

2015



John J Porras- Consultor GTCR

## PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES-COSTA RICA

*Fondo para el medio Ambiente Mundial- FMAM*



# INFORME DE AUDITORIA

*Proyecto COS/SGP/FSP/OP5//12/05/Y2/CC/12/50 "Energía Limpia para la Red de Turismo Rural Comunitario de la Península de Osa"*

**PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES-COSTA RICA**  
*Fondo para el medio Ambiente Mundial- FMAM*

**INFORME DE AUDITORIA FINAL**

---

Proyecto COS/SGP/FSP/OP5//12/05/Y2/CC/12/50 "Energía Limpia para la Red de Turismo Rural Comunitario de la Península de Osa"

Organización Ejecutora:



***John J Porras***  
***Consultor***



San José, Costa Rica Setiembre 2015

## TABLA DE CONTENIDO

### Tabla de contenido

I. RESUMEN EJECUTIVO.....	3
II. ORGANIZACIÓN Y SISTEMA DE LA FUNDACION .....	4
1. Organización.....	4
Figura 1. Estructura Organizativa .....	5
III. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y REGISTRO DE DOCUMENTOS APLICADAS AL PROYECTO .....	7
a. Control interno y procedimientos contables: .....	7
b. Proceso de compras: .....	7
c. Control de presupuesto y sistema de pagos .....	7
d. Proceso de Contrataciones: .....	8
e. Control de caja chica: .....	8
f. Registro de contrapartidas:.....	8
g. Registros de la documentación: .....	8
IV. ANTECEDENTES DEL PROYECTO:.....	9
1. OBJETIVOS DEL PROYECTO:.....	15
2. PRESUPUESTO DEL PROYECTO .....	15
V. PRINCIPALES HALLAZGO .....	19
HALLAZGO 1: RESPONSABILIDADES DE LA UNOPS .....	20
HALLAZGO 2: REGISTROS, INFORMACIÓN E INFORMES.....	20

## **I. RESUMEN EJECUTIVO**

En su reunión de 10 y 11 de octubre de 2012, el Comité Directivo Nacional (CDN) del Programa Pequeñas Donaciones aprobó el proyecto: COS/SGP/FSP/OP5//12/05/Y2/CC/12/50 "Energía Limpia para la Red de Turismo Rural Comunitario de la Península de Osa"; presentado por la Fundación Neotrópica (FN).

La Fundación Neotrópica (FN) es una organización no gubernamental sin fines de lucro fundada en 1985 (Personería Jurídica 3-006-071799-21). A 30 años de haberse establecido, la organización ha tenido su mayor experiencia en la praxis del desarrollo socio-ambiental y económico. Sus proyectos de campo se han desarrollado en las zonas de amortiguamiento de parques nacionales y reservas biológicas, corredores biológicos y cuencas, que son áreas de significativa fragilidad social y ambiental. Su enfoque temático es desarrollo sostenible. Cuenta con un personal de 8 mujeres y 11 hombres, y genera la mayoría de sus ingresos mediante proyectos de cooperación, consultorías ambientales y en turismo sostenible y actividades de turismo educativo.

El proyecto llevaba como objetivo central "Dotar de fuentes de energías renovables y sostenibles a 4 emprendimientos que forman parte de la Red de Turismo Rural Comunitario de la Península de Osa.". En cumplimiento del objetivo la Fundación Neotrópica se enfocará en: Capacitar a los emprendedores para la adecuada instalación y mantenimiento de un sistema de energía limpia para el funcionamiento de sus proyectos; instalar los sistemas de producción de energía hidroeléctrica en las fincas de los emprendimientos beneficiarios; y asegurar el uso y mantenimiento adecuado de los sistemas de energía hidroeléctrica instalados para los emprendimientos beneficiarios.

El presente documento representa la auditoría final del proyecto, resultado de reuniones, visitas de campo, entrevistas al PPD y a los beneficiarios, así como de revisión de documentación existente del PPD como en archivos de la Fundación Neotrópica.

## **II. ORGANIZACIÓN Y SISTEMA DE LA FUNDACION**

### **1. Organización**

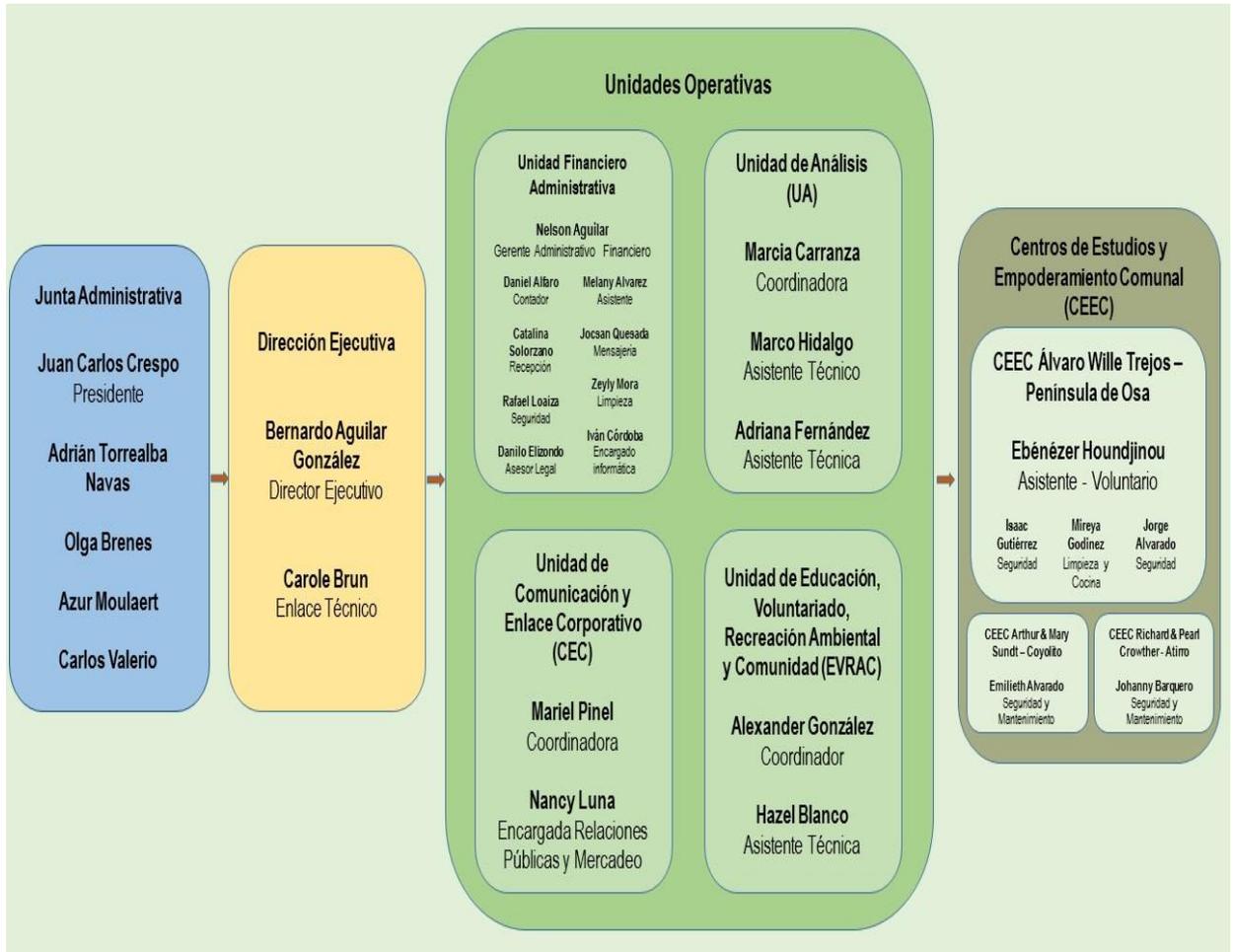
#### **Descripción de la entidad**

La Fundación Neotrópica (FN) es una organización no gubernamental sin fines de lucro (Fundada en el 1985) constituida bajo Cédula Jurídica 3-006-071799-2. Su enfoque temático está basado en el desarrollo sostenible, y a sus 30 años de haberse establecido, ha tenido su mayor experiencia en la práctica del desarrollo socio-ambiental y económico.

Sus proyectos de campo se han enfocado y desarrollado en las zonas de amortiguamiento de parques nacionales y reservas biológicas, corredores biológicos y cuencas, que son áreas de significativa fragilidad social y ambiental.

Contando así con tres Programas Operativos que nacen del trabajo realizado en el Plan Estratégico 2010, que contiene el rumbo que la organización desea tomar para el período 2011 – 2015. El Programa de Empoderamiento Comunal y Gestión Socio-ambiental contiene las medidas para la generación de conocimientos y capacidades para la aplicación de técnicas innovadoras, esto en el uso y manejo adecuado de los recursos naturales y los servicios que brindan a la sociedad. La consolidación de la autogestión comunitaria es un pilar fundamental así como la aplicación de experiencias o iniciativas de desarrollo sostenible participativo. El Programa Soluciones Productivas Sostenibles se centra en promover actividades y prácticas productivas sostenibles, buscando el bienestar/calidad de vida de las personas en relación con la conservación de los recursos naturales; para lo cual trabaja en proyectos como la promoción de sistemas silvopastoriles en fincas ganaderas. Finalmente, el Programa Ciudadanía Ambiental Global, busca crear alianzas con ciudadanos y organizaciones de otros países mediante una experiencia de red (facilitada por FN) que contribuya a promover y fortalecer la misión institucional por medio del intercambio de experiencias e ideas. También busca desarrollar acciones para que tanto ciudadanos y/u organizaciones tengan una experiencia que promueva una conciencia ambiental global, promoviendo así un compromiso con la justicia socio-ambiental.

**Figura 1. Estructura Organizativa**



## **Misión**

Contribuir al desarrollo sustentable de la Región Neotropical, mediante la investigación, ejecución y difusión de acciones que generen opciones viables al uso sostenible de los recursos naturales.

## **Visión**

Una Región Neotropical donde el desarrollo se basa en la valoración y la distribución justa de los beneficios de la conservación y el desarrollo sostenible.

## **Fines y objetivos:**

Objetivo 1. Lograr la distribución justa y equitativa de los costos y beneficios de la conservación y el desarrollo sostenible.

Objetivo 2. Lograr que en uso sostenible de la biodiversidad tengan la mayor injerencia y beneficios las comunidades locales, con especial énfasis en los que estén en desventaja.

Objetivo 3. Hacer efectiva la autogestión, la concertación social en la toma de decisiones sobre la conservación de los recursos naturales.

Objetivo 4. Lograr procesos educativos efectivos para la concientización ambiental global relacionando los diversos actores sociales e institucionales locales, nacionales e internacionales.

## **Principales Actividades:**

- Conservación comunitaria de manglares
- Investigación, implementación y divulgación de la economía ecológica
- Planificación y gestión comunitaria de áreas silvestres protegidas
- Planificación y promoción del turismo sostenible
- Promoción del turismo rural comunitario
- Turismo educativo
- Educación ambiental urbana y rural
- Medición y promoción de la huella ecológica
- Capacitación en temáticas ambientales

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

#### **a. Control interno y procedimientos contables:**

Los controles financieros son utilizados mediante manuales creados por el gerente financiero administrativo, el cual les permite organizarse en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los siguientes son los manuales que la organización utiliza:

- I. Manual Financiero
- II. Manual Contable
  - a) Procedimiento de cuentas por cobrar de los donantes
  - b) Procedimiento de cuentas por pagar personal y compras
  - c) Procedimiento de cuentas por cobrar por patrocinadores de actividades
  - d) Procedimiento de cotizaciones
- III. Manual recursos humanos
- IV. Manual de descripción de puestos
- V. Manual Administrativo

#### **b. Proceso de compras:**

Utilizan un mínimo de 3 cotizaciones para cualquier compra que realicen sin contar las compras inferiores a 25 000 colones para gastos de imprevistos de la organización. Según entrevista, siempre respaldan las compras con las descripciones y los responsables de adquirir. Toda compra se realiza en consulta a la gerencia financiera, se trata de pagar siempre en cheque con sus respectivas evidencias. Todos los gastos son realizados con solicitud de cheque a la gerencia financiera y ellos determinan si es pago por caja chica, se documentan bien con respecto a cheque y las transferencias son pocas, se adjuntan las firmas y todos los documentos. No se tuvo acceso a libro de actas de las reuniones de Junta para constatar que queda debidamente documentado.

#### **c. Control de presupuesto y sistema de pagos**

La Fundación Neotrópica, posee el sistema BOS Ht de la empresa Tecapro para el control de pagos y la aplicación de los manuales financieros y el uso eficiente de los fondos.

El procedimiento definido en el Manual para los pagos es el siguiente:

- a. Cada semana se deberá establecer la lista de los pagos que se efectuarán los días viernes, los mismos deberán ser autorizados por la gerencia financiera.
- b. Los pagos deberán ser efectuados por una sola persona autorizada y responsable.
- c. En caso de que los pagos sean efectuados por el sistema de BN en Línea, se deberá seguir el siguiente procedimiento: siempre se deberá de imprimir el comprobante de la transferencia, hoja que deberá ser firmada por la persona ejecutora. Una vez hecha la transferencia se deberá de adjuntar copia de la factura original y cancelada. Se deberá de ingresar al sistema de BOS Ht la factura y el depósito efectuado para su cancelación.
- d. Los pagos en efectivo no se realizan.
- e. El uso de cheques es el más usual. Todo pago por medio de cheque deberá traer adjunto el comprobante de la emisión del cheque y la factura o recibo cancelado, además de estar firmado en la hoja de recibido para continuar con el procedimiento de ingreso al sistema de BOS Ht.

**d. Proceso de Contrataciones:**

No hubo contrataciones

**e. Control de caja chica:**

La caja chica de la fundación es de 250 000; al plantear sus políticas de pagos en cheque esta caja chica solo se utiliza para compras de emergencia, con facturas firmadas y con descripción.

**f. Registro de contrapartidas:**

Para el control de las contrapartidas en efectivo, constan las facturas de gastos que respaldan lo sumado al presupuesto. Adicionalmente se lleva un registro del control de horas aportadas por los voluntarios. Para el resto de contrapartidas en especie aportadas por la FN ( por mano de obra, uso de instalaciones, etc.) y comunidad no consta registro de control en archivos.

**g. Registros de la documentación:**

La documentación estaba completa, organizada conforme lo solicitado por PPD y fácilmente localizable.

Constan:

- a) Memorando de Acuerdo firmado entre las partes para la formalización de la donación, con todos sus Anexos. Aunque la enmienda
- b) Informes de Avance al PPD Técnicos y Financieros (I y II). Con su respectiva documentación de soporte.
- c) Mantienen copia y originales de comprobantes de gastos.
- d) Cumplimiento con las fechas establecidas en el convenio para la entrega de los informes requeridos, debidamente firmados.
- e) Todas las facturas están bien elaboradas con datos completos y sin tachones o correcciones, completas.
- f) Actividades: reuniones, talleres, charlas debidamente documentadas con fotos y lista de participantes, así como material visto en la actividad.
- g) Documentos generados por el proyecto debidamente en registros.
- h) Lista de participantes a las actividades

#### **IV. ANTECEDENTES DEL PROYECTO:**

Mediante este proyecto se dotaría de energías limpias a cuatro emprendimientos que forman parte de COOPETURIC y bajo el nombre comercial OSA Rural Tours. Los emprendimientos se ubican en cuatro comunidades de la Península de Osa: El Progreso, Rancho Quemado y el Territorio Indígena Alto Laguna en el distrito Sierpe del cantón de Osa; y La Tarde en el distrito de Puerto Jiménez en el cantón de Golfito.

Todas estas comunidades se caracterizan por dificultades en cuanto al acceso a los servicios básicos y en los proyectos que se quieren apoyar no se cuenta con el servicio de electricidad. Como se puede observar en la tabla siguiente, el acceso a la electricidad en estas comunidades es bastante limitado, con tasas de entre un 20% y 30% y entre 44% y 66% de viviendas que no cuentan con acceso a electricidad. Cabe destacar el alto uso de paneles solares en el caso de la comunidad indígena de Alto Laguna en donde el 50% de las viviendas cuentan con electricidad a partir de fuentes alternativas.

	Del ICE o la CNFL	De panel solar u otra	No hay luz eléctrica
<b>Rancho Quemado</b>	72%	9%	19%
<b>El Progreso</b>	67%	5%	29%
<b>Alto Laguna</b>	6%	50%	44%
<b>La Tarde</b>	21%	13%	66%

**Fuente:** Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, Censo Nacional 2011

A continuación se presentan los emprendimientos y su ubicación:



**Emprendimiento:** Madre Selva.

**Localización:** El Progreso, Sierpe, Osa.

**Servicio Turístico:** Tour Madre Selva.

**Bosque protegido a través del emprendimiento:** 522 hectáreas de bosque primario.

Madre Selva es un emprendimiento familiar a cargo de Johnson Villalobos Chavarría y su hija Karen Villalobos. Se ubica doscientos metros al Oeste de la Escuela El Progreso, en Comunidad El Progreso en Sierpe de Osa. Este proyecto cuenta con dos años de experiencia y tiene atractivos como: un sendero, cataratas, actividad ganadera y observación de ranas venenosas.

Cuentan con un bajo nivel de visitas, pero esto deriva de la falta de infraestructura para hospedar al turista, pues actualmente Madre Selva se promociona bajo el concepto del tour de ranas venenosas. Esta deficiencia de hospedaje se planea solventar creando áreas de camping para el albergue de los turistas, para lo cual se necesita del financiamiento actualmente en gestión y de esta manera proveer al proyecto de un servicio de electricidad básico que permita brindar a sus visitantes las facilidades mínimas para dar un adecuado servicio.

La propiedad que se utiliza para la generación de estas actividades, cuenta con una extensión de quinientas sesenta hectáreas, de las cuales, el noventa y cinco por ciento equivale a bosque primario y un tres por ciento a zonas de reforestación, lo que proporciona una verdadera experiencia del bosque lluvioso de la zona.



**Emprendimiento:** Agroforestal La Tarde.

**Localización:** Comunidad La Tarde, La Palma de Puerto Jiménez, Golfito.

**Servicio Turístico:** Mariposario y proyecto de reforestación.

**Bosque protegido a través del emprendimiento:** 25 hectáreas de bosque primario, 10 hectáreas de bosque secundario, 2 hectáreas de bosque en recuperación.

Este emprendimiento lo desarrollan los hermanos Mario Alberto, Emilio y Sergio todos de apellidos Torres Salas. Agroforestal La Tarde cuenta con un mariposario, árboles de gran atractivo, senderos, zonas de reforestación y desarrollo agropecuario, además cuenta con la ventaja de situarse cerca de una de las entradas al Parque Nacional Corcovado. Actualmente se ofrecen los siguientes servicios:

**Tour mariposario:** En este tour el turista puede apreciar diferentes especies de mariposas, entre ellas la Morpho (*Morpho peleides*) que es la más atractiva para el visitante. Allí el visitante aprende todo acerca del ciclo de vida de este complejo insecto, la puesta de los huevos, las orugas y el proceso de metamorfosis. El turista tiene la posibilidad de observar este insecto en un espacio relativamente libre.

**Proyecto Cacao Orgánico y Reforestación Natural:** en esta parte del recorrido el visitante tiene la oportunidad de conocer una plantación orgánica de cacao desde la reproducción en el vivero y la cosecha de los frutos. Además se visita el proyecto de reforestación natural donde se encuentra una buena muestra de las maderas preciosas que crecen en el bosque tropical lluvioso.

**Tour en el bosque:** se cuenta también con un sendero en el que se pueden observar diferentes especies de árboles de imponente tamaño, como Zapatero o pilón (*Hieronyma oblonga*), Ceibo (*Pseudobombax septenatum*) y Espavel (*Anacardium excelsum*), así como otras especies de menor tamaño pero de mucha importancia en el ecosistema, que brindan hogar y alimento a la fauna del lugar. También se invita a los habitantes a participar con la conservación del ecosistema pues los visitantes si así lo desean se pueden involucrar en actividades de reforestación, entre las cuales se planea introducir la adopción de árboles para su conservación.



**Emprendimiento:** Aguas Ricas Lodge.

**Localización:** Territorio Indígena Alto Laguna, Sierpe, Osa.

**Servicio Turístico:** Tour Cultural Ngöbe .

**Bosque protegido a través del emprendimiento:** 10 hectáreas de bosque secundario.

**Descripción del Servicio:**

Este emprendimiento pertenece a la familia Marquines Montezuma e intenta rescatar la cultura de la etnia Ngöbe, este proyecto ya lleva varios años operando pero la carencia de servicios básicos en el territorio indígena les ha restado oportunidad de ser más competitivos. Los visitantes tienen la oportunidad de conocer de cerca la cultura indígena Ngöbe, de este modo los turistas participan de diversas actividades culturales, como la medicina natural indígena, actividades agrícolas tradicionales propias de la cultura indígena y campesina y en general de la cultura e historia de este grupo étnico.



**Emprendimiento:** Laguna Chocuaco.

**Localización:** Rancho Quemado, Sierpe, Osa.

**Servicio Turístico:** Tour Jungla Corcovado.

**Bosque protegido a través del emprendimiento:** 56 hectáreas de bosque primario.

**Descripción del Servicio:**

Este emprendimiento es llevado a cabo por los hermanos Carlos y Mayra Villalobos Chavarría, quienes pertenecen a una de las familias fundadoras de la comunidad de Rancho Quemado, a la cual llegaron hace unos 40 años. El proyecto cuenta con capacidad de brindar servicio de hospedaje para 8 personas y servicio de alimentación con comida criolla. Además ofrece varias actividades entre las que se encuentran:

**Tour Laguna Chocuaco:** recorrido en bote y con canaleta en la laguna que se encuentra junto a la finca donde se encuentra el proyecto. Laguna Chocuaco es uno de los sistemas de humedales que se encuentran en la Península de Osa y en ella se pueden observar una buena cantidad de aves acuáticas, realizar pesca artesanal y una gran belleza escénica.

**Tour Sendero Chocuaco:** Es una caminata guiada por un sendero donde se encuentran demarcados árboles con historias y usos valiosos. También se visita un área con plantas medicinales. En el sendero frecuentemente se observan animales silvestres característicos de la zona como dantas, saínos, lapas, tucanes, monos, entre otros. La duración de este tour es de 4 horas.

**Tour Jungla Corcovado:** Consiste en una aventura de senderismo en medio de una finca en conservación, que posee bosques donde se pueden apreciar árboles de hasta 50 metros de altura. En el sendero frecuentemente hay altas posibilidades de observar fauna silvestre. El recorrido de un total de 6 horas ofrece una parada en la mitad del mismo donde se puede descansar en una casa campesina, tomar el almuerzo y disfrutar de la belleza natural, todo esto en las cercanías del Parque Nacional Corcovado y el Territorio Indígena Alto Laguna.

Todos estos emprendimientos carecen de acceso a energía eléctrica lo cual limita su consolidación como microempresas de turismo rural ya que si dificulta la oferta de sus servicios. Debido a lo anterior, el proyecto pretende dotar a estos emprendimientos de un sistema de turbina hidroeléctrica que les permita suplir esta necesidad y de esta manera su capacidad para trabajar y tener éxito en el turismo se verá aumentado. Así mismo, la utilización de una fuente de energía renovable y de

impacto prácticamente nulo en el ambiente, es un aporte muy importante para el tipo de desarrollo turístico que la red quiere promover y en el cual además de ser gestionado por las comunidades locales, se promueve la conservación y uso sostenible de los recursos naturales.

La Fundación Neotrópica ha venido apoyando a estos emprendimientos desde su Programa de Ciudadanía Ambiental Global por medio del cual estudiantes de diversas partes del mundo han tenido la oportunidad de conocer la Península de Osa a través de estos emprendimientos. A través del proyecto “Promoción del Turismo Rural Comunitario para la Conservación de los Bosques en el Área de Conservación Osa” que la organización co-ejecuta con Fundación Corcovado y con financiamiento del Fondo Canje de Deuda por Naturaleza CR-EEUU. Mediante este proyecto se facilitó la formación de la primera cooperativa de turismo rural en la Península de Osa (COOPETURIC R.L.) y de la cual los emprendimientos son asociados fundadores.

Como parte de este mismo proceso y conscientes de la importancia para los emprendimientos de dotarlos de fuentes de energías sostenibles surge la oportunidad de hacer una alianza con la Corporación BYMSA y de esta manera a través del Programa de Pequeñas Donaciones dotar a los emprendimientos de las tecnologías que les permita generar sus propias fuentes sostenibles de energía eléctrica.

Corporación BYMSA apoya emprendimientos que permitan una distribución equitativa de la riqueza y en forma conjunta con proveedores destino ha gestionado fondos para subsidiar las turbinas de diez sistemas hidroeléctricos de pequeña escala, para sectores sin acceso a la red pública de energía. Cuatro de estos sistemas hidroeléctricos serán destinados a los emprendimientos arriba mencionados en dos de los cuales ya se realizaron los estudios de altimetría y caudales necesarios.

Además del subsidio de un 40% del costo de la turbina, BYMSA brindará asesoría y la guía de instalación en la obra civil. Luego de la instalación BYMSA queda al servicio de los usuarios de las turbinas pelton para casos y problemas que se susciten durante la operación del equipo.

## 1. OBJETIVOS DEL PROYECTO:

### 1.1. Objetivo General:

Dotar de fuentes de energías renovables y sostenibles a cuatro emprendimientos que forman parte de la Red de Turismo Rural Comunitario de la Península de Osa.

### 1.2. Objetivos Específicos:

Objetivo Específico 1. Capacitar a los emprendedores para la adecuada instalación y mantenimiento de un sistema de energía limpia para el funcionamiento de sus proyectos.

Objetivo Específico 2. Instalar los sistemas de producción de energía hidroeléctrica en las fincas de los emprendimientos beneficiarios

Objetivo Específico 3. Asegurar el uso y mantenimiento adecuado de los sistemas de energía hidroeléctrica instalados para los emprendimientos beneficiarios

Objetivo Específico 4. Elaborar y presentar informe final que documenta las lecciones aprendidas y conocimientos nuevos.

## 2. PRESUPUESTO DEL PROYECTO

### 2.1. Presupuesto Aprobado:

CATEGORIA DE GASTO	AÑO 1 [COLONES]	AÑO 2 [COLONES]	TOTAL (COLONES)	US\$
A. Capacitación:	1.363.500		1.363.500	2.700
B. Acompañamiento	1.010.000		1.010.000	2.000
C. Compra de Equipo y Materiales	9.721.250		9.721.250	19.250
D. Mano de Obra	151.500		151.500	300
E. Asistencia técnica específica	1.519.000		1.519.000	3.007
F. Promoción y Divulgación	202.000		202.000	400
G. Seguimiento y Evaluación	2.020.000		2.020.000	4.000
H. Auditoria	606.000		606.000	1.200

<b>CATEGORIA DE GASTO</b>	<b>AÑO 1 [COLONES]</b>	<b>AÑO 2 [COLONES]</b>	<b>TOTAL (COLONES)</b>	<b>US\$</b>
I. Imprevistos	202.000		202.000	400
<b>TOTAL</b>	<b>16.795.250</b>		<b>16.795.250</b>	<b>33.257</b>
Total solicitado al PPD/FMAM:	C 10.100.000.00		US\$ 20.000	
Total estimado de contrapartida**:	C 6.695.250		US\$ 13.257	
Costo Total del Proyecto:	C 16.795.250		US\$ 33.257	
Tipo de cambio US\$:	C 505			

## 2.2. Fondos Desembolsados por el PPD

Los fondos aprobados por el PPD se distribuyeron en 3 desembolsos en dólares y aplicados según el tipo de cambio del día, como aparece en la tabla más abajo. El primero y segundo desembolso fueron depositados en cuenta del Banco de Costa Rica, cuenta corriente 001-0143385-7. Dicha cuenta no se manejó exclusiva para los fondos PPD.

<b>Desembolso</b>	<b>Monto en Dólares</b>	<b>Tipo de Cambio</b>	<b>Monto en Colones</b>	<b>Fecha del desembolso</b>
I	USD \$10,000.00	492,89	4 928 900	11/12/2012
II	USD\$8,000.00	492,95	3 943 600	26/07/2013
III	USD \$ 2,000.00	536,50*	1 073 000	04/2014*

\*La fecha exacta del desembolso no se encontró en los registros físicos, utilizando del promedio de tipo de cambio en el mes.

## 2.3. Afectación por el diferencial cambiario:

De acuerdo al presupuesto original aprobado, el monto en dólares a recibir eran \$20.000, que al tipo de cambio en ese momento representaban ₡9.848.400 (NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS COLONES). Al término del proyecto el total desembolsado a la Fundación es de ₡9.945.500 (NUEVE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS COLONES). Esto significa una afectación por diferencial cambiario de ₡97.100 (NOVENTA Y SIETE MIL CIEN COLONES) más que percibió la organización.

## 2.4. Cofinanciamiento Aportado

Fuente del Financiamiento	Plan de Financiamiento, [Moneda Local]		Total [Moneda Local]	Total US\$
	Año 1	Año 2		
b. Comunidad	408.000		408.000	\$800
c. Organización solicitante	2.171.500		2.171.500	\$4.300
d. Otros donantes	4.115.750		4.115.750	\$8.150
Costo Total del Proyecto	6.695.250		6.695.250	\$13.250

Descripción de la contribución de la comunidad	Tipo (efectivo o especie)	Efectuado o proyectado	Valor en moneda local
1. Tiempo dedicado en capacitaciones para instalación y mantenimiento de equipos	especie	proyectado	151.500
2. Mano de Obra para la instalación de los equipos	especie	proyectado	151.500
3. Tiempo dedicado para las actividades de seguimiento y evaluación	especie	proyectado	105.000
Total			408.000

Descripción de la organización solicitante	Tipo (efectivo o especie)	Efectuado o proyectado?	Valor en moneda local
1. Uso de oficina	especie	proyectado	378.500

2. Tiempo dedicado del Director Ejecutivo para las actividades de seguimiento y evaluación	especie	proyectado	1.414.000
3. Tiempo dedicado en ejecución de actividades del proyecto	especie	proyectado	379.000
Total			2.171.500

<b>Nombre de la Organización/institución/donante</b>	<b>Tipo (efectivo o especie)</b>	<b>Efectuado o proyectado?</b>	<b>Valor en moneda local</b>
1. Corporación BYMSA	especie	proyectado	4.115.750
Total			4.115.750

## **2.5. Revisiones del presupuesto**

No consta en archivos que existiera ninguna revisión de presupuesto, únicamente la variación normal por el diferencial cambiario bajo el cual los desembolsos en dólares fueron aplicados en colones.

## V. PRINCIPALES HALLAZGO

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:

<b>CRITERIOS</b>	<b>GRADO DE CUMPLIMIENTO</b>
Objetivo General	Cumplimiento a un 75%
Anexo A	Cumplimiento
Uso de fondos de acuerdo al presupuesto Adquisiciones por más de \$2000 autorizadas por el Coordinador Nacional	Cumplimiento  Autorizados mediante una carta del Coordinador Nacional
Cumplimiento de plazos para informes y término del proyecto Presentación de informes	Cumplimiento  Informe I Informe II Informe Final
Reporte y documentación de la contrapartida	Documentada por medio de registros de horas de voluntariado y facturas
Uso de formatos facilitados por PPD para informes	Cumplimiento a un 75%. No fueron utilizados los formatos de Gastos acumulados.
Cuenta corriente exclusiva para fondos del proyecto (recomendado en Guía de Administración de Fondos PPD)	No cumplido. Uso de los fondos del PPD utilizados en una cuenta corriente de la cuenta global de la fundación.
Registros	Propuesta de inicial Memorando de Acuerdo Informes de Avance técnicos y financieros Correspondencia Informe final Cartas de autorización
Sistema de archivos	Los archivos organizados en físico pero los acumulativos por período no cumplen con lo establecido en el MOA
Calidad de la información	Buena
Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails)	Suficiente
Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	Cumplimiento

Después de revisada y analizada la documentación tanto en poder de la Fundación como del PPD, y con base en encuestas aplicadas en campo y al Coordinador

Nacional del Programa de Pequeñas Donaciones, se encontraron los siguientes hallazgos:

#### **HALLAZGO 1: RESPONSABILIDADES DE LA UNOPS**

<b>Criterio :</b> Según acuerdo del MOA expirará entre las partes el 30 de abril del 2014			
<b>Condición:</b> Extensión de ejecución del proyecto hasta fechas del año 2015 para su concreción			
<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Comentario Org Beneficiaria</b>
Retraso por condiciones financieras de la ong local	Extensión del proyecto hasta 2015	El acuerdo debe tener una extensión entre ambas partes firmadas con fechas límites	“No pudimos ejecutarlo de acuerdo al programa por la situación financiera de la organización”

#### **HALLAZGO 2: REGISTROS, INFORMACIÓN E INFORMES**

<b>Criterio :</b> Según la enmienda 5.1 “la ong local debe mantener registros claros, exactos y completos” “los libros y registros puedan ser fácilmente identificables”			
<b>Condición:</b> No se encontraron cuadros acumulativos de gastos ni cuadros de gastos por período.			
<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Comentario Org Beneficiaria</b>
Cambio en la oficina de contabilidad del personal	No hay cuadros acumulativos de gastos por período y finales.	Manejo de tablas de gastos por parte del coordinador del proyecto junto al contador.	“El contador anterior llevaba todos los registros para la organización pero no los incluimos en los informes”

## **VI. ANOTACIONES GENERALES**

- ✓ No se cumplió con la exclusividad en el uso de la cuenta bancaria para los fondos del proyecto. Aunque esto no está contemplado en las cláusulas del Memorando de Acuerdo, si se encuentra en los lineamientos de la Guía de Administración de Fondos del PPD, que se entrega a las organizaciones beneficiarias.
- ✓ No se tomó en cuenta los formatos para los informes financieros, como efecto a esto no se incorporaron con detalles los gastos por períodos y los cuadros acumulativos por período y finales. Sin embargo, los registros físicos se encuentran todos en detalle en el ampo del proyecto, manteniendo facturas de compra, cartas y desembolsos a excepción de las fechas exactas del último.