

**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](#_Toc444456886)

[a.- Organización Ejecutora: 5](#_Toc444456887)

[II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO: 6](#_Toc444456888)

[a.- Proceso de Compras en la Organización: 6](#_Toc444456889)

[b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos: 7](#_Toc444456890)

[c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos: 8](#_Toc444456891)

[d.- Proceso de Contrataciones: 9](#_Toc444456892)

[e.- Contrapartida estipulada en el prodoc: 9](#_Toc444456893)

[f.- Control de Caja Chica: 10](#_Toc444456894)

[g.- Registros de la Documentación: 10](#_Toc444456895)

[h.- Objetivos del Proyecto: 11](#_Toc444456896)

[i.- Fondos Desembolsados por el PPD: 12](#_Toc444456897)

[j.- Cofinanciamiento Aportado: 12](#_Toc444456898)

[k.- Revisiones del Presupuesto: 13](#_Toc444456899)

[III.- PRINCIPALES HALLAZGOS: 14](#_Toc444456900)

[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](#_Toc444456901)

[b. Hallazgo 2: En el documento de proyecto la sumatoria del Cofinanciamiento presenta un error. 15](#_Toc444456902)

[c.- Hallazgo 3: Transferencias electrónica realizadas para pagar contrato salarial de personal administrativo de la Organización. 16](#_Toc444456903)

[d.- Hallazgo 4: Ausencia de política administrativa para pago de viáticos. 16](#_Toc444456904)

[e.- Hallazgo 5: Viáticos pagados por transferencia de fondos sin firma de recibos y/o facturas soporte de gastos. 17](#_Toc444456905)

[f.- Hallazgo 6: Pagos por servicio de restaurant. 17](#_Toc444456906)

[g.- Hallazgo 7: Pagos por servicio de transporte (taxis) 18](#_Toc444456907)

[h.- Hallazgo 7: Carta/mail de aprobación de pago por concepto de línea de teléfono celular de CANTURURAL. 18](#_Toc444456908)

[IV.- INFORME DE GASTOS y GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO: 20](#_Toc444456909)

[4.1.- Informe de Gastos: 20](#_Toc444456910)

[4.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto: 30](#_Toc444456911)

[4.3.-Monto de financiamiento aprobado por el PPD y monto recibido por la organización según moneda colones y dólares: 31](#_Toc444456912)

[V.- DOCUMENTOS CONSULTADOS: 31](#_Toc444456913)

# 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 jerarcas 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. |

* + 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 |
| Marieloz Bonilla | EN ESPECIE: Un cuarto tiempo al proyecto | 24.000,00 |
| Marieloz 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 | * Propuesta de proyecto inicial y final * Memorando de Acuerdo * Informes Avance I, II y final * Correspondencia |
| 10. Sistema de archivos | * 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). |
| 1. 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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| a.- Hallazgo 1: Carta/mail de aprobación de TRF y contrataciones por más de US$5000 sin aprobación por parte de CN del PPD. | **RECOMENDACIÓN** | **EFECTO** | **COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN** |
| 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 continúo de oficinas de la CANTURURAL. |
|  |  |  |  |
| b. Hallazgo 2: En el documento de proyecto la sumatoria del Cofinanciamiento presenta un error. | **RECOMENDACIÓN** | **EFECTO** | **COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN** |
|  |  |  |  |
| 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. |
|  |  |  |  |
| c.- Hallazgo 3: Transferencias electrónica realizadas para pagar contrato salarial de personal administrativo de la Organización. | **RECOMENDACIÓN** | **EFECTO** | **COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN** |
| 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 | 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 | Incumplimiento del MOA DEL PROYECTO. **Responsabilidades de la CBO local.**  Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD. | 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. |
|  |  |  |  |
| d.- Hallazgo 4: Ausencia de política administrativa para pago de viáticos. | **RECOMENDACIÓN** | **EFECTO** | **COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN** |
| Viáticos pagados integrantes de Junta Directiva. Facturas: 652651, 652655,652656, 652657, 526899, 526898,526894 ,526895,52689, 17911201, 321506 689 | No hay política de gastos de viaje que de soporte a los viáticos pagados a los integrantes de Junta Directiva, ni firma de recibido por el monto de recursos girados. | Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD. | La Junta Directiva actual desconoce las políticas aplicadas, y por el contrario asume e instaura 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** | **EFECTO** | **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** | **EFECTO** | **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** |
| 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.  Un 50% de los recibos están firmados por la persona o integrante de CANTURURAL que tomo el servicio de transporte. | Todo recibo debe indicar el nombre completo del conductor, la firma, el número de teléfono, y número de placa del vehículo. | Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD. | Sin comentarios no se conoce a detalle el procedimiento utilizado. |
|  |  |  |  |
| h.- Hallazgo 7: Carta/mail de aprobación de pago por concepto de línea de teléfono celular de CANTURURAL. | **RECOMENDACIÓN** | **EFECTO** | **COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN** |
| Fondos para el pago de línea de teléfono de Canturural: 14103968, 1559418, 201401, 201402, 201403, 201404, 201405 | Solicitar por escrito al Coordinador Nacional aprobación para del gasto. | Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD. | Sin comentarios no se conoce a detalle el procedimiento utilizado. |

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 | 144105,88 |
| 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 Victor 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 | | Marieloz 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 ALEJANDDRA 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.