

PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES GEF –COSTA RICA

Fondo para el Medio Ambiente Mundial-Quinta Fase Operativa

ORGANIZACIÓN: ASOCIACION DE APICULTORES DE JICARAL-(ASOAPI)

INFORME DE AUDITORIA



Luis Fernando Barrantes Ch
LUSOFBZ-CONSULTORES SA

INFORME DE AUTIDORIA

Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/31: "Cría de abejas nativas centroamericanas, a través de grupos de mujeres y jóvenes, como un producto sostenible del bosque de Corredor Biológico Peninsular"

Organización Ejecutora:

ASOCIACION DE APICULTORES DE JICARAL (ASOAPI)

LUIS FERNANDO BARRANTES CHAVARRIA

CONSULTOR

LUSOF B.Z. CONSULTORES

Jicaral, Puntarenas

Setiembre 2014



Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN.....	4
ORGANIZACIÓN Y SISTEMA DE FUNCIONAMIENTO.....	5
a. ORGANIZACIÓN.....	5
<i>Descripción de la entidad</i>	5
<i>Fines y objetivos:</i>	5
<i>Actividades:</i>	6
b. SISTEMA DE CONTABILIDAD	6
<i>Proceso de compras:</i>	6
<i>Control de presupuesto y sistema de pagos:</i>	7
<i>Proceso de Contrataciones:</i>	7
<i>Registro de contrapartidas:</i>	7
<i>Control de caja chica:</i>	7
<i>Registros de la documentación:</i>	7
ANTECEDENTES DEL PROYECTO:.....	8
a. OBJETIVOS DEL PROYECTO:	9
<i>Objetivo General:</i>	9
<i>Objetivos Específicos:</i>	9
b. PRESUPUESTO DEL PROYECTO:.....	9
<i>Presupuesto aprobado:</i>	9
<i>Fondos Desembolsados por el PPD:</i>	9
<i>Cofinanciamiento Aportado:</i>	10
<i>Revisiones del presupuesto</i>	11
PRINCIPALES HALLAZGOS	12
Hallazgo 1: Registros, Información e Informes	12



Hallazgo 2: Sistema de compras	13
Hallazgo 3: Cofinanciamiento Reportado.....	13
Hallazgo 4: Conciliación Bancaria.....	14
ANEXO I	16
ANEXO II	17



INTRODUCCIÓN

En su sesión de Comité Directivo de Junio de 2012, El Programa de Pequeñas Donaciones del FMAM en el marco de su Quinta Fase Operativa, aprobó el proyecto **“Cría de abejas nativas centroamericanas, a través de grupos de mujeres y jóvenes, como un producto sostenible del bosque de Corredor Biológico Peninsular”**, presentado por la Asociación de Apicultores de Jicaral – (ASOAPI).



El proyecto fue aprobado por un monto de \$20,000 (Veinte Mil Dólares), dicho monto se entregaría a la organización en tres desembolsos, el primero a la firma del Memorando de Acuerdo que formaliza la donación, el segundo y tercero contra la entrega y aprobación por el Coordinador Nacional del PPD de informes de avance técnicos y financieros. Bajo este acuerdo la organización se compromete a entregar al término del proyecto un informe final técnico y financiero, un informe de evaluación final y un informe de auditoría del proyecto, estos dos últimos realizados por consultor externo contratado con los fondos previamente autorizados por el PPD bajo el presupuesto del proyecto.

El presente documento contiene 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 la Asociación de Apicultores de Jicaral – ASOAPI.

Para esto 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 Asociación. Se realizaron una visita, para un reconocimiento de campo y entrevistas a los involucrados en el proyecto.

ORGANIZACIÓN Y SISTEMA DE FUNCIONAMIENTO

a. ORGANIZACIÓN

Descripción de la entidad

La Asociación de Apicultores de Jicaral (ASOAPI) con cedula jurídica 3-002-216419 fue fundada en 1997, como una solución a los problemas que enfrentaban 12 pequeños apicultores en la Península de Nicoya vinculados a poca oferta de materiales y equipo apícola, problemas de comercialización de la miel y sus derivados, así como falta de financiamiento para el desarrollo y ampliación de los proyectos apícolas.

La ASOAPI está formada actualmente por 28 asociados y brinda sus servicios a sus asociados y además a 6 productores independientes, todos ellos establecidos en el distrito de Lepanto de Puntarenas y el distrito de Bejuco de Nandayure.

Durante los primeros años de operación el proceso de comercialización se realizaba a través de diferentes establecimientos comerciales (supermercados, pulperías, macrobióticas entre otras) ubicados en toda la Península, utilizando su propia marca.

A partir del año 2004, se establece una relación comercial con la Empresa Manza Té, quien desde esa fecha les ha comprado la totalidad de la producción. Corporación Manza-Té de C.A., S.A.

En el año 2001 Manza-Té decidió diversificar su oferta de productos, aprovechando su excelente sistema de distribución a nivel nacional. Es importante mencionar que a nivel nacional, Manza Té apoya a sus proveedores organizados, tanto de hierbas medicinales como de miel de abeja, dentro de éste grupo está la Asociación de Apicultores de Jicaral de la provincia de Puntarenas, el apoyo brindado es con capacitaciones de mejora continua y financiamiento, con el fin de que los productos sean de alta calidad y que en conjunto se pueda ampliar la comercialización de los productos.

Actualmente estos productos son vendidos en el territorio nacional en las cadenas de supermercados como Wal-Mart, Peri-mercados, Automarcado y Mega Súper etc. En el nivel institucional, mini-súper, macrobióticas y pulperías, así también se está exportando a: Honduras, El Salvador, Nicaragua, Panamá y República Dominicana.

Fines y objetivos:

De acuerdo con los estatutos, la Asociación tiene como propósitos:

1. Mejoramiento de las condiciones socio-económicas de sus asociados y familias.
2. Promover la actividad apícola en el distrito de Lepanto.
3. Colaborar en la solución de los problemas socio-económicos de la comunidad.
4. Promover actividades paralelas en la región.



5. Promover el desarrollo integral de los asociados y sus familias.
6. Identificar cadenas de comercialización de la miel en diferentes presentaciones a nivel regional.

Actividades:

ASOAPI fue constituida con la idea de comercializar la miel de abeja en el Distrito de Lepanto, debido a la enorme oferta que existe, como consecuencia de la multi-floración que se da en el cono sur de la Península de Nicoya, además de mejorar la calidad de vida de los asociados y sus familias. Para esto, ASOAPI, aprovecho los conocimientos como especialidad que ofreció el Colegio Técnico Agropecuario de Jicaral, he inicio un programa de asistencia técnica permanente por medio de MAG para cimentar aún más los conocimientos de los asociados.

b. SISTEMA DE CONTABILIDAD

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

Proceso de compras:

Existen solicitudes de cotización, requeridas de acuerdo al convenio con PPD únicamente cuando compran equipos los demás pagos corresponden a capacitaciones y suministros menores, las cotizaciones encontradas fueron:

En el informe primero compran una batidora Oster, la cual posee cotización numero 66 a de Distribuidora Ana por una batidora Oster con fecha 22-10-12, la numero 1 a nombre del Coonaprosal RL por una licuadora industrial marca Waring con fecha 16-10-12 y

El Segundo Informe no posee cotizaciones ni proformas.

El tercer y último informe reporta cinco compras de equipos, donde se detallan en las mismas diversos artículos, por ejemplo proformas números 175 y 176 detalla microalacena, alacena y horno microondas Telestar, un aire acondiciona con cotizaciones de Distribuidora Ana 151 y Coonaprosal 54 la numero 71-02- Al Grupo Gollo por una batidora con Tazón kitchenaid y Distribuidora Ana con número de proforma 194, por último la compra de equipo de cómputo e impresoras, con proformas de Alfatec 138437, Distribuidora Ana 178 y Juan Luis Medina con número de proforma HC011.

La Junta Directiva de Asoapi, decidió realizar compras mensuales, autorizando al Señor Rubén Chavarría González para que realizara visitas a los Establecimiento comerciales de Jicaral e identificara la mejor oferta. Estas cotizaciones se llevaban a las reuniones de Junta Directiva que se realizan una vez al mes para tomar la decisión sobre cuál oferta representaba la mejor opción. Procedimiento que quedaba documentado en el libro de ACTAS de las reuniones de la Junta Directiva de la organización;

Una vez aprobado por la Junta Directiva, solo el 23 de octubre del 2012, se envió al PPD solicitud de autorización y visto bueno para la compra, de un equipo (batidoras) esto porque sabían que



para montos mayores a dos mil dólares (\$2000) como lo estipula el PPD en su MOA ósea solo aquellas compras que superen el 10% del valor total de la donación.

No cuentan con documentación completa del proceso: cotización, carta al PPD, y carta del PPD autorizando la compra, solo Acta de Junta Directiva, una carta al PPD y una Carta de PPD autorizando la compra.

Control de presupuesto y sistema de pagos:

ASOAPI hace uso de una hoja de Excel así como un libro de DIARIO para llevar el control de los desembolsos realizados por el PPD y de los gastos relativos al proyecto, factura por factura y por categoría de presupuesto. Esto le facilitó la elaboración del reporte de gastos con cada informe al PPD.

Este sistema también le permitió conocer con cada pago el saldo o balance por línea de presupuesto, evitando así sobregiros. En el registro de pagos todas las facturas cuentan con la copia del respectivo cheque.

Todos los pagos, se hicieron mediante cheque, contra cuenta número 100-01-069-001102-1, del Banco Nacional, abierta exclusivamente para el proyecto, tal y como se solicita en el MOA, sin embargo se detectaron débitos en la cuenta por 2.055.958.28 situación que explicamos en los hallazgos pero que el error fue subsanado mediante la transferencia electrónica número 19253402.

El proyecto solo registra una modificación de presupuesto, proceso que cuenta con la nota solicitud al PPD y la carta respectiva de aprobación por parte del Coordinador Nacional del PPD.

Proceso de Contrataciones:

No existieron contrataciones para el proyecto por parte de ASOAPI

Registro de contrapartidas:

Para la documentación de las contrapartidas, se llevaba una Hoja de control de actividades y aporte de horas al proyecto. Con información: fecha, nombre, acciones ejecutadas, valor estimado, y firmas (Solo para mano de obra). NO constan aportes de cofinanciamiento en efectivo en archivos.

Control de caja chica:

No se implementó el uso de caja chica directamente de la cuenta exclusiva del proyecto, ya que la Junta Directiva de Asoapi acordó pagar todas las facturas menores con tarjeta o efectivo de la cuenta comercial que posee la Asoapi, para luego mediante suma de todas ellas se confeccione cheque y se reintegre el dinero a la Asociación.

Registros de la documentación:

Constan en los registros de ASOAPI la siguiente documentación:

- ✓ Memorando de Acuerdo firmado entre las partes para la formalización de la donación, con todos sus Anexos.



- ✓ Informes de Avance al PPD Técnicos y Financieros (I y II). Con su respectiva documentación de soporte. Mantienen copia de comprobantes de gastos ya que los originales constan en los registros del PPD.
- ✓ Cumplimiento con las fechas establecidas en el convenio para la entrega de los informes requeridos, debidamente firmados.
- ✓ Todas las facturas en todos los informes están bien elaboradas con datos completos y sin tachones o correcciones, completas.
- ✓ Mantienen su Personería Jurídica al día.
- ✓ Actividades y reuniones debidamente documentadas fotográficamente.
- ✓ Documentos generados por el proyecto (Proyecto de creación de un Meliponario ampliado en la Reserva Karen Mogensen por parte de estudiantes de maestría en apicultura tropical (MAT-CINAT-UNA) debidamente en registros.
- ✓ Lista de participantes a las actividades, firmadas con número de cédula, organización que representa, y número de teléfono.
- ✓ Reuniones con organizaciones locales e instituciones con su respectiva memoria/minuta y registro de firmas. Igual cuentan con invitaciones a participantes, con firma de quien recibe y fecha.
- ✓ Registro de firmas de socios participantes en los talleres y capacitaciones.
- ✓ No consta documentación de una única visitas realizada por el PPD en los archivos de la organización aunque si una de citación en día 21 de noviembre sin año, para brindar un avance del proyecto en oficinas del PPD .

ANTECEDENTES DEL PROYECTO:

Con fecha 6 Y 7 de junio del 2012 la Oficina de Servicios para Proyectos de las Naciones Unidas, en el marco del Programa de Pequeñas Donaciones del Fondo para el Medio Ambiente Mundial, firmó el Memorando de Acuerdo No. COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/31, para otorgar US \$20.000.00 (dólares americanos) pagaderos en moneda local (colones), a la ASOCIACION DE APICULTORES DE JICARAL (ASAPI) para ejecutar el proyecto titulado **“Cría de abejas nativas centroamericanas, a través de grupos de mujeres y jóvenes, como un producto sostenible del bosque de Corredor Biológico Peninsular”**, para un periodo de dos años y cuya fecha de terminación es el 30 de Junio de 2014.

A través del proyecto ASOAPI buscaba la conservación de la biodiversidad y las condiciones socioeconómicas de los vecinos del Distrito de Lepanto, mediante la capacitación y el mejoramiento permanente de las habilidades en materia apícola de los miembros de la comunidad que deseen ser partícipes en el desarrollo del proyecto, beneficiando así a tantas personas como sea posible.

El proyecto contemplaba la investigación y documentación sobre la Cría de abejas nativas centroamericanas en el cono sur de la península de Nicoya



Para informar y motivar a la comunidad sobre todos estos esfuerzos y beneficios, se contempló la circulación de brochur para dar a conocer tanto el proyecto como sus alcances, y el desarrollo del mismo.

a. OBJETIVOS DEL PROYECTO:

Objetivo General:

Estimular la producción de productos de abejas autóctonas, como una forma de valoración y conservación del bosque y su biodiversidad, tomando en cuenta a mujeres y jóvenes de comunidades relacionadas con el Corredor Biológico Peninsular, en la parte Sur de la Península de Nicoya.

Objetivos Específicos:

1. Capacitar a grupos de mujeres y jóvenes sobre cómo manejar las colonias de abejas sin aguijón, para producir sus productos sin destruirlas.
2. Apoyar al grupo de mujeres de ASOAPI para adquirir el equipo y los permisos necesarios para la comercialización de los productos de las abejas, con miras al mejoramiento de los ingresos de las mujeres participantes.
3. Realizar un inventario de especies de abejas sin aguijón en la reserva Karen Mogensen para luego comunicar el conocimiento a los peninsulares.

b. PRESUPUESTO DEL PROYECTO:

Presupuesto aprobado:

CATEGORIA DE GASTO	US \$
A. Capacitación	\$6,000.00
B. Intercambios	\$1,000.00
C. Compra de Equipo	\$4,000.00
D. Compra Materiales	\$4,000.00
E. Promoción y Divulgación	\$2,000.00
F. Seguimiento y Evaluación	\$600.00
G. Auditoria	\$1,000.00
H. Imprevistos	\$400.00
I. Permisos y Licencias	\$1,000.00
Total	\$20,000.00

Fondos Desembolsados por el PPD:

Todos los fondos desembolsados por el PPD se realizaron mediante cheque 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: **100-01-069-001102-1**
- Banco: **Banco Nacional**
- Personas autorizadas para firmar cheques: Presidente-Lorenzo Rodríguez Corrales y Administrador Rubén Chavarría González, firmas mancomunadas dos de ellas para girar cheques.

DESEMBOLSO	Dólares	Tipo Cambio	Colones	Fecha	N° Deposito
Primer desembolso	\$10,000.00	¢496.10	¢4,961,000.00	13/09/12	7113948
Segundo desembolso	\$8,000.00	¢492.60	¢3,940,800.00	30/01/13	7120603
Tercer desembolso	\$2,000.00	¢495.10	¢990,200.00	27/11/13	7134328
Total	\$20,000.00		¢9,892,000.00		

Cofinanciamiento Aportado:

Se llevó un registro de contrapartidas pero solo para el aporte de Mano de Obra, para el aporte en efectivo existen facturas que los respaldan, Dichos aportes fueron debidamente reportados al PPD en el segundo informe presentado el 31 de julio 2013.

Sección E: Cofinanciamiento aportado/recibido		
FUENTE	DESCRIPCION	DOLARES
MAG COBANO	Mano de obra semi calificada	\$99.20
	Mano de obra Calificada	\$269.80
	Transporte	\$99.20
	Teléfono e internet	\$9.90
	40 horas Técnico agropecuario	687.42
	2 horas Profesionales	63.89
	Teléfono e internet	4.04
	Viáticos	40.44
	Combustible	101.09
	MAG PAQUERA	Mano de obra Calificada
Mano de obra semi calificada		\$17.90
Uso de Salón prestamos		\$29.80
Transporte		\$49.60
MAG JICARAL	Mano de obra Calificada	\$783.70
	Mano de obra semi calificada	\$84.30
	Uso de Salón prestamos	\$29.80
	Papelería y utilices oficina	\$39.70
	50 Horas Profesional (Organización, asesoría ASOMEJ)	\$1,597.25
	5 Horas Técnico (colaboración en los dos eventos)	\$85.93
	Préstamo del salón (Electricidad, agua, teléfono)	\$90.98
	Uso de la computadora(Invitaciones, informes, correos)	\$101.09

ASOAPI	Mano de obra semi calificada	\$337.30
	Mano de obra no calificada	\$337.30
	Transporte	\$29.80
	Viáticos Meliponarios	788.52
	Transporte	808.73
	Combustibles	242.62
	Teléfono e internet	60.66
	Horas personal seguimiento proyecto	1819.65
UNA	Viáticos 2 visitas/ 4 días/ 2 funcionarios	\$359.89
	Servicios Profesionales/ 2 funcionarios/ 4 días	\$1,253.54
	Combustible	\$101.09
	Transporte (vehículo)	\$513.55
	Muestreos en Reserva Karen/5 personas /2días	\$606.55
	Viáticos 2 visitas/ 4 días/ 2 funcionarios	\$370.00
	Servicios Profesionales/ 2 funcionarios/ 4 días	\$1,253.54
SINAC	Horas personal de acompañamiento del proyecto	\$1,213.10
	Vehículo, combustible	\$707.64
	Viáticos para giras realizadas a 3 distritos	\$202.18
	TOTAL COFINANCIAMIENTO	\$15,905.79

Revisiones del presupuesto

El proyecto solo registra una modificación de presupuesto, proceso que cuenta con la nota solicitud al PPD y la carta respectiva de aprobación por parte del Coordinador Nacional del PPD.

Sin embargo, por ajuste en el tipo de cambio del dólar al momento de los desembolsos realizados por el PPD, al cierre del proyecto el presupuesto queda como sigue:

Categoría de Presupuesto	Monto Aprobado	Modificación Aprobado	Efectivo Depositado
A. Capacitacion	3,000,000.00	2,256,590.00	2,232,218.83
B. Intercambios	500,000.00	223,050.00	220,641.06
C. Compra de Equipo	2,000,000.00	2,648,354.00	2,619,751.78
D. Compra Materiales	2,000,000.00	2,849,465.00	2,818,690.78
E. Promocion y Divulgacion	1,000,000.00	960,000.00	949,632.00
F. Seguimiento y Evaluacion	300,000.00	0.00	0.00
G. Auditoria	500,000.00	500,000.00	494,600.00
H. Imprevistos	200,000.00	100,000.00	98,920.00
I. Permisos y Licencias	500,000.00	462,541.00	457,545.56
TOTAL:	10,000,000.00	10,000,000.00	9,892,000.00
Diferencia en tipo de cambio		108,000.00	

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:

- 1) Cumplimiento con Anexo A.
- 2) Uso de fondos de acuerdo al presupuesto
- 3) Adquisiciones por más de \$2000 autorizadas por el Coordinador Nacional no existe
- 4) Cumplimiento de plazos para informes y término del proyecto
- 5) Presentación de informes (nov 2012, julio 2013)
- 6) Reporte y documentación de la contrapartida
- 7) Uso de formatos facilitados por PPD para informes
- 8) Cuenta corriente exclusiva para fondos del proyecto
- 9) Registros (propuesta inicial y final—Memorando de Acuerdo—Enmiendas—Informes—correspondencia—autorizaciones—revisiones de presupuesto—informe final)
- 10) Sistema de archivos (ordenados, completos)
- 11) Calidad de la información
- 12) Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails)

Después de revisada y analizada la documentación, y con base en encuestas aplicadas en campo, se encontraron los siguientes hallazgos:

Hallazgo 1: Registros, Información e Informes

Criterio: Según el Memorando de Acuerdo, cláusula 5.1 la organización debe mantener los archivos completos, esto incluye Memorando de Acuerdo y sus Anexos, y enmiendas al mismo.

Condición: Existe el informe I y II y para el caso del primer informe un error que fue enmendado por la OBC Local, sin embargo no se encuentra la firma y fecha de recibido por la PPD para identificar si se cumplió con las fechas establecidas en el Memorando de Acuerdo (MOA).

Causa: Todo parece indicar que dicho documento no fue firmado de recibido por la PPD una vez que fue firmado por el presidente de la OBC Local.

Efecto: Incumplimiento al convenio de donación en cuanto a llevar registros completos.

Recomendación: Se recomienda que a futuro se dé seguimiento y verifique que cuando se entreguen documentos se exija el sello y firma de recibido del mismo.

Comentarios de la Organización Beneficiaria:

La OBC Local indica que normalmente los informes se envían vía transporte (empresa de bus) por lo que no poseen recibido conforme sin embargo indican que fueron entregados a tiempo.



Hallazgo 2: Sistema de compras

Criterio: Según el Memorando de Acuerdo, clausula 5.1 la organización debe solicitar como mínimo 3 cotizaciones para luego en Junta Directiva tomar el acuerdo de cual proveedor escoger.

Condición: Existe cotización por escrito en los informes presentados únicamente para el caso de compra de equipo, sin embargo no las tres como bien indicaba el MOA.

Causa: Todo parece indicar que dichas cotizaciones fueron realizadas con los pocos proveedores de la zona de Jicaral y una consulta a Director Nacional para cambiar la compra de una maquina muy costoso por otras varias más baratas.

Efecto: Incumplimiento al convenio de donación en cuanto a solicitar 3 cotizaciones a la hora de comprar bienes y servicios.

Recomendación: Se recomienda que a futuro se dé seguimiento y verifique que la Organización tenga claridad que no pueden realizar ninguna compra si no se cuenta con al menos 3 cotizaciones de proveedores ya que el Memorando de Acuerdo así lo establece representando un compromiso legal por parte de ASOAPI.

Comentarios de la Organización Beneficiaria:

Luego de aprobado el MOA y firmado el 9 de Julio del 2012, se nos entregó por parte de la Oficina del PPD una copia original del documento con ambas firmas de las partes, el cual conservamos con los demás documentos en "ampio" de "Documentación del Proyecto". La ASOAPI no presto mayor a tensión al compromiso de justificar cada compra de bienes y servicios solicitando previas cotizaciones, ya que lo considerado fue identificar sus necesidades para luego proceder a comprar lo acordado directamente con los pocos proveedores de existen en la localidad, se aclara que únicamente solicitan proformas a la compra de equipos los otros rubros no posee documentos adjunto a exención de acuerdo de junta directiva de la compra del servicio documentado en libro de actas.

Hallazgo 3: Cofinanciamiento Reportado

Criterio: En el Anexo A del Memorando de Acuerdo, Documento de Proyecto, sección: Detalle de las Contrapartidas o cofinanciamiento, se establecieron los montos que serían aportados por la organización ejecutora durante la vida del proyecto así como por otras instituciones, según el MOA el aporte individual seria MAG 4.000, UNA 4.000, SINAC 2000, ASEPALECO 4000 y ASOAPI 6.000.

Condición: El registro de contrapartidas aportadas al proyecto indica que fueron sobrepasadas casi por todas las organizaciones comprometidas en el MOA a exención de Asepaleco que no presento información alguna.



Causa: Todo parece indicar que la OBC Local realizo una excelente gestión de compromiso con todas las Instituciones involucradas, así lo demuestra el desglose de los aportes ofrecidos en cada capacitación y reunión para cuantificar así dicho reporte, sin embargo no podemos decir lo mismo del aporte realizado por Asepaleco y para el caso de ASOAPI, quedo con en pendiente de 1.575.42 dolares , lo anterior por no documentarse en el acto sus aportes.

Efecto: Incumplimiento al convenio de donación en cuanto al aporte de contrapartida-

Recomendación: Felicitar al MAG, UNA, SINAC por él excelente apoyo al proyecto de abejas nativas y en cuanto a la ASOAPI, realizar capacitación en cuanto a formas de cuantificar el aporte en especies cuando se ofrecen.

Comentarios de la Organización Beneficiaria:

Efectivamente la OBC Local indica que el aporte realizado como contrapartida no alcanzo el monto establecido en el MOA, dado que no documentaron todo el trabajo de transporte, mano de obra y aspectos de administración del proyecto. Los miembros de Asoapi, realizaron giras a nivel de la península (Lepanto, Paquera y Cobano) donde no reportaban los gastos de transporte y alimentación ya que lo asumían ellos mismos, y nunca dieron valor al uso de artículos electrónicos como alquiler de locales, computadoras y proyectores para las capacitaciones impartidas y programadas en las diferentes comunidades de la península, por otro lado no fue posible que Asepaleco nos brindara la el documento donde daban valor del aporte al proyecto aunque si existió coordinación en la ejecución del proyecto.

Hallazgo 4: Conciliación Bancaria.

Criterio: Todo proyecto que involucre el manejo de efectivo debe poseer una estructura mínima de control interno, en este caso concretamente nos referimos a la conciliación bancaria.

Condición: No implementaron el uso de conciliaciones.

Causa: Todo parece indicar que desconocen el uso de esa herramienta de control.

Efecto: Incumplimiento al convenio de donación en cuanto a ejercer sistemas de control interno.

Recomendación: Se recomienda que a futuro se incorporen directrices para capacitar a la junta directiva de las organizaciones en controles internos mínimos para el buen manejo de los recursos económicos disponibles.

Comentarios de la Organización Beneficiaria:

Luego de aprobado el MOA y firmado el 9 de Julio del 2012, la Asoapi comienza a realizar pagos vía cheques bancarios, para todas las compras y gastos autorizados, pero resulta que la Asoapi dueña del proyecto posee otra cuenta corrientes que es la comercial, en donde tienen políticas de realizar tanto pagos vía cheques como vía transferencia, esta práctica de pagar de la segunda forma, provoco débitos en la cuenta del proyecto de abejas nativas, ya que por error se realizaban tomando recursos de ahí, que no se habían detectado por no llevar un registro de concitación, debe indicar que efectivamente poseen un libro de ingresos y egresos con un saldo

actualizado pero la realidad del banco era otra por no conciliar sus saldos, la diferencia encontrada sumo 2.055.0958.28 y fue subsanada mediante transferencia número 19253402 del día 31 de julio del 2014.



ANEXO I

A. INOFOME DE GASTOS ACUMULADO

Proyecto No. COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/31 Título: Cría de abejas nativas centroamericanas, a través de grupos de mujeres y jóvenes, como un producto sostenible del bosque de Corredor Biológico Peninsular Organización: ASOCIACION DE APICULTORES DE JICARAL (ASOAPI) SECCION C: REPORTE DE GASTO ACUMULADO						
Categoría de Presupuesto	Monto Aprobado	Gasto I Informe	Gasto II Informe	Gasto Informe Final	Gasto Acumulado	Balance
A. Capacitación	2.256.950.00	378.075.00	1.565.050.00	313.465.00	2.256.590.00	0.00
B. Intercambios	223.050.00	0.00	23.050.00	200.000.000	223.050.00	0.00
C. Compra de Equipo	2.648.354.00	359.000.00	120.204.00	2.129.395.00	2.608.599.00	39.754.02
D. Compra Materiales	2.849.465.00	68.045.00	2.000.00	2.710.677.10	2.780.722.10	68.742.90
E. Promoción y Divulgación	960.000.00	0.00	0.00	960.000.00	960.000.00	0.00
F. Seguimiento y Evaluación	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
G. Auditoria	500.000.00	0.00	0.00	500.000.00	500.000.00	0.00
H. Imprevistos	100.000.00	0.00	0.00	100.000.00	100.000.00	0.00
I. Permisos y Licencias	462.541.00	50.400.00	0.00	412.141.000	462.541.00	0.00
TOTAL:	10.000.000.00	855.520.00	1.710.304.00	7.325.679.08	9.891.503.08	108.496.92
Tipo de Cambio Final: 494.60 (Tipo de cambio promedio) Total en dólares: \$ 20.000,00 Total Colones Recibidos: 9.892.000,00 (Datos con base a copia de cheques girados por PNUD)						

ANEXO II**PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES DEL FMAM- COSTA RICA**

Quinta Fase Operativa

Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/31"Cría de abejas nativas centroamericanas, a través de grupos de mujeres y jóvenes, como un producto sostenible del bosque de Corredor Biológico Península"

Ejecuta: ASOCIACION DE APICULTORES DE JICARAL – ASOAPI

ENCUESTA APLICADA A PPD**Fecha:****A. DATOS DEL ENTREVISTADO:**

Nombre:	Eduardo Mata Montero
Cargo:	Coordinador Nacional

Seleccione la que corresponde, marcando con una X, o respondiendo según amerite.

B. COMUNICACIÓN:

1. Número de visitas realizadas y/o reuniones al proyecto	1
2. ¿Se les hizo recomendaciones durante la visita/reunión?	SI () NO ()
3. ¿De qué tipo?	Técnicas () Administrativas () Organizativas ()
4. ¿Considera que fueron aplicadas por la organización?	SI () NO () Parcialmente ()
5. Considera que la comunicación de la organización con el PPD, fue:	() Poco () suficiente () Mucha
6. Medios Utilizados para la comunicación	Visita () Correo Electrónico () Teléfono () Otro:

Comentarios adicionales, si los hay:



C. INFORMES

7. Informes Presentados por la organización	I Informe de avance técnico/Financiero ()	II Informe de avance técnico/Financiero ()	Informe Final Técnico/Financiero ()
8. ¿Fueron entregados a tiempo?	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
9. ¿Utilizó los formatos suministrados por el PPD?	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
10. ¿Cumplió con lo que solicita el formato PPD?	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
11. Calidad de la información	Pobre ()	Buena ()	Excelente ()

Comentarios adicionales, si los hay:

D. CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS:

¿Considera que la organización logro los objetivos estipulados en el anexo A del Memorando de acuerdo?

Objetivo general: Estimular la producción de productos de abejas autóctonas, como una forma de valoración y conservación del bosque y su biodiversidad, tomando en cuenta a mujeres y jóvenes de comunidades relacionadas con el Corredor Biológico Peninsular, en la parte Sur de la Península de Nicoya	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
OE1. 1. Capacitar a grupos de mujeres y jóvenes sobre cómo manejar las colonias de abejas sin aguijón, para producir sus productos sin destruirlas	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
OE2. Apoyar al grupo de mujeres de ASOAPI para adquirir el equipo y los permisos necesarios para la comercialización de los productos de las abejas, con miras al mejoramiento de los ingresos de las mujeres participantes	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
OE3. Realizar un inventario de especies de abejas sin aguijón en la reserva Karen Mogensen para luego comunicar el conocimiento a los peninsulares.	SI ()	NO ()	Parcialmente ()

Comentarios adicionales, si los hay:



E. CUMPLIMIENTO CON EL MEMORANDO DE ACUERDO:

Marque con una X según considere si la organización cumplió o no con las cláusulas del MOA

Cumplimiento con lo indicado en el documento de proyecto (anexo A)	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
Uso de fondos de acuerdo al presupuesto.	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
Adquisiciones por más de \$2000 autorizadas por CN.	SI ()	NO ()	No aplica ()
Cumplimiento de plazos para informes y fecha de término del proyecto.	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
Cuentan con cuenca exclusiva para fondos del proyecto	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
Llevan los registros solicitados y están disponibles	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
Sistemas de archivos (ordenados, completos)	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	SI ()	NO ()	Parcialmente ()
Modificaciones al presupuesto solicitadas de forma escrita al CN para su autorización.	SI ()	NO ()	No aplica ()
Modificaciones de plazos (informes y término) solicitadas de forma escrita al CN para su aprobación.	SI ()	NO ()	No aplica ()

Comentarios adicionales, si los hay:

Aportes del Proyecto a los indicadores del Programa de Pequeñas Donaciones

Resultado	# de indicador	Logrado	Descripción
Área Focal: Cambio Climático			
Especies de importancia protegidas por el proyecto	5	11	Número de Especies de abejas meliponas identificadas en la Reserva Karen Mogensen
Área Temática: Medios de Vida y Desarrollo Sostenible			
Número de personas de las comunidades participando (desagregado por genero) * obligatorio para todos los proyectos.	25	63 mujeres y 56 hombres	118 personas sensibilizadas
Número de familias que se benefician del proyecto y mejoran sus condiciones vida.	26	63 mujeres y 56 hombres	Incorporan miel en su alimentación y venden excedente (un litro por caja al año)
Número de iniciativas sostenibles que se desarrollan en el área del Corredor	27	118 personas	63 mujeres y 56 hombres que poseen

Resultado	# de indicador	Logrado	Descripción
Biológico.			al menos una caja de abejas meliponas en su casa
Número de encadenamientos generados/fortalecidos a través proyectos de turismo rural comunitario.	28	1	Albergue Cerro Escondido
Ingresos familia/iniciativa por ventas de productos sostenibles generados por el proyecto y/o actividades de turismo rural comunitario	29	Venta de miel desde 125.000 colones a 375000 colones anuales	Mas de 20 familias reportaron haber percibido ingresos por concepto de la actividad
Área Temática: Empoderamiento			
Numero de ONG o CBO conformadas o registradas	30	1	ASOMEJ
Número de mujeres que dirigen el proyecto que son apoyadas directamente	32	63	Con capacitación y con equipo y con la constitución de la organización y registro de marca
Numero de estándares de calidad/marcas alcanzadas o mecanismos financieros innovadores puestos en practica	33	1	Marcas para comercialización,
Cofinanciamiento Total adicional en efectivo y en especie obtenido para la sostenibilidad, aumento de escala y replicabilidad del apoyo del PPD	34	\$15,905.79	