

PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES GEF –COSTA RICA

Fondo para el Medio Ambiente Mundial-Quinta Fase Operativa

ORGANIZACIÓN: ASOCIACION ECOLOGICA PAQUERA LEPANTO Y COBANO-(ASEPALECO)

# INFORME DE AUDITORIA ASEPALECO



Luis Fernando Barrantes Ch  
LUSOFBZ-CONSULTORES SA

Programa de Pequeñas Donaciones-Costa Rica  
Fondo para el Medio Ambiente-FMAM  
COSTA RICA

# INFORME DE AUTIDORIA

---

**Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/Y2/CC/12/44:” Apoyo a los procesos de prevención y control de incendios forestales en el sur de la Península de Nicoya a través de la participación de brigadas de voluntarios locales”**

Organización Ejecutora:

**ASOCIACION ECOLOGICA PAQUERA LEPANTO Y COBANO (ASEPALECO)**

**LUIS FERNANDO BARRANTES CHAVARRIA**

**CONSULTOR**

**LUSOF B.Z. CONSULTORES**

Jicaral, Puntarenas

Septiembre 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> .....                         | 6  |
| <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> .....             | 8  |
| ANTECEDENTES DEL PROYECTO: .....                        | 9  |
| a. OBJETIVOS DEL PROYECTO: .....                        | 9  |
| <i>Objetivo General:</i> .....                          | 9  |
| <i>Objetivos Específicos:</i> .....                     | 9  |
| b. PRESUPUESTO DEL PROYECTO: .....                      | 9  |
| <i>Presupuesto aprobado:</i> .....                      | 10 |
| <i>Fondos Desembolsados por el PPD:</i> .....           | 10 |
| <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.....                | 14 |
| Hallazgo 4: Conciliación Bancaria.....                     | 14 |
| Hallazgo 5: Uso Razonable de Partidas Presupuestarias..... | 15 |
| ANEXO I .....  | 17 |
| ANEXO II .....   | 18 |



## 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 **“Apoyo a los procesos de prevención y control de incendios forestales en el sur de la Península de Nicoya a través de la participación de brigadas de voluntarios locales”**, presentado por la Asociación Ecológica Paquera Lepanto y Cobano – (ASEPALECO).



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 representa el informe de auditoría realizada al proyecto, y mide el grado de cumplimiento de la organización con el Memorando de Acuerdo firmado entre la Oficina de Servicios a Proyectos de las Naciones Unidas (en representación del PPD) y la Asociación Ecológica Paquera Lepanto y Cobano – ASEPALECO.

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

ASEPALECO es una organización no gubernamental que nació en 1991, como un medio de los peninsulares para organizarse en pro de la protección y recuperación de los recursos naturales de los distritos de Paquera, Lepanto y Cóbano en la parte sur de la Península de Nicoya. En sus inicios llegó a tener 150 asociados, aunque en la actualidad posee 58 asociados y asociadas activos. Con el transcurrir del tiempo, la asociación ha ejecutado diversas acciones en forma exitosa, como educación ambiental, capacitación y equipamiento de brigadas contra incendios, celebración del Día Mundial del Ambiente a nivel peninsular, apertura de un Relleno Sanitario con su centro de reciclaje, creación de Mini Reservas Escolares y es uno de los líderes del establecimiento del Corredor Biológico Peninsular. Uno de los proyectos más exitosos ha sido la compra de tierras para conservación, conformando la Reserva Karen Mogensen de 900 has., en donde se tiene una posada de turismo rural que es visitada por aproximadamente 600 clientes extranjeros al año. Recientemente el Instituto Costarricense de Turismo, por medio del Certificado de Sostenibilidad Turística (CST) le otorgó cuatro hojas de cinco a la Posada de Turismo Rural Cerro Escondido, la que se encuentra dentro de la Reserva. En la actualidad se está construyendo un Estación Biológica en la Reserva, con el apoyo de la Asociación de Voluntarios de Módena, Italia. El costo de dicha estación es superior a los 50 millones de colones. De la Reserva Karen nacen acueductos que brindan agua a cinco comunidades, incluyendo a la Isla Venado. ASEPALECO es miembro fundador de ACTUAR y está relacionado a un sin número de organizaciones e instituciones de la región. La organización se estructura con una asamblea general que ordinariamente se realiza una vez al año. Cada dos años se elige la junta directiva conformada por 9 representantes de los tres distritos y que en la actualidad se conforma por 6 mujeres y 3 hombres. Cuatro empleados directos posee ASEPALECO, mientras varias personas se contratan para actividades ocasionales.

Las fuentes de financiamiento de la organización en el pasado han sido los proyectos que organismos cooperantes han financiado, sin embargo, estos se han reducido y en los últimos años se dado cierta independencia financiera al recibir Pago de Servicios Ambientales por las tierras que protege y por los ingresos que genera el proyecto de ecoturismo que posee en la Reserva Karen Mogensen, además por la venta de productos de reciclaje, en el centro de acopio de Lepanto. Localmente trabaja muy estrechamente con las organizaciones locales como el Centro Agrícola de Jicaral y las instituciones presentes en la zona.

ASEPALECO posee la cédula jurídica número 3-002-123719, posee personería activa, la cual se adjunta y su presidente es Arno Reinie Ambrosius cedula residente 1528000756530.



**Fines y objetivos:**

De acuerdo a su acta constitutiva con fecha 14 de Diciembre de 1991 el fin por la que fue constituida la asociación es: La conservación y el manejo sostenido de los recursos naturales de la Península de Nicoya, estableciendo como área de cobertura los Distritos de Lepanto, Paquera y Cobano.

Sus objetivos son:

1. Definir y estimular el manejo adecuado de los recursos naturales.
2. Concientizar y promover en los habitantes y visitantes de la península su participación en el uso racional del medio ambiente.
3. Asegurar y velar por un manejo adecuado de los recursos naturales especialmente en las áreas críticas.

**Actividades:**

ASEPALECO fue creada por el Entonces DRIP (Proyecto Rural Peninsular) y se formó con la misión de promover la conservación y el manejo sostenido de los recursos naturales de la Península de Nicoya, estableciendo como área de cobertura los Distritos de Lepanto, Paquera y Cobano. Para esto, ASEPALECO, se concentra en el fortalecimiento de capacidades de sus socios y socias, ofreciendo capacitaciones y apoyándolos con la adquisición de los materiales que necesitan para sus trabajos manuales

**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:**

1. Se establece dar prioridad a los oferentes locales en primera instancia (almacenes locales de equipo y materiales, alimentos ofrecidos por agricultores locales, y otros servicios prestados por asociaciones de la zona como el caso de alimentación, hospedaje y transporte terrestre y marítimo).
2. En caso de no encontrarse lo requerido en la zona de influencia del proyecto (los Distritos de Paquera, Lepanto y Cobano), se procede a llevarlo a cabo en la ciudad de Puntarenas.
3. Se deja como última alternativa (por la imposibilidad de encontrar lo requerido en el lugar antes mencionado) el buscar distintas alternativas en la ciudad capital, bajo los criterios de diferencias de precios y calidad.
4. En algunos casos se maneja el procedimiento de proformas para la emisión de los cheques y la respectiva compra de los artículos, equipo u otros suministros necesarios.
5. En otros casos como lo son la compra de servicios como e alimentos preparados para distintas actividades del proyecto, hospedajes, transporte de los brigadistas, compra de víveres comunales ( huevos, queso, carne, verduras y frutas ) se elabora el cheque que es respaldado por las respectivas facturas, las cuales pasan por un proceso de revisión y aprobación de las mismas a cargo de la asistente administrativa, el Director Ejecutivo y el Presidente y Tesorero de la organización en calidad de firmantes de los cheques.

A pesar que la administración indica que si se solicitaron proformas para el caso de compras de artículos, equipos y suministros varios, no se pudo constatar la existencia de ellas así que todas las compras existentes **No** poseen solicitud de cotización, requeridas de acuerdo al convenio con PPD.

No existen solicitudes de autorización y visto bueno para la compra de un equipo ya que no realizaron compras mayores a dos mil dólares (\$2000) como lo estipula el PPD en su MOA, es decir, solo aquellas compras que superen el 10% del valor total de la donación.

#### **Control de presupuesto y sistema de pagos:**

ASEPALECO 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 100-01-069-001004-9, 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 3.560.000.00 situación que explicamos en los hallazgos pero que el error fue subsanado mediante depósitos bancarios 714000-7142718.

El proyecto NO registra modificación de presupuesto.

#### **Proceso de Contrataciones:**

No existieron contrataciones para el proyecto por parte de ASEPALECO

#### **Registro de contrapartidas:**

Para la documentación de las contrapartidas, se llevó 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:**

Se implementó el uso de caja chica por un monto de 100.000 colones, para ello se giró el cheque numero 1266 el 21 de enero del 2013, directamente de la cuenta exclusiva del proyecto, con la finalidad de realizar pagos menores, se encontraron dos liquidaciones de caja chica la primera el 25 de enero del 2013, cheque numero 1267 por un monto de 76.261 colones, la segunda con fecha 12 de febrero del 2013, mediante cheque 1280 y por un monto de 43.010 colones.

El 30 de agosto del 2013, se cierra la caja chica depositando la suma de 13.850 colones a la cuenta del proyecto y las facturas que la respaldaban se incorporaron en el segundo informe presentado al PNUD sumando un total de 86.150.00 colones.





### Registros de la documentación:

Consta en los registros de ASEPALECO 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, II y III). Con su respectiva documentación de soporte. Mantienen copia de comprobantes de gastos ya que los originales constan en los registros del PPD. El tercer informe no está concluido oficialmente por parte de ASEPALECO
- ✓ No encontró copia de la nota de remisión de los informes técnicos y financieros (I y II) con sello de recibido por parte del PPD, para verificar “Cumplimiento con las fechas establecidas en el convenio para la entrega de los informes requeridos, debidamente firmados. El tercer informe no se ha presentado al PPD su fecha de presentación venció el 30 de agosto pero se cuenta con una autorización emitida por el Señor Director del PPD Eduardo Mata con ampliación al 30 setiembre.
- ✓ Facturas bien elaboradas con datos completos y sin tachones o correcciones
- ✓ Mantienen su Personería Jurídica al día.
- ✓ Actividades y reuniones debidamente documentadas fotográficamente
- ✓ Documentos generados por el proyecto (**Apoyo a los procesos de prevención y control de incendios forestales en el sur de la Península de Nicoya a través de la participación de brigadas de voluntarios locales**) debidamente en registros.
- ✓ Lista de participantes a las actividades, firmadas con número de cédula, organización que representa, y número de teléfono.
- ✓ Registro de firmas de socios participantes en los talleres y capacitaciones realizados en Reserva Cabo Blanco, MAG Cobano, MAG Paquera MAG Jicaral, y Comunidad de San Miguel de Rio Blanco, Isla Venado, Isla Chiera, Montaña Grande, Pilas de Canjel, Cerro Escondido.
- ✓ No consta en la documentación visitas realizada por el PPD en los archivos de la organización aunque se indica que efectivamente hubo una visita del señor Director Nacional Eduardo Mata.



## 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/Y2/CC/12/44, para otorgar US \$20.000.00 (dólares americanos) pagaderos en moneda local (colones), a la ASOCIACION ECOLOGICO PAQUERA LEPANTO Y COBANO (ASEPALECO) para ejecutar el proyecto titulado **“Apoyo a los procesos de prevención y control de incendios forestales en el Sur de la Península de Nicoya, a través de la participación de brigadas de voluntarios locales”**, para un periodo de dos años y cuya fecha de terminación es el 30 de Junio de 2014.

A través del proyecto ASEPALECO buscaba minimizar los incendios forestales en el sur de la Península de Nicoya, para ello se centrara en la capacitación de personas de la península para que formen partes de las brigadas de voluntarios. Para motivar a los participantes en las capacitaciones de integrarse a las brigadas se propuso la compra de equipo básico con el objetivo de atender en forma eficiente y eficaz los eventos de incendios forestales, por último se establecerá una campaña permanente de rotulación a la prevención de los incendios forestales.

Con la ejecución de este proyecto los vecinos del Distrito de Lepanto, Paquera y Cobano, contribuirán a reducir la emisión de gases de efecto invernadero, además de mejorar mediante la capacitación y el mejoramiento permanente las habilidades en materia de atención a incendios forestales.

### a. OBJETIVOS DEL PROYECTO:

#### Objetivo General:

Mantener los incendios forestales en el sur de la Península de Nicoya al mínimo posible, como un medio de mitigación al Cambio Climático, por medio de la participación de brigadas de voluntarias y voluntarios capacitados, equipados, organizados y motivados

#### Objetivos Específicos:

1. Capacitar a 120 mujeres y hombres peninsulares para que formen parte de las brigadas de voluntarios locales para prevenir y controlar los incendios forestales.
2. Motivar a los 120 participantes locales para formar las brigadas que se encargarán de prevenir y controlar los incendios forestales locales.
3. : Equipar con los elementos básicos a los brigadistas con el fin de poder enfrentar a los incendios forestales.
4. Establecer una campaña permanente de rotulación relacionada a la prevención de los incendios forestales locales

### b. PRESUPUESTO DEL PROYECTO:



**Presupuesto aprobado:**

| CATEGORIA DE GASTO          | US \$              |
|-----------------------------|--------------------|
| A. Capacitación             | \$8,000.00         |
| B. Intercambios             | \$2,000.00         |
| C. Compra de Equipo         | \$4,000.00         |
| D. Compra Materiales        | \$2,000.00         |
| E. Promoción y Divulgación  | \$2,000.00         |
| F. Seguimiento y Evaluación | \$600.00           |
| G. Auditoria                | \$1,000.00         |
| H. Imprevistos              | \$400.00           |
| <b>Total</b>                | <b>\$20,000.00</b> |

**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: **100-01-069-001004-9**
- Banco: **Banco Nacional**
- Personas autorizadas para firmar cheques: Presidente-Arno Ambrosius y Tesorero Roberto Varela, firmas mancomunadas dos de ellas para girar cheques.

| DESEMBOLSO         | Dólares            | Tipo Cambio | Colones              | Fecha    | N° Deposito |
|--------------------|--------------------|-------------|----------------------|----------|-------------|
| Primer desembolso  | \$10,000.00        | ¢492.60     | ¢4,926,000.00        | 08/10/12 | 10201419    |
| Segundo desembolso | \$8,000.00         | ¢492.60     | ¢3,940,800.00        | 23/11/12 | 10201141    |
| Tercer desembolso  | \$2,000.00         | ¢495.10     | ¢990,200.00          | 10/10/13 | 10201156    |
| <b>Total</b>       | <b>\$20,000.00</b> |             | <b>¢9,857,000.00</b> |          |             |

**Cofinanciamiento Aportado:**

Se llevó un registro de contrapartidas pero solo para el aporte de Mano de Obra, para el aporte en efectivo no existen facturas que los respaldan, Dichos aportes fueron debidamente reportados al PPD en el segundo informe presentado el 31 de julio 2013 y se agregan las partidas del tercer informe.

| Sección E: Cofinanciamiento aportado/recibido |             |         |
|---|-------------|---------|
| FUENTE  | DESCRIPCION | DOLARES |

|                          |   |                  |
|--------------------------|---|------------------|
| <b>ASEPALECO</b>         | <b>Uso de Vehículo 60 días</b>  | <b>4.800.00</b>  |
|                          | <b>Uso de Equipo (Laptop, Video Bing)</b>                                       | <b>750.00</b>    |
|                          | <b>Mano de obra Calificada</b>  | <b>4.082.00</b>  |
|                          | <b>Hospedaje y alimentación</b>   | <b>1.200.00</b>  |
|                          | <b>Transporte, equipo, horas del personal, hospedaje, equipo y alimentación</b> | <b>1.170.00</b>  |
| <b>SINAC</b>             | <b>Uso de Vehículo 15 días</b>  | <b>1.200.00</b>  |
|                          | <b>Mano de obra Calificada</b>  | <b>1.416.00</b>  |
|                          | <b>Hospedaje y alimentación</b>   | <b>300.00</b>    |
|                          | <b>Transporte, equipo, horas del personal</b>                                   | <b>300.00</b>    |
| <b>VOLUNTARIADO</b>      | <b>Horas de apoyo en brigadas, transporte</b>                                   | <b>4.000.00</b>  |
| <b>EMPRESA PRIVADA I</b> | <b>Horas back hoe y horas peones</b>  | <b>1.000.00</b>  |
|                          | <b>TOTAL COFINANCIAMIENTO</b>   | <b>20.218.00</b> |

### Revisiones del presupuesto

El proyecto NO registra modificación de presupuesto.

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:

| <b>Categoría de Presupuesto</b>    | <b>Monto Aprobado</b> |
|------------------------------------|-----------------------|
| <b>A. Capacitación</b>             | <b>3.942.800.00</b>   |
| <b>B. Intercambios</b>             | <b>985.700.00</b>     |
| <b>C. Compra de Equipo</b>         | <b>1.971.400.00</b>   |
| <b>D. Compra Materiales</b>        | <b>985.700.00</b>     |
| <b>E. Promoción y Divulgación</b>  | <b>985.700.00</b>     |
| <b>F. Seguimiento y Evaluación</b> | <b>295.710.00</b>     |
| <b>G. Auditoria</b>                | <b>492.850.00</b>     |
| <b>H. Imprevistos</b>              | <b>197.140.00</b>     |
| <b>Total</b>                       | <b>¢9.857.000.00</b>  |

## 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:** Existen los informes I y II, el tercer informe solamente se revisó la pepelería porque aún no está integrado como un documento completo. El primer informe no se apegó al formato facilitado por el PPD, además de poseer varios errores que no fueron corregidos por la OBC Local como lo fue el débito de chequeras por un monto 12.048 colones y el informe se indica 12.000. Existe una diferencia de 48 colones, y un pago al Centro Agrícola Cantonal por 323.588.00 y en el informe indica 336.504.00 una diferencia de 12.916 colones de más, además de no concordar los números de los cheques en el informe indica 1243 siendo el 1246 y el 1244 siendo el 1250, en el caso. En Segundo informe, se cometió un error al sumar los saldos del primer informe al segundo, provocando un monto acumulado, adicionalmente no se actualizó la casilla 6 de gastos acumulados, además no se encuentra la firma y fecha de recibido de dicho informe por el PPD para verificar si se cumplió con las fechas establecidas en el Memorando de Acuerdo (MOA).

**Causa:** En el caso del Primer informe el Director de turno Alberto Noguera no cumplió la forma de presentación del informe según lo solicita el PPD, se presume que pudo haber falta de entendimiento del formato o falta de cuidado. En el segundo informe no se identifican errores, tampoco cuenta con nota de remisión que permita verificar su entrega a tiempo. Sin embargo, el director Actual don Ronald Chavarría aduce que no fue entregado a tiempo. El tercer informe aún no ha sido entregado por 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 presenta un producto o entregable sea revisado por un tercero a fin de conciliar la documentación, también establecer capacitación en cuanto a la custodia de papelería y documentos, como también el procedimiento de presentación de los informes (sello y firma de recibido).

#### **Comentarios de la Organización Beneficiaria:**

Luego de aprobado el MOA y firmado el 9 de Julio del 2012, ASEPALECO ha pasado por la administración de dos Directores Ejecutivos, esto provoco atrasos en la ejecución del proyecto ya que cada uno de ellos debió conocerlo y entenderlo. Por otro lado, el gestor del proyecto fue el señor Luis Ángel Mena, es miembro fundador de ASEPALECO pero no directivo ni funcionario de ASEPALECO, esta situación provoco falta de comunicación y claridad sobre el responsable final en el cumplimiento de las acciones y el cronograma propuestos en el proyecto.

#### **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:** No consta ninguna cotización por escrito en los informes presentados ni tampoco en los expedientes de ASEPALECO.

**Causa:** Todo parece indicar que dichas cotizaciones fueron realizadas verbalmente

**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 ASEPALECO.

#### **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 “ampo” de “Documentación del Proyecto”. ASEPALECO no presto mayor atención 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 que existen en la localidad, se aclara que si respaldan la compras con copia de cheque y factura adjunta.

### 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 sería ASEPALECO 12.000, SINAC 3.000, VOLUNTARIADO 4.000 y EMPRESA PRIVADA 1.000.

**Condición:** El registro de contrapartidas aportadas al proyecto indica que fueron sobrepasadas por las organizaciones según lo establecido en el MOA.

**Causa:** Todo parece indicar que la OBC Local realizó una excelente gestión de compromiso con la oficina sub regional de Paquera y Lepanto del SINAC, así lo demuestra el desglose de los aportes ofrecidos en cada capacitación contenidos en los informes. Sin embargo, los montos citados en ambos informes no pudieron ser verificados a falta de documentación física del SINAC que lo respalde.

**Efecto:** Incumplimiento al convenio de donación en cuanto al registro de la documentación de los aporte de contrapartida-

**Recomendación:** Felicitar a las Organizaciones involucradas por el excelente apoyo al proyecto de prevención de incendios en el cono sur de la Península de Nicoya, por otro lado se recomienda 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 supero el monto establecido en el MOA, el error fue no solicitar a algunas organizaciones involucradas por escrito su aporte, otras lastimosamente no aparecieron, pero indican la OBC Local que existen.

### 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 las Juntas Directivas, Directores, Administradores 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, ASEPALECO comienza a realizar pagos vía cheques bancarios, para todas las compras y gastos autorizados, de forma adecuada sin embargo detectamos depósitos adicionales a los tres que realizó el PNUD, por un total de 3.500.000.00, lo que sucedió que OBC local, estaba limitado en su flujo de efectivo y realizó un préstamo mediante los cheques 1312-1313-1314 en el mes diciembre y marzo, para cubrir pagos de fin de años, aguinaldos y demás, situación que fue subsanada mediante los depósitos 714000 y 7142718 del 27 de marzo 2014 y 26 de mayo del 2014, también otro préstamo de 42.000 girado con el cheque 1334 y reintegrado mediante depósito 7145688 del mismo mes de julio del 2014.

### **Hallazgo 5: Uso Razonable de Partidas Presupuestarias.**

**Criterio:** Según el Memorando de Acuerdo, en la Sección C, Presupuesto del Proyecto, punto 3.2, Presupuesto, se indican las partidas que se utilizaran en el proyecto, se citan a continuación Capacitación 4.000.000.00, Intercambios 1.000.000.00, Compra de Equipo 2.000.000.00. Compra de Materiales 1.000.000.00, Promoción y Divulgación 1.000.000.00, Seguimiento y evaluación 300.000.00, Auditoría 500.000.00 y Imprevistos 200.000.00.

**Condición:** El informe II, detalla facturas ubicadas incorrectamente en las categorías del presupuesto, las facturas que sustentan las Compras de Equipos por ejemplo, suman un total de 10 compras, y 5 son pagos de mano de obra no calificada (afiliados de cuchillos) sumando un total de 98.000.00, debió contemplarse en Compra de Materiales. En la partida de Capacitación se incorporan facturas por transportes varios sumando un total de 211.000,00 colones, debiendo haberse cargado a la cuenta de Intercambios. Por otro lado Intercambios posee servicios de alimentación por un total de 341.040,00 debiendo ser incorporados en la partida de Capacitación.

En el tercer Informe, existen compras de almacén (suministros) en la partida presupuestaria intercambios, a Alser de Jicaral, por un monto de 176.667,00 factura número 3258213-3258126-3258127-3258210, debiéndose haber cargado a la partida de capacitación. En la partida compra de materiales se suma factura 466801 de combustible por un monto de 69.558.00 monto que debió cargarse a la partida de capacitación o imprevistos ya que corresponde al pago del traslado de taller de evaluación final del proyecto.

**Causa:** El error nace al no existir claridad que compras concretamente deben cargarse a cada partida presupuestaria, es muy frecuente confundirlas sin no se cuenta con un manual de clasificación de cuentas que oriente estas decisiones.

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

**Recomendación:** Se recomienda que a futuro que el PNUD, a la hora de firmar el MOA y sus anexos, incorpore un ejemplo de partidas de gastos que deben ir en cada modelo de donación, como por ejemplo un Manual de Cuentas, así facilitaría su entendimiento a las organizaciones beneficiadas.

**Comentarios de la Organización Beneficiaria:**





Luego de aprobado el MOA y firmado el 9 de Julio del 2012, ASEPALECO considero incorporar los gastos y compras conforme realizaron las giras y sus necesidades, no se percataron de lo sensible que era la identificación de ellos, simplemente decidieron ajustarse al presupuesto en forma literal a fin de liquidar sus gastos tratando de saldar sus cuentas en cero.



## ANEXO I

### A. INOFRME DE GASTOS ACUMULADO

| Proyecto No. COS/SGP/FSP/OP5/Y2/CC/12/44<br>Título: "Apoyo a los procesos de prevención y control de incendios forestales en el sur de la Península de Nicoya a través de la participación de brigadas de voluntarios locales"<br>Organización: ASOCIACION ECOLOGICA PAQUERA LEPANTO Y COBANO (ASEPALECO)<br>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  | 4.000.000.00         | 0.00              | 2.311.775.00        | 1.685.000.00        | 3.996.775.00        | 3.225.00          |
| B. Intercambios  | 1.000.000.00         | 0.00              | 431.040.00          | 565.667.00          | 996.707.00          | 3.293.00          |
| C. Compra de Equipo  | 2.000.000.00         | 608.456.00        | 893.250.00          | 485.986.00          | 1.987.692.00        | 12.308.00         |
| D. Compra Materiales   | 1.000.000.00         | 12.000.00         | 380.521.00          | 487.507.00          | 880.028.00          | 119.972.00        |
| E. Promoción y Divulgación   | 1.000.000.00         | 0.00              | 550.000.00          | 445.750.00          | 995.750.00          | 4.250.00          |
| F. Seguimiento y Evaluación  | 300.000.00           | 0.00              | 0.00                | 300.000.00          | 300.000.00          | 0.00              |
| G. Auditoria   | 500.000.00           | 0.00              | 0.00                | 500.000.00          | 500.000.00          | 0.00              |
| H. Imprevistos   | 200.000.00           | 0.00              | 0.00                | 200.000.00          | 200.000.00          | 0.00              |
| <b>TOTAL:</b>  | <b>10.000.000.00</b> | <b>620.456.00</b> | <b>4.566.586.00</b> | <b>4.669.910.00</b> | <b>9.856.952.00</b> | <b>143.048.00</b> |
| Tipo de Cambio Final: 495.10 (Tipo de cambio promedio)<br>Total en dólares: \$ 20.000,00<br>Total Colones Recibidos: 9.857.000,00 (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/Y2/CC/12/44 "Apoyo a los procesos de prevención y control de incendios forestales en el sur de la Península de Nicoya a través de la participación de brigadas de voluntarios locales"

Ejecuta: ASOCIACION ECOLOGICA PAQUERA LEPANTO Y COBANO – ASEPAECO

**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 ( x ) 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 ( )<br>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?

|   |        |        |                  |
|---|--------|--------|------------------|
| <b>Objetivo General:</b> Mantener los incendios forestales en el sur de la Península de Nicoya al mínimo posible, como un medio de mitigación al Cambio Climático, por medio de la participación de brigadas de voluntarias y voluntarios capacitados, equipados, organizados y motivados | SI ( ) | NO ( ) | Parcialmente ( ) |
| <b>OE1.</b> Capacitar a 120 mujeres y hombres peninsulares para que formen parte de las brigadas de voluntarios locales para prevenir y controlar los incendios forestales.   | SI ( ) | NO ( ) | Parcialmente ( ) |
| <b>OE2.</b> Motivar a los 120 participantes locales para formar las brigadas que se encargarán de prevenir y controlar los incendios forestales locales.  | SI ( ) | NO ( ) | Parcialmente ( ) |
| <b>OE3.</b> Equipar con los elementos básicos a los brigadistas con el fin de poder enfrentar a los incendios forestales.   | SI ( ) | NO ( ) | Parcialmente ( ) |
| <b>OE4.</b> Establecer una campaña permanente de rotulación relacionada a la prevención de los incendios forestales locales   | 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

| <b>Resultado</b>  | <b># de indicador</b> | <b>Logrado</b>                 | <b>Descripción</b>  |
|---|-----------------------|--------------------------------|---|
| <b>Área Focal: Cambio Climático</b>   |                       |                                |   |
| Toneladas de CO2 evitadas a través de un mejor uso del suelo, el manejo del fuego y el desarrollo de prácticas para contribuir a mejorar el cambio climático. | 11                    | 800                            | Número de hectáreas de bosque secundario no afectadas por incendios forestales  |
| Número de personas bajo grupos organizados como Brigada.  | 14                    | 141                            | Número de brigadistas activos   |
| <b>Área Temática: Medios de Vida y Desarrollo Sostenible</b>  |                       |                                |   |
| Número de personas de las comunidades participando (desagregado por genero) * obligatorio para todos los proyectos.   | 25                    | 161 (131 hombres y 29 mujeres) | 161 personas (131 hombres y 29 mujeres) con conocimientos en corredor biológico, cambio climático, biodiversidad local, control y protección de incendios |
| <b>Área Temática: Empoderamiento</b>  |                       |                                |   |
| Numero de ONG o CBO conformadas o registradas   | 30                    | 4                              | Brigadas nuevas conformadas   |
| Cofinanciamiento Total adicional en efectivo y en especie obtenido para la sostenibilidad, aumento de escala y replicabilidad del apoyo del PPD               | 34                    | \$20.218                       |   |

