

**PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES – COSTA RICA
FONDO PARA EL MEDIO AMBIENTE MUNDIAL –
QUINTA FASE OPERATIVA**



**INFORME REVISION
INFORMACION
ADMINISTRATIVA CONTABLE**

**CANTURURAL: COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/35
“FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL, PROMOCIÓN E
INCIDENCIA POLÍTICA DE LA CÁMARA NACIONAL DE
TURISMO RURAL COMUNITARIO”**



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:	7
c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos:	8
d.- Proceso de Contrataciones:	9
e.- Contrapartida estipulada en el prodoc:.....	9
f.- Control de Caja Chica:	10
g.- Registros de la Documentación:	10
h.- Objetivos del Proyecto:	11
i.- Fondos Desembolsados por el PPD:	12
j.- Cofinanciamiento Aportado:	12
k.- Revisiones del Presupuesto:	13
III.- PRINCIPALES HALLAZGOS:	14
a.- Hallazgo 1: Carta/mail de aprobación de TRF y contrataciones por más de US\$5000 sin aprobación por parte de CN del PPD.	15
b. Hallazgo 2: En el documento de proyecto la sumatoria del Cofinanciamiento presenta un error. ...	15
c.- Hallazgo 3: Transferencias electrónica realizadas para pagar contrato salarial de personal administrativo de la Organización.	16
d.- Hallazgo 4: Ausencia de política administrativa para pago de viáticos.	16
e.- Hallazgo 5: Viáticos pagados por transferencia de fondos sin firma de recibos y/o facturas soporte de gastos.	17
f.- Hallazgo 6: Pagos por servicio de restaurant.	17
g.- Hallazgo 7: Pagos por servicio de transporte (taxis).....	18
h.- Hallazgo 7: Carta/mail de aprobación de pago por concepto de línea de teléfono celular de CANTURURAL.	18
IV.- INFORME DE GASTOS y GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:.....	20
4.1.- Informe de Gastos:	20
4.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto:.....	30

4.3.-Monto de financiamiento aprobado por el PPD y monto recibido por la organización según moneda colones y dólares:	31
V.- DOCUMENTOS CONSULTADOS:	31

I.-RESUMEN EJECUTIVO:

Al término del proyecto en FEBRERO 2016, la organización logra el 75% del cumplimiento de los objetivos trazados. El presente documento representa el informe de **REVISION DE LA INFORMACION ADMINISTRATIVA CONTABLE**, 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 CANTURURAL.

Se presentan 7 hallazgos en términos de políticas contables y otras (ver apartado de hallazgos) que deben evitarse para futuras iniciativas, empero se concluye lo siguiente:

- La Organización destino fondos del proyecto para cubrir gastos que no contaron con la autorización por parte del Coordinador del Programa de Pequeñas Donaciones.
- La Organización dispuso de **8.866.860,19** colones en el pago de gastos administrativos, que no estaban contemplados en la aprobación del proyecto ni del presupuesto, esto *supone* que se pudo privar a la Organización de ejecución de actividades fundamentales para el fortalecimiento de la misma.
- La Organización presentó deficiencias en términos de políticas administrativas y contables para el manejo de los recursos no reembolsables brindados por el PPD.

La organización supera la contrapartida estipulada en el documento de proyecto y logra una calificación de **MODERADAMENTE SATISFACTORIA** en el logro de los resultados.

a.- Organización Ejecutora:

CANTURURAL nace en el 2009 como parte del proceso de la Alianza para el Fortalecimiento del Turismo Rural Comunitario, integrada por la Asociación Centroamericana para la Economía la Salud y el Ambiente–ACEPESA, la Asociación Costarricense de Turismo Rural Comunitario–ACTUAR y el Consorcio Cooperativo Red Eco Turística Nacional–COOPRENA, con el apoyo del PPD y Fundecooperacion, en un espacio de articulación y coordinación de acciones entre comunidades y organizaciones para facilitar el desarrollo de condiciones que permitan convertir el turismo rural comunitario en un instrumento de desarrollo local y conservación de la naturaleza.

CANTURURAL tiene como Visión: ser una organización integrada por socios comprometidos y responsables social y ambientalmente, líder a nivel nacional e internacional por su capacidad de construir alianzas público y privadas para consolidar, a través del modelo de turismo rural, territorios de desarrollo social sostenible de gran impacto, aplicando tecnologías innovadoras para garantizar la competitividad, brindando servicios oportunos y ajustados a las necesidades y demandas del sector.

Canturural desde hace varios años ha venido realizando diversas actividades: la Feria de Turismo rural Comunitario en la cual participan cerca de 70 diferentes iniciativas de turismo rural comunitario de todo el país, ha fomentado alianzas estratégicas y participación activa en las instancias gubernamentales, en donde se procura incidir positivamente para lograr cambios políticos que favorezcan las acciones productivas y de conservación que realizan sus organizaciones afiliadas. En este sentido se han generado acercamientos con comisiones legislativas de índole variada, el Instituto Costarricense de Turismo, las Municipalidades y las Universidades llegando a consolidar proyectos concretos con el Instituto Costarricense de Turismo y el Instituto Nacional de Aprendizaje.

La Junta Directiva de la CANTURURAL está compuesta por miembros de diferentes empresas, dentro de los cuales destaca ACTUAR, COOPRENA y ACEPESA, empresas que han trabajado fuerte dentro del sector de Turismo Rural Comunitario. Asimismo se cuenta con una persona a tiempo completa bajo el cargo de Asistente Administrativa quien lleva a cabo las funciones de apoyo a la Presidencia y a poner en marcha las decisiones de la Junta Directiva.

La Junta Administrativa integrada para la implementación de la Iniciativa, estuvo conformada de la siguiente manera:

Tabla 1: Integrantes de Junta Administrativa

CARGO	NOMBRE DEL REPRESENTANTE
Presidenta:	Hernan Ramírez
Vice-Presidente:	Yury Fonseca
Secretaria:	Milton Siles
Tesorero:	Yorleny Fontana
Vocales:	Elena Arias

II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:

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

a.- Proceso de Compras en la Organización:

Para todas las compras del proyecto se realizaron cotizaciones y se escogió la casa comercial que ofrecía calidad y mejor precio, según el producto. La documentación que acompaña el proceso de compra es la siguiente:

- 3 cotizaciones
- la factura de compra
- las facturas están ordenadas por rubro del presupuesto

Esta política se utilizó para la compra del video been y la cámara fotográfica.

Para la contratación de los consultores se recurrió a recomendaciones de profesionales y estos tuvieron un proceso de entrevistas.

b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:

CANTURURAL, cuenta con una contabilidad formal del proyecto y cuenta exclusiva para el manejo del mismo.

Tabla 2: Presupuesto

ACTIVIDAD	MONTO EN US\$
Identificación y visita de potenciales organizaciones.	1.500
Establecimiento de mecanismos de comunicación permanente entre la CANTURURAL y los socios actuales.	10.000
Promoción de la Cámara en Ferias de turismo locales.	1.000
Revisión del Plan Estratégico y elaboración de POA 2013, con asociados.	1.000
Reuniones de Junta Directiva ordinarias, capacitaciones de trabajo en equipo, manejo de reuniones.	4.000
Organización del I Congreso de TRC	3.000
Compra de equipo y materiales de oficina	3.400
Organización de las Asambleas de asociados de CANTURURAL, ordinarias y extraordinarias.	1.000
Elaboración e implementación de una estrategia de fondos para la sostenibilidad de la CANTURURAL.	5.000
Gestión y ejecución de reuniones con jefes de instituciones y gobiernos locales para que conozcan y se apropien de las competencias que se establecen en la Ley de TRC	1.000

Programación y ejecución de sesiones de trabajo con las organizaciones del TRC para que se apropien de la Ley del TRC y la hagan valer tanto en el ámbito local como nacional.	3.000
Organización de talleres para capacitar a líderes locales para que incidan en sus localidades.	2.500
Elaboración de estudio de impactos económicos, ambientales y socioculturales del TRC.	2.000
Actualización de la IV Guía de TRC	5.000
Organización de un Grupo Focal, para valorar las ferias anteriores y tomar decisiones para mejorar las siguientes.	800
Organización de la X Feria de TRC	2.800
Organización de la EXPORURAL	2.000
Convenios con Tour Operadores	1.000
Total	50.000

Los pagos se realizaron por medio de transferencias electrónicas, algunos se efectuaron siguiendo los rubros del presupuesto. Como procedimiento para la emisión de los pagos, la asistente administrativa preparaba el documento para la realización de la transferencia lo pasaba vía digital al Presidente y a la Tesorera para su aprobación, y de esta manera se realizaban las transferencias respectivas.

CANTURURAL NO TIENE UNA CUENTA EXCLUSIVA para el manejo de los fondos del proyecto, tal y como se solicita en el MOA.

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

1.-El proyecto REGISTRA UNA MODIFICACION PRESUPUESTARIA aprobada por el Coordinador Nacional.

d.- Proceso de Contrataciones:

Se realizaron contrataciones de asistencia técnica durante la iniciativa, sin solicitud de revisión u aval de los TRF por parte del Coordinador Nacional, cuando las consultorías sobrepasaron los US\$5000 (tal y como lo indica el MOA).

1.- Se realizaron 3 **contrataciones por servicios profesionales:**

- Para la elaboración de la Estrategia de Gestión de Fondos para la Sostenibilidad de CANTURURAL.
- Para la elaboración de la Estrategia de Comunicación de La CANTURURAL.
- Para la dirección y metodología del Primer Congreso de Turismo Rural Comunitario.

2.- Se realizó la contratación de la **Asistencia Administrativa de Canturural** como personal de planta, tomando fondos del PPD para cubrir los siguientes rubros: salario fijo, aguinaldo, CCSS, seguro por medio del INS.

e.- Contrapartida estipulada en el prodoc:

La contrapartida propuesta en el proyecto fue de US\$68.000.

Tabla 3: Cofinanciamiento PROPUESTO SEGÚN PRODOC

Fuente de contribución	Tipo de contribución (Especie o Efectivo)	Efectuado o proyectado	Valor de la contribución (US\$)
Estudio de aportes del TRC en Costa Rica (Aporte INFOCOOP).	Especie	Proyectado	6000
Estudio de impactos del TRC (Aporte CANTURURAL)	Especie	Proyectado	2000
I Congreso de TRC (aporte del INFOCOOP)	Especie	Proyectado	10000

I Congreso de TRC (aporte de CANTURURAL)	Especie	Proyectado	2000
X Feria de TRC (aporte INFOCOOP)	Especie	Proyectado	10000
X Feria de TRC (aporte de ICT)	Especie	Proyectado	10000
X Feria de TRC (aporte de CANTURURAL)	Especie	Proyectado	3000
Reuniones de Junta Directiva	Especie	Proyectado	1500
Identificación y visita de potenciales organizaciones (aporte CANTURURAL)	Especie	Proyectado	1500
Elaboración e implementación de una estrategia de comunicación	Especie	Proyectado	1000
Promoción de la Cámara en Ferias de turismo locales (CANTURURAL)	Especie	Proyectado	1000
Organización de las Asambleas de asociados de CANTURURAL, ordinarias y extraordinarias. (Aporte de CANTURURAL).	Especie	Proyectado	1000
Actualización de la Guía de TRC	Especie	Proyectado	5000
Organización de la EXPORURAL (Aporte ICT)	Especie	Proyectado	5000
Total			68.000

Fuente: Prodoc aprobado en el año 2012, por el Programa de Pequeñas Donaciones en su sesión del mes de Junio 2012.

f.- Control de Caja Chica:

- NO SE APERTURARON cajas chicas.

g.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de CANTURURAL 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.
✓	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.
	Todas las facturas en todos los informes 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.
✓	Material promocional en el archivo del proyecto.
<input type="checkbox"/> No cumplido	

h.- Objetivos del Proyecto:

Objetivo General:

Contribuir al fortalecimiento institucional de la Cámara Nacional de Turismo Rural Comunitario, a través de la incidencia política y la promoción del sector. Se pretenden ampliar y mejorar integralmente los servicios, el personal y la cantidad de emprendimientos afiliados a la Cámara Nacional de Turismo Rural (CANTURURAL). Así como lograr que todo el sector TRC y las instituciones, organizaciones y ONG's conozcan y materialicen la Ley de Fomento del Turismo Rural Comunitario.

Objetivos Específicos:

Objetivo 1: Fortalecer la CANTURURAL, para mejorar la capacidad de gestión y representación.

Objetivo 2: Incidir en las instituciones y gobiernos locales para implementar la Ley de TRC.

Objetivo 3: Promocionar el sector de TRC a nivel nacional e internacional

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).

Tabla 4: Desembolsos realizados por PPD

Desembolsos	Monto en US\$	Tipo de cambio	Monto en colones	Fecha de realización por PPD
Primer desembolso	\$ 25.000,00	₡ 496,10	₡ 12.402.500,00	20/08/2012
Segundo desembolso	\$ 20.000,00	₡ 492,60	₡ 9.852.000,00	21/11/2012
Tercer desembolso	\$ 5.000,00	₡ 493,10	₡ 2.465.500,00	13/11/2013
TOTAL GENERAL:	\$ 50.000,00		₡ 24.720.000,00	

Fuente: PPD, 2016

j.- Cofinanciamiento Aportado:

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

Tabla 5: Cofinanciamiento
COFINANCIAMIENTO ALCANZADO
Y REPORTADO SEGÚN INFORMES DE AVANCE

PRIMER INFORME DE AVANCE		
Nombre fuente	En especie o Efectivo	Monto \$
INFOCOOP	EN ESPECIE: Estudio de Aportes del TRC en Costa Rica	6.000,00
CANTURURAL	EN ESPECIE: Estudio de Aportes del TRC en Costa Rica	2.000,00
INFOCOOP	EN ESPECIE: I Congreso de TRC	10.000,00
CANTURURAL	EN ESPECIE: I Congreso de TRC	2.000,00
CANTURURAL	EN ESPECIE: Reuniones de Junta Directiva Especie	150,00
CANTURURAL	EN ESPECIE: Identificación y visita a potenciales organizaciones Especie	150,00
Total		US\$20.300

Nombre fuente	En especie o Efectivo	Monto \$
CANTURURAL	EN ESPECIE: la coordinación de las reuniones, preparación de los documentos, solicitud de espacio para hacer las reuniones.	500,00
CANTURURAL	EN ESPECIE: Localizar los posibles afiliados, coordinar con los empresarios, elaborar y hacer las presentaciones.	1.000,00
CANTURURAL	EN ESPECIE: Coordinar con la consultora, asistir a reuniones, revisar los documentos, suministrar la información pertinente.	1.000,00
CANTURURAL	EN ESPECIE: Coordinar la logística de la Asamblea, convocatoria de los afiliados.	500,00
Total		US\$3.000,00

INFORME FINAL		
Nombre fuente	En especie o Efectivo	Monto \$
ACTUAR	EN EFECTIVO: guía de turismo	5.000,00
ACTUAR	EN EFECTIVO: pago del Estudio de Aportes y Efectos del TRC	2.000,00
ACTUAR	EN ESPECIE: tiempo para CANTURURAL en incidencia con INDER, DINADECO, INA, ICT	10.000,00
Junta Directiva	EN ESPECIE: Tiempo y viáticos para asistir reuniones de JD.	10.000,00
Marielo Bonilla	EN ESPECIE: Un cuarto tiempo al proyecto	24.000,00
Marielo Bonilla	EN ESPECIE: viáticos	4.000,00
ICT	EN ESPECIE: Taller de líderes aportando alimentación y facilitador para 40 personas, financiamiento de Asambleas (alimentación) y presentaciones al sector (alimentación)	3.000,00
INA	EN EFECTIVO: Congreso de TRC, según estado de cuenta de la organización	3.000,00
TOTAL		61.000,00
GRAN TOTAL		US\$83.300

k.- Revisiones del Presupuesto:

El proyecto REGISTRA UNA MODIFICACION AL PRESUPUESTO, que se presenta en el cuadro del presupuesto acumulado.

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:

Cumplido, No cumplido, Suficiente, No se cuenta.

Tabla 6: Cumplimiento del Memorando de Acuerdo

1. Cumplimiento con Anexo A.	✓ CUMPLIDO
2. Uso de fondos de acuerdo al presupuesto	✓ NO CUMPLIDO
3. Adquisiciones por más de \$5000 autorizadas por el Coordinador Nacional	✓ NO CUMPLIDO
4. Cumplimiento de plazos para informes y término del proyecto	NO 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	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Propuesta de proyecto inicial y final ✓ Memorando de Acuerdo ✓ Informes Avance I, II y final ✓ Correspondencia
10. Sistema de archivos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ INCOMPLETOS Y SIN ORDEN RESPECTIVO ✓ NO SE CONOCE POR LA ACTUAL JD QUE DOCUMENTACION EXISTE NI EL SISTEMA DE ARCHIVO
11. Calidad de la información	✓ Suficiente
12. Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails)	NO SUFICIENTE
13. Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	✓ Material promocional elaborado y en él NO SE REALIZO reconocimiento al PPD (material escrito y en digital).
14. Libro de inventario con el registro de todo el equipo, mobiliario y herramientas compradas a través del proyecto.	✓ NO SE CUENTA

HALLAZGOS

Después de revisada y analizada la documentación, se encontraron los siguientes hallazgos:

Tabla 7: Hallazgo en la Documentación del Proyecto

	RECOMENDACIÓN	EFEECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
a.- Hallazgo 1: Carta/mail de aprobación de TRF y contrataciones por más de US\$5000 sin aprobación por parte de CN del PPD.			
Se realizaron 3 contrataciones para la elaboración de la estrategia de gestión de fondos, de comunicación y para el Congreso de TRC. Las contrataciones efectuadas no tienen como respaldo el contrato firmado por los consultores.	Solicitar por escrito al Coordinador Nacional revisión de los TDR para contrataciones, y aprobación de gastos/inversiones superiores a los US\$5000.	Incumplimiento del MOA, Responsabilidades de la CBO local: inciso 1.4	Se realizó una revisión de la información suministrada por la Junta anterior, sin embargo no fue posible acceder a ella en la computadora de la Canturural, ni en los registros físicos esto debido al cambio continuo de oficinas de la CANTURURAL.
b. Hallazgo 2: En el documento de proyecto la sumatoria del Cofinanciamiento presenta un error.			
El prodoc indica US\$68.000, la sumatoria correcta es de US\$59.000. Sin embargo la organización supero el cofinanciamiento estipulado.	Revisar el prodoc enviado al PPD y los compromisos que se establecen como organización con respecto al cofinanciamiento.	NA	Se cometió un error en la suma del proyecto, pero la contrapartida fue superada aun así.

<p>c.- Hallazgo 3: Transferencias electrónica realizadas para pagar contrato salarial de personal administrativo de la Organización.</p>	<p>RECOMENDACIÓN</p>	<p>EFEECTO</p>	<p>COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN</p>
<p>Gastos referidos al pago de salario de la Srta. Karol Casasola por un monto aproximado de 278.300, más pago de CCSS, seguro, aguinaldo, y cesantía, por un monto total de 8.866.860,19 colones (set 2012 a nov 2013). Ver Tabla 8 detalle de los gastos efectuados. En el tercer informe presentado al PPD, subyace el gasto de salario no obstante desde inicios del proyecto se tomaron fondos del proyecto para sustentar la contratación de la Srta. Casasola. Según consta en los siguientes documentos de pago:11644984, 13213, 130-13, 129-13, 125-13, 125-13, 701, 702, 112-13, 715, 23023941</p>	<p>No es permitido con fondos del PPD el pago de salarios o gastos administrativos del proyecto. A excepción de que Coordinador Nacional brinde el visto bueno al gasto. CANTURURAL no solicito la debida solicitud de autorización al Coordinador Nacional</p>	<p>Incumplimiento del MOA DEL PROYECTO. <u>Responsabilidades de la CBO local.</u> Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD.</p>	<p>Se mantuvieron reuniones con Integrantes de la Junta Anterior y en Asamblea de la CAMARA se informó de lo acontecido. La Junta que recibe el proyecto realiza las gestiones pertinentes para cumplir con los resultados propuestos en el prodoc aprobado por el PPD y salvaguardar el fortalecimiento de la misma.</p>
<p>d.- Hallazgo 4: Ausencia de política administrativa para pago de viáticos.</p>	<p>RECOMENDACIÓN</p>	<p>EFEECTO</p>	<p>COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN</p>
<p>Viáticos pagados integrantes de Junta Directiva. Facturas: 652651, 652655,652656, 652657, 526899,</p>	<p>No hay política de gastos de viaje que de soporte a los viáticos pagados a los integrantes de Junta</p>	<p>Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD.</p>	<p>La Junta Directiva actual desconoce las políticas aplicadas, y por el contrario asume e instaura</p>

526898,526894 ,526895,52689, 17911201, 321506 689	Directiva, ni firma de recibido por el monto de recursos girados.		procedimientos para la gestión administrativa, financiera y de incidencia de la Cámara.
e.- Hallazgo 5: Viáticos pagados por transferencia de fondos sin firma de recibos y/o facturas soporte de gastos.	RECOMENDACIÓN	EFEECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Número de Transferencias: 615 (\$199.000), 625 (\$20.000), 627 (\$32.000), 640 (18.500), 651 (45.500), 654 (20.000), 672 (\$13.500), 683 (25.000), 690 (\$33.500), 695 (\$13.500) 605 (\$36.000), 620 (\$36.000), 622 (\$36.000), 644(\$48.000), 655 (\$36.000), 671 (\$36.000), 688 (\$36.000) 664 (\$40.000).	No hay recibos de firma por la transferencia realizada a favor del personal del CANTURURAL.	Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD.	Sin comentarios no se conoce a detalle el procedimiento utilizado.
f.- Hallazgo 6: Pagos por servicio de restaurant.	RECOMENDACIÓN	EFEECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Servicio de restaurant facturas: 2719, 2717- 30681, 1750, 1749, 30683, 5954.	Debe indicar a la par de la factura o el Informe a que actividad se refiere y cuál es la participación de CANTURURAL y el nombre de las personas que participan del proceso.	Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD.	Sin comentarios no se conoce a detalle el procedimiento utilizado.

g.- Hallazgo 7: Pagos por servicio de transporte (taxis)	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
<p>Recibos de pagos por servicios de Taxis: 11111752,65827,136421, 656824, 156461, 1111751, 1111755, 1111754, 11111760, 1111762, 11111763, 111761, 11111758, 1111757, 656809, 656811,11111772, 652668, 39341, 656817, 656821, 652675, 652684, 652679, 656818,69538, 8135, 652680,656815,656814, 652683,652661,652626, 652664, 656802,652669, 656823, 652685.</p> <p>Un 50% de los recibos están firmados por la persona o integrante de CANTURURAL que tomo el servicio de transporte.</p>	<p>Todo recibo debe indicar el nombre completo del conductor, la firma, el número de teléfono, y número de placa del vehículo.</p>	<p>Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD.</p>	<p>Sin comentarios no se conoce a detalle el procedimiento utilizado.</p>
h.- Hallazgo 7: Carta/mail de aprobación de pago por concepto de línea de teléfono celular de CANTURURAL.	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
<p>Fondos para el pago de línea de teléfono de Canturural: 14103968, 1559418, 201401, 201402, 201403, 201404, 201405</p>	<p>Solicitar por escrito al Coordinador Nacional aprobación para del gasto.</p>	<p>Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD.</p>	<p>Sin comentarios no se conoce a detalle el procedimiento utilizado.</p>

Tabla 8: Datos de Pago de Salario, CCSS, Seguro contra riesgos y cesantía

MES	NÚMERO	CONCEPTO	MONTO
2012			
Set	23223528	CCSS	110.000,00
Set	23225813	CCSS	103.950,00

Set	23435475	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	278.300,00
Set	23717937	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	138.650,00
Set	24510380	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	138.650,00
Oct	25421004	CCSS	103.255,00
Oct	25421131	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	138.650,00
Oct	26400206	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	138.650,00
Nov	27264934	CCSS	103.255,00
Nov	27586401	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	138.650,00
Nov	27983736	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	138.650,00
Dic	28314151	AGUINALDO CASASOLA KAROL	299.687,00
Dic	29295619	CCSS	103.551,00
Dic	29305506	CASASOLA KAROL SALARIO Mensual	277.300,00
TOTAL 2012			2.211.198,00
2013			
MES	NÚMERO	CONCEPTO	MONTO
Ene	20633296	CCSS	103.255,00
Ene	20633172	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,50
Ene	21506465	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,00
Feb	22241088	CCSS	107.377,00
Feb	22298771	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,88
Feb	22298605	INS POLIZA CANTURURAL	143.190,00
Mar	23171037	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,88
Mar	24014456	CCSS	103.377,00
Mar	24014098	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,50
Mar	24500140	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,00
Abr	25571576	CCSS	108.795,00
Abr	25570907	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,00
May	27734318	CCSS	107.377,00
May	27733942	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,88
May	28298188	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,00
Jun	28972177	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,00
Jun	29283260	CCSS	107.377,00
Jul	20456785	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	144.105,00

Jul	21227185	CCSS	107.377,00
Jul	21222118	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147.706,36
Jul	22199863	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147.706,36
Agost	23023941	CCSS	1.033.777,00
Agost	23024815	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147.706,36
Agost	24048509	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147.706,00
Set	25197905	CCSS	110.059,00
Set	25243558	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147706,36
Oct	26132061	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147.706,36
Oct	27027715	CCSS	111.512,00
Oct	27087000	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147.706,36
Oct	27955276	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147.706,36
Oct	26132061	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147706,31
Oct	27027715	CCSS	111.512,00
Oct	27028700	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147.706,36
Oct	27955276	CASASOLA KAROL SALARIO QUINCENAL	147.706,36
Nov	29378923	CCSS	110.059,00
Dic	20376612	LIQUIDACION KAROL CASASOLA	1.080.690,00
TOTAL 2013			6.655.662,19
GRAN TOTAL			8.866.860,19

Fuente: Estados del cuenta del Banco Nacional De Costa Rica.

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 en moneda local:

Tabla 9: Gastos Reportados según Informe de Avance I, II, III

GASTOS REPORTADOS PRIMER INFORME DE AVANCE		
Numero de Factura y/o recibo	Descripción del gasto	Monto Colones
6720	Restaurant	5.850,00

2281	Restaurant	5.000,00
582314	Gasolina	10.000,00
3956	Hospedaje Guanacaste	103.020,00
4191	Restaurant	5.000,00
2623	Hospedaje hotel arenal	82.400,00
39340	Transporte Alajuela San Carlos	5.000,00
652668	Almuerzo Quiznos	4.500,00
no visible	No visible	4.500,00
30929	Restaurant	5.725,00
1750	Restaurant	7.765,00
30681	Restaurant	1.600,00
1749	Restaurant	5.000,00
30683	Librería	6.400,00
5101	Taxi	1.150,00
39341	Transporte la fortuna a Urbanización La Trinidad	6.000,00
39338	Transporte Iglesia la Merced SINAC	1.150,00
39339	Servicio de taxi SINAC parque central	1.500,00
656801	Consultoría	
	TOTAL	261.560,00
	FORTALECIMIENTO CANTURURAL	
411099	Viáticos taller Argentina Guácimo	12.890,00
567786	Servicio de taxi	2.700,00
34623	Servicio de taxi a Cartago	1.900,00
2390	Servicio de restaurant	2.100,00
652651	Viáticos reunión junta directiva	20.000,00
652655	Viático reunión JD	144.000,00
652656	Viático reunión JD	20.000,00
652657	Viático reunión JD	381.578,00
8	Asesoría metodología Canturural Víctor Gutiérrez	1.388.750,00
251	Edecanes I congreso TRC	120.000,00
1	Decoración floral	7.500,00
16572	Proyector Hitachi	499.000,00
4	Asesoría Santiago Coto	670.599,00
		3.271.017,00

GASTOS REPORTADOS II INFORME DE AVANCE

NUMERO DE FACTURA Y/O RECIBO	DESCRIPCION DEL GASTO	MONTO COLONES
656803	Servicio Taxi Quijongo Cartago	2.500,00
656804	Taxi de Perez Zeledón a FUDEBIOL	6.900,00
4627789	Pasaje de Perez Zeledón a Buenos Aires Puntarenas	1.090,00
4627790	Pasaje de Perez Zeledón a Buenos Aires Puntarenas	1.090,00
656805	Taxi de Buenos Aires a Salitre	4.000,00
656806	Taxi de Salitre a Terraba	14.000,00
656807	Taxi de Terraba al Brujo	5.000,00
656808	Pasaje a Chacarita de Piedras Blancas, Osa	4.000,00
656809	Taxi de Chacarita a la Palma de Puerto Jimenez	15.000,00
656810	Taxi de la Palma a Danta Corcovado Lodge	3.000,00
656811	Transporte y almuerzo Finca el Atardecer	20.000,00
656812	Taxi de Danta Corcovado Lodge a la Palma	3.000,00
656813	Pasajes la Palma a San José	14.740,00
656814	Taxi de Terminal Puerto Jimenez a TUASA	2.000,00
656815	Taxi de Tejar a Chocorí Cartago	2.800,00
656817	Taxi Cartago	2.000,00
8984808	Pasaje de San José a Perez Zeledón	3.185,00
8984809	Pasaje de San José a Perez Zeledón	3.185,00
16560	Taxi de la Merced a la MUSOC	1.200,00
267868	Taxi de LUMACA a Sabana Oeste	3.500,00
N3209	Copias	600,26
1161238	Servicio de Alimentación	31.300,00
9914	2 Desayunos	7.740,00
13008	Servicio de Alimentación	14.350,00
58361	Transporte de Santo Domingo a el Silencio	5.000,00
656821	Pasaje del Silencio a Quepos	2.300,00
3376	Alquiler de Vehículo	62.372,00
146988	Almuerzos	12.248,00
957684	Gasolina	17.350,00
11000	Servicio de Restaurante	11.000,00

	Subtotal A. Capacitación	276.450,26
10	Adelanto Adendum servicios profesionales VICTOR GUTIERREZ	201.200,00
11	Cancelación por servicios profesionales adendum VICTOR GUTIERREZ	201.200,00
6	II pago consultoría Estrategia Gestión de Fondos SANTIAGO COTO	678.598,00
9	Tercer pago parcial de consultoría SANTIAGO COTO	336.633,00
10	Cancelación consultoría Estrategia Gestión de Fondos SANTIAGO COTO	336.633,00
60	Primer Pago Estrategia de Comunicación ALEXANDRA CORTES	670.599,00
61	Segundo Pago consultoría Estrategia de Comunicación ALEXANDRA CORTES	670.599,00
11	Primer pago Adendum a Contrato Servicios profesionales SANTIAGO COTO	503.000,00
115	Reuniones con Instituciones y gobiernos locales para que se apropien de la Ley LILLIANA CORELLA	694.540,00
	Subtotal B. Consultorías	4.293.002,00
69538	Taxi Barrio Escalante al ICT	4.500,00
179	Taxi ICT a San José	3.300,00
8135	Taxi ICT a Ecole Travel	6.200,00
313	Diseño de brochure e impresión	60.000,00
34633	Servicio de Taxi, envío de brochur	4.250,00
348	Diseño de brochur e impresión	30.000,00
62	Impresión Digital de Certificados	38.000,00
652672	Alimentación Festival de expresión de las culturas	5.300,00
652674	Viáticos Festival de expresión de las culturas	13.000,00
652678	Transporte y alimentación apoyo Feria del Gustico	18.000,00
	Subtotal C. Promoción	182.550,00
116	Cámara Fotográfica y tarjeta de memoria	169.900,00

34470	Materiales de Oficina	100.545,00
	Subtotal D. Equipo y Materiales	270.445,00
1E+08	Refrigerio Comisiones de Trabajo y almuerzo Junta Directiva	48.949,00
554742	Copias	2.268,00
4702	Almuerzo Asamblea CANTURURAL	147.200,00
11618	Servicio de Restaurante Junta Directiva	11.300,00
1876037	Repostería reunión de Junta Directiva	2.750,00
656825	Viáticos Asamblea CANTURURAL	7.350,00
652673	Taxi San Pedro al INDER	3.500,00
652679	Taxi de Pavas a San José	3.000,00
652684	Taxi Reunión de Junta Directiva	3.900,00
652675	Taxis reunión PPD Cancelada y conferencia de prensa Feria el Gustico	3.475,00
567790	Taxi de San José a Pavas	5.000,00
656818	Taxi Acepesa, estrategia de comunicación	3.100,00
1876015	Repostería	650,00
965437	Taxi Zapote a Barrio Escalante	1.750,00
1E+08	Refrigerio y almuerzo reunión de Junta Directiva	19.200,00
1E+08	Café reunión JD	4.350,00
652680	Taxi reunión PPD	6.500,00
652681	Taxi Barrio Escalante Hotel Trip	11.350,00
652682	Taxi Ecole a Acepesa, reunión comunicóloga	1.400,00
652683	Taxi reunión Junta Directiva	3.200,00
559	Impresiones y copias	4.885,00
9454	Taxi	3.150,00
652661	Taxis reuniones CANTURURAL	3.500,00
652666	Taxi Cartago	2.500,00
526	Impresiones	800,00
652662	Taxi de Lumaca a Caribeños	1.500,00
652664	Taxis reunión de Junta Directiva	5.000,00
3753	Taxi de la CCSS a Sabana Norte	3.800,00
656802	Taxi del San José Palacio a COOPRENA	3.000,00

652669	Taxi Junta Directiva y cuaderno nuestra finca	2.000,00
19233	Repostería reunión de Junta Directiva	4.000,00
166033	Taxi Reunión de Junta Directiva	1.750,00
17093	Servicio de Restaurante Junta Directiva	13.600,00
526899	Viáticos reuniones de Junta Directiva	75.700,00
526898	Viáticos reuniones de Junta Directiva	5.000,00
526894	Viáticos reuniones de Junta Directiva	60.000,00
526895	Viáticos reuniones de Junta Directiva, EXPOTUR y Festival de las Culturas	262.000,00
656826	Viáticos reuniones de Junta Directiva	20.000,00
1791201	Viáticos reuniones de Junta Directiva y reuniones con el sector	425.000,00
101970	Traslado Directivos	10.000,00
25371	Servicio de Restaurante	5.450,00
272	Servicio de Soda	6.925,00
172	Servicio de Alimentación	21.000,00
163	Servicio de Alimentación	9.000,00
632	Servicio de Restaurante	5.537,00
2198	Servicio de Alimentación	52.728,00
557811	Servicio de Restaurante	4.500,00
81785	Transporte de Quepos a Puntarenas	3.790,00
656820	Servicio de Alimentación CoopeTarcoles	5.000,00
656823	Taxis Pacífico Central	5.000,00
656822	Pasaje Tárcoles San José	4.700,00
711	Copias	680,00
652687	Hospedaje	15.000,00
813623	Gasolina	39.000,00
6669	Peaje	340,00
42917	Peaje	450,00
43374	Peaje	600,00
1E+09	Gasolina	10.000,00
1079158	Peaje	150,00
1322799	Gasolina	10.000,00

652685	Taxi Cartago	1.900,00
652686	Taxi Terminal de Alajuela	1.500,00
652690	Taxi gira Zona Norte	3.400,00
652689	Taxi proyector y computadora	2.300,00
4239	Servicio de Restaurante	18.700,00
19271	Reparación de llanta	2.500,00
1971	Servicio de Restaurante	15.599,00
588	Servicio de Restaurante	8.250,00
55	Servicio de Soda	11.899,00
6526688	Refrigerio	5.000,00
4053	Servicio de restaurante	9.650,00
565	Servicio de Restaurante	5.200,00
88	Servicio de Restaurante	23.900,00
652663	Hospedaje y Alimentación en Tortuguero Rústico	218.100,00
5955	Té verde	1.000,00
5954	Servicio de Restaurante	6.500,00
278947	Varios, alimentos	27.160,00
25	Transporte de San José a la Pavona	140.000,00
	Subtotal E. Fortalecimiento Organizativo	1.899.785,00
	Total	6.922.232,26

INFORME FINAL		
NUMERO DE FACTURA Y/O RECIBO	DESCRIPCION DEL GASTO	MONTO COLONES
11644984	Riesgos De Trabajo	
	Ccss	
13213	Karol Casasola, Salario	
13313	Alvarado Miranda Sadie	15.000,00
134-13	Milton Siles Zuñiga, Viáticos	10.000,00
135-13	Wilbert Brizulea , Viaticos	70.000,00
136-13	Hazel Bogantes, Servicios Contables	35.000,00
128.13	Celular Mes Setiembre	9.100,00
129-13	CCSS	
130-13	Karol Casasola, Salario	
1111772	Lilliana Corella	19.300,00
122-13	Consultoría Estrategia Comunicación, Factura 71	673.165,00
121-13	Marielo Bonilla, Viáticos Y Almuerzo	19.675,00

127.13	Fernando Zamora Castellanos, Publicación Edicto	17.000,00
125-13	Karol Casasola, Salario	
126-13	Lilliana Corella, Viáticos	26.000,00
123-13	Hazel Bogantes, Servicios Contables	105.000,00
124-13	Oscar Fonseca Viáticos JD Canturural	45.000,00
474	Diseño Pag. Web	72.666,00
492	Diseño Pag. Web	9.688,80
14103968	Pago Teléfono CANTURURAL	9.330,00
1559418	Pago Teléfono CANTURURAL	5.075,00
201401	Pago Teléfono CANTURURAL	3.445,00
201402	Pago Teléfono CANTURURAL	3.400,00
201403	Pago Teléfono CANTURURAL	3.305,00
201404	Pago Teléfono CANTURURAL	3.305,00
201405	Pago Teléfono CANTURURAL	3.305,00
	Total	1.157.759,80
Equipos Y Materiales PPD		
35678	Tintas De Impresora	108.647,90
17041	Materiales	650,00
17040	Materiales	420,00
1111765	Materiales	450,00
686	Materiales	225,00
69	Cartulinas	3.300,00
	Total	113.692,90
Fortalecimiento Organizativo		
292213	Repostería Reunión JD	9.650,00
1977	Servicio Restaurant	18.000,00
136421	Taxi	2.500,00
1111752	Viáticos	15.000,00
656827	Taxi A CANATUR	2.000,00
342	Almuerzos Dos	7.900,00
656824	Taxi Reunión Acepesa Estrategia Comunicación	3.600,00
7110	Taxi ICT- Terminal Cartago	3.800,00
156461	Taxi	3.700,00
381212	Repostería Reunión JD	5.575,00
388090	Repostería Reunión JD	4.720,00
601210018	Peaje	250,00
526900	Taxi Gira Caribe	7.000,00
613	Servicio Restaurant	9.400,00
1111751	Taxi Cartago San José	12.000,00
311151	Agua	1.450,00
2719	Servicio Restaurant	20.000,00
1111755	Taxi Cartago Gira Caribe	2.100,00
13980034	Combustible	30.000,00
5525	Agua	758,00

2717	Hospedaje	36.750,00
18333	Combustible	15.000,00
1111754	Servicio Taxi	1.000,00
9127	Restaurant	17.130,00
578209	Renta De Carro	129.479,79
1873100	Taxi Barrio Escalante Pavas	8.200,00
656823	Taxi Barrio Escalante Pavas	5.700,00
22001	Materiales Para Hacer Picadillo	10.300,00
1433	Servicio Restaurant	14.000,00
705	Servicio De Restaurant	5.900,00
1111769	Viáticos	15.000,00
1111770	Viáticos Y Transporte Oscar Fonseca	45.000,00
1111753	Pago Taxi TSE A IMAS	3.200,00
1225	Almuerzo	1.800,00
	Total	467.862,79
Consultorías		
13	Tercer Pago Adendum Contrato Consultoría SANTIAGO COTO	303.000,00
12	Segundo Pago Contrato Consultoría SANTIAGO COTO	303.000,00
71	Cancelación Consultoría ALEJANDDDRA CORTES MORA	673.165,00
201	Elaboración Informe PPD Y Recopilación De Actas	250.000,00
7	Arreglos Sobre Informe Estudio Rápido Efectos e Impactos Del TRC	125.000,00
		1.654.165,00
PROMOCION PPD		
288	Diseño E Impresión Brochurs	28.750,00
7283	Servicio De Taxi	4.575,00
36232	Flyer	20.000,00
4487	Taxi	4.700,00
26	Hospedaje	32.000,00
1111760	Taxi Alajuela San Jose	1.800,00
1183	Servicio De Restaurant	1.200,00
1111762	Pajes Bus Puntarenas	5.020,00
1111761	Buses Y Taxis	3.370,00
1111763	Taxis Festival Gastronómico	5.100,00
1111758	Taxi Terminal Puntarenas	1.100,00
1111756	Taxi Terminal Puntarenas	2.000,00
1111757	Taxi Para Traer Flyers	1.300,00
1111759	Taxi	5.020,00
AS013	Servicio De Almuerzo	4.000,00
1111767	Viáticos Lilliana Corella Festival Catazona	22.000,00
59	Varios	12.225,00
70353	Servicio Restaurant	4.946,00

1111772	Viáticos Lilliana Corella Festival UNED	19.300,00
45644	Varios	12.225,00
32	Varios	12.300,00
6105	Varios	13.775,00
708	Mensajería Alfredo Enríquez	17.500,00
710	Viáticos JD Milton Siles	10.000,00
711	Salario Casasola	147.706,36
712	Viáticos JD Zuñiga Alguero	15.000,00
700	Viáticos Alfredo Enríquez Alvarez	32.500,00
701	Salario Casasola Guerrero	
702	Salario Casasola Guerrero	
703	Contabilidad Mes Mayo Hazel Bogantes	35.000,00
92-13	Pago CCSS	
91-13	Pago Teléfono	8.760,00
102-13	Viticos Casasola Guerrero Gira Limón	200.000,00
705	Viticos Kasacola Guerrero UTN	100.000,00
101-13	Viáticos Corella Lilliana	5.000,00
100-13	Caja Chica Casasola Karol	57.045,00
114-13	Caja Chica Casasola Karol	59.025,00
115-13	Servicio De Mensajería	15.000,00
112-13	Salario Casasola	
35678	Materiales De Oficina	108.647,90
114-13	Transporte Reunión PPD	13.900,00
36232	200 Flyer	20.000,00
718	Alvaro Sadie Viáticos JD	7.500,00
12	Santiago Coto Adendum	303.000,00
715	Salario Casasola	
201307	Teléfono Canturural	7.490,00
23023941	CCSS	
288	Diseño E Impresión Brochurs	28.750,00
105-13	Viáticos Y Refrigerios Reunión Casasola Karol	82.320,00
	total	1.490.850,26
	Salario, CCSS, Riesgos de Trabajo, Aguinaldo y Liquidación Karol Casasola	8.866.860,19
	GRAN TOTAL	13.751.190,94

4.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto:

En la tabla siguiente se muestra el informe acumulado del proyecto, con el 100% de los gastos efectuados:

Tabla 10: REPORTE ACUMULADO DE GASTOS

CATEGORIA DE PRESUPUESTO	MONTO APROBADO	MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	PRIMER INFORME	SEGUNDO INFORME	TERCER INFOME	ACUMULADO	BALANCE
A- Capacitación*	2.728.550,00	2.728.550,00	261.560,00	276.450,26	1.157.759,80	1.695.770,06	1.032.779,94
B- Consultorías*	8.929.800,00	6.250.860,00	0,00	4.293.002,00	1.654.165,00	5.947.167,00	303.693,00
C- Promoción*	6.250.860,00	5.209.050,00	0,00	182.550,00	1.490.850,26	1.673.400,26	3.535.649,74
D- Equipo y Materiales*	1.686.740,00	8.929.800,00	0,00	270.445,00	113.692,90	384.137,90	8.545.662,10
E- Fortalecimiento*	5.209.050,00	1.686.740,00	3.271.017,00	1.899.785,00	467.862,79	5.638.664,79	-3.951.924,79
F- Evaluación y revisión Administrativa Financiera*					532.000,00	532.000,00	-532.000,00
G.-Salario y cargas sociales Asistente Administrativa(Rubro no incluido en el presupuesto aprobado por el PPD)**					8.866.860,19	8.866.860,19	-8.866.860,19
TOTAL	24.805.000,00	24.805.000,00	3.532.577,00	6.922.232,26	14.283.190,94	24.738.000,20	66.999,80

Fuente:

*Informes financieros presentados al PPD

**Estados de cuenta de CANTURURAL 2012-2016

Tabla 11: RESUMEN DESEMBOLSADO Y EJECUTADO

Presupuestado	Monto en colones	Gastado en colones	Balance
Presupuestado Prodoc	24.805.000,00	24.738.000,20	66.999,80
Desembolsado por PPD	24.720.000,00	24.738.000,20	-18.000,20

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

Tabla 12: Resumen de fondos desembolsados e invertidos en el Proyecto

RECURSOS FINANCIEROS EN COLONES	MONTO EN COLONES	MONTO EN US\$
Fondos presupuestados en el Prodoc en US\$		50.000,00
FONDOS APROBADO POR EL PPD en US\$		50.000,00
Fondos presupuestados en colones prodoc	25.600.000,00	
Fondos desembolsados en colones	24.720.000,00	
Diferencia entre lo presupuestado y desembolsado	85.000.00	
Fondos gastados	24.738.000,20	
Balance	-18.000.00	

V.- DOCUMENTOS CONSULTADOS:

- COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/35: Informe Avance I. Asociación Cámara Nacional de Turismo Rural Comunitario. Proyecto: Fortalecimiento Institucional, promoción e incidencia política de la Cámara Nacional de Turismo Rural Comunitario.
- COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/35: Informe Avance II. Asociación Cámara Nacional de Turismo Rural Comunitario. Proyecto: Fortalecimiento Institucional, promoción e incidencia política de la Cámara Nacional de Turismo Rural Comunitario.
- COS/SGP/FSP/OP5/BD/12/35: Informe Avance III. Asociación Cámara Nacional de Turismo Rural Comunitario. Proyecto: Fortalecimiento Institucional, promoción e incidencia política de la Cámara Nacional de Turismo Rural Comunitario.
- Banco Nacional de Costa Rica: Estado de cuenta de CANTURURAL 2012-2016, número de cuenta bancaria 100-01035-0001496-1.