

INFORME DE AUDITORIA – CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE OROTINA CUENCA Jesús María



Gabriela Calderón, Consultora

PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES-COSTA RICA
Fondo para el Medio Ambiente Mundial - FMAM
V Fase Operativa

INFORME DE REVISION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

**Proyecto: COS/SGP/FSP/OP5/DT/12/27 “Construcción
de biodigestores en fincas de pequeños
agricultores de la cuenca del Jesús María”**

Organización Ejecutora:

**“Centro Agrícola Cantonal de
Orotina (CACO)”**

Gabriela Calderón
Consultora

...

San José, Costa Rica
Set, 2015

Tabla de contenido

I.-RESUMEN EJECUTIVO:.....	4
a.- Organización Ejecutora:	5
II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:.....	6
a.- Proceso de Compras en la Organización:	6
b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:	6
c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos:	7
d.- Proceso de Contrataciones:	7
e.-Contrapartida estipulada en el prodoc:.....	8
f.- Control de Caja Chica:	8
g.- Registros de la Documentación:	8
h.- Objetivos del Proyecto:	9
i.- Fondos Desembolsados por el PPD:	10
j.- Cofinanciamiento Aportado:	10
k.- Revisiones del Presupuesto:	11
III.- PRINCIPALES HALLAZGOS:	11
b.- Hallazgo 1: Dos productores de Orotina no están utilizando los biodigestores instalados	13
c.- Hallazgo 2: Porcentaje de ejecución de fondos	13
IV.- INFORME DE GASTOS y GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:.....	14
4.1.- Informe de Gastos:	14
4.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto:.....	16
4.3.-Monto de financiamiento aprobado por el PPD y monto recibido por la organización según moneda colones y dólares:	17

I.-RESUMEN EJECUTIVO:

En su sesión de Comité Directivo del 6 y 7 junio de 2012, El Programa de Pequeñas Donaciones del FMAM en el marco de su Quinta Fase Operativa, aprobó el proyecto “Construcción de biodigestores en fincas de pequeños agricultores de la cuenca del Jesús María”, presentado por el Centro Agrícola Cantonal de Orotina. La organización cuenta con sede de trabajo en Orotina, provincia de Alajuela. Tiene como objetivo Fomentar la participación de los productores y la población local en el mejoramiento de las actividades agropecuarias, agroforestales y de conservación de los recursos naturales, además de brindar capacitación, crédito, transferencia tecnológica y otros beneficios que contribuyan al aumento de la productividad.

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 EL CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE OROTINA.

Se presentan 2 hallazgos en términos de políticas contables y otras (ver apartado de hallazgos) que deben corregirse y evitarse para futuras iniciativas, empero se concluye que la Organización realizó un manejo adecuado de los recursos financieros brindados por el Programa, y además supero la contrapartida estipulada en más de un 100%.

a.- Organización Ejecutora:

El CAC Orotina se funda en el año 1979, desde el inicio su compromiso fue trabajar junto y por los productores agropecuarios del cantón, al inicio de su gestión ejecutó proyectos de granos básicos y alquiler de maquinaria para mecanización de terrenos. En el año 1990 inicia su labor en acciones de tipo ambiental, con aspectos de reforestación para producción de madera con recursos del estado y bajo la fiscalización del MINAE. Desde ese año y hasta la fecha se han presentado proyectos conjuntos de reforestación para gozar de lo que hoy es el pago de los “Servicios Ambientales” en las áreas de reforestación con especies forestales y de protección de bosques. O sea, la organización cuenta con una experiencia de 15 años en la administración y manejo de proyectos en coordinación con el MINAE, CNP y MAG

Los asociados al CAC Orotina son pequeños productores y productoras de los alrededores de Orotina, San Mateo, Garabito y parte de Turrubares que se dedican básicamente a las actividades agropecuarias (fruticultura, ganadería, agroforestales, granos básicos y apicultura entre otros). La mayoría poseen casa propia, contando con los servicios básicos de agua, electricidad y teléfono, normalmente tienen los electrodomésticos para sus necesidades básicas.

La Junta Directiva de está conformada por:

Tabla 1: Integrantes Junta Directiva

PUESTO	NOMBRE DEL MIEMBRO
PRESIDENTE	Marco Tulio Salas Villegas
VICEPRESIDENTE	Ricardo León Mesén
SECRETARIO	Rubén Ledesma Vindas
TESORERO	Geovanny Peraza Campos
VOCAL 1	Carlos Garcia Jiménez
VOCAL 2	William Naranjo Murillo
VOCAL 3	Gerardo Vargas Navarro

II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:

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

Celebran Asamblea una vez al año, y las Asambleas Extraordinarias solo cuando hay algo muy urgente. Las reuniones de Junta Directiva se realizan un día entre semana, dependiendo de las necesidades y los temas a bordar.

a.- Proceso de Compras en la Organización:

Para todas las compras existe un acuerdo de Junta Directiva, como procedimiento se realiza previamente tres cotizaciones y se escoge la de mayor calidad, así como también la que cumpla con los requerimientos técnicos que se solicitan. Los técnicos del MAG, solicitaban a la administración del CAC Orotina la compra de materiales y otros, de esta manera el CAC funcionó como ente administrador.

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

- la factura de compra
- las facturas no tienen anotado al margen el número de cheque realizado para el pago.

b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:

EL Centro Agrícola Cantonal de Orotina lleva el registro de los gastos en un ampo, con folders para cada una de las sub partidas del proyecto:

Tabla 2: Presupuesto

CATEGORIA DE GASTO	AÑO 1 [COLONES]	US\$
A. Capacitación:	500.000	1.000
B. Intercambios:		
C. Compra de Equipo		

CATEGORIA DE GASTO	AÑO 1 [COLONES]	US\$
D. Compra de Materiales	20.000.000	40.000
E. Promoción y Divulgación	500.000	1.000
F. Seguimiento y Evaluación		
G. Auditoria	250.000	500
H. Imprevistos	250.000	500
TOTAL	21.500.000	43.000

El CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE OROTINA lleva una contabilidad formal del proyecto, una contabilidad general de toda la organización. Además, cuenta con archivos exclusivos para las facturas del proyecto financiado por el PPD-PNUD. Los pagos se realizan por medio de cheques, el cheque se realiza en función de las compras del proyecto. Los cheques para efectuar los pagos, son firmados por 2 personas: Presidente y el Tesorero.

El CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE OROTINA **NO TIENE UNA CUENTA EXCLUSIVA** para el manejo de los fondos del proyecto, tal y como se solicita en el MOA, esto debido a que el Banco no permite la apertura de una cuenta extra.

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

1.-El proyecto no registra ninguna modificación presupuestaria, pero si una solicitud de ampliación de plazo para finalización del proyecto para diciembre 2014 y una segunda ampliación solicitada por la organización para el mes de Mayo 2015.

d.- Proceso de Contrataciones:

- En el proceso de contrataciones, el CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE OROTINA realizó contrataciones de consultorías técnicas con DURMAN.

e.-Contrapartida estipulada en el prodoc:

FUENTE DE LA CONTRIBUCION	Tipo de la contribución (especie o efectivo)	¿Efectuado o proyectado?	Valor de la contribución (anual)
Ministerio de Agricultura y Ganadería.	En especie: salario de funcionarios (Ing. Agrónomo, secretaria, técnico agrícola).	Proyectado	€8.400.000
	En especie: vehículo.	Proyectado	€1.225.000
	En especie: equipo (computadora, teléfono, fax, etc.)	Proyectado	€1.500.000
Productores beneficiados.	Mano de obra.	Proyectado	€4.000.000
TOTAL			€15.125.000

La contrapartida propuesta por el proyecto fue de **€15.125.000 (US\$30.250)**

f.- Control de Caja Chica:

- SE APERTURARON dos cajas chicas por 80.000 colones cada una y se respaldaron con facturas y recibos, así como también se incluyeron dentro de cada rubro del presupuesto.

g.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE OROTINA 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
- ✓ Mantienen originales de comprobantes de gastos del I, II Informe Financiero y Final enviaron los originales y se dejaron copia.

- ✓ Cumplimiento con las fechas establecidas en el convenio para la entrega del Informe de avance I, II y Final debidamente firmados.
- ✓ No todas las facturas están bien elaboradas.
- ✓ Mantienen su Personería Jurídica al día.
- ✓ Actividades y reuniones debidamente documentadas fotográficamente, con minuta de reunión y firma de participantes.
- ✓ Los documentos generados por el proyecto están debidamente archivados y resguardados.
- ✓ Registro de firmas de los participantes, mediante listas de asistencia que: incluyen el nombre, número de cédula de los participantes y fotografías de las actividades realizadas.
- ✓ No fue posible constatar el libro de contabilidad, ya que este es un servicio que se paga de manera mensual a un contador, y se encuentra en manos de él los documentos correspondientes.
- ✓ La organización no tenía a mano los estados de cuenta del banco por lo cual fue imposible constatar los movimientos de efectivo, ya que también los tenía el contador.

h.- Objetivos del Proyecto:

Objetivo General:

Disminuir la contaminación de suelos y aguas generada por el manejo inadecuado de remanentes de granjas porcinas de pequeños productores de la cuenca del río Jesús María.

Objetivos Específicos:

Objetivo 1: Construir biodigestores para el tratamiento de los remanentes generados por granjas porcinas y bovinas de pequeños productores en la cuenca del río Jesús María.

Objetivo 2: Capacitar a productores y actores sociales en la utilización de prácticas conservacionistas apropiadas a las pequeñas granjas porcinas y bovinas en la cuenca del río Jesús María.

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 **NO exclusiva** para el proyecto:

Tabla 4: Desembolsos realizados por PPD

Desembolsos realizados	Monto del Desembolso en colones	Fecha
Primer Desembolso	¢10.666.150.00	30-09-12
Segundo Desembolso	¢ 8.472.820.00	31-12-12
Tercer Desembolso	¢2.120.330.00	30-09-12
total	¢21.259.300.00	

j.- Cofinanciamiento Aportado:

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

Tabla 5: Cofinanciamiento aportado por CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE OROTINA, el MAG, Los productores**Tabla 9: Cofinanciamiento aportado por CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE OROTINA**

	Tiempo estimado	Duración 24 meses	Total
Ingenieros:			
Hubert Picado	¼ tiempo	12.0000.000	36.000.0000
Victor Salazar	¼ tiempo	12.0000.000	
Carlos Barboza	¼ tiempo	12.0000.000	
Técnicos			
Luis Umaña	¼ tiempo	3.000.000	9.000.0000
Ulises Espinoza	¼ tiempo	3.000.000	
Manuel Ávila	¼ tiempo	3.000.000	
33 Productores	¼ tiempo	11.992.400	11.992.400
ICE ingeniera	¼ tiempo (1 año)	6.000.000	6.000.000
Durman Esquivel	¼ tiempo (1 año)	6.000.000	
			68.992.400

La contrapartida se encuentra respaldada de la siguiente manera:

- Instalación de los biodigestores: que implica el cavar el hueco para disponerlo, colocar la tubería, y realizar la casetilla para su protección y más.
- Lista de productores con biodigestores instalados.
- Listas de asistencia a los cursos brindados por el MAG.
- Los planes de finca realizados por el MAG y MINAE para cada uno de los productores.
- Mano de obra, en tiempo aportado por los integrantes de la Junta Directiva para la administración del proyecto.

k.- Revisiones del Presupuesto:

El proyecto NO REGISTRA modificaciones al presupuesto.

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 7: 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 \$4.300 autorizadas por el Coordinador Nacional	✓ No Cumplido, con 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 por medio de convenios, facturas y otros.
7. Uso de formatos facilitados por PPD para informes	✓ Cumplido.
8. Cuenta corriente exclusiva para fondos del proyecto	✓ NO CUMPLIDO.
9. Registros	✓ Propuesta de proyecto inicial y final ✓ Memorando de Acuerdo ✓ Informes Avance I, II ✓ Correspondencia.
10. Sistema de archivos	✓ Ordenados, completos.
11. Calidad de la información	✓ Suficiente.
12. Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails)	✓ 3 visitas por parte del Coordinador Nacional.
13. Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	✓ No se realizó material promocional.
14. Libro de inventario con el registro de todo el equipo, mobiliario y herramientas compradas a través del proyecto.	✓ Se lleva un libro de inventario con el registro de todo el equipo comprado por la organización, sin embargo no se encuentra actualizado con equipos comprados con los fondos del proyecto.

HALLAZGOS

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

Tabla 8: Hallazgos en la Documentación del Proyecto

	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
b.- Hallazgo 1: Dos productores de Orotina no están utilizando los biodigestores instalados			
Según fuentes de la reunión de evaluación con la gente del CACO y el técnico del MAG indico que dos productores no están utilizando el biodigestor a pesar de que está instalado y lo que queda por concluir es la casetilla del biodigestor	Realizar visita a los productores, identificar intención de uso de los mismos. Según respuesta, decidir entre las siguientes opciones: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Retirar el biodigestor de la propiedad ▪ Obligar a pagar al productor por el biodigestor instalado ▪ Que el productor utilice el biodigestor ▪ Transferir el biodigestor a otro productor que esté instalado. 	Incumplimiento del MOA y guía de administración de recursos por parte del PPD.	Se realizó la visita a los productores y ya los tienen en uso.
c.- Hallazgo 2: Porcentaje de ejecución de fondos			
Desembolso 1: 10.166.150 Fondos gastados: 7.756.378,57 Desembolso II: 8.472.250 Fondos gastados: 0	Nivel de ejecución de los fondos según desembolso Primer desembolso: 72.71% Segundo desembolso: 0% Tercer desembolso: 100%	Incumplimiento del MOA y guía de administración de recursos por parte del PPD.	En el primer desembolso de los fondos del PPD, se realizó el contrato construcción de los biodigestores con Durman Esquivel, sin embargo éstos presentaron un error en su fabricación pues no había válvula de escape del aire. Esto implicó que los funcionarios del MAG y los productores de las tres regiones buscaran como modificar la estructura de construcción del

			<p>biodigestores y crear la válvula de escape. Paso un año para que esa solución llegará por lo tanto cuando se llega el segundo desembolso este tiene una ejecución de cero. Es hasta el tercer semestre que se encuentra la solución pues funcionarios del MAG, Durman e ICE encuentran la solución al problema de cómo crear la válvula de escape, que funcionara. Y de esta manera se corrige el desperfecto y se construyen los 20 biodigestores restantes. Es importante indicar que no se realizó respaldo de garantía ante Durman, con la consecuencia de un año perdido en la implementación del proyecto.</p>

IV.- INFORME DE GASTOS y GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:

4.1.- Informe de Gastos:

En la tabla siguiente se presenta el informe de gastos realizados en el proyecto según rubro de financiamiento:

MATERIALES			
FECHA	# FACTURA	DESCRIPCION	MONTO

30/11/2012	502858	Elaboración de 20 biodigestores	7.735.021,64
26/11/2012	1598078	Materiales PVC	21.356,93
			7.756.378,57

MATERIALES			
FECHA	# FACTURA	DESCRIPCION	MONTO
28/05/2013	1314062	MATERILES	16.985,92
28/11/2013	419111C	Unión sanitaria10047	10.047,00
17/12/2013	1739317	PVC y otros materiales	67.800,37
20/12/2013	1740602	PVC tapón hembra sanitario	775,76
07/01/2014	1746784	Hierro techo, varillas, cemento y sarán	132.875,55
13/02/2014	1761907	Block, cemento, materiales, varillas y otros	126.640,22
13/02/2014	1761908	Block, cemento, materiales, varillas y otros	125.616,00
13/02/2014	1761909	Block, cemento, materiales, varillas y otros	126.640,22
13/02/2014	1761912	Block, cemento, materiales, varillas y otros	126.640,22
13/02/2014	1761910	Block, cemento, materiales, varillas y otros	126.640,22
11/03/2014	1772409	Block, cemento, materiales, varillas y otros	125.664,30
25/07/2014	305	Viaje de arena	155.000,00
29/07/2014	962235	Block, cemento, materiales, varillas y otros	856.825,00
04/08/2014	42782	Madera	147.000,00
10/10/2014	1208662	Materiales	123.910,28
10/10/2014	1208663	Materiales	130.036,74
10/10/2014	1208661	Materiales	127.041,60
15/10/2014	1210013	Materiales	3.069,14
16/10/2014	1852507	Materiales	22.514,71
17/10/2014	435220	Lombriz	76.700,00
23/10/2014	1855331	Sarán	20.327,50
05/11/2014	9311568202	Fabricación biodigestores	10.000.000,00
12/11/2014	1862912	Hierro techo, varillas, cemento y sarán	351.900,00
19/11/2014	1865130	Válvula bola	2.141,97
			13.002.792,72

4.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto:

Tabla 10: CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE OROTINA REPORTE ACUMULADO DE GASTOS

CATEGORIAS DEL PRESUPUESTO	PRESUPUESTO POR RUBRO	PRIMER INFORME	SEGUNDO INFORME	INFORME FINAL	ACUMULADO	BALANCE
A.-Capacitación	500.000,00	0	0	0	0	500.000,00
B.-Intercambios		0	0	0	0	0,00
C.-Compra de Equipo		0	0	0	0	0,00
D.-Compra de Materiales	20.000.000,00	7.756.378,57	0	13.002.792,72	20.759.171,29	-759.171,29
E.-Promoción y divulgación	500.000,00	0	0		0	500.000,00
F.-Seguimiento y evaluación	0,00	0	0		0	0,00
G.-Auditoría	250.000,00	0	0	250.000,00	250.000,00	0,00
H.-Imprevistos	250.000,00	0	0	250.000,00	250.000,00	0,00
	21.500.000,00	7.756.378,57	0,00	13.502.792,72	21.259.171,29	240.828,71
Desembolsado por PPD	21.259.300,00				21.259.171,29	128,71

4.3.-Monto de financiamiento aprobado por el PPD y monto recibido por la organización según moneda colones y dólares:

El monto aprobado por el PPD a la organización fue de **¢21.500.000.00** correspondientes a US\$43.000,00 sin embargo por variación en el tipo de cambio el monto total recibo por la organización fue de **¢21.259.300.00**, lo que implico que la organización hiciera ajustes en los rubros del presupuesto.

Tabla 11: CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE OROTINA

Concepto	
Monto aprobado Prodoc	21.500.000.00
Desembolsado por el PPD	21.259.300,00
Diferencia entre lo presupuestado y desembolsado en moneda nacional (colones)	240.700.00
Fondos gastados	21.259.171.29
Saldo	128.71