

- INFORME DE AUDITORIA –
ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL
DE DESMONTE DE SAN MATEO
CUENCA Jesús María

Gabriela Calderón, Consultora

01/12/2014

Tabla de contenido

| | |
|---|----|
| I.-RESUMEN EJECUTIVO:..... | 4 |
| a.- Organización Ejecutora: | 5 |
| II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:..... | 5 |
| a.- Proceso de Compras en la Organización: | 6 |
| b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos: | 6 |
| c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos: | 7 |
| d.- Proceso de Contrataciones: | 8 |
| e.-Contrapartida estipulada en el prodoc:..... | 8 |
| f.- Control de Caja Chica: | 8 |
| g.- Registros de la Documentación: | 8 |
| h.- Objetivos del Proyecto: | 10 |
| i.- Fondos Desembolsados por el PPD: | 10 |
| j.- Cofinanciamiento Aportado: | 11 |
| III.- PRINCIPALES HALLAZGOS: | 12 |
| a.- Hallazgo 1: facturas sin indicar el tipo de actividad de capacitación que se ejecuta | 13 |
| b.- Hallazgo 2: Factura de compra de materiales por más de US\$2000 | 14 |
| c.- Hallazgo 3: Facturas sin nombre completo del vendedor y número de teléfono | 14 |
| d.- Hallazgo 4: Factura #3990, 11576, no indica el detalle de lo adquirido | 14 |
| e.- Hallazgo 5: factura por compra de picadoras y motores #159 | 14 |
| f.- Hallazgo 6: Porcentaje de ejecución de fondos..... | 15 |
| IV.- INFORME DE GASTOS y GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:..... | 15 |
| 4.1.- Informe de Gastos: | 15 |
| 4.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto:..... | 16 |
| 4.3.-Monto de financiamiento aprobado por el PPD y monto recibido por la organización según moneda colones y dólares: | 17 |

PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES-COSTA RICA

Fondo para el Medio Ambiente Mundial - FMAM

V Fase Operativa

INFORME DE AUDITORIA

**Proyecto: Proyecto: “COS/SGP/FSP/OP5/Y2/DT/12/49
Prácticas agro-conservacionistas y sistemas
silvopastoriles en la comunidad de Desmonte”**

**Organización Ejecutora: “Asociación de Desarrollo
Integral de Desmonte de San Mateo, Alajuela”.**

*Gabriela Calderón C.
Consultora*

.....
**San José, Costa Rica
DICIEMBRE, 2014**

I.-RESUMEN EJECUTIVO:

En su sesión de Comité Directivo del 10 y 11 de Octubre del 2012, El Programa de Pequeñas Donaciones del FMAM en el marco de su Quinta Fase Operativa, aprobó el proyecto “Prácticas agro-conservacionistas y sistemas silvopastoriles en la comunidad de Desmonte”, presentado por la Asociación de Desarrollo Integral de Desmonte de San Mateo. La organización cuenta con sede de trabajo en la provincia de Alajuela. Tiene como objetivo luchar por brindarle los servicios básicos a la población como el agua, la electricidad, caminos y procurar la educación y cultura de los habitantes. Como organización es el primer proyecto que ejecutan para actividades productivas de la organización, pues los demás proyectos han sido destinados al desarrollo de la comunidad, con infraestructura básica para dotar de calidad de vida a los habitantes de la misma.

Al término del proyecto en octubre 2014, logro un 90% de cumplimiento de los objetivos trazados, a la vez que fortalecía sus capacidades como organización. 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 ADI DESMONTE.

Se presentan 6 hallazgos en términos de políticas contables y otras (ver apartado de hallazgos) que deben corregirse y evitarse para futuras iniciativas, empero se concluye que la Organización realizó un manejo adecuado de los recursos financieros brindados por el Programa, y además supero la contrapartida estipulada en el documento de proyecto.

a.- Organización Ejecutora:

La Asociación de Desarrollo Integral de Desmonte, ADI Desmonte, fue constituida en 1998 y cuenta con 90 socios activos. Desde sus inicios se ha avocado a buscar mejores condiciones de vida para sus pobladores, realizando y ejecutando diversos proyectos entre los que destacan: la construcción del salón multiuso, el asfaltado del camino desde el Cementerio hasta a la Unión, la compra de una finca de 3 has en la cual han sembrado 250 árboles de mango para su comercialización, la construcción de un sitio recreativo multipropósito, un galerón para hacer blocks e iniciaron la construcción de las graderías en la plaza de fútbol, entre otros.

La ADI de Desmonte tiene cédula jurídica número 3-002-051269 y cuenta con una Junta Directiva integrada por siete personas, cuatro mujeres y tres hombres, de la siguiente manera:

Tabla 1: Integrantes de Junta Directiva con la cual se inició el proyecto

| NOMBRE | PUESTO |
|--------------------------|-----------------|
| Rafael Angel Serrano O | Presidente |
| Herbeth Martínez Morales | Vice-Presidente |
| Hazel García Carrillo | Tesorero |
| Laura Jiménez Miranda | Secretaria |
| Lidia campos Miranda | Vocal I |
| Aracelly Soto Vásquez | Vocal II |
| Eugenio Valerio Alvarado | Vocal III |
| Olman Espinoza Arguedas | Fiscal |

II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:

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

Celebran Asamblea una vez al año, y las Asambleas Extraordinarias solo cuando hay algo muy urgente.

a.- Proceso de Compras en la Organización:

Para todas las compras existe un acuerdo de Junta Directiva, como procedimiento se realiza previamente tres cotizaciones y se escoge la de mayor calidad, así como también la que cumpla con los requerimientos técnicos que se solicitan. La documentación que acompaña el proceso de compra es la siguiente:

- 3 cotizaciones
- la factura de compra

b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:

ADI DESMONTE lleva el registro de los gastos en un ampo, con folders para cada una de las subpartidas del proyecto:

Tabla 2: Presupuesto

| CATEGORIA DE GASTO | TOTAL colones | US\$ |
|-----------------------------|----------------------|------------------|
| A. Capacitación: | 1.750.000,00 | 3.500,00 |
| B. Intercambios: | 750.000,00 | 1.500,00 |
| C. Compra de Equipo | 250.000,00 | 500,00 |
| D. Compra de Materiales | 7.500.000,00 | 15.000,00 |
| E. Promoción y Divulgación | 500.000,00 | 1.000,00 |
| F. Seguimiento y Evaluación | 1.250.000,00 | 2.500,00 |
| G. Auditoria | 250.000,00 | 500,00 |
| H. Imprevistos | 250.000,00 | 500,00 |
| TOTAL | 12.500.000,00 | 25.000,00 |

La ADI DESMONTE lleva una contabilidad formal del proyecto, una contabilidad general de toda la organización y una aparte para la iniciativa del proyecto. Además, cuenta con archivos exclusivos para las facturas del proyecto financiado por el PPD-PNUD. Los pagos se realizan por medio de cheques, el cheque se realiza en función de las compras del proyecto. Los cheques para efectuar los pagos, son firmados por 2 personas Presidente y el Tesorero.

ADI DESMONTE **NO TIENE UNA CUENTA EXCLUSIVA** para el manejo de los fondos del proyecto, tal y como se solicita en el MOA, esto debido a que el Banco no permite la apertura de una cuenta extra.

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

1.-El proyecto registra una modificación presupuestaria, tal y como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 3: Modificación Presupuestaria

| CATEGORIA DE GASTO | AÑO 1 | MODIFICACION PRESUPUESTARIA |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| Rubro | Prodoc | Solicitud de cambio |
| A. Capacitación: | 1.750.000,00 | 500.000,00 |
| B. Intercambios: | 750.000,00 | 500.000,00 |
| C. Compra de Equipo | 250.000,00 | 0,00 |
| D. Compra de Materiales | 7.500.000,00 | 10.500.000,00 |
| E. Promoción y Divulgación | 500.000,00 | 250.000,00 |
| F. Seguimiento y Evaluación | 1.250.000,00 | 250.000,00 |
| G. Auditoria | 250.000,00 | 250.000,00 |
| H. Imprevistos | 250.000,00 | 250.000,00 |
| TOTAL | 12.500.000,00 | 12.500.000,00 |

d.- Proceso de Contrataciones:

- En el proceso de contrataciones, la ADI DESMONTE no realizó contrataciones de consultorías técnicas.

e.-Contrapartida estipulada en el prodoc:

| FUENTE DE LA CONTRIBUCION | Tipo de la contribución <i>(especie o efectivo)</i> | ¿Efectuado o proyectado? | Valor de la contribución |
|---------------------------------------|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Ministerio de Agricultura y Ganadería | Especie: salario de Ing. Agr., secretaria y Téc. Agr., vehículo, equipo de cómputo, teléfono y Fax. | Proyectado | ¢ 11,000.000 |
| INA | Especie: cursos y salario de instructor, vehículo. | Proyectado | ¢ 3,000.000 |
| Productores beneficiados | Mano de obra | Proyectado | ¢5,000.000 |
| TOTAL | | | ¢19,000.000 |

La contrapartida propuesta por el proyecto fue de 19.000.000 colones.

f.- Control de Caja Chica:

- NO SE APERTURARON cajas chicas.

g.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de ADI DESMONTE 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
- 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 sin embargo en algunas se presentan vacíos que se detallan en la sesión de Hallazgos del presente documento.
- 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.
- No fue posible constatar el libro de contabilidad, ya que este es un servicio que se paga de manera mensual a un contador, y se encuentra en manos de él los documentos correspondientes.
- La organización no tenía a mano los estados de cuenta del banco por lo cual fue imposible constatar los movimientos de efectivo, ya que también los tenía el contador.
- Se realizó cambio de Junta Directiva de la organización con el objetivo de contar con la visión de ambas juntas directivas y de los productores el Ing. Barboza planifico tres reuniones como actividades de cierre del proyecto: Reunión con la primera junta directiva, que ejecuto los dos desembolsos del proyecto, reunión con los productores, reunión con la nueva junta que ejecuto el último desembolso del

proyecto. No obstante solo la primera reunión se logro llevar a cabo, pues tanto los productores como la Junta Directiva actual suspendieron la reunión el mismo día en horas de la tarde. Es importante anotar que desde el mes de Diciembre, se esta en proceso de concertación de cita con esta organización y no había sido posible.

h.- Objetivos del Proyecto:

Objetivo General:

Contribuir a disminuir la degradación de la tierra en la Cuenca del río Jesús María a través del fomento de prácticas agro silvo-pastoriles que a su vez mejoren las condiciones de vida de las personas de la comunidad de Desmonte. Contribuir a disminuir la degradación de la tierra en la Cuenca del río Jesús María a través del fomento de prácticas agro silvo-pastoriles que a su vez mejoren las condiciones de vida de las personas de la comunidad de Desmonte.

Objetivos Específicos:

- Objetivo1: Establecer sistemas de manejo sostenible del ganado que contribuyan en el corto y mediano plazo en la conservación de los suelos
- Objetivo 2: Establecer sistemas de producción sostenibles que contribuyan a la conservación de suelos para mejorar su capacidad productiva.
- Objetivo 3: Fortalecer las capacidades y conocimientos de las personas de la comunidad de Desmonte para la producción con uso sostenible del suelo.

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). Se administraron en la siguiente cuenta bancaria en colones **NO exclusiva** para el proyecto:

- Número de cuenta: Banco: Banco de Costa Rica 15201303000032713
- Personas autorizadas para firmar: Presidente y Tesorero

Tabla 4: Desembolsos realizados por PPD

| Desembolsos realizados | Monto del Desembolso en colones | Fecha |
|------------------------|---------------------------------|----------|
| Primer Desembolso | ¢6.157.500 | 23-11-12 |
| Segundo Desembolso | ¢ 4.921.000 | 06-05-12 |
| Tercer Desembolso | ¢1.232.750 | |
| total | ¢12.311.250 | |

j.- Cofinanciamiento Aportado:

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

Tabla 5: Cofinanciamiento aportado por ADI DESMONTE

| FUENTE DE LA CONTRIBUCION | Tipo de la contribución (especie o efectivo) | ¿Efectuado o proyectado? | Valor de la contribución | COFINANCIAMIENTO ALCANZADO |
|---------------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--|
| Ministerio de Agricultura y Ganadería | Especie: salario de Ing. Agr., secretaria y Téc. Agr., vehículo, equipo de cómputo, teléfono y Fax. | EFFECTUADO | ¢ 11,000.000 | 4 charlas: US\$1200 Trabajo MAG: US\$22.000 |
| INA | Especie: cursos y salario de instructor, vehículo. | EFFECTUADO | ¢ 3,000.000 | US\$6000 |
| Productores beneficiados | Mano de obra, mantenimiento de las obras, trabajo de todos los días , utilizando la picadora para cortar caña y demás. Mano de obra, siembra de frutales, siembra de maderables, siembra de cercas vivas, | EFFECTUADO | ¢5,000.000 | US\$ 187.000 por los 25 productores por 25 meses de trabajo en las prácticas de conservación |

| | | | | |
|--------------|---|--|--------------------|--------------------|
| | construcción de acequias de ladera, y las demás obras de construcción | | | |
| TOTAL | | | ¢19,000.000 | US\$216.200 |

La contrapartida se encuentra respaldada de la siguiente manera:

- Las obras de conservación realizadas por los integrantes de la organización.
- Listas de asistencia a los cursos brindados por el INA y MAG.
- Los planes de finca realizados por el MAG y MINAE para cada uno de los productores.
- Visitas de seguimiento por parte del MAG y del MINAE para dar seguimiento a las obras de conservación.
- Mano de obra, en tiempo aportado por los integrantes de la Junta Directiva para la administración del proyecto.

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:

Tabla 7: Cumplimiento del Memorando de Acuerdo

| | |
|--|---|
| 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 | ✓ No Cumplido, con observaciones |
| 4. Cumplimiento de plazos para informes y término del proyecto | ✓ 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 | ✓ NO CUMPLIDO |

| | |
|---|--|
| proyecto | |
| 9. Registros | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Propuesta de proyecto inicial y final ✓ Memorando de Acuerdo ✓ Informes Avance I, II ✓ Correspondencia |
| 10. Sistema de archivos | ✓ Ordenados, completos |
| 11. Calidad de la información | ✓ Suficiente |
| 12. Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails) | ✓ 3 visitas por parte del Coordinador Nacional |
| 13. Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros. | ✓ No se realizó material promocional |
| 14. Libro de inventario con el registro de todo el equipo, mobiliario y herramientas compradas a través del proyecto. | ✓ Se lleva un libro de inventario con el registro de todo el equipo comprado por la organización, sin embargo no se encuentra actualizado con equipos comprados con los fondos del proyecto. |

HALLAZGOS

Después de revisada y analizada la documentación, y con base en entrevistas aplicadas en campo y al Coordinador Nacional del Programa de Pequeñas Donaciones, se encontraron los siguientes hallazgos:

Tabla 8: Hallazgos en la Documentación del Proyecto

| | RECOMENDACIÓN | EFECTO | COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN |
|--|--|--|--|
| a.- Hallazgo 1: facturas sin indicar el tipo de actividad de capacitación que se ejecuta | | | |
| Facturas números: 8702-8518, no se encuentran adjunto listas de asistencia de los participantes. | Todas las facturas o recibos correspondientes a gastos para refrigerios deben referir el tipo de actividad, nombre de la actividad y fecha de la actividad así como la lista de asistencia de los participantes. | Incumplimiento del MOA y guía de administración de recursos por parte del PPD. | No conocían del procedimiento, ya que no todos participaron en el taller de inducción dado por el PPD. |
| | | | |

| | RECOMENDACIÓN | EFECTO | COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN |
|---|---|--|--|
| b.- Hallazgo 2: Factura de compra de materiales por más de US\$2000 | | | |
| Factura por un monto de 2.719.547, correspondiente al primer informe de avance. | Todo gastos superior a los US\$2.000.00 debe contar con autorización del PPD-No consta la autorización del PPD para la realización de esas compras. | Incumplimiento del MOA y guía de administración de recursos por parte del PPD. | No se acordaron de este procedimiento que dicta la guía de administración de recursos. |
| | | | |
| c.- Hallazgo 3: Facturas sin nombre completo del vendedor y número de teléfono | | | |
| Factura 237006, no cuenta con nombre, # de cédula, # de teléfono, sello de cancelado y firma de la persona que elaboro los almuerzos. No hay lista de asistencia para el taller de intercambio. | Toda factura debe consignar claramente; el nombre del vendedor, la firma, el número de teléfono, la cédula y el sello de cancelado | Incumplimiento de la guía de administración de recursos por parte del PPD. | Ninguno |
| d.- Hallazgo 4: Factura #3990, 11576, no indica el detalle de lo adquirido | | | |
| La factura no indica el detalle de lo adquirido | Toda factura de consignar el detalle de lo comprado. | Incumplimiento de la guía de administración de recursos por parte del PPD. | Se les olvido |
| e.- Hallazgo 5: factura por compra de picadoras y motores #159 | | | |
| Factura # 159, sin indicar lista de productores de entrega | El PPD no apoya por sus principios de conservación de la biodiversidad, no se comparte el | Incumplimiento del MOA y guía de administración | Sin comentario por parte de la organización. |

| del equipo | criterio de compra de especies de peces introducidas o no endémicas. | de recursos por parte del PPD. | |
|---|---|--------------------------------|--|
| f.- Hallazgo 6: Porcentaje de ejecución de fondos | | | |
| Desembolso 1: 6.157.500 Fondos gastados 0 Desembolso II: 4.921.000 Fondos gastados: 6.899.378 Tercer Desembolso 1.232.750 | Nivel de ejecución de los fondos según desembolso Primer desembolso: 0% Segundo desembolso: 140,20% | . | Los fondos otorgados por el PPD, se realizaron a medio año esto implicó que la organización asumiera el proyecto y se organizará para ejecutar el primer desembolso. |
| | | | |

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:

4.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto:

En la tabla siguiente se muestra el informe acumulado del proyecto:

Tabla 10: ADI DESMONTE REPORTE ACUMULADO DE GASTOS

| CATEGORIA DE GASTO | AÑO 1 | MODIFICACION PRESUPUESTARIA | PRIMER INFORME | SEGUNDO INFORME | INFORME FINAL | ACUMULADO | BALANCE |
|------------------------------------|---------------|--------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------------|-------------|
| A. Capacitación: | 1.750.000,00 | 500.000,00 | | 69.000,00 | | 69.000,00 | 431.000,00 |
| B. Intercambios: | 750.000,00 | 500.000,00 | | | 724.286,00 | 724.286,00 | -224.286,00 |
| C. Compra de Equipo | 250.000,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| D. Compra de Materiales | 7.500.000,00 | 10.500.000,00 | | 6.830.378,00 | 3.974.622,00 | 10.805.000,00 | -305.000,00 |
| E. Promoción y Divulgación | 500.000,00 | 250.000,00 | | | 212.963,32 | 212.963,32 | 37.036,68 |
| F. Seguimiento y Evaluación | 1.250.000,00 | 250.000,00 | | | 500.000,00 | 500.000,00 | -250.000,00 |
| G. Auditoria | 250.000,00 | 250.000,00 | | | | 0,00 | 250.000,00 |
| H. Imprevistos | 250.000,00 | 250.000,00 | | | | 0,00 | 250.000,00 |
| TOTAL | 12.500.000,00 | 12.500.000,00 | 0,00 | 6.899.378,00 | 5.411.871,32 | 12.311.249,32 | 188.750,68 |
| MONTO DEMBOLSADO POR EL PPD | | 12.311.250,00 | | | | 12.311.249,32 | 0,68 |

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

El monto aprobado por el PPD a la organización fue de **¢12.500.000** correspondientes a US\$25.000,00 sin embargo por variación en el tipo de cambio el monto total recibo por la organización fue de **¢12.311.250.00**, lo que implico que la organización hiciera ajustes en los rubros del presupuesto.

Tabla 11: ADI DESMONTE

| RECURSOS FINANCIEROS | MONTO EN COLONES |
|--|-------------------------|
| Fondos presupuestados en el Prodoc | 12.500.000.00 |
| Fondos desembolsados | 12.311.250.00 |
| Diferencia entre lo presupuestado y desembolsado | 188.750.00 |
| Fondos gastados | 12.311.249.32 |
| Balance | 0.68 |