

Programa de Pequeñas Donaciones – Costa Rica

Fondo para el Medio Ambiente Mundial-FMAM

COSTA RICA

2014

Informe de Auditoria

Proyecto No. COS/SGP/FSP/OP5/Y2/12/48, Establecimiento y consolidación del Consejo Local y apoyo a la elaboración e implementación del plan estratégico del Corredor Biológico Alexander Skutch "CoBAS"



Organización Ejecutora:
ASOCUENCA

Programa de Pequeñas Donaciones – Costa Rica

Fondo para el Medio Ambiente Mundial-FMAM

INFORME DE AUDITORIA FINAL

Proyecto No. COS/SGP/FSP/OP5/Y2/12/48, Establecimiento y consolidación del Consejo Local y apoyo a la elaboración e implementación del plan estratégico del Corredor Biológico Alexander Skutch "CoBAS"

Organización Ejecutora

ASOCUENCA



Consultora

Ing, Ivannia Mejía Badilla

San José, Costa Rica

Noviembre 2014

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	3
II. Organización y Consejo Local del CoBAS	4
Descripción de la entidad	4
Fines y objetivos:.....	4
III. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y REGISTRO DE DOCUMENTOS APLICADAS AL PROYECTO.....	5
a) Control interno y procedimientos contables:.....	5
b) Proceso de compras.....	6
c) Control de presupuesto y sistema de pagos:	6
d) Proceso de Contrataciones	8
e) Control de caja chica.....	9
f) Registro de contrapartidas	9
g) Registros de la documentación	9
IV. ANTECEDENTES DEL PROYECTO	11
1. OBJETIVOS DEL PROYECTO	13
1.1. Objetivo General	13
1.2. Objetivos Específicos	13
2. PRESUPUESTO DEL PROYECTO	14
2.1. Presupuesto Aprobado.....	14
2.2. Fondos Desembolsados por el PPD	16
2.3. Afectación por el diferencial cambiario.....	16
2.4. Cofinanciamiento Aportado	17
2.5. Revisiones del presupuesto	18
V. PRINCIPALES HALLAZGOS.....	20

I. RESUMEN EJECUTIVO

El Comité Directivo del Programa de Pequeñas Donaciones del Fondo para el Medio Ambiente Mundial acordó los días 6 y 7 de junio del 2012 la aprobación del proyecto No. COS/SGP/FSP/OP5/Y2/12/48, Establecimiento y consolidación del Consejo Local y apoyo a la elaboración e implementación del plan estratégico del Corredor Biológico Alexander Skutch "CoBAS", el monto del proyecto es de de \$20,000.00 (Veinte Mil Quinientos dólares), se entregó un primer desembolso contra la firma del Memorándum de Acuerdo (MOA) y los siguientes dos desembolsos se entregaron con la aprobación de los informes de avance técnico y financiero.

La organización se comprometió a entregar un informe final técnico y financiero, un informe de evaluación y de auditoria del proyecto, realizados estos dos últimos por un consultor externo.

El presente documento informa sobre la auditoría realizada a la organización ejecutora sobre el uso correcto de los recursos, se valoró el trabajo operativo y administrativo de los fondos donados por el PPD y el cumplimiento con lo estipulado en el Memorándum de Acuerdo.

Se revisaron todos los documentos generados por el proyecto tanto financiero como administrativo, se realizaron tres reuniones con la junta directiva y entrevistas con participantes del proyecto.

II. ORGANIZACIÓN Y CONSEJO LOCAL DEL COBAS

DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

La Asociación para el Desarrollo Integral de La Microcuenca del Río Peñas Blancas (ASOCUENCA), es una organización de base comunitaria fundada en el año 2004 con cédula jurídica 3-002-378294, integrada por las comunidades de Santa Elena, Quizarrá, San Francisco, Santa Marta, Montecarlo, San Ignacio y Santa María, dentro Corredor Asocuenca se creó con el objetivo de conformar una organización que uniera los intereses de todos los habitantes de la Microcuenca Hidrográfica del Río Peñas Blancas.

FINES Y OBJETIVOS:

- Gestionar el mejoramiento social, cultural, educativo, organizativo y productivo de los productores asociados, así como la creación de servicios sociales y comunales.
- Planificar, organizar y coordinar el trabajo a favor de los asociados para un mejor aprovechamiento de los factores de producción de los recursos naturales de la Microcuenca.
- Fomentar el desarrollo sostenible en armonía con el ambiente, la producción agrícola, pecuaria y sus derivados.
- Promover mejor mercado de los productos generados por los asociados.

Como organización de base comunitaria está conformada por una junta directiva cuyos miembros son electos en una asamblea anual, quienes ocupan sus puestos por un periodo de dos años y con reuniones ordinarias y extraordinarias donde se definen los planes de trabajo y se realizan los informes de ejecución de los mismos.

Asocuencia es una de las organizaciones que forman parte del Consejo local del CoBAS, trabaja fuertemente juntos con otras ONG's e instituciones públicas, en el fortalecimiento y consolidación de este corredor.

Para la administración técnica tanto el Consejo Local del CoBAS como ASOCUENCA coordinan juntos las contrataciones y pagos que se deben realizar en las distintas actividades del proyecto, es la junta directiva de ASOCUENCA, quien se encarga de administrar los fondos y la elaboración de los cheques.

III. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y REGISTRO DE DOCUMENTOS APLICADAS AL PROYECTO

a) CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES:

Asocuencia no tiene un manual de procedimiento, no utilizan libros contables, ya que los fondos que recogen son para actividades puntuales y estos se invierten completamente en la actividad, el control contable es a través de la junta directiva quienes son los que autorizan la elaboración de cheques y aprobación de actividades, el tesorero. Las transacciones las revisan por medio de los estados de cuenta del banco, es el mecanismo para verificar el uso de los fondos.

El manejo de los fondos del proyecto se realizó de acuerdo al MOA, los fondos se utilizaron exclusivamente para lo estipulado en el Anexo A del MOA, administraron el dinero en una cuenta bancaria exclusiva para el proyecto y se archivaron los registros según lo establece el presupuesto con los respectivos documentos de verificación.

b) PROCESO DE COMPRAS

El proceso de compras es autorizado únicamente en las sesiones del consejo local del Cobas y la junta directiva, el procedimiento que ellos han establecido es el siguiente:

- I. Escogen un miembro de la junta directiva el cual debe tener conocimiento del artículo que se desea comprar, debe de buscar cotizaciones de acuerdo a los requerimientos que solicite la junta directiva y para el proceso de contrataciones con el apoyo técnico de los miembros del Consejo Local, principalmente el Ministerio de Agricultura y Ganadería, Universidad Nacional, se ha realizado los concursos y la elaboración de los perfiles técnicos para realizar la contratación de la consultoría.
- II. En la próxima sesión de trabajo se presentan las cotizaciones y se define cual es el mejor oferente, y se aprueba la compra y autoriza la elaboración del cheque, los fondos se manejan apegados al presupuesto aprobado por el PPD, cuando han necesitado realizar modificaciones del presupuestos, estas han sido aprobadas por el coordinador nacional. (Anexo 1 y 2)

c) CONTROL DE PRESUPUESTO Y SISTEMA DE PAGOS:

Asocueca cuenta con un archivo organizado según el presupuesto aprobado por el PPD, organizaron las carpetas por categoría de gasto según consta en el presupuesto.

En cada carpeta se encuentra las facturas correspondientes a la categoría del gasto, con las listas de participación y documentación generada.

En el siguiente orden se encuentra archivada la información:

- A. Carpeta de Aspectos legales

Consolidación legal del CLCoBAS

B. Carpeta de Capacitación:

Capacitación técnico-administrativa

Producción Sostenible (1)

C. Carpeta de Intercambios:

Giras Técnicas (2)

D. Carpeta de Compra de Equipo

Equipo para fincas (3)

Equipo Fortalecimiento de CLCoBAS (4)

E. Carpeta de Compra de Materiales

Materiales para fincas (5)

Material Didáctico (6)

F. Carpeta de Promoción y Divulgación

G. Carpeta de Seguimiento y Evaluación

H. Carpeta de Auditoria

I. Carpeta de imprevistos

ASOCUENCA tiene una cuenta exclusiva para el manejo de los fondos del proyecto, tal y como se solicita en el MOA.

Nombre del Banco:	BANCO NACIONAL
Dirección completa del Banco – Sucursal #:	OFICINA 064 PALMARES DE PEREZ ZELEDÓN
Número de Cuenta Cliente:	15106410010013355
Número de Cuenta Corriente:	100-01-064-001335-7
Titular de la Cuenta: (a nombre de quien está la cuenta)	ASOCIACIÓN PRODUCTORES DESARROLLO INTEGRAL MICROCUENCA RIO PEÑAS BLANCAS
Tipo de Cuenta (especificar si es de ahorros, corriente)	CUENTA CORRIENTE
SWIFT/ Numero de Ruta: (8 a11 código Alpha-numerico)	BNCR CRSJ

Se realizó una revisión de los estado de cuenta y los movimientos hechos, la única transacción de fondos no relacionada con el proyecto fue el dinero utilizado para la apertura de la cuenta, por el monto de 300.000.00 (trescientos mil colones con 00/100), se realizó un retiro de 290.000.00 (Doscientos noventa mil colones con 00/100), quedando un saldo a favor de Asocuencia de 10.000.00 (Diez mil colones), el banco indico que no podían dejar la cuenta sin fondos, es por esta razón que en la cuenta existe un saldo por este monto.

Los pagos los realizaron a través de cheques a nombre del oferente o del encargado de la compra, queda registrado la compra en el comprobante de la chequera.

d) PROCESO DE CONTRATACIONES

En el proceso de contrataciones, se realiza en coordinación con el consejo local del CoBAS y ASOCUENCA, elaboran un contrato de consultoría, para la contratación ambos entes define los productos a entregar así como el perfil del profesional a

requerir. Una vez seleccionado el consultor(a), el seguimiento los hacen ambos entes y la junta directiva de ASOCUENCA realiza la elaboración de los cheques.

e) CONTROL DE CAJA CHICA

No utilizan el sistema de caja chica

f) REGISTRO DE CONTRAPARTIDAS

La contrapartida por parte de Asocuenca se lleva un registro de las facturas por las horas aportadas por los productores. Para el resto de contrapartidas por parte de los proyectos del Fondo Canje Deuda CR-EEUU y Funder de la UNA constan los informes finales de cada proyecto, en las respectivas organizaciones ejecutoras y una copia en los archivos de ASOCUENCA.

g) REGISTROS DE LA DOCUMENTACIÓN

- ✓ Falta la copia del Memorando de Acuerdo, con todos sus Anexos.
- ✓ Informes de Avance al PPD Técnicos y Financieros (I y II). Con su respectiva documentación de soporte. Mantienen copia de comprobantes de gastos ya que los originales constan en los registros del PPD.
- ✓ Cumplimiento con las fechas establecidas en el convenio para la entrega de los informes requeridos, debidamente firmados, solo se realizó un cambio de fecha para la finalización del proyecto y entrega del informe final, se le solicitó al coordinador nacional vía verbal, el cambio de fecha del 30 de junio del 2014 al 30 de Agosto del 2014, solicitando una extensión de 2 meses.

- ✓ Todas las facturas se encuentran organizadas por la categoría del gasto, no presentan tachones, borrones, bien legibles, cada factura tiene adjunta la lista de participación donde se indica el tipo de evento.

- ✓ Los informes financieros están muy bien ordenados se han reportado todas las facturas y en la descripción del gasto indican la actividad para la cual se realizó la compra.

- ✓ Actividades: reuniones, talleres, charlas debidamente documentadas con fotos y lista de participantes, así como material visto en la actividad.

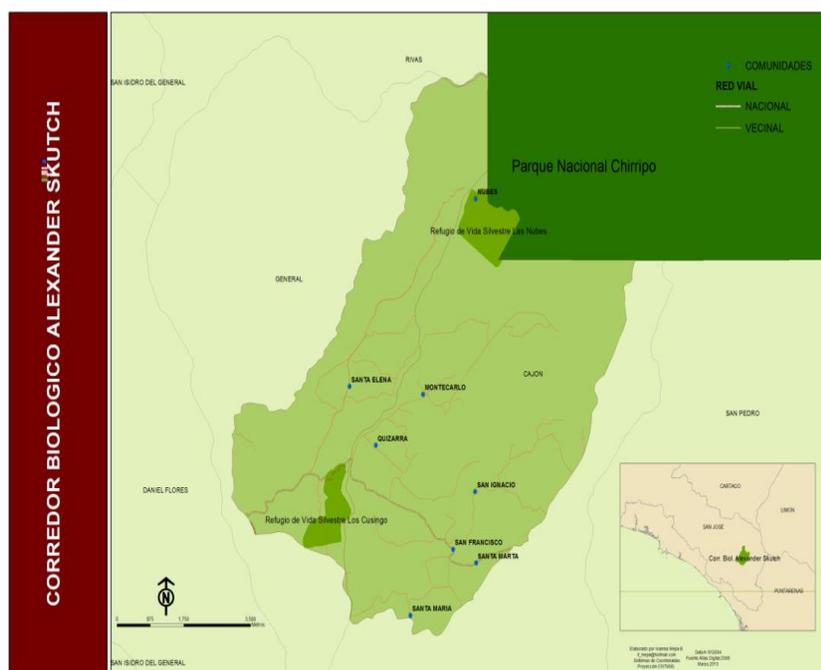
- ✓ Copia de los documentos generados por el proyecto debidamente en registros.
- ✓ Lista de participantes a las actividades de cada actividad.

IV. ANTECEDENTES DEL PROYECTO

Con fecha 10 de setiembre 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/Y2/12/48, para otorgar US \$20,000.00 (dólares americanos) pagaderos en moneda local (colones), a Asociación de Productores para el Desarrollo Integral de la Microcuenca del Río de Peñas Blancas de Pérez Zeledón (ASOCUENCA) para ejecutar el proyecto titulado “Establecimiento y consolidación del Consejo Local y apoyo a la elaboración e implementación del plan estratégico del Corredor Biológico Alexander Skutch (CoBAS)”, para un periodo de 18 meses.

El Corredor Biológico Alexander Skutch

(COBAS), que se extiende desde el Parque Nacional Chirripó y la Reserva de la Biosfera La Amistad hasta la Reserva Biológica Los Cusings, constituye un ejemplo claro de conectividad limitada por la fragmentación de los bosques y la heterogeneidad en los usos de la tierra, en un paisaje agrícola muy dinámico y diverso (ver Figura 1).



El Corredor reúne a ocho comunidades rurales, Quizarrá, Santa Elena, Montecarlo, Santa Marta, Santa María, San Francisco Trinidad y San Ignacio. Estas comunidades

señalan que el avance de la frontera agrícola junto con la cacería ilegal, ha causado la degradación de la biodiversidad en la zona.

El 50% del área que cubre el Corredor Biológico Alexander Skutch está dedicado principalmente a la producción agrícola de caña, café, piña y ganadería. En la mayoría de los casos, el manejo no adecuado de los recursos genera problemas de degradación de suelos, contaminación del recurso hídrico y poca productividad. Como consecuencia de estas acciones, muchos productores han tenido la necesidad de lotear sus fincas para vender y tener ingresos adicionales, las cuales en numerosos casos son utilizadas para proyectos urbanísticos, lo cual ocasiona la fragmentación del paisaje y la pérdida de tierra para la producción agrícola por parte de los finqueros y de una entrada económica para el bienestar de su familia.



A pesar de sus 12 años de existencia, oficialmente creado en el año del 2002, en la actualidad corredor no contaba con las herramientas necesarias para poder operar de manera eficiente, un espacio físico, equipo de cómputo y mobiliario de oficina. El plan estratégico no se encontraba actualizado y no contaban con un perfil técnico y reglamento. Como

consejo local no ha podido presentar propuestas para el desarrollo sostenible de las comunidades, las fincas con limitadas acciones en mejoramiento ambiental y producción sostenible, poca capacitación en este tipo de temas y en la aplicación de energías limpias para la mitigación de la huella de carbono. No se contaba con un programa de divulgación de las acciones y así lograr el posicionamiento del corredor, de esta manera dar a conocer los límites y comunidades que conforman el CoBAS ya que una gran mayoría de personas desconocían que vivían dentro de un corredor biológico.

Asocuencia organización líder en el corredor, en el tema de la producción y apoyo a los finqueros, apoya al consejo local para generar oportunidades para los productores de la zona con la búsqueda de proyectos y créditos para el mejoramiento de la producción sostenible y la comercialización de productos. Con el apoyo del MAG presentan un proyecto para diversificar las fincas mediante la producción de leche de cabras, inicia con un grupo de personas interesadas en este tipo de producción y establece varios módulos con cabras y logran el apoyo del INA para la capacitación de estos productores.

Es ha si como nace la idea de este proyecto y se busca el apoyo del PPD para su financiamiento, el Consejo Local con el apoyo de las instituciones de gobierno y privadas elaboran la propuesta y la presentan al PPD, quienes la aprueban.

El consejo local también se ve apoyado por el Centro Científico Tropical y la Universidad Nacional quienes logran obtener financiamiento para la ejecución de dos proyectos, financiados por el Fondo Canje Deuda EEUU-CR del CCT, y el proyecto Funder de la UNA, cuyo personal técnico apoya al CLCOBAS para presentar la propuesta al PPD, creando una alianza entre los tres proyectos y de esta manera maximizar los recursos disponibles. Durante el periodo 2012 -2013 estos proyectos se estuvieron ejecutando y coordinando actividades con el proyecto del PPD, lo cual facilito el trabajo y la maximización de los recursos entre los tres proyectos.

1. OBJETIVOS DEL PROYECTO

1.1. OBJETIVO GENERAL

Fortalecimiento del Corredor Biológico Alexander Skutch mediante el uso de prácticas apropiadas que favorezcan la producción agro-silvopastoriles, logrando contribuir al mejoramiento socio-ambiental y económico de sus pobladores.

1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Fortalecer el Consejo Local del Corredor Biológico Alexander Skutch “CLCoBAS” para alcanzar una gestión más eficiente y eficaz a la hora de desarrollar e implementar acciones que contribuyan a mejorar las condiciones socio-ambientales y económicas en las comunidades que conforman el corredor biológico.
2. Fomentar prácticas agro-silvopastoriles en las fincas de productores de las comunidades del Corredor Biológico, que les permitan contribuir al mejoramiento socio-ambiental de las fincas y sus familias.
3. Implementar diferentes modalidades de capacitación que permitan desarrollar conocimientos para lograr alcanzar las metas propuestas y una mejor gestión a través del Consejo Local del Corredor Biológico.
4. Divulgar los alcances de las diferentes iniciativas desarrolladas a lo largo del proceso de ejecución del proyecto, utilizando diferentes medios, y con la finalidad de sensibilizar y dar a conocer los alcances del mismo.

2. PRESUPUESTO DEL PROYECTO

2.1. PRESUPUESTO APROBADO

Tabla 1. Desglose del presupuesto aprobado al proyecto.

Categoría de gasto	Año 1 [colones]	Año 2 [colones]	Total colones	Total Us\$
J. Aspectos legales				
Consolidación legal del CLCoBAS	¢200.000.00		¢200.000.00	\$400.00
K. Capacitación:				
Capacitación técnico-administrativa	¢325.000.00	¢325.000.00	¢650.000.00	\$1.300.00
Producción Sostenible	¢325.000.00	¢325.000.00	¢650.000.00	\$1.300,00

(1)				
L. Intercambios:				
Giras Técnicas (2)	¢400.000.00	¢400.000.00	¢800.000.00	\$1.600,00
M. Compra de Equipo				-
Equipo para fincas (3)	¢1.000.000.00	¢350.000.00	¢1.350.000.00	\$2.700,00
Equipo Fortalecimiento de CLCoBAS (4)	¢1.200.000.00	¢350.000.00	¢1.550.000.00	\$3.100,00
N. Compra de Materiales				-
Materiales para fincas (5)	¢1.175.000.00	¢1.175.000.00	¢2.350.000.00	\$4.700,00
Material Didáctico (6)	¢400.000.00	¢400.000.00	¢800.000.00	\$1.600,00
O. Promoción y Divulgación		¢800.000.00	¢800.000.00	\$1.600,00
P. Seguimiento y Evaluación	¢100.000.00	¢100.000.00	¢200.000.00	\$400,00
Q. Auditoria		¢200.000.00	¢200.000.00	\$400,00
R. Imprevistos	¢225.000.00	¢225.000.00	¢450.000.00	\$900,00
TOTAL	¢5.350.000.00	¢4.650.000.00	¢10.000.000.00	\$20.000,00

2.2. FONDOS DESEMBOLSADOS POR EL PPD

Tabla 2. Desglose de los desembolsos depositados de acuerdo a la fecha programada.

Desembolso	Monto en dólares	Monto en Colones	Requisito	Fecha programada
I	\$10,000.00	¢4,926,000.00	Firma del Memorando de Acuerdo	setiembre del 2012
II	\$ 8,000.00	¢3,940,800.00	(I) informe de avance técnico y financiero	Noviembre del 2012
III	\$ 2,000.00	¢ 990,200.00	(II) informe de avance técnico y financiero	Octubre del 2013
Total	\$ 20,000.00	¢ 9,856,200.00		

2.3. AFECTACIÓN POR EL DIFERENCIAL CAMBIARIO

Tabla 3. Diferencial cambiario de cada desembolso

Desembolso	Monto en colones	Monto dólares	Tipo de Cambio
Fondos Recibidos hasta la fecha: 1er desembolso	4,926,000.00	10,000.00	492.60
Fondos Recibidos hasta la fecha: 2do desembolso	3,940,800.00	7,882.00	499.97
Fondos Recibidos hasta la fecha: 3er desembolso	990,200.00	2,005.00	493.5
Total Desembolsado	9,856,200.00	19,887.00	

De acuerdo al presupuesto original aprobado, el monto en dólares a recibir era \$20.000, que al tipo de cambio en ese momento representaban ¢10.000.000 (diez millones de colones con 00/100). Al término del proyecto el total desembolsado a Asocuencia es de ¢ 9, 856,200.00 (nueve millones ochocientos cincuenta y seis mil, doscientos colones con 00/100). Esto significa una afectación por diferencial cambiario

de ¢ 143.000 (ciento cuarenta y tres mil colones con 00/100) menos que dejó de percibir la organización.

2.4. COFINANCIAMIENTO APORTADO

El cofinanciamiento por parte de Asocuencia contemplaba la mano de obra y trabajo de los miembros de la junta directivas y socios de la organización, esto pagaderos en especie, en cuanto a resto era a través de los proyectos financiados por el Fondo Canje Deuda EEUU-CR *Fortalecimiento y Consolidación del Corredor Biológico Alexander Skutch* y Fortalecimiento al desarrollo local de las comunidades que conforman el Corredor Biológico Alexander Skutch, mediante un acompañamiento a los grupos organizados que contribuyen a la sostenibilidad de los recursos naturales (proyecto Funder) financiado UNA

El aporte en especie dado por ASOCUENCA es de \$6960 (seis mil novecientos sesenta dólares) según establece el presupuesto el aporte debía de ser por \$16.000.00 en mano de obra, horas de trabajo en el proyecto.

Tabla 4. Aporte del cofinanciamiento por parte de las organizaciones

Fuente del Financiamiento	Plan de Financiamiento, [Moneda Local]	Total [Moneda Local]	Total US\$
a. PPD/GEF	¢10.000.000.00	¢10.000.000.00	\$20000.00
b. Comunidad /Productores	¢8.000.000.00	¢8.000.000.00	\$16000.00
d. Otros donantes Proyectos	¢45.518.000.00	¢45.518.000.00	\$91036.00
Total del Proyecto	¢63,518,000.00	¢63,518,000.00	\$127036.00

Tabla 5. Detalle de la contrapartida por parte de la comunidad, productores e instituciones públicas.

Nombre	En especie o Efectivo	Monto \$
Organización	Instalación del Vivero de Cacao y 2 Bancos de Germoplasma	1,740.00
	En Especie por tiempo en reuniones y coordinación de actividades de los miembros de ASOCUENCA y el CLCoBAS	220.00
Productores	Tiempo en Giras y recursos que aportan para traslados como pasajes para participar en actividades de capacitación.	1,000.00
	En especie por trabajo en mano de obra de los productores en actividades para el mejoramiento de sus fincas.	2,000.00
Instituciones	En vehículo, combustible, viáticos, y otros materiales de oficina y documentación varía.	2,000.00
TOTALES		6,960.00

Por lo tanto el aporte en contrapartida es de \$97.996.00 (noventa y siete mil novecientos noventa y seis dólares con 00/100) superando el aporte donado por el PPD.

Se recomienda revisar los montos de la contrapartida por parte de los productores, deberían incluir el uso de la infraestructura, el costo para cada productor en la coordinación y realización de las sesiones trabajo.

Incluir la coordinación de los miembros del consejo local, ya que no se ven reflejados los costos de estas personas, en las entrevistas realizadas los miembros técnicos fueron claves en la ejecución del proyecto.

2.5. REVISIONES DEL PRESUPUESTO

El proyecto registra dos modificaciones de presupuesto la primera se giró el monto de 200.000.00 (doscientos mil colones con 00/100) del rubro Consolidación legal del

CLCoBAS (Personería jurídica) para el rubro de Equipo para fincas quedando este en 1.050.000.00 (Un millón cincuenta mil colones con 00/100). (Anexo 1)

La segunda modificación realizada fue con rubro imprevistos trasladar ¢450.000.00 (Cuatrocientos cincuenta mil colones con 00/100) a los rubros materiales para finca ¢1.275.000.00 (un millón doscientos setenta y cinco mil colones con 00/100 y equipos para finca ¢1.475.000.00. (Un millón cuatrocientos setenta y cinco mil colones con 00/100) (Anexo 2)

V. PRINCIPALES HALLAZGOS

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:

Cuadro 1. Detalle del grado de cumplimiento del memorándum de acuerdo.

CRITERIOS	GRADO DE CUMPLIMIENTO
1. Cumplimiento con Anexo A.	✓ Cumplido
2. Uso de fondos de acuerdo al presupuesto	✓ Cumplido.
3. Adquisiciones por más de \$2000 autorizadas por el Coordinador Nacional	✓ Las compras por más de \$2000, se realizó con la autorización del Coordinador Nacional, la adquisición de servicios profesionales para la elaboración del Plan Estratégico, Perfil Técnico y Reglamento del CoBAS.
4. Cumplimiento de plazos para informes y término del proyecto	✓ Cumplieron con las fechas de los informes de avance, se solicitó con previo aviso al Coordinador Nacional, el cambio de la fecha de finalización del día 30 de junio del 2014 al 30 de Agosto del 2014. No está documentada la solicitud.
5. Presentación de informes (noviembre 2012,	✓ Informe Avance I

CRITERIOS	GRADO DE CUMPLIMIENTO
julio 2013, 30 de Agosto 2014)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Informe de Avance II ✓ Informe Final
6. Reporte y documentación de la contrapartida	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contrapartida en especie por Asocuencia, mano de obra, se documenta con facturas. Contrapartida por parte de los proyectos informes finales de proyectos.
7. Uso de formatos facilitados por PPD para informes	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cumplido
8. Cuenta corriente exclusiva para fondos del proyecto (recomendado en Guía de Administración de Fondos PPD)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Si se cumplió únicamente un monto de 300 mil colones al inicio del proyecto con la cual hicieron la apertura de esta cuenta luego retiraron el dinero solo quedo un monto de 10 000 colones para mantener activa la cuenta.
9. Registros	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Propuesta de inicial y final ✓ Memorando de Acuerdo no está en los archivos. ✓ Informes de Avance técnicos y financieros ✓ Correspondencia ✓ Informe final ✓ Documentación de las modificaciones realizadas al presupuesto.

CRITERIOS	GRADO DE CUMPLIMIENTO
10. Sistema de archivos	✓ Están ordenados por rubro según el presupuesto del proyecto.
11. Calidad de la información	✓ Suficiente
12. Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails)	✓ dos visitas por parte del Coordinador Nacional documentada por lista de participación. Muy buena comunicación con el Coordinador Nacional
13. Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	✓ Cumplido.

Tabla 6. Hallazgos encontrados en la documentación financiera del proyecto.

	Recomendación	Efecto	Comentario de la organización
a.- Hallazgo 1:			
Memorándum de acuerdo no se encuentra en los archivos.	Solicitar una copia al Coordinador Nacional	Ver el inciso 5 del MOA , el cual se refiera	No se le entregó la copia el día de

	Recomendación	Efecto	Comentario de la organización
		a los Registros, Información e Informes	la firma.
b.- Hallazgo 2			
:El formato informe final no coincide con el formato del anexo E del MOA.	Se recomienda agregar la información faltante y corregir el informe según el anexo E.	Ver MOA "En el plazo de sesenta días después de la culminación del proyecto, la OBC Local deberá proveer a la UNOPS un informe final del proyecto en el formato adjunto como Anexo E,"	No se tenía el Anexo E.
c.- Hallazgo 3:			
Inconsistencia en el cuadro de cofinanciamiento en la portada del proyecto se indica un cofinanciamiento, por parte Asocuencia de ocho millones,	Realizar la consulta con el Coordinador Nacional y definir cuál es el monto real de la contrapartida		No habían notado el error

	Recomendación	Efecto	Comentario de la organización
mientras que la sección C se indica un total de cuatro millones ochocientos mil			
d.- Hallazgo 4:			
<p>Las siguientes facturas no indican el nombre de la organización , está a nombre de personas</p> <p>511662 Compra de insumos y materiales</p> <p>511672 compra de insumos y materiales</p> <p>511668 compra de insumos y materiales</p> <p>511664 compra de insumos y materiales</p> <p>511565 compra de insumos y materiales</p>	<p>Deben realizar una nota justificando por qué se dio esta situación, y si estas personas pertenecen a Asocuencia o son actores del proyecto. Y Adjuntarla en las facturas.</p>	Ver MOA	<p>Las personas cuando retiraron los materiales se les olvido indicar que pertenecían a Asocuencia</p>
e.- Hallazgo 5:			
<p>Las siguientes facturas no están a nombre de Asocuencia</p> <p>553 Servicio de refrigerio</p> <p>554 Servicio de Refrigerio</p> <p>555 Servicio de refrigerio</p> <p>556 Servicio de refrigerio</p>	<p>Deben realizar una nota justificando por qué se dio esta situación, y adjuntar las listas de participación, para cada factura y el detalle de la actividad.</p>		
f.- Hallazgo 6:			

	Recomendación	Efecto	Comentario de la organización
La factura 945 de compra de la computadora portatil , no se dejaron copia en los archivos, de Asocuenca	Se recomienda solicitar copia al Coordinador Nacional y archivarla.		No sacaron copia a esta factura.

VI. ANOTACIONES GENERALES

REPORTE DE GASTO ACUMULADO

Tabla 7. Detalle del gasto acumulado por categoría de gasto

Categoría de Presupuesto	Monto Aprobado	Gasto I informe	Gasto II informe	Gasto Informe final	Gasto Acumulado	Balance
A. Aspectos Técnicos						
Consolidación legal del CLCoBAS (Personería jurídica)	0.00	-	-	-	Modificado el Presupuesto	0.00
Elaboración del Perfil técnico del CoBAS	1,500,000	-	-	1,500,000	1,500,000	-
Elaboración del plan estratégico del CL CoBAS	2,000,000	-	1,400,000	600,000	2,000,000	-
B. Capacitación:						

Categoría de Presupuesto	Monto Aprobado	Gasto I informe	Gasto II informe	Gasto Informe final	Gasto Acumulado	Balance
Capacitación técnico-administrativa	500,000	-	77,000	422,900	499,900	100
Producción Sostenible	400,000	-	-	366,955	366,955	33,045
C. Intercambios:						
Giras Técnicas	400,000	-	-	370,850	370,850	29,150
D. Compra de Equipo						
Equipo para fincas	1,300,000	-	552,809	721,618.50	1,274,428	25,573
Equipo Fortalecimiento de CLCoBAS	1,050,000	434,000	114,650	501,000	1,049,650	350
E. Compra de Materiales						
Materiales para fincas	1,500,000	-	641,214	816,598	1,457,812	42,188
Material Didáctico	500,000	-	234,000	265,000	499,000	1,000
F. Promoción y Divulgación	500,000	-	-	498,500	498,500	1,500
G. Seguimiento y Evaluación	200,000	-	-	200,000	200,000	-
H. Auditoria	200,000	-	-	200,000	200,000	-
I. Imprevistos		-	-	-	Modificado el Presupuesto	-

Categoría de Presupuesto	Monto Aprobado	Gasto I informe	Gasto II informe	Gasto Informe final	Gasto Acumulado	Balance
TOTAL	10,050,000.00	434,000.00	3,019,673.00	6,463,421.50	9,917,094.50	131,406

Tabla 8. Detalle de desembolsos recibido y gastos realizados.

Sección D: Solicitud de Desembolso	Colones	Dólares
Monto total de la donación:	10,000,000.00	20,000.00
Fondos Recibidos hasta la fecha: 1er desembolso	4,926,000.00	10,000.00
Fondos Recibidos hasta la fecha: 2do desembolso	3,940,800.00	7,882.00
Fondos Recibidos hasta la fecha: 3er desembolso	990,200.00	2,005.00
Total depositado	9,857,000.00	19,887.00
Balance por tipo de cambio	143,000.00	113.00
Fondos Gastados hasta la fecha:	9,917,095.00	-
Saldo	60,095.00	-

De acuerdo al presupuesto original aprobado, el monto en dólares a recibir eran \$20.000, que al tipo de cambio en ese momento representaban ¢10.000.000 (diez millones de colones con 00/100). Al término del proyecto el total desembolsado a Asocuencia es de ¢ 9, 856,200.00 (nueve millones ochocientos cincuenta y seis mil, doscientos colones con 00/100). Esto significa una afectación por diferencial cambiario de ¢ 143.000 (ciento cuarenta y tres mil colones con 00/100) menos que dejó de percibir la organización.

El total gastado por ASOCUENCA es de ¢9, 917,095 (Nueve millones novecientos diecisiete mil colones con 95/100) dejando un saldo con respecto al monto desembolsado de ¢60.095 (sesenta mil noventa y cinco colones con 00/100) en favor de Asocuencia.

ANEXO 1.

V Fase Operativa del Programa de Pequeñas Donaciones Costa Rica



18 de Junio del 2014

Juan Miguel Picado Zúñiga
Presidente
ASOCUENCA
Presente

Estimado Señor:

Asunto: Modificación Presupuestaria

Por este medio me permito comunicarle que se aprueba su solicitud de Modificación Presupuestaria del Proyecto *Establecimiento y consolidación del Consejo Local y apoyo a la elaboración e implementación del plan estratégico del Corredor Biológico Alexander Skutch "CoBAS"* COS/SGP/FSP/OP5/Y2/BD/12/48, según su solicitud planteada con fecha 17/6/2014.

Lo anterior con el fin de que puedan utilizar los recursos de legalización del Consejo Local en materiales para fincas.

El presupuesto, con la modificación solicitada, queda según se muestra a continuación.

Sin otro particular, se despide de ustedes,

Atentamente,

A handwritten signature in black ink that reads "Eduardo Mata M." with a stylized flourish at the end.

Eduardo Mata
Coordinador Nacional
Programa de Pequeñas Donaciones
Costa Rica

PNUD, Oficinas La Virgen 2, de la Embajada Americana 200 mts. sur y 200 mts. sureste, Pavas/San José, Costa Rica
Apdo. Postal 4540 - 1000 San José, Costa Rica • Teléfono: 2295-1544 ext. 2131/2132 (directo) 2295-1738 • Fax: 2295-1545

E-Mail: pequenas@pnuo.org

PRESUPUESTO MODIFICADO

CATEGORÍA DE GASTO	PRESUPUESTO APROBADO [COLONES]	PRESUPUESTO MODIFICADO (COLONES)
A. Aspectos legales		
Consolidación legal del CLCoBAS (Personería jurídica)	€200.000.00	€0.00
Elaboración del Perfil técnico del CoBAS	€1500.000.00	€1500.000.00
Elaboración del plan estratégico del CL CoBAS	€2000.000.00	€2000.000.00
B. Capacitación:		
Capacitación técnico-administrativa	€500.000.00	€500.000.00
Producción Sostenible (1)	€400.000.00	€400.000.00
C. Intercambios:		
Giras Técnicas (2)	€400.000.00	€400.000.00
D. Compra de Equipo		
Equipo para fincas (3)	€850.000.00	€1.050.000.00
Equipo Fortalecimiento de CLCoBAS (4)	€1050.000.00	€1050.000.00
E. Compra de Materiales		
Materiales para fincas (5)	€1.250.000.00	€1.250.000.00
Material Didáctico (6)	€500.000.00	€500.000.00
F. Promoción y Divulgación	€500.000.00	€500.000.00
G. Seguimiento y Evaluación	€200.000.00	€200.000.00
H. Auditoría	€200.000.00	€200.000.00
I. Imprevistos	€450.000.00	€450.000.00
TOTAL	€10.000.000.00	€10.000.000.00

ANEXO 2

V Fase Operativa del Programa de Pequeñas Donaciones Costa Rica



19 de Setiembre del 2014

Alfonso Picado Zúñiga
Presidente
ASOCUENCA
Presente

Estimado Señor:

Asunto: Modificación Presupuestaria

Por este medio me permito comunicarle que se aprueba su solicitud de Modificación Presupuestaria 8*Establecimiento y consolidación del Consejo Local y apoyo a la elaboración e implementación del plan estratégico del Corredor Biológico Alexander Skutch "CoBAS"* COS/SGP/FSP/OP5/Y2/BD/12/48, según su solicitud planteada con fecha 17/9/2014.

El presupuesto, con la modificación solicitada, queda según se muestra a continuación.

Sin otro particular, se despide de ustedes,

Atentamente,

A handwritten signature in black ink that reads "Eduardo Mata M." with a stylized flourish at the end.

Eduardo Mata
Coordinador Nacional
Programa de Pequeñas Donaciones
Costa Rica

PRESUPUESTO MODIFICADO

CATEGORIA DE GASTO	PRESUPUESTO APROBADO [COLONES]	PRESUPUESTO MODIFICADO (COLONES)
A. Aspectos legales		
Consolidación legal del CLCoBAS (Personería jurídica)	€200.000.00	€0.00
Elaboración del Perfil técnico del CoBAS	€1500.000.00	€1500.000.00
Elaboración del plan estratégico del CL CoBAS	€2000.000.00	€2000.000.00
B. Capacitación:		
Capacitación técnico-administrativa	€500.000.00	€500.000.00
Producción Sostenible (1)	€400.000.00	€400.000.00
C. Intercambios:		
Giras Técnicas (2)	€400.000.00	€400.000.00
D. Compra de Equipo		
Equipo para fincas (3)	€850.000.00	€1.275.000.00
Equipo Fortalecimiento de CLCoBAS (4)	€1050.000.00	€1050.000.00
E. Compra de Materiales		
Materiales para fincas (5)	€1.250.000.00	€1.475.000.00
Material Didáctico (6)	€500.000.00	€500.000.00
F. Promoción y Divulgación	€500.000.00	€500.000.00
G. Seguimiento y Evaluación	€200.000.00	€200.000.00
H. Auditoría	€200.000.00	€200.000.00
I. Imprevistos	€450.000.00	€450.000.00
TOTAL	€10.000.000.00	€10.000.000.00