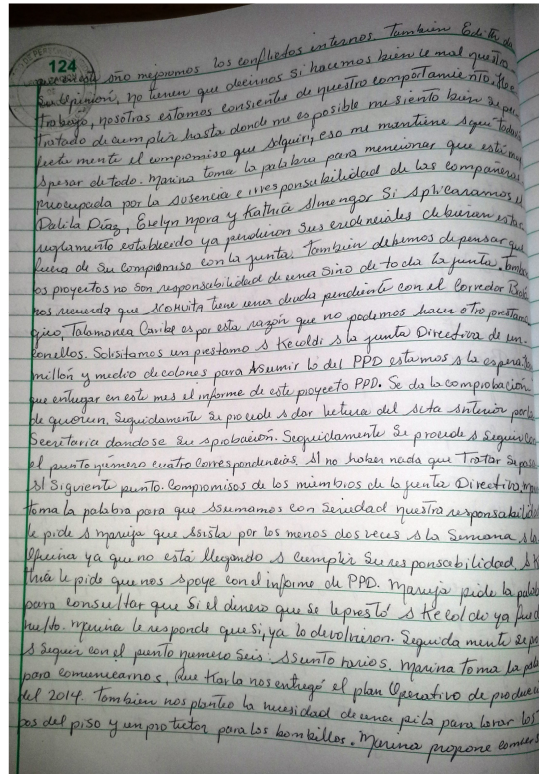
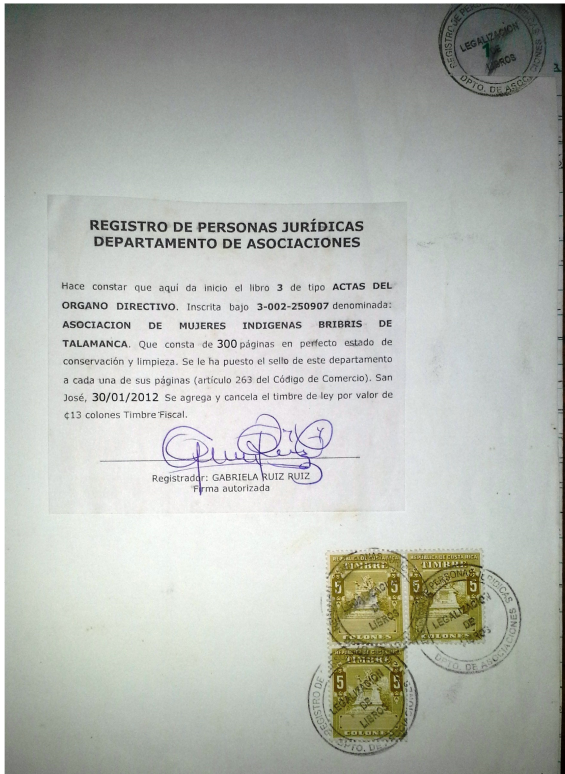
**Cuadro 5**  
**Contrapartida aportada por ACOMUITA: valoración del tiempo voluntario**

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>TIEMPO (horas)</b>	<b>VALOR</b>
Elaboración de la propuesta (4 personas x 72 horas/persona)	288	¢756.000
Participación en reuniones de Junta Directiva información y coordinación ( 7 personas x 12 horas/persona x mes x 30 meses)	2520	¢6.615.000
Trámites y viajes diversos (20 viajes x 2 personas x 12 horas/viaje)	480	¢1.260.000
Participación en talleres locales (15 personas x 3 talleres x 16 horas/persona)	720	¢1.890.000
Participación en talleres internacionales (2 personas x 2 talleres x 72 horas)	288	¢756.000
Participación en ferias y festivales (5 ferias x 24 horas/persona x 4 personas)	480	¢1.260.000
Representación de la organización en reuniones locales y regionales (5 personas x 10 reuniones x 8 horas /reunión)	245	¢643.125
Organización de eventos (8 eventos x 12 personas x 24 horas/persona)	2304	¢6.048.000
Participación en actividades de evaluación y auditoría del proyecto (6 personas x 10 jornadas x 4 horas/persona)	240	¢630.000
<b>TOTAL</b>		<b>¢19.858.125</b>

- **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 Nacional de Costa Rica.

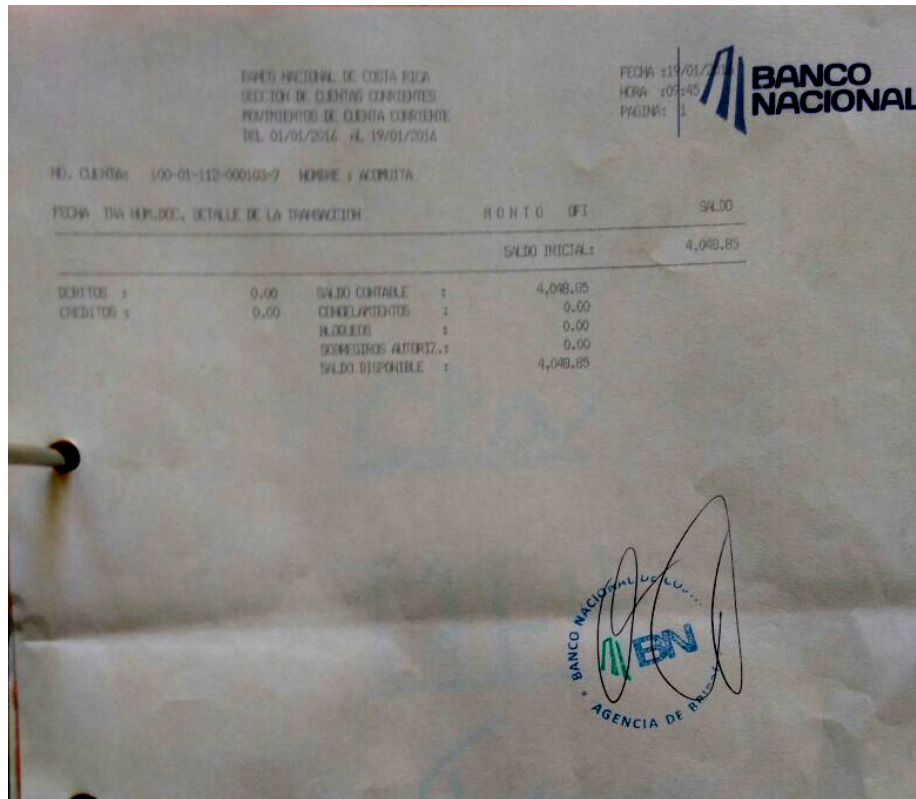
Su administración la realizó directamente la encargada del proyecto, en coordinación con la Junta Directiva. Los movimientos de fondos, en la mayoría de los casos, estuvieron respaldados por acuerdos de junta directiva (Figura 1).



**Figura 1**  
**Portada del libro de actas de Junta Directiva y ejemplo de acuerdo**  
**sobre el uso de los fondos del proyecto**

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. En el Informe de Avance de la consultoría se presenta un detalle del contenido de los estados de cuenta. En la Figura 2 se muestra el último estado de la cuenta utilizada para el manejo de los fondos del proyecto.



**Figura 2**  
**Ultimo estado de la cuenta asignada**  
**para el manejo de los fondos del proyecto**

#### 4. Información Relevante Adicional

##### Hallazgos puntuales de la auditoría.

Una parte de los fondos del Proyecto fueron utilizados como caja chica para pagar numerosos gastos no justificados ni presupuestados.

Se otorgaron varios préstamos personales con fondos del proyecto, los cuales fueron reembolsados en su mayor parte. Al menos en dos ocasiones no se reembolsaron a la cuenta del proyecto dineros provenientes de reembolsos de préstamos personales o a organizaciones.

Se realizaron varios pagos sin recibir a cambio los productos y las facturas correspondientes. Estas situaciones tuvieron que ser corregidas por el equipo técnico que desarrolló dichas actividades, o bien por la nueva junta directiva que asumió la finalización del proyecto.

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

Se pudo verificar que la nueva junta directiva de la organización mantuvo control constante de la situación de la cuenta bancaria, mediante la obtención de los estados de cuenta respectivos.

Se comprobó que las mayoría de 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.

Fue motivado, durante la segunda fase de ejecución del proyecto (año 2015) un mejor intercambio de correspondencia electrónica con los funcionarios de PPD, logrando un adecuado nivel de comunicación y coordinación.