

OK: *[Handwritten signature]*

- INFORME DE AUDITORIA - ASVO-BRIF

ASVO



ASOCIACIÓN DE VOLUNTARIOS
PARA EL SERVICIO EN LAS
AREAS PROTEGIDAS



Gabriela Calderón, Consultora

01/08/2014



Tabla de contenido

I.- INTRODUCCIÓN:.....	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:	7
c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos:	8
c.- Proceso de Contrataciones:.....	8
d.- Registro de contrapartidas:.....	9
e.- Control de Caja Chica:	9
f.- Registros de la Documentación:.....	9
g.- Antecedentes del Proyecto:	10
h.- Presupuesto Aprobado por el PPD:.....	13
i.- Fondos Desembolsados por el PPD:	14
j.- Cofinanciamiento Aportado:	14
k.- Revisiones del Presupuesto:	16
III.- PRINCIPALES HALLAZGOS:	17
a.- Hallazgo 1: Facturas.....	19
b.- Hallazgo 2: Presentación de facturas copia y no original en el Informe final	19
c.- Hallazgo 3: Material Promocional.....	19
d.- Hallazgo 4: Facturas por alimentación	20
d.- Hallazgo 5: Pag. Web de la Brigada y facebook.....	20
IV.- INFORME DE GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:	20
V.- ANEXOS:	22

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

INFORME DE AUDITORIA

Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/BD12/28: “Consolidación y equipamiento de la Brigada de Bomberos Forestales de ASVO”



Organización Ejecutora:

Asociación de Voluntarios para el Servicio de las Áreas Protegidas- ASVO

Gabriela Calderón Campos
Consultora

.....
San José, Costa Rica
Agosto, 2014

I.- INTRODUCCIÓN:

En su sesión de Comité Directivo de 6 y 7 de Junio, 2012, El Programa de Pequeñas Donaciones del FMAM en el marco de su Quinta Fase Operativa, aprobó el proyecto “Consolidación y equipamiento de la Brigada de Bomberos Forestales Voluntaria de ASVO”, presentado por la Asociación de Voluntarios para el Servicio de las Áreas Protegidas. La organización cuenta con una sede de trabajo en San José, tiene como Misión “Gestionar el apoyo del voluntariado nacional e internacional para contribuir a la conservación activa y desarrollo de iniciativas de preservación de recursos naturales a partir del involucramiento efectivo de la sociedad civil”. Es organización no gubernamental, auto gestionada y sin fines de lucro, que desde hace 25 años trabajan en pro de la conservación activa en Áreas Silvestres Protegidas, playas y comunidades de Costa Rica promoviendo un voluntariado ambiental con consciencia social destinado a nacionales y extranjeros.

Este proyecto fue aprobado bajo el Área Focal de Cambio Climático por un monto de \$24.950.00, el proyecto tenía como objetivo general: “Fortalecer la Brigada voluntaria de bomberos y bomberas forestales de ASVO para dar soporte a las acciones de la Estrategia Nacional del Manejo Integrado del Fuego y contribuir a la conservación de la biodiversidad y la mitigación del cambio climático”.

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 ASVO-BRIF, así como la guía para la Administración de recursos implementada por el PPD.

Para ello se realizó una revisión exhaustiva de todos los documentos generados por el proyecto, presentes en los archivos del Programa de Pequeñas Donaciones y en los de la organización. Se realizó un taller de evaluación del proyecto en el cual participaron los voluntarios de ASVO BRIF. Posteriormente se realizaron dos entrevistas: al coordinador del proyecto de ASVO, y al Coordinador Nacional del PPD.

a.- Organización Ejecutora:

ASVO, se fundó el 27 de enero de 1989, es una Organización no gubernamental sin fines de lucro y sin afiliación religiosa, inscrita en el Registro de Asociaciones bajo cédula jurídica número 3-002-098217-17. Fomenta el trabajo voluntario en las áreas silvestres protegidas como apoyo a la conservación y desarrollo de las mismas, implementa para ello programas y proyectos propios en los cuales busca y maneja recursos para garantizar su sostenibilidad, realizando convenios nacionales e internacionales, recomienda políticas públicas en materia de voluntariado y realiza campañas de reclutamiento y divulgación del programa y otras que ayuden a cumplir con los objetivos propuestos por la organización.

ASVO funciona como puente entre la sociedad civil y las áreas naturales del país con el objetivo de que cada vez más personas actúen y se involucren en forma responsable y voluntaria en la conservación del patrimonio natural y cultural del país. Su organización funciona como un espacio abierto para que sociedad civil actúe por la conservación y desarrollo de las Áreas Silvestres Protegidas, para beneficio de las generaciones presentes y futuras. Para hacer posible este trabajo de manera más eficiente, han establecido un convenio de cooperación con el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), del Ministerio de Ambiente y Energía, permitiendo de esta manera apoyar al estado mediante el programa de voluntariado en alrededor de 20 diferentes áreas bajo algún rango de protección..

Trabajan en tres áreas estratégicas:

- Conservación
- Investigación
- Educación

ASVO está compuesta por una Asamblea General de Asociados y una Junta Directiva (periodo 2013-2015), todos voluntarios, compuesta de la siguiente manera:

Presidente:	Sr. Gilberto Carvajal Gutiérrez
Vice-Presidente:	Sr. Christian Villalta Espinoza
Secretario:	Sr. Andres Conejo
Tesorero:	Sr. Roger Gómez
Vocales:	Sres. Joaquin Ortíz y Willian Alvarado
Fiscal:	Sra. Marlen Picado Barrantes y Sr. Carlos Jiménez

Además cuenta con personal operando en el quehacer diario de la Organización como lo es el Director Administrativo y coordinador de voluntariado internacional, Ing. Luis Matarrita Cortés; el Coordinador de Proyectos de Investigación, Biólogo Roberto Solano, el contador y asesor financiero, Sr. Cristian López Villalobos, el Coordinador de Voluntariado Nacional Msc. Greivin Fallas Bonilla, la Coordinadora de Voluntariado Internacional, señorita Nicola Wheeler, la Coordinadora de Voluntariado Permanente Lcda. Cristina Villalta y en la recepción y asistencia administrativa, Sra. Patricia Esquivel, además del personal que labora en los proyectos de conservación de recursos marinos y costeros. Con ASVO participan más de 1600 voluntarios en promedio al año que colaboran en actividades de investigación, educación ambiental, protección y prevención en incendios forestales, entre muchas otras.

Como organización ASVO ha implementado una serie de proyectos, tal y como se detalla en el anexo 1, lo que a su vez describe su trayectoria y cronología de procesos. No obstante, como ASVO-BRIF el proyecto financiado por el PPD es el primero que apoya la consolidación y fortalecimiento de la brigada, por ello lo consideraron vital para continuar con sus labores de voluntariado en este tema.

II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:

a.- Proceso de Compras en la Organización:

Para todas las compras existe un acuerdo entre el coordinador del proyecto y la coordinadora de la brigada, 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. La documentación que acompaña el proceso de compra es la siguiente:

- 3 cotizaciones
- la factura de compra
- cada factura de compra es original y a nombre de la organización

b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:

El control del presupuesto del proyecto, es llevado a cabo por la parte contable central de ASVO a cargo del señor Cristian López, es funcionario fijo con pago de jornada completa, el desarrolla todos los informes contables de ASVO y los presenta cada año en la asamblea de asociados. Por otro lado, el MSc. Greivin Fallas B., Coordinador Voluntariado Nacional, ASVO y quién es la persona encargada de ejecutar el proyecto, lleva su propio control de presupuesto.

Para la solicitud de la inversión en los diferentes rubros del proyecto, se lleva el siguiente procedimiento:

Los fondos del PNUD fueron colocados en una cuenta aparte tal y como se solicita en el MOA, cada vez que se requería una inversión o un gasto, se le solicitaba por medio de una nota al Sr. Cristian López y él depositaba el monto respectivo, una vez utilizados los fondos se procedía a hacer una liquidación de los fondos presentando la copia de las facturas¹ y haciendo la devolución del excedente de los fondos si hubiese.

A continuación se presenta en la tabla 1, los rubros del presupuesto aprobado.

Tabla 1: Rubros del presupuesto aprobado en el Prodoc, por el PPD

A.	Capacitación: <ul style="list-style-type: none"> • Primeros auxilios, Comando e incidentes, Uso efectivo del agua, Cartografía y GPS Incendios forestales
B.	Intercambios
C.	Compra de equipo: <ul style="list-style-type: none"> • GPS, Tiendas de campaña

¹ Ya que la factura original se presenta en los informes al PPD-PNUD.

	<ul style="list-style-type: none"> • Pulasky Mclaud, Computadora,Cámara de video,Camisas,Machetes, Maletín de espalda, Radios
D.	Compra de materiales: <ul style="list-style-type: none"> • Papelería, Bolígrafos, Mochilas • Marcadores Bitácoras
E.	Promoción y divulgación: <ul style="list-style-type: none"> • Banners, Calcomanías, Folletos • Giras de campo, Viáticos • Página web
F.	Seguimiento y evaluación: <ul style="list-style-type: none"> • Giras de campo de verificación, Elaboración de informes Contabilidad
G.	Imprevistos <ul style="list-style-type: none"> • Capital semilla

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

1.-El proyecto registra, dos modificaciones al presupuesto:

- **Primera modificación de presupuesto**, aprobada por el PPD 19 de agosto 2013, con solicitud de traslado de partidas. Se encuentra nota de solicitud de cambio de presupuesto y (carta, nota) por parte del PPD, autorizando el cambio de rubros, como medio de verificación.
- **Segunda modificación presupuestaria del proyecto** con solicitud de parte de la organización de fecha 22 de julio 2014, con autorización dada por el coordinador nacional del PPD en el mes de julio. Se solicito autorización para uso de fondos remanentes para la compra de equipo. Consta en los archivos de la organización y del PPD visto bueno para el uso de los fondos remanentes por parte del Coordinador Nacional.

c.- Proceso de Contrataciones:

En el proceso de contrataciones, ASVO no realizó contrataciones de consultorías técnicas, sino más bien estas son parte del cofinanciamiento de la Iniciativa financiada, por medio de profesionales que forman parte de ASVO y del voluntariado.

d.- Registro de contrapartidas:

La contrapartida obtenida por la organización fue de US\$18.776,00, esta se encuentra respaldada de la siguiente manera: “ASVO tiene contabilizado todo el aporte económico que se le dio a la brigada para sus movilizaciones a campo, este es aprobado por la Junta Directiva por medio de una matriz de trabajo aprobada para la coordinación de unidades permanentes en donde está incluida la Brigada de incendios. ASVO tiene las facturas del pago de alquiler de las instalaciones para capacitaciones, el pago a mí como funcionario de ASVO y a cargo de este proyecto, el pago a la coordinadora de la brigada quien es la que se encarga de planificar las actividades de la brigada”. En el anexo 2 se muestra la matriz de trabajo como medio de verificación de la contrapartida.

La contrapartida propuesta por el proyecto fue de US\$12.000.00 mientras la lograda fue de US\$18.776, es decir esta se supero en un 56,46%.

e.- Control de Caja Chica:

- No se apertura Caja chica para el proyecto.

f.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de ASVO-BRIF la siguiente documentación:

- Memorando de Acuerdo firmado entre las partes para la formalización de la donación, con todos sus Anexos.
- Informe de Avance al PPD Técnico y Financiero (I), II y final.
- Enviaron facturas originales de comprobantes de gastos del I, II Informe Financiero y Final.
- Cumplimiento con las fechas establecidas en el convenio para la entrega del Informe de avance I, II y Final debidamente firmados.
- Todas las facturas en todos los informes están bien elaboradas.
- Mantienen su Personería Jurídica al día.

- Actividades y reuniones debidamente documentadas fotográficamente 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 y firma de los participantes.
- Fotografías de las actividades realizadas, como medios de verificación.

g.- Antecedentes del Proyecto:

Cada año se queman en el mundo cerca de 9.200 millones de toneladas de biomasa para producir energía. Los incendios forestales consumen unas 5.130 millones de toneladas de biomasa y liberan 3.431 millones de toneladas de dióxido de carbono (CO₂) a la atmósfera, que se suman a las emisiones que provocan el efecto invernadero y el cambio climático, según datos de la FAO (FAO, Junio 2007).

Costa Rica como país no es la excepción a este flagelo que se comete a nivel mundial contra la biodiversidad, a pesar de que el número de hectáreas afectadas promedio a nivel nacional por los incendios forestales en el periodo 1998 a 2011, muestra un descenso en las últimas cinco temporadas, esto por cuanto se han presentado varios factores de índole climático, concienciación de la sociedad, así como una oportuna detección, arribo al incidente y labores de extinción por parte de los equipo de respuesta.

Desde el año 1998 se han presentado cuatro fenómenos del Niño (sequía) lo cual ha hecho que el riesgo de ocurrencia de incendios sea mayor; esto se evidencia en los años 1998, 2003 y 2007; también se presenta en el año 2010 en donde en esta temporada el número de hectáreas afectadas por los incendios fue menor que los tres anteriores. La temporada 2011 fue la mejor en cuanto al menor registro de cantidad de hectáreas afectadas por incendios forestales desde

el año de 1998 año donde se inicia el registro estadístico a nivel nacional, tanto dentro como fuera de Áreas Silvestres Protegidas.

Tabla 2: Área afectada por incendios forestales dentro y fuera de Áreas Silvestres Protegidas en el periodo 1998 al 2011.

Año	Dentro ASP	Fuera ASP	Área Total (ha)	Área Promedio 1998 al 2011 (ha)
1998	8,011.55	56,881.90	64,893.45	
1999	857	10,334.50	11,191.50	38,042.48
2000	2,390.82	34,505.48	36,896.30	37,660.42
2001	9,540.70	47,970.70	57,511.40	42,623.16
2002	3,150.00	47,187.00	50,337.00	44,165.93
2003	6,287.05	26,495.50	32,782.55	42,268.70
2004	4,706.09	30,522.22	35,228.31	41,262.93
2005	3,175.24	11,647.00	14,822.24	37,957.84
2006	4,220.10	10,971.50	15,191.60	35,428.26
2007	4,849.67	27,572.22	32,421.89	35,127.62
2008	7,894.65	15,522.20	23,416.85	34,063.01
2009	939.6	12,855.50	13,795.10	32,374.02
2010	3,873.10	14,810.30	18,683.40	31,320.89
2011	1,974.78	7,526.00	9,500.78	29,762.17
Total: 61,870.35	354,800.02	416,670.37		
Área promedio (ha) periodo 1998-2011	4,419.31	25,342.86	29,762.17	

Fuente: Programa Manejo del Fuego.GMRN-SINAC.2012

Costa Rica ha basado su trabajo en el tema de manejo de fuego, en su Estrategia Nacional de Manejo del Fuego, en la cual se definen los lineamientos generales para establecer programas institucionales que enfrentan de manera permanente la problemática de los incendios forestales y el uso del fuego en los ecosistemas agrícolas. Por medio de decreto ejecutivo se conformó una Comisión Nacional sobre Incendios Forestales (CONIFOR), adscrita al Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), e integrada por diferentes instituciones. CONIFOR se convierte en la instancia de formulación, gestión, apoyo y seguimiento a las acciones que se establecen en el Plan Nacional de Manejo de Fuego.

Mediante esta instancia se desarrolla una estrecha coordinación y apoyo integral entre las diferentes instituciones, organizaciones públicas y privadas, así como de la sociedad civil. Por

otra parte la Ley Forestal N° 7575, permite la creación de brigadas contra incendios forestales y de comisiones regionales, que responden e integran en forma conjunta acciones en la prevención y control de incendios.

La Brigada Voluntaria Contra Incendios Forestales (BRIF) de ASVO a partir del 2003, conformada por 35 voluntarios y voluntarias que participan en la prevención, control y liquidación de incendios forestales en las Áreas Silvestres protegidas del país, mediante la vigilancia e implementación de mecanismos de detección y protección. Desde su origen coordina con la CONFIFOR el traslado de la brigada para la atención de los incendios forestales en las diversas áreas del país, así como también contribuir a las acciones de la estrategia del gobierno central de hacer de Costa Rica el primer país carbono neutro para el año 2021, por medio de disminución de gases de efecto invernadero generados por los incendios.

Como una de las estrategias para contribuir con esa meta país, ASVO-BRIF propone “dotar su brigada de equipo, recursos, herramientas y capacitación para mejorar su gestión, apoyo y respuesta en la Estrategia Nacional de Manejo de Fuego en Costa Rica, por medio de una mejor y continúa capacitación y obtención de equipamiento básico de seguridad para los bomberos y las bomberas forestales”. Así los voluntarios lograran desempeñar su trabajo de una manera más efectiva, convirtiéndose en un apoyo mucho más fuerte y eficiente para los funcionarios de Áreas Protegidas que tienen a cargo la responsabilidad de proteger nuestro patrimonio natural y cultura. También, la brigada voluntaria de ASVO tiene la meta de ser pionera en un modelo de sensibilización para los pobladores de las comunidades aledañas a estas áreas protegidas en temas de prevención de incendios forestales. Con ese fin, ASVO BRIF planteo los siguientes objetivos:

Objetivo General: Fortalecer la Brigada Voluntaria de Bomberas y Bomberos Forestales de ASVO para dar soporte a las acciones de la Estrategia Nacional del Manejo Integral del Fuego y contribuir a la conservación de la biodiversidad y la mitigación del cambio climático

Objetivos Específicos:

- **Objetivo1:** Equipamiento de la Brigada Voluntaria Contra Incendios Forestales para mejorar las capacidades de administración y gestión.
- **Objetivo 2:** Capacitar, entrenar y preparar a las Bomberas y Bomberos Forestales de ASVO para que trabajen de una manera efectiva y eficiente en la prevención, control y liquidación de incendios forestales.
- **Objetivo 3:** Implementar actividades de difusión y proyección en comunidades aledañas a ASP con mayor incidencia de incendios forestales.

h.- Presupuesto Aprobado por el PPD:**Tabla 3: Presupuesto aprobado por el PPD**

CATEGORIA DEL GASTO	AÑO 1 (COLONES)	AÑO 2 (COLONES)	TOTAL (COLONES)	US \$
A. Capacitación: Primeros auxilios, comando e incidentes, uso efectivo del agua, cartografía y GPS, incendios forestales	1.275.000	1.275.000	2.550.000	5.000
B. Intercambios				
C. Compra de equipo: cascos, guantes, lentes GPS, Tiendas de campaña Pulasky Mclaud, computadora,cámara de video, camisas, machetes maletín de espalda, radios	5.661.000	0	5.661.000	11.100
D. Compra de materiales: papelería, bolígrafos, mochilas, marcadores bitácoras	382.500	382.500	765.000	1.500
E. Promoción y divulgación: Banners, calcomanías, Folletos, Giras de campo, viáticos, Página web	306.000	1.249.500	1.555.500	3.050
F. Seguimiento y evaluación: giras de campo de verificación, elaboración de informes contabilidad	127.500	127.500	255.000	500
G. Imprevistos Capital semilla	1.000.000	938.000	1.938.000	3.800
TOTAL	8.752.000	3.972.500	12.724.500	24.950

i.- Fondos Desembolsados por el PPD:

Todos los fondos desembolsados por el PPD se realizaron mediante transferencia electrónica a nombre de la Organización y en moneda local (colones). Se administraron en la siguiente cuenta bancaria en colones exclusiva para el proyecto:

- Número de cuenta: 100-01-095-000090-7
- Banco: Banco Nacional de Costa Rica
- CUENTA: ASVO USO DISCRECIONAL

Tabla 4: Desembolsos realizados por PPD

Desembolsos realizados	Monto del Desembolso moneda local	Monto desembolso en US\$	Fecha	
Primer Desembolso	6,188,847.50	12,475.00	31-ago-12	No. 6711
Segundo Desembolso	4,916,148.00	9,980.00	10-ene-13	No. 6827
Tercer Desembolso	1,230,284.50	2,495.00	16-ago-13	No. 10202161
total	12,335,280.00	24.950		

j.- Cofinanciamiento Aportado:

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

Tabla 5: Cofinanciamiento aportado por ASVO

Sección E: Cofinanciamiento aportado/recibido primer Informe de Avance		
Nombre fuente	En especie o Efectivo	Monto \$
ASVO	Aporte de la organización para actividades de la BRIF en apoyo a las áreas protegidas de agosto a octubre.	800
ASVO	Pago de personal que ha atendido las labores para realizar, ejecutar y planificar el proyecto de agosto a octubre.	1000
Sector Prusia, Volcán Irazú	Préstamo de instalaciones para los cursos de CBF y uso efectivo del agua. Mes de noviembre.	180
Academia de Bomberos de CR.	Préstamo de aula para curso teórico de CBF	180
	Total	2.160,00

CONTRAPARTIDA REPORTADA II INFORME DE AVANCE

Nombre fuente	En especie o Efectivo	Monto \$
ASVO	Aporte de la organización para actividades de la BRIF en apoyo a las áreas protegidas de Noviembre 2012 a julio 2013. Incluye giras, alimentación, transporte y materiales, para atención de incidentes.	2240
ASVO	Pago de personal que ha atendido las labores para realizar, ejecutar y planificar el proyecto de agosto a octubre.	1200
ASVO	Alquiler de instalaciones para llevar a cabo las capacitaciones y reuniones de la BRIF.	400
Sector Prusia PN Irazú	Préstamo de instalaciones para curso CUEABIF	180
Instructores	Aporte de instructores para los cursos CUEABIF y SCI.	600,00
	Total	4.620,00

CONTRAPARTIDA REPORTADA II INFORME FINAL

Fuente	Tipo (en efectivo o especie)	Monto Equival. \$US
ASVO	Aporte de la organización para actividades de la BRIF en apoyo a las áreas protegidas de Agosto del 2012 a julio 2014. Incluye giras, alimentación, transporte para atención de incidentes.	5.856,00

ASVO	Pago de personal que ha atendido las labores para realizar, ejecutar y planificar el proyecto de agosto a octubre.	3.000,00
ASVO	Alquiler de instalaciones para llevar a cabo las capacitaciones y reuniones de la BRIF, en la Federación de Organizaciones Voluntarias (FOV)	1.600,00
Sector Prusia-PNV Irazú	Préstamo de instalaciones para curso CUEABIF y CBF	360,00
Instructores ASVO	Aporte de instructores para los cursos CUEABIF, SCI, CBF y Cartografía	1.000,00
Academia de Bomberos de CR.	Préstamo de aula para curso teórico de CBF	180,00
subtotal		11.996,00
total del proyecto		18.776,00

k.- Revisiones del Presupuesto:

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

Tabla 6: Primera Modificación del presupuesto aprobado

CATEGORIA DEL GASTO	TOTAL (COLONES)	Modificación presupuestaria en moneda local	US \$
H. Capacitación: Primeros auxilios, Comando e incidentes, Uso efectivo del agua, Cartografía y GPS Incendios forestales	2.550.000	4.050.000	5.000
I. Intercambios			
J. Compra de equipo: Cascos, Guantes, Lentes GPS, Tiendas de campaña Pulasky Mclaud, Computadora, Cámara de video, Camisas, Machetes Maletín de espalda, Radios	5.661.000	4.161.000	11.100
K. Compra de materiales: Papelería, Bolígrafos, Mochilas Marcadores Bitácoras	765.000	508.725	1.500
L. Promoción y divulgación: Banners, Calcomanías, Folletos Giras de campo, Viáticos Página web	1.555.500	1.811.275	3.050

CATEGORIA DEL GASTO	TOTAL (COLONES)	Modificación presupuestaria en moneda local	US \$
M. Seguimiento y evaluación: Giras de campo de verificación, Elaboración de informes Contabilidad	255.000	255.000	500
N. Imprevistos Capital semilla	1.938.000	1.938.000	3.800
TOTAL	¢ 12.724.500	¢ 12.724.500	24.950

Fuente: Nota del 19 de agosto, 2013

Segunda Modificación presupuestaria: "Según el MOA aprobado, recibiríamos a la fecha de su firma un total de ¢ 12.724.500.00, según el tipo de cambio de agosto del 2012, sin embargo por todas las fluctuaciones en el tipo de cambio que³ se han solicitado, recibimos un total de fondos por ¢ 12.335.280.00, a lo cual nos vemos en hacer una modificación de presupuesto que le estamos adjuntando. Dado que hemos realizado una excelente ejecución de los fondos, nos hace falta fondos por gastar, sin embargo ya hemos cumplido con los objetivos propuestos, el monto por gastar corresponde a un total de ¢ 470.000.000, a los cuales queremos solicitarle que puedan ser invertidos en el siguiente rubro: Compra de equipo: compra de un kit más de herramientas de bombero forestal por un monto de ¢ 245.000, compra de cuatro sillas ergonómicas por un monto aproximado de ¢ 170.000.00 las cuales nos servirán para el módulo de donde se reúne la brigada y trabaja con el equipo de computo adquirido, este tipo de equipo no estaba contemplado pero queremos ver la posibilidad de ser adquirido. El sobrante que queda 55.000.00 queremos también utilizarlo en comprar palas comunes y rastrillos para mantener un stock de otro tipo de herramientas para otros trabajos que realiza la brigada."²

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:

² Nota de solicitud de uso de fondos remanentes.

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 \$2000 autorizadas por el Coordinador Nacional	✓ Cumplido, sin observaciones
4. Cumplimiento de plazos para informes y término del proyecto	✓ Cumplido
5. Presentación de informes	✓ Informe Avance I ✓ Informe Avance II ✓ Informe Final
6. Reporte y documentación de la contrapartida	✓ Contrapartida documentada por medio de convenios, facturas y cartas.
7. Uso de formatos facilitados por PPD para informes	✓ Cumplido
8. Cuenta corriente exclusiva para fondos del proyecto	✓ Cumplido
9. Registros	✓ Propuesta de inicial y final ✓ Memorando de Acuerdo ✓ Informes Avance I, II y final ✓ 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 reconoció el apoyo del PPD en algunos materiales promocionales
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 a los integrantes de la organización y al Coordinador Nacional del Programa de Pequeñas Donaciones, se encontraron los siguientes hallazgos:

Tabla 8: Hallazgos en la Documentación del Proyecto

a.- Hallazgo 1: Facturas	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Las facturas presentadas en los informes I, II, correspondientes a gasolina no indican el número de placa del carro, ni la actividad que se desarrollo. Primer informe: 382458- 3803654-II INFORME DE AVANCE:885702-629064	Todas las facturas referentes a gastos combustibles deben anotarse placa del carro y el motivo u objetivo de la gira o visita.	Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos.	No se conocía el procedimiento por parte de la organización, y los voluntarios disponen su carro y se les cubre la inversión en combustible.
b.- Hallazgo 2: Presentación de facturas copia y no original en el Informe final	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Factura por recibo de dinero, copia que no es legible por \$ 275.000 no se comprende el concepto. Factura número 6230 correspondiente al Informe de avance I.	Todas las facturas deben ser originales y no copia, y menos en papel de fax.	Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos.	Solo cuentan con la copia, la original se extravió y se paso copia vía fax.
c.- Hallazgo 3: Material Promocional	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
NO Reconocimiento del apoyo PPD en algunos de los materiales promocionales de ASVO.	La ONG Local estará obligada a reconocer el apoyo de GEF/SGP FSP en cualquier material promocional (folletos, prospectos, calendarios, pegatinas, camisetas,	Incumplimiento del MOA, punto 6.12	No se acordaron de ese procedimiento. Ver anexo de fotos

En otros materiales elaborados por ASVO solo se utilizo el logo del PNUD y no del PPD.	etc. (Los "Materiales").		
d.- Hallazgo 4: Facturas por alimentación	RECOMENDACIÓN	EFEECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Factura número 1384 correspondiente al segundo Informe de avance, debe indicar la lista de participantes en el servicio de alimentación y el objetivo de la reunión.	Todas las facturas referidas a compra de alimentación deben conllevar adjunto la lista de participantes, y el objetivo de la actividad que se realizó.	Incumplimiento del MOA, y guía de administración de recursos	Se desconocía el procedimiento.
d.- Hallazgo 5: Pag. Web de la Brigada y facebook	RECOMENDACIÓN	EFEECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
No reconocimiento del aporte del PPD como patrocinador en la pag. Web de la organización y el facebook	La ONG Local estará obligada a reconocer el apoyo de GEF/SGP FSP en cualquier material promocional (folletos, prospectos, calendarios, pegatinas, camisetas, etc. (Los "Materiales").	Incumplimiento del MOA, punto 6.12	No se acordaron de ese procedimiento.

IV.- INFORME DE GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:

El monto aprobado por el PPD a la organización fue de (US\$24.950) correspondientes a colones ₡ 12.724.500,00 sin embargo por variación en el tipo de cambio el monto total recibo por la organización fue de ₡ 12.335.280,00. En el cuadro acumulado se muestra el detalle de lo desembolsado por el PPD y el gasto realizado según el monto total del desembolso.

SECCION C: REPORTE DE GASTO ACUMULADO							
Categoría de presupuesto	MONTO APROBADO EN PRODOC	MONTO DESEMBOLSADO	Gasto I informe	Gasto II informe	Gasto informe final	Gasto acumulado	Balance
Capacitación	2.550.000,0	3.265.145,0	981.059,0	1.178.430,0	1.109.856,3	3.269.345,3	-4.200,3
Equipo	5.661.000,0	4.446.110,0	1.522.560,0	1.084.291,50	1.838.063,8	4.444.915,3	1.194,7
Materiales	765.000,0	174.750,0	0,0	0,0	175.200,0	175.200,0	-450,0
Promoción y divulgación	1.555.500,0	1.961.275,0	0,0	1.811.275,0	150.000,0	1.961.275,0	0,0
Evaluación	255.000,0	550.000,0	0,0	0,0	550.000,0	550.000,0	0,0
Capital semilla	1.938.000,0	1.938.000,0	390.000,0	968.379,4	579.621,0	1.938.000,4	-0,4
TOTAL	ϕ 12.724.500,0	ϕ 12.335.280,0	ϕ 2.893.619,0	ϕ 5.042.375,9	ϕ 4.402.741,1	ϕ 12.338.736,0	-3.456,0

V.- ANEXOS:

Anexo 1


- **Año 1989:** Fundamos La Asociación de Voluntarios para el Servicio en las Áreas Protegidas y firmamos un convenio, actualmente vigente, con el Ministerio de Ambiente y Energía y Telecomunicaciones (MINAET), responsable oficial de la administración de la riqueza biológica costarricense. Iniciamos, entonces, nuestras primeras acciones de conservación con el aporte de voluntarios a las áreas protegidas.
- **Año 1990:** Comenzamos esta década trabajando con un grupo de 20 voluntarios que fueron participando en las diferentes áreas silvestres protegidas. Diez años más tarde pudimos sumar a nuestra causa a más de 1.000 voluntarios y logramos finalmente la proyección internacional.
- **Año 2001:** Logramos la autogestión y pusimos en marcha nuestro propio Programa de Conservación de Recursos Marinos Costeros con tres proyectos de Conservación de Tortugas Marinas.
- **Año 2005:** El Gobierno Nacional declaró de INTERES PUBLICO a nuestra institución a través de la firma del Decreto ejecutivo [N° DAJ-049-2005-MINAE](#)
- **Año 2008:** Consolidamos nuestras Unidades Permanentes de Voluntariado: incrementamos el presupuesto para cada una de ellas y el equipamiento. Además ampliamos las áreas de trabajo de los voluntarios.
- **Año 2009:** Iniciamos nuestro tercer Proyecto de Conservación de Tortugas Marinas con la apertura del Proyecto de Conservación Playa Montezuma-Romelia.
- **Año 2009:** Recibimos de la Fundación Oxford Society la donación de una propiedad de dos hectáreas de terreno boscoso en Tortuguero y se crea la Estación de Educación e Investigación Ambiental Robles-Kaufamn en Tortuguero.
- **Año 2010:** Se establece la Estación Ambiental Quelonios del Caribe en la Barra de Pacuare para apoyar la protección de las tortugas anidantes, realizar educación ambiental y apoyo a la comunidad.
- **Año 2011:** Se construye la primera etapa de la infraestructura en la Estación Robles-Kaufman en Tortuguero gracias a la donación de Oxford Society de \$26000 y el aporte de \$4000 por parte de ASVO. Infraestructura con capacidad para 12 personas, más el personal de administración.
- **Año 2012:** El Gobierno Nacional declaró de UTILIDAD PUBLICA a nuestra institución a través de la firma del Decreto Ejecutivo [N° 37102-JP](#), publicado en el Diario Oficial La Gaceta #62 del 10 de mayo del 2012.

Anexo 2: MATRIZ DE TRABAJO CVP 2014 ASVO

→ Colaborar a las diferentes Áreas de Conservación de Costa Rica y a las Estaciones de conservación de tortugas marinas en labores de control y protección, incendios forestales e investigación.

Objetivo	Actividad principal	Supuestos y factores críticos	Indicador de cumplimiento	Medio de verificación	Tareas	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	Monto Solicitado	Contabilidad	Costo total	Aporte no Económico							
Objetivo 1 Coordinar con las diferentes áreas de conservación el apoyo en las labores de control y protección, investigación y incendios forestales	Planificar las salidas de los voluntarios con las diferentes Áreas.	Disponibilidad de salida programada.	Cumplir con los salidas al mes por voluntario	Informes de salida y reintegro de los encargados.	Hacer los cronogramas mensuales con las salidas de los voluntarios y hacer los correos a inicio de mes.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	\$0.00	Colaboración del grupo de apoyo	\$0.00								
						Organizar reuniones con encargados de las ASP.	Disponibilidad de los encargados de las ASP.	Visitas mensuales a las ASP por mes.	Monto de la reunión con la ASP.	Organizar las reuniones con los encargados de las ASP que puedan brindar a los voluntarios semanalmente.	\$30.000,00	\$45.000,00	\$10.000,00	\$75.000,00	\$50.000,00	\$40.000,00	\$44.000,00	\$40.000,00	\$470.000,00	\$170.000,00	\$490.000,00	\$370.000,00	\$5.370.000,00	El voluntario hace aporte económico	\$5.370.000,00			
						Llevar control de las salidas y asistencia a reuniones de los voluntarios.	Pérdida de información.	Participación del voluntario en las reuniones y salidas mensuales.	Bitácora de las salidas por trimestre, CVN y mensualidad.	Enviar correo al encargado de ASP solicitando reunirse digital y actualizar la bitácora con los datos electrónicos semanalmente.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	\$0.00	CVN aporta los recursos	\$0.00		Colaboración del grupo de apoyo	
						Planificar con el Departamento de Investigación y los PCTM el apoyo en las diferentes acciones en temporada y tortugas marinas.	Concordancia de agendas entre coordinador.	Realizar una reunión mensual.	Monto de la reunión de investigación.	Visitar los PCTM para solicitar los recursos necesarios de apoyo. Atender las solicitudes del departamento.	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$120.000,00		\$120.000,00		
						Planificar con el Departamento de Investigación y los PCTM el apoyo en las diferentes acciones en temporada y tortugas marinas.	Falta de presupuesto de los artículos.	Adquisición de equipo necesario y faltante.	Facturas de los artículos comprados durante el año.	Hacer un inventario de equipos disponibles.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	\$0.00		\$0.00		Colaboración del grupo de apoyo
						Planificar con el Departamento de Investigación y los PCTM el apoyo en las diferentes acciones en temporada y tortugas marinas.	Falta de presupuesto de los artículos.	Adquisición de equipo necesario y faltante.	Facturas de los artículos comprados durante el año.	Realizar actividades de fondo o búsqueda de patrocinio.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	\$0.00		\$0.00		Colaboración del grupo de apoyo
						Planificar con el Departamento de Investigación y los PCTM el apoyo en las diferentes acciones en temporada y tortugas marinas.	Falta de presupuesto de los artículos.	Adquisición de equipo necesario y faltante.	Facturas de los artículos comprados durante el año.	Realizar actividades de fondo o búsqueda de patrocinio.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	\$0.00		\$0.00		Colaboración del grupo de apoyo
						Planificar con el Departamento de Investigación y los PCTM el apoyo en las diferentes acciones en temporada y tortugas marinas.	Falta de presupuesto de los artículos.	Adquisición de equipo necesario y faltante.	Facturas de los artículos comprados durante el año.	Realizar actividades de fondo o búsqueda de patrocinio.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	\$0.00		\$0.00		Colaboración del grupo de apoyo
						Planificar con el Departamento de Investigación y los PCTM el apoyo en las diferentes acciones en temporada y tortugas marinas.	Falta de presupuesto de los artículos.	Adquisición de equipo necesario y faltante.	Facturas de los artículos comprados durante el año.	Realizar actividades de fondo o búsqueda de patrocinio.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	\$0.00		\$0.00		Colaboración del grupo de apoyo
						Planificar con el Departamento de Investigación y los PCTM el apoyo en las diferentes acciones en temporada y tortugas marinas.	Falta de presupuesto de los artículos.	Adquisición de equipo necesario y faltante.	Facturas de los artículos comprados durante el año.	Realizar actividades de fondo o búsqueda de patrocinio.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	\$0.00		\$0.00		Colaboración del grupo de apoyo

ANEXO 3: FOTOS MEDIO DE VERIFICACION

<p>Camisa solo integra solo el logo del PNUD</p>	
<p>Material promocional sin reconocimiento del PPD</p>	