

---

## INFORME DE AUDITORÍA

---

**Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/DT/12/22**

**“Disminución de la degradación de la tierra en la comunidad de Llano Brenes, parte alta de la cuenca del Río Jesús María”**

**Asociación de Agricultores Bruma y Sol de Llano Brenes de San Ramón**

**Elaborado por:**

**Julio Barquero Elizondo**

**Consultor**

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

**Enero de 2015**

---

---

## 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 MINAET 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.

## **OBJETIVO**

Realizar una auditoría a la organización ejecutora Asociación de Productores de Llano Brenes de San Ramón, sobre el uso correcto de los recursos desembolsados para la ejecución del proyecto "*Disminución de la degradación de la tierra en la comunidad de Llano Brenes, parte alta de la cuenca del Río Jesús María*", mediante una valoración operativa y administrativa.

## **ACTIVIDADES DESARROLLADAS**

- Revisión de los 2 informes de avance presentados por la organización al Programa de Pequeñas Donaciones.
- Revisión con la Junta Directiva de la Asociación Bruma y Sol y con el Coordinador del proyecto de Manejo de la cuenca del Río Jesús María del uso general de los fondos desembolsados por el Programa de Pequeñas Donaciones.
- 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 su cumplimiento y seguimiento.
- Revisión de información auxiliar donde se muestra la contrapartida del proyecto y valoración de la misma: bitácora del coordinador del proyecto de manejo de la cuenca del río Jesús María, memorias de giras y talleres, listas de asistencia a actividades.
- Revisión de los estados de cuentas, las chequeras, los libros y los respaldos de facturas manejados por la tesorera de la Asociación Bruma y Sol.

## RESULTADOS

### A. Uso de los fondos.

De acuerdo con la revisión realizada de los documentos y los informes de avance presentados, la organización hizo un uso muy adecuado de los fondos asignados.

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

**CUADRO 1: Reporte de gastos acumulativo**

Categoría de Presupuesto	Presupuesto Aprobado	Gastos I informe	Gastos II informe	Gastos Informe final	Gastos Acumulados	Balance
A. Capacitación	¢583.080	0	0	¢719.261	¢719.261	-136.181
B. Intercambios	¢516.940	0	320.000	0	¢320.000	¢196.940
C. Compra de Materiales y hechura de obras de conservación	¢7.754.100	¢4.665.070	¢3.089.030	0	¢7.754.100	0,00
D. Promoción y Divulgación	¢258.470	0	0	¢237.024	¢237.024	¢21.446
E. Seguimiento y Evaluación	¢258.470	¢62.805	¢19.400	¢258.470	¢340.675	-82.205
F. Auditoria	¢258.470	0	0	¢258.470	¢258.470	0
G. Imprevistos	¢258.470	0	¢245.000	¢13.470	¢258.470	0
<b>TOTAL</b>	<b>¢9.888.000</b>	<b>¢4.727.875</b>	<b>¢3.673.430</b>	<b>¢1.486.695</b>	<b>¢9.888.000</b>	0

Se presentaron dos sobregiros en el presupuesto. En el primer caso, se trata de la categoría “Capacitación”, por un monto de ¢136.181. Esta situación se debe a que fue necesario realizar un ajuste al presupuesto, pues debido al diferencial cambiario el monto original presupuestado de ¢10.338.800 se redujo a ¢9.888.000, y para ajustar los montos se edujo el presupuesto de Capacitación en ¢450.800, que era el monto de la diferencia. El segundo sobregiro fue en la categoría de Seguimiento y Evaluación, por un monto de ¢62.805. Esto se debió a que la organización pagó viáticos y otros costos no presupuestados. Esta situación se dio durante los dos primeros periodos de trabajo, y la situación fue debidamente reportada en los informes de avance.

En el informe final, la organización recomienda que en futuros proyectos se permita incluir un rubro de *administración*, que les permita a los beneficiarios

disponer de un fondo operativo para atender los gastos ocasionados por la gestión del proyecto.

## B. Contrapartida aportada al proyecto

De acuerdo con el MOA, la contrapartida aproximada prometida al proyecto fue de ¢9.305.190, y se muestra en el Cuadro 2.

**Cuadro 2**  
**Detalle de la contrapartida o cofinanciamiento del proyecto**

FUENTE DE LA CONTRIBUCION	Tipo de contribución (especie o efectivo)	¿Efectuado o proyectado?	Valor de la contribución
1.MAG	Especie	Proyectado	2.843.170
2.CADETI	Especie	Proyectado	2.843.170
3. Organización Solicitante	Especie	Proyectado	3.618.850
<b>TOTAL</b>			<b>9.305.190</b>

En los dos informes de avance se reportó el aporte de sendas contrapartidas de US\$9600 cada una, para un total de US\$19.200. Esta información se reporta en los Cuadros 3 y 4.

**Cuadro 3**  
**Contrapartida reportada en el Primer Informe de Avance**

Sección E: Cofinanciamiento aportado/recibido		
Nombre fuente	En especie o Efectivo	Monto \$
1.MAG	Especie (1.500.000)	3000
2.CADETI	Especie (1.800.000)	3600
3. Aso Bruma y Sol	Especie (1.500.000)	3000
	<b>Total</b>	<b>9.600</b>

**Cuadro 4**  
**Contrapartida reportada en el Segundo Informe de Avance**

Sección E: Cofinanciamiento aportado/recibido		
Nombre fuente	En especie o Efectivo	Monto \$
1.MAG	Especie (1.500.000)	3000
2.CADETI	Especie (1.800.000)	3600
3. Aso Bruma y Sol	Especie (1.500.000)	3000
	<b>Total</b>	<b>9.600</b>

Sin embargo, esta información no fue documentada, y en realidad el monto global reportado no corresponde con el monto prometido cuando se aprobó el proyecto.

Durante esta auditoría fue posible documentar fondos de contrapartida por un monto total de ₡13.174.620. Este monto supera en ₡3.869.430 al monto, lo cual representa un 29% más. Esta es una excelente contrapartida. El detalle se presenta en el Cuadro 5:

**Cuadro 5**  
**Cofinanciamiento recibido por el Proyecto**

Fuente	Tipo (en efectivo o especie)	Monto recibido	
		Moneda Local	Equivalente US\$
1. CADETI (MINAE/MAG/INDER)	Especie	₡5.935.000	\$11.660
2. Asociación Bruma y Sol	especie	₡7.239.620	\$14.223
<b>Totales</b>		₡13.174.620	\$25.883

A continuación se presentan las fuentes documentales y los cálculos efectuados para establecer el monto final de las contrapartidas aportadas al proyecto por las instituciones del CADETI y la organización local. Esta documentación también se integró al Informe Final, para mayor claridad y para una documentación completa del cofinanciamiento y de los cálculos efectuados.

#### **A. CONTRAPARTIDA INSTITUCIONAL**

Se determinaron tres fuentes principales de contrapartida en especie aportada por las instituciones que integran el CADETI, y que participaron en la planificación, negociación y ejecución del proyecto:

- Tiempo profesional aportado por el Ing. Donald Vásquez Pacheco, funcionario del MINAE y coordinador del proyecto de manejo de la cuenca del Río Jesús María para labores de coordinación, organización y realización de actividades de gestión del proyecto y capacitación (Cuadro 6).
- Tiempo profesional aportado por los profesionales de CADETI que diagnosticaron las obras de conservación de suelo requeridas en cada finca, las desarrollaron con los beneficiarios, y posteriormente supervisaron su desempeño (Cuadro 7).
- Combustible utilizado para los vehículos institucionales utilizados para las visitas de trabajo a las fincas.

La suma de estos aportes en especie, así como los cálculos necesarios para convertir esos aportes en colones, son descritos a continuación.

**Cuadro 6**  
**Contrapartida institucional en el tema de coordinación general del proyecto**  
**y organización de giras y actividades de capacitación**  
**Funcionario: Ing. Donald Vásquez Pacheco, MINAE**

ACTIVIDAD	HORAS INVERTIDAS	VALOR (colones)
Organización del proyecto	10	125.000
Coordinación de obras en las fincas	25	312.500
Coordinación de giras	12	150.000
Organización y realización de giras	36	450.000
Coordinación de cursos y talleres	24	300.000
Participación en giras y talleres	60	750.000
Organización de visitas	12	150.000
<b>TOTALES</b>	<b>179</b>	<b>2.237.500</b>

Las horas invertidas son estimaciones. Es muy probable que haya una subvaloración del tiempo aportado. El cálculo del valor en colones de las horas aportadas se hizo considerando un costo de ₡12,500 por hora profesional de un ingeniero agrónomo laborando como funcionario público.

Este mismo cálculo se hizo para las horas/profesional aportadas por los 8 funcionarios de CADETI, incluyendo al Ing. Vásquez, que desarrollaron y supervisaron las labores de conservación de suelos en las fincas de los 18 beneficiarios y beneficiarias finales del proyecto. Estos datos, que fueron tomados de la Bitácora de Campo del Ing. Vásquez, se transcriben en el Cuadro 7.

**CUADRO 7  
CUADRO DE RESULTADOS Y APORTES EN EL TEMA DE CONSTRUCCIÓN  
DE OBRAS DE CONSERVACIÓN DE SUELOS**

FECHA	BENEFICIARIO /A	RESULTADOS	PROFESIONALES PARTICIPANTES	TIEMPO (h)	HORAS PROFESIONAL
27-8-2012	Alvaro Jiménez Alfaro	Establecimiento de 3 acequias de ladera	Ing. José Manuel Céspedes, ASA-Palmares Lic. Victor Arias Solano, ASA-Palmares Ing. Donald Vásquez, MINAE	2	6
28-8-2012	Marta Cecilia Alvarado	Construcción de 1 canal de guardia y 2 acequias de ladera	Ing. Fulvia Wolf, ACOPAC-SINAC Tec. Dionel Burgos, ACOPAC-SINAC Ing. Donald Vásquez, MINAE	1	3
5-8-2013	Alvaro Jiménez	Supervisión de construcción de 4 acequias de ladera (360 m <sup>2</sup> ) y 2 represas de piedras	Ing. Donald Vásquez, MINAE	2	2
1-11-2012	Ana Guiselle Alvarado Ramírez	Supervisión de acequias de ladera	Ing. José Manuel Céspedes, ASA-Palmares Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares Ing. Donald Vásquez, MINAE	2	3
12-7-2013	Ana Guiselle Alvarado Ramírez	Supervisión de 3 acequias terminadas y operando al 100%	Ing. Donald Vásquez, MINAE Tec. Randall Carranza, INDER	2	4
	José Joaquín Jiménez Alfaro	Supervisión 2 canales de guardia con 4 tanques de almacenamiento y 2 disipadores de energía		2	4
28-8-2012	Luis Ángel Pérez Rodríguez	Construcción de 1 canal de guardia y 1 acequia de ladera	Ing. Fulvia Wolf, ACOPAC-SINAC Tec. Dionel Burgos, ACOPAC-SINAC Ing. Donald Vásquez, MINAE	1	3
13-8-2013	Luis Ángel Pérez Rodríguez	Trazado de 192 metros de acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez, Alfaro, Bruma y Sol	3	3
7-11-2014	Luis Ángel Pérez Rodríguez	Supervisión de 356 m de canales de guardia y acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE	2	2
28-8-12	José Joaquín Jiménez Alfaro	Construcción de 1 canal de guardia y 2 acequias	Ing. Fulvia Wolf, ACOPAC-SINAC Tec. Dionel Burgos, ACOPAC-SINAC Ing. Donald Vásquez, MINAE	1	3
27-11-2012	Asoc. Bruma y Sol	Reunión para revisar I Informe de Avance	Ing. Donald Vásquez, MINAE	2	2



9-9-2013	José Joaquín Jiménez Alfaro	Estabilización de cárcavas con sacos de tierra, plástico grueso y agritela. Plantación de gramíneas para sostener el suelo	Ing. Manfred Vega, ASA-Palmares Vidal Arias, ASA-Palmares Ing. Donald Vásquez, MINAE	3	9
5-8-2012	Maribel Pérez Chaves	Trazado de 2 acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol	2	2
22-8-2013	Maribel Pérez Chaves	Trazado de acequias de ladera para completar 322 metros de obras de conservación de suelos	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez, Alfaro, Bruma y Sol Manfred Vega, ASA-Palmares	3	9
25-11-2014	Maribel Pérez Chaves	Supervisión de canales de guardia y acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol Juan Miguel Jiménez, Bruma y Sol	2	2
6-8-2012	Fernando Alvarado Pérez	Construidos 60 metros de acequia de ladera y 1 acequia trazada	Ing. Donald Vásquez, MINAE Juan Miguel Jiménez, Bruma y Sol Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares	4	8
23-1-2013	Fernando Alvarado Pérez	Verificación 1 acequia de ladera y colocación de alcantarillas	Ing. Donald Vásquez, MINAE Agr. José Manuel Céspedes, ASA-Palmares	2	4
12-7-2013	Fernando Alvarado	Supervisión 1 canal de guardia y 2 acequias de ladera. Instalación de 8 alcantarillas.	Ing. Donald Vásquez, MINAE Téc. Randall Carranza, INDER	3	6
7-9-2013	Mainor Herrera Benavides	Trazado de 1 acequia de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE Agr. José Manuel Céspedes, ASA-Palmares Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares	3	6
31-10-2012	Mainor Herrera Benavides	Supervisión construcción 1 acequia de ladera	Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares Ing. Donald Vásquez, MINAE	2	4
14-8-2013	Mainor Herrera Benavides	Trazado de 260 metros de acequia de ladera. Ampliación de base de acequias.	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol	3	3
3-11-2014	Mainor Herrera Benavides	Supervisión de construcción de 270 metros de acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol Juan Miguel Jiménez, Bruma y Sol	3	3
11-9-2012	Omar Pérez Rodríguez	Trazado de 2 acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE Agr. José Manuel Céspedes, ASA-Palmares	4	8

22-10-2012	Omar Pérez Rodríguez	Construcción de 1 canal de guardia	Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares Ing. Donald Vásquez, MINAE	1	2
19-3-2013	Omar Pérez Rodríguez	Trazado de 3 acequias de ladera	Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares Ing. Donald Vásquez, MINAE	3	6
2-7-2013	Omar Pérez Rodríguez	Supervisión de construcción de 3 acequias de ladera. Plantación de vetiver en canal de guardia	Ing. Donald Vásquez, MINAE	2	2
7-11-2014	Omar Pérez Rodríguez	Supervisión de canal de guardia y acequia de ladera (304 metros)	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol Juan Miguel Jiménez, Bruma y Sol	3	3
12-9-2012	Jorge Ramírez Rojas	Trazado de 1 canal de guardia y 3 acequias de ladera	Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares Ing. Donald Vásquez, MINAE	3	6
26-8-2013	Jorge Ramírez Rojas	Supervisión general de obras hidráulicas	Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares Ing. Donald Vásquez, MINAE	3	6
4-11-2014	Jorge Ramírez Rojas	Supervisión trabajos de conservación, 150 m acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol Juan Miguel Jiménez, Bruma y Sol	3	3
13-9-2012	Bolívar Ramírez Naranjo	Trazado 1 canal de guardia 45 m y una acequia de ladera 65 m	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol	3	6
31-10-2012	Bolívar Ramírez Naranjo	Supervisión construcción 100 metros de acequias de ladera	Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares Ing. Donald Vásquez, MINAE	2	4
23-1-2013	Bolívar Ramírez Naranjo	Supervisión construcción acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol	2	2
12-7-2013	Bolívar Ramírez Naranjo	Supervisión funcionamiento acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE Téc. Randall Carranza, INDER	2	4
14-8-2013	Bolívar Ramírez Naranjo	Trazado de 120 metros de acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE	3	3
17-9-2012	Miriam Pérez Rodríguez	Trazado 287 m acequias ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE Agr. José Manuel Céspedes, ASA-Palmares Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares	4	12
16-8-2013	Miriam Pérez Rodríguez	Trazado 120 m acequias ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol	3	3
7-11-2013	Miriam Pérez Rodríguez	Supervisión 266 m acequias ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol	2	2
18-9-2012	Ana Victoria Alvarado Solís	Trazado de 3 líneas para construir muros de piedras	Ing. Donald Vásquez, MINAE Agr. José Manuel Céspedes, ASA-Palmares Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares	3	6

9-1-2014	Ana Victoria Alvarado Solís	Supervisión construcción muros de piedra	Ing. Donald Vásquez, MINAE Tec. Manfred Vega, ASA-Palmare	2	4
20-9-2012	Karla Pérez Rojas	Trazado terrazas de contorno de base angosta	Ing. Donald Vásquez, MINAE Agr. José Manuel Céspedes, ASA-Palmare Lic. Vidal Arias, ASA-Palmare	2	6
23-8-2013	Karla Pérez Rojas	Supervisión 420 metros terrazas de base angosta	Ing. Donald Vásquez, MINAE Tec. Manfred Vega, ASA-Palmare	3	6
23-9-2013	Karla Pérez Rojas	Revisión trámites para informe de avance	Ing. Sari Marín Mayorga, Unidad Gestión MAG-Palmare Ing. Donald Vásquez, MINAE	3	6
24-1-2014	Karla Pérez Rojas	Revisión gastos de capacitación	Ing. Donald Vásquez, MINAE	2	2
25-11-2014	Karla Pérez Rojas	Supervisión terrazas base angosta	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol Juan Miguel Jiménez, Bruma y Sol	2	2
19-9-2012	Xinia Pérez Rojas	Diagnóstico de estructuras requeridas	Ing. Donald Vásquez, MINAE Agr. José Manuel Céspedes, ASA-Palmare Lic. Vidal Arias, ASA-Palmare	3	6
23-8-2013	Xinia Pérez Rojas	Supervisión 320 m acequias ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE Tec. Manfred Vega, ASA-Palmare Lic. Vidal Arias, ASA-Palmare	3	6
25-11-2014	Xinia Pérez Rojas	Supervisión 320 m acequias ladera y construcción 30 gavetas	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol Juan Miguel Jiménez, Bruma y Sol	3	3
21-9-2012	Edgar Pérez Ramírez	Diagnóstico de obras requeridas	Ing. Donald Vásquez, MINAE Tec. Manfred Vega, ASA-Palmare Lic. Vidal Arias, ASA-Palmare	2	6
23-8-2013	Edgar Pérez Ramírez	Trazado de 520 metros de terrazas de base angosta	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol Juan Miguel Jiménez, Bruma y Sol	3	3
21-9-2012	Juana Rojas Alvarado	Diagnóstico de obras requeridas	Ing. Donald Vásquez, MINAE Tec. Manfred Vega, ASA-Palmare Lic. Vidal Arias, ASA-Palmare	3	6
26-8-2013	Juana Rojas Alvarado	Supervisión canales de guardia	Ing. Donald Vásquez, MINAE Tec. Manfred Vega, ASA-Palmare Lic. Vidal Arias, ASA-Palmare	3	6
4-11-2014	Juana Rojas Alvarado	Supervisión 50 m acequias de ladera y 250 m de terrazas de base angosta	Ing. Donald Vásquez, MINAE José Joaquín Jiménez Alfaro, Bruma y Sol Juan Miguel Jiménez, Bruma y Sol	3	3

			Sol		
5-7-2013	Juan Miguel Jiménez Alfaro	Supervisión 200 m acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE Tec. Randall Carranza, ASA-Palmares Lic. Vidal Arias, ASA-Palmares	3	6
13-8-2013	Juan Miguel Jiménez Alfaro	Trazado de 220 m de acequias de ladera	Ing. Donald Vásquez, MINAE	2	2
4-12-2014	Asociación Bruma y Sol	Elaboración de Informe Final y Auditoría	Ing. Donald Vásquez, MINAE	4	4
5-12-2014	Asociación Bruma y Sol	Taller Evaluación Final	Ing. Donald Vásquez, MINAE	5	5
<b>TOTALES</b>				<b>143</b>	<b>251</b>

### INDICADORES Y DATOS DE INTERÉS OBTENIDOS DEL CUADRO 7:

- Total de fincas beneficiadas: 18
- Mujeres beneficiadas: 8
- Hombres beneficiados: 10
- Total de visitas realizadas por el personal profesional de las instituciones: 56
- Duración promedio de la asistencia profesional: 2,6 horas
- Total de horas de trabajo en fincas: 143 horas
- Número de profesionales participantes: 8
- Total de horas/profesional aportadas por CADETI (MINAE/MAG/INDER): 251 horas

### Cuadro 8

#### Número de profesionales por institución participantes en la planificación, construcción y supervisión de obras de conservación de suelos

INSTITUCIÓN	DEPENDENCIA	# PROFESIONALES PARTICIPANTES
MINAE	Oficina Subregional Palmares	1
MINAE	ACOPAC-SINAC	2
MAG	ASA-Palmares	4
INDER		1
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>

Valoración económica de la contrapartida aproximada de las instituciones para labores de finca y coordinación:

Combustible: 56 visitas x ¢10.000/visita= ¢560.000

Horas profesionales: 251 horas x ¢12,500/hora= ¢3.137.500

La contrapartida en combustible de vehículos más horas profesionales en construcción de obras y coordinación fue de ¢3.697.500.

Al sumar a este valor el aporte del Ing. Vasquez en los temas de coordinación general y coordinación de giras y talleres, se obtiene un cofinanciamiento institucional por un total de ¢5.935.000. Este monto equivale a US\$11.660, al tipo de cambio promedio durante los 3 años de ejecución del proyecto (¢509= US\$1)

## B. CONTRAPARTIDA DE LA ORGANIZACION LOCAL

Se realizó una valoración económica del tiempo aportado por los 18 participantes en cada una de las actividades realizadas a lo largo de los 25 meses de ejecución del proyecto. Estos datos se documentaron con base en el contenido de la Bitácora de campo del Ing. Donald Vásquez, los reports de las giras y las memorias de los eventos de capacitación.

En el Cuadro 9 se presentan los datos y los cálculos desarrollados para obtener la valoración final de la contrapartida aportada por la Asociación Bruma y Sol de Llano Brenes.

**Cuadro 9**  
**Cofinanciamiento aportado al proyecto por las y los beneficiarios de la Asociación Bruma y Sol de Llano Brenes**

ACTIVIDAD	APORTE (horas)	VALOR APORTADO*
Participación en reuniones de información y coordinación (18 personas x 25 meses x 4 horas/persona x mes)	1.800	1.926.000
Realización de obras de conservación de suelos, fertilización y siembra en las fincas (18 personas x 25 meses x 10 horas/persona x mes)	4.500	4.815.000
Participación en cursos y talleres (18 personas x 12 horas/persona)	216	231.120
Atención de visitantes (5 directivos x 25 meses x 2 horas/mes x directivo)	250	267.500
<b>Totales</b>	<b>6.766</b>	<b>7.239.620</b>

- Valor aportado: se consideró un valor de ¢1070/hora, correspondiente al salario mínimo promedio de un peón agrícola durante el periodo del proyecto.
- La contrapartida comunitaria equivale a **US\$14.223**, al tipo de cambio promedio de ¢509=US\$1.

### **C. Forma de administración, operación y manejo de los recursos**

La administración de los fondos estuvo centralizada en la Junta Directiva de la organización, con la asesoría y coordinación del Ing. Donald Vásquez. Cada inversión realizada fue acordada en las reuniones ordinarias y extraordinarias de Junta Directiva.

Durante la primera fase del proyecto el trabajo de la tesorería no era del todo satisfactorio; esto se refleja por ejemplo en la cantidad de cheques anulados observados en la chequera. Esta situación fue luego solventada con el nombramiento de la actual tesorera, que ha trabajado de una manera muy eficiente y responsable.

Todos los pagos a proveedores se hicieron con cheques, y están respaldados por las facturas respectivas. Cada movimiento contable fue registrado en el Libro Mayor de la Asociación, el cual fue verificado.

En general, la organización realizó una administración, operación y manejo de los fondos correcta y adecuada.

### **D. Ajuste a las líneas presupuestarias aprobadas**

En términos generales, la organización y sus asesores se ajustaron a las líneas presupuestarias aprobadas.

En el capítulo de Uso del Fondos se comentó el sobregiro observado en la categoría “Seguimiento y Evaluación”, que no tuvo consecuencias apreciables sobre el desempeño presupuestario del proyecto.

### **E. Recomendaciones sobre aspectos por mejorar**

Para tratarse de una organización que apenas está desarrollando y administrando su primer proyecto, el desempeño es muy notable.

No obstante, pueden mencionarse las siguientes recomendaciones:

- Procurar la obtención a mediano plazo de un local propio, en el cual puedan desarrollar la administración de los proyectos, archivar documentos y realizar sus reuniones y atención de visitantes.
- Gestionar fondos para la adquisición de equipo de oficina que les permita manejar la información de los proyectos y mejorar su administración y contabilidad.

- Continuar el proceso de capacitación de la persona responsable de la tesorería en temas contables y administrativos, para optimizar continuamente el buen desempeño observado durante la asesoría.

## **F. Información relevante adicional**

- **Contratos de consultorías:**

Se incluye como Anexo 1 el contrato elaborado y firmado para la realización de la presente Auditoría, la confección del Informe Final y la Evaluación del Proyecto.

Esta fue la única consultoría contratada durante el desarrollo del proyecto.

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

Fueron revisados y verificados estos estados de cuenta, los cuales se mantienen al día y corresponden con los movimientos registrados en la cuenta bancaria.

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

Se pudo verificar que las giras realizadas están debidamente documentadas con informes de actividades realizadas, y se incluyen listas de participantes. Tanto en los informes de avance como en el informe final se incluyen estos documentos.

- **Correspondencia con el PPD relacionada con el proyecto:**

La comunicación con los representantes del PPD se realizó de dos formas: por vía telefónica, especialmente con el Presidente de la Asociación, y por correo electrónico con la tesorera.

- **Inventario de equipo y mobiliario:**

La Asociación Bruma y Sol no tiene local propio, y tampoco disponen de mobiliario ni equipo. Los documentos del proyecto han sido manejados en las casas de los directivos, de manera adecuada pero mejorable. En el informe final del proyecto se recogen las inquietudes de los integrantes de la Asociación sobre este tema, así como las recomendaciones hechas al grupo sobre la conveniencia de gestionar fondos en el futuro para mejorar en este aspecto.

- **Procedimiento para uso de caja chica:**

No se trabajó con caja chica, todos los pagos se hicieron con cheques debidamente respaldados por el plan de trabajo, los acuerdos de junta directiva y las facturas de compra de bienes o servicios.

## **Conclusión**

Se concluye de manera global que la Asociación Bruma y Sol de Llano Brenes de San Ramón realizó una correcta administración de los fondos otorgados por el PPD para desarrollar el proyecto COS/SGP/FSP/OP5/DT/12/22 *“Disminución de la degradación de la tierra en la comunidad de Llano Brenes, parte alta de la cuenca del Río Jesús María”*, y se recomienda al PPD incluir al grupo en futuros proyectos relacionados con los temas de manejo y conservación de suelos, agricultura orgánica, corredores biológicos, turismo rural comunitario y otros relacionados con la realidad social y productiva de la zona.



## **Anexo 1**

**Contrato por servicios profesionales para la realización de la presente Auditoría, la confección del Informe Final y la Evaluación del Proyecto**

# ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES BRUMA Y SOL DE LLANO BRENES

## CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

---

El día 4 de diciembre de 2014 se celebra contrato de servicios profesionales entre Asociación de Agricultores Bruma y Sol de Llano Brenes, con cédula jurídica #3-002-649947, en adelante denominada **Bruma y Sol**, representada por José Joaquín Jiménez Alfaro, mayor, con cédula de identidad 2-320-789 en su calidad de apoderado generalísimo, y Julio Barquero Elizondo, costarricense, mayor, biólogo, vecino de Hone Creek y cédula de identidad 1-0612-0607, en adelante denominado **El Consultor**.

Considerando que El Consultor está dispuesto a aceptar este contrato conforme a las mencionadas cláusulas y condiciones, las partes en el presente contrato convienen lo siguiente:

### **1. OBJETIVO DE LA CONSULTORÍA:**

Elaborar participativamente los siguientes documentos del proyecto COS/SGP/FSP/OP5/DT/12/22 “Disminución de la erosión del suelo en la comunidad de Llano Brenes, en la parte alta de la cuenca del río Jesús María”:

- Informe Final
- Auditoría
- Evaluación Final

### **2. FUNCIONES:**

Las funciones de la consultoría se detallan en los Términos de Referencia que se adjuntan, y que constituyen parte de este Contrato.

### **3. DURACION DEL CONTRATO.**

El contrato tendrá una vigencia de 12 días a partir de su firma, o hasta que ambas partes lo decidan por mutuo acuerdo.

### **4. REMUNERACION.**

Como remuneración por los servicios prestados por El Consultor, de conformidad con las estipulaciones del presente contrato, Bruma y Sol le pagará al Consultor la suma de quinientos dieciséis mil novecientos cuarenta colones con cero céntimos (¢516.940,00) mediante cheque o transferencia electrónica.

El Consultor no estará exento de ningún impuesto en virtud de este contrato y será de su exclusiva responsabilidad el pago de los impuestos con que se graven las sumas recibidas en virtud del mismo.

### **5. DERECHOS Y OBLIGACIONES.**

Los derechos y obligaciones de El Consultor serán exclusivamente los que resulten de las cláusulas y condiciones del presente contrato. Por consiguiente, El Consultor no tendrá derecho a recibir de Bruma y Sol ningún beneficio, prestación, compensación u otro pago fuera de los estipulados expresamente en el contrato.

## **6. DERECHOS DE AUTOR.**

Los derechos de autor, propiedad intelectual y todo otro derecho, cualquiera fuere su naturaleza sobre cualquier obra publicada con arreglo a las disposiciones de este contrato, serán exclusivamente del proyecto.

## **7. INFORMACION NO PUBLICADA.**

El Consultor no podrá comunicar a ninguna persona, Gobierno u otra entidad ajena de Bruma y Sol, la información no publicada o de carácter confidencial de que haya tenido conocimiento con motivo de la ejecución de sus obligaciones emanadas del presente contrato, salvo que así lo requiera su cometido o que Bruma y Sol lo hubiere autorizado a hacerlo. Esta disposición seguirá en vigor después de la expiración o de la rescisión del presente contrato.

## **8. SOLUCION DE CONTROVERSIAS.**

Cualquier reclamo o controversia en relación con la interpretación o la ejecución del presente contrato que no pueda ser dirimido amigablemente, lo será según lo establece la legislación costarricense vigente.

En fe de lo cual firmamos este contrato, que consta de 2 páginas, a las 12 horas del 4 de diciembre de 2014:

---

**Asociación de Productores Bruma y Sol de Llano Brenes**

---

**Consultor**

**Anexo 1**  
**Formato de Informe Final**

**ANEXO F**

**INFORME FINAL**  
**(Para ser completado por la ONG/OB beneficiaria)**

**1. ANTECEDENTES**

Numero de Proyecto	
Título	
Organización	
Director del Proyecto o Responsable	
Dirección de la Organización	
No. De Teléfono(s):	No. De Fax:
Correo electrónico:	
Ubicación del proyecto:	
Fecha de inicio y finalización del proyecto (como se propuso originalmente):	

Solicitud de desembolso	Moneda Local Colones
Monto de la donación	
Fondos recibidos del PPD hasta la fecha	
Fondos PPD gastados hasta la fecha	
Balance	

**Cofinanciamiento recibido por el Proyecto:**

Fuente	Tipo (en efectivo o especie)	Monto	
		Moneda Local	Equival. \$US

**Informe hecho por:**

Nombre \_\_\_\_\_

Cargo \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Para uso del PPD:	
Fecha Recibido: _____	
Revisado por: _____	Cargo: _____
Firma: _____	Fecha revisado: _____

**I. INFORME NARRATIVO** (favor utilizar tanto espacio como sea necesario).

*Incluir un resumen de la evaluación participativa del proyecto y describa la modalidad de participación. Destaque de ser posible las voces individuales y colectivas de los/las participantes y otros socios del proyecto.*

- Breve descripción de los objetivos del proyecto:
- ¿Se lograron estos objetivos?
- Si no, ¿cuáles fueron los principales obstáculos?
- Como se pueden evitar estos obstáculos? Qué consejo le daría a otras organizaciones en el diseño de proyectos similares?
- ¿Cuáles fueron los aspectos principales positivos del proyecto?
- ¿Cuáles fueron las principales deficiencias del proyecto?
- Beneficios alcanzados por/para los/las participantes durante la implementación del proyecto:
- Detalle los productos generados por el proyecto  
(Los previstos y no previstos de acuerdo al documento de proyecto)
- Impacto del proyecto en el área focal del FMAM  
(Debe remitirse a los indicadores establecidos por el PPD para el logro de resultados, el valor propuesto vs. el alcanzado, fecha de la medición, método utilizado para calcular los valores del indicador, y descripción del impacto del proyecto) – Utilice los que apliquen.
- Impacto del proyecto en mejoramiento de condiciones de vida, fortalecimiento de capacidades y empoderamiento?  
(Debe remitirse a los indicadores establecidos por el PPD para el logro de resultados, el valor propuesto vs. el alcanzado, fecha de la medición, método utilizado para calcular los valores del indicador, y descripción del impacto del proyecto) – Utilice los que apliquen.
- Planes futuros de continuar, extender, o replicar las actividades del proyecto (si los hay),
- Información Adicional:

## II. INFORME FINANCIERO DE GASTOS DURANTE EL PERIODO FINAL DEL PROYECTO

(Favor adjuntar copia y número de facturas y/o recibos).

### REPORTE DE GASTOS

Número de factura o recibo	Descripción del gasto	Costo (en colones)
	<b>Subtotal A.</b>	<b>₡</b>
	<b>Subtotal B.</b>	<b>₡</b>
	<b>Subtotal C.</b>	<b>₡</b>
	<b>Subtotal D.</b>	<b>₡</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>₡</b>

### REPORTE DE GASTOS ACUMULATIVO

- Columna (1) y (2) debe presentar un presupuesto según se aprobó en el documento de proyecto en moneda local.
- Columna (3) debe usarse para indicar los gastos actuales en que se incurrieron solamente durante el periodo que se reporta.
- Columna (4) debe ser usado para indicar los gastos acumulados en que se incurrieron desde el inicio del proyecto, incluyendo el monto reportado en la columna (3) para este periodo que se reporta.
- Columna (5) debe reflejar el balance de los fondos del proyecto que resulta de restar los montos de la columna (4) y los que se ingresaron en la columna (2).

(1) Categoría de Presupuesto	(2) Presupuest o Aprobado	(3) Gastos I Informe de Avance	(4) Gastos II Informe de Avance	(5) Gastos III Informe Avance	(6) Gastos Informe Final	(7) Gastos Acumulados	(8) Balance
<b>Total</b>							



---

## Términos de Referencia

### AUDITORÍA

#### Proyectos PPD GEF-V

---

##### A. 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 MINAET 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.

## **B. Objetivo**

El objetivo de esta asistencia técnica es realizar una auditoría a la organización ejecutora sobre el uso correcto de los recursos, para lo que se estará haciendo una valoración operativa y administrativa de los fondos desembolsados a los proyectos financiados por el PPD durante la Fase Operativa V.

## **C. Actividades Involucradas**

- Revisión de informes de avance e informe final, 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.

## **D. Productos**

Documento con Información sobre:

- Uso de los fondos.
- Contrapartida aportada al proyecto
- Forma de administración, operación y manejo de los recursos.
- Ajuste a las líneas presupuestarias aprobadas.
- Recomendaciones sobre aspectos por mejorar.



## **E. Información Relevante**

- Informes de avance y final enviados al PPD.
- Comprobantes de cheques
- Libros contables en el caso de que los tengan
- Copia de los Contratos de consultorías si las han efectuado
- Estados de cuenta del banco durante el periodo del proyecto
- Minutas de reuniones y acuerdos de Junta Directiva relativas al desarrollo o ejecución de actividades del proyecto
- Minutas o informes de actividades realizadas, que incluyan lista de participantes
- Fuentes de verificación del aporte en especie o efectivo.
- Correspondencia con el PPD relacionada con el proyecto.
- Inventario de equipo y mobiliario
- Procedimiento para uso de caja chica
- Actividades de capacitación/giras de Intercambio
  - Lista de participantes
  - Agenda de la actividad
- Otros documentos que se consideren convenientes y que se constituyan como comprobantes de las actividades realizadas o gastos.

---

## Términos de Referencia

### Evaluación Final Proyecto PPD GEF-V

---

#### F. 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 MINAET 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 la evaluación final de los proyectos financiados por el Programa de Pequeñas Donaciones, con el fin de analizar cuál ha sido su impacto en los aspectos sociales ambientales y de mejoramiento de condiciones de vida de las personas de las comunidades. Para ello, se utiliza como base la "Metodología de evaluación Ex Post de Proyectos PPD, 2004"

### **G. Objetivo**

El objetivo de esta asistencia técnica es realizar la evaluación de un proyecto financiado por el Programa de Pequeñas Donaciones, que ha finalizado en su ejecución. Lo anterior, con el fin de determinar el impacto que se está teniendo en tres de las Áreas Focales del GEF, en aspectos sociales y en el mejoramiento de las condiciones de vida de las personas. A partir de esta evaluación se obtendrían además, lecciones aprendidas y la generación de conocimientos, importantes para la toma de decisiones en las futuras acciones del Programa.

### **H. Actividades Involucradas**

**a-** Identificar y priorizar los actores directos e indirectos con base en:

*-Los documentos del proyecto disponibles en la oficina del PPD*

*-Entrevistas con el personal del PPD*

**b-** Listar y analizar la información / documentación sobre el proyecto disponible en el PPD.

*-Definir para qué etapa del procedimiento general sería útil cada documento / información.*

**c-** Definir las personas que se van a entrevistar en base de la lista de los actores.

*-Definir el tema de las entrevistas y redactar preguntas: entrevistas estructuradas / semi-estructuradas*

**d-** Realización de un taller grupal

El taller grupal se realizará con el objetivo de completar la información obtenida en los pasos anteriores y con el de obtener información adicional sobre:

**-Los objetivos del proyecto.**

*Para esto, se repasarán tanto el objetivo general del proyecto, como los objetivos específicos, para así poder analizar el grado de cumplimiento de cada uno de ellos.*

**-Sostenibilidad de los resultados.**

*En este caso es difícil analizar la sostenibilidad de los mismo pues no ha pasado aún el tiempo suficiente como para analizar los posibles beneficios proporcionados a lo largo del tiempo. En este apartado el objetivo será, analizar si una vez finalizado el proyecto existe alguna actividad a la que se de continuidad o no, aunque no será posible analizar durante cuanto tiempo esta actividad se sostiene y su forma de sostenibilidad.*

**-Impactos del proyecto.**

*En este caso, nos centraremos en la obtención de los impactos que sean posibles detectar al término de un proyecto, pues en muchos casos no nos será posible analizar los impactos acumulados, ya que su detección, requiere un mayor espacio de tiempo. Resulta a su vez interesante, analizar los posibles impactos horizontales y verticales que el proyecto haya podido generar.*

*En esta sección de impacto, se deberá ampliar la información de los resultados del proyecto de una manera participativa, utilizando la lista de indicadores del PPD (Revisar lista de indicadores del PPD con el fin de determinar si algún indicador relevante se está quedando por fuera)*

**-Lecciones aprendidas.**

e- Análisis de la información de las entrevistas / talleres

f- Redacción del documento

**4. Productos esperados de la asistencia técnica**

- Documento de evaluación en borrador
- Documento final de evaluación

**Formato**  
**Documento de Evaluación Final**  
**Proyecto PPD GEF-V**

---

**1. Informe Narrativo**

**1. Resumen ejecutivo**

**2. Descripción del proyecto y resumen de información de línea de base**

- Organización ejecutora
- Ubicación
- Contribución PPD
- Co-financiamiento
- Duración del Proyecto
- Objetivo del Proyecto
- Implementación
- Línea de base al inicio del proyecto
  - Nivel Nacional
  - Nivel Comunitario

**3. Productos**

*Elementos tangibles que son visibles al terminar un proyecto y que son fácilmente localizables.*

**4. Sostenibilidad de los resultados del proyecto**

*La sostenibilidad de un proyecto la vamos a medir por la capacidad que tiene para proporcionar beneficios al grupo objetivo por un periodo de tiempo posterior al término del proyecto.*

*-CRONOLOGÍA*

**5. Impactos del proyecto**

*Tomando como impacto lo positivo y negativo, lo previsto y lo imprevisto, cambios y efectos causados por los proyectos o programas bajo evaluación. Los impactos pueden ser tanto directos, como indirectos. Los primeros se refieren a los impactos fuertemente vinculados a los productos de un proyecto y los indirectos los asumiremos como los cambios de comportamiento humano estimulado y catalizado por actividades relacionadas con el PPD. Incluir aspectos económicos, sociales y medio ambientales, con un especial énfasis en cuanto a género y reforzamiento organizativo.*

**6. Contribución a los Beneficios Ambientales Globales**

Los beneficios son la suma de los impactos positivos, tanto directos como indirectos, generados por un proyecto y que se relacionan con los tratados internacionales sobre medio ambiente propuestos por el FMAM.

### **7. Conclusión y evaluación de lecciones aprendidas.**

En este apartado se realizará un proceso de reflexión sobre la experiencia con el objetivo de obtener una síntesis de afirmaciones y generalizaciones que nos permitan facilitar procesos de aprendizaje.

## **II. Informe Financiero de Gastos durante el periodo**

Reporte de Gastos

Numero de factura o recibo	Descripción del gasto	Costo (en moneda local)
	<b>Total</b>	

### ***Reporte de Gastos Acumulados***

(1) Categoría de Presupuesto	(2) Presupuesto Aprobado	(3) Gastos de este periodo	(4) Gastos Acumulativos	(5) Balance
<b>Total</b>				

<b>Sección E: Cofinanciamiento aportado/recibido</b>		
<b>Nombre fuente</b>	<b>En especie o Efectivo</b>	<b>Monto \$</b>
	<b>Total</b>	

### **5. Duración de la asistencia técnica**

Se estima una duración aproximada de tres días para la realización de la evaluación.