

INFORME DE AUDITORIA - ASADA RINCON DE ZARAGOZA.-

Gabriela Calderón,
Consultora
01/12/2014

Tabla de contenido

| | | |
|-------|---|----|
| I. | Resumen Ejecutivo: | 4 |
| | a.- Organización Ejecutora: | 5 |
| II.- | PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO: | 9 |
| | a.- Proceso de Compras en la Organización: | 9 |
| | b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos: | 10 |
| | c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos: | 11 |
| | c.- Proceso de Contrataciones: | 11 |
| | d.- Registro de contrapartidas: | 11 |
| | e.- Control de Caja Chica: | 14 |
| | f.- Registros de la Documentación: | 14 |
| | g.- Antecedentes del Proyecto: | 15 |
| | h.- Presupuesto Aprobado por el PPD: | 15 |
| | i.- Fondos Desembolsados por el PPD: | 16 |
| | k.- Revisiones del Presupuesto: | 17 |
| III.- | PRINCIPALES HALLAZGOS: | 17 |
| | a.- Hallazgo 1: Facturas..... | 18 |
| | b.- Hallazgo 2: Nombramiento del Administrador del Proyecto FINANCIADO POR EL PPD, sin autorización previa del Programa..... | 19 |
| | c.- Hallazgo 3: compra de equipo cómputo/ mantenimiento de la Reserva la Tinajita para ser utilizado por ASADA Rincón que no se encuentra en poder de la Organización | 19 |
| | d.- Hallazgo 4: c | 20 |
| IV.- | INFORME DE GASTOS DEL PROYECTO: | 20 |
| V.- | ACUMULADOS DEL PROYECTO: | 25 |

PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES-COSTA RICA
Fondo para el Medio Ambiente Mundial - FMAM
V Fase Operativa

INFORME DE AUDITORIA

**Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/Y2/BD/12/61: “Gestión comunal para la
Conservación de la Reserva Ecológica La Tinajita”**

Organización Ejecutora: **Asociación Administradora del Acueducto y
Alcantarillado Sanitario de Rincón de Zaragoza de Palmares, Alajuela
(ASADA RINCON)**

Gabriela Calderón
Consultora

.....
San José, Costa Rica
Diciembre, 2014

I. Resumen Ejecutivo:

En su sesión de Comité Directivo del 10 y 11 de Octubre 2012, el Programa de Pequeñas Donaciones del FMAM en el marco de su Quinta Fase Operativa, aprobó el proyecto **“Gestión comunal para la Conservación de la Reserva Ecológica La Tinajita”**, presentado por la ASADA RINCON DE ZARAGOZA. La organización cuenta con una sede de trabajo en de Palmares, nace en el año 2004, con la misión de ser el ente encargado de la administración, gestión y delegación del sistema de agua potable de la comunidad, encargado del desarrollo de proyectos sociales que procuren el resguardo de la salud de los usuarios. Aprobado bajo el Área Focal de Biodiversidad y por un monto de \$ 20.350, el proyecto tenía como objetivo general: Gestionar la recuperación y conservación de la Reserva Ecológica “La Tinajita” para favorecer la biodiversidad presente, a través de la restauración de las áreas de recarga y de protección de las nacientes con el fin de garantizar la producción del recurso hídrico para la comunidad de Rincón de Zaragoza y distritos aledaños.

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 ASADA.

Para ello 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. De acuerdo a la auditoría realizada el proyecto presenta 4 hallazgos considerados como faltas o incumplimiento al Memorándum de acuerdo suscrito con el PPD, los cuales se mencionan a continuación:

1. Las facturas de los informes presentados correspondientes al rubro de gasolina, no indican número de placa del carro utilizado, el kilometraje y el asunto
2. **Nombramiento del Administrador del Proyecto FINANCIADO POR EL PPD, sin autorización previa del Programa.**
3. **Compra de equipo cómputo/ mantenimiento de la Reserva la Tinajita para ser utilizado por ASADA Rincón que no se encuentra en poder de la Organización.**

4. compra de equipo cómputo/ mantenimiento de la Reserva la Tinajita para ser utilizado por ASADA Rincón que no se encuentra en poder de la Organización

La ASADA cumplió con el 100% de los resultados del proyecto y presenta medios de verificación para cada una de las actividades realizadas.

a.- Organización Ejecutora:

Entre 1912-1913, se establece el servicio del agua, por medio de un grupo organizado de personas de la comunidad. En 1952 se construyen los tanques de almacenamiento por el Ministerio de Obras Públicas y se organiza el acueducto de la zona para suplir de agua al cantón, en sus inicios perteneciendo a la Municipalidad de Palmares y trasladándose luego a la dirección del AyA.

En 1990 la comunidad del Rincón de Zaragoza de Palmares se organiza para que el acueducto se traslade a la Asociación de Desarrollo del lugar, es así como en 1999 su administración se encarga a la Asociación de Desarrollo Específico Pro Administración del Acueducto Rural, adscrita a DINADECO. Dado el interés de los vecinos de mantener vigente a la asociación existente, el 8 de agosto de 1999 reunidos los usuarios del Acueducto Comunitario en Asamblea General Constitutiva, debidamente autorizada por la Dirección Nacional para el Desarrollo de las Comunidades, se procede en concordancia con lo establecido en la ley número 3859 del 7 de abril

de 1957 y su reglamento a cambiar de nombre a Asociación de Desarrollo Específica Pro Administración de la Microcuenca de Rincón de Zaragoza de Palmares, Alajuela y se aprueba el estatuto

En el año 2004, para ajustarse a la legislación vigente en relación con la operación de acueductos rurales se establece la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado Sanitario de Rincón de Zaragoza de Palmares, que en adelante será responsable de administrar el suministro de agua y es la organización a



la cual el Programa de Pequeñas Donaciones, brinda el apoyo financiero para la ejecución del proyecto “Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/Y2/BD/12/61: “Gestión comunal para la Conservación de la Reserva Ecológica La Tinajita”.

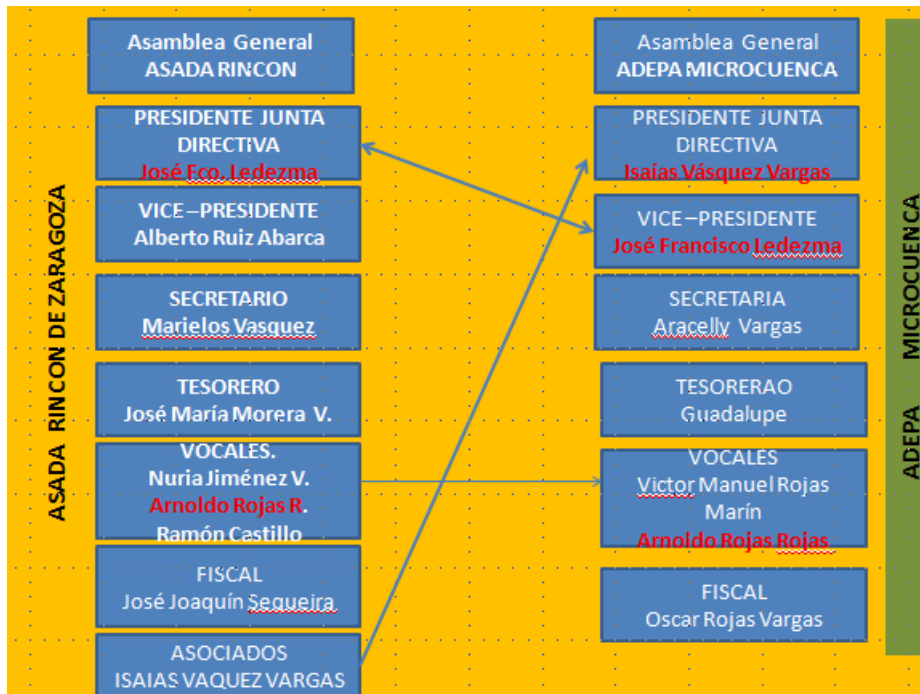
La Asamblea General es el órgano superior de la Asociación y en su seno se elige entre los asociados presentes los miembros de Junta Directiva y de la Fiscalía por un período de dos años. En Asamblea General de julio de 2012 se hizo nombramiento de los miembros directivos hasta julio de 2014.

La ASADA de Rincón, lleva a cabo un proceso de conservación y protección de las nacientes, adquiriendo parte de los terrenos en las zonas de filtración de varios nacientes, por lo que en la actualidad coadministra la Reserva Ecológica “La Tinajita” en conjunto con la ADEPA Microcuenca, emprendiendo actividades de reforestación y recuperación de la cobertura boscosa, favoreciendo la biodiversidad y contribuyendo con la conectividad dentro del Corredor Biológico Montes del Aguacate.

Para la Asada Rincón de Zaragoza es fundamental continuar desarrollando acciones con participación de sus asociados y vecinos que garanticen el aseguramiento de la producción del agua, la protección y recuperación de la Reserva Ecológica “La Tinajita” y la biodiversidad, el disponer de aire puro y un lugar acondicionado para la recreación y el disfrute de la naturaleza, donde se pueda aplicar la educación ambiental, de manera que permita generar una cultura en armonía con el medio ambiente con plena participación de los integrantes de nuestra comunidad y las áreas aledañas.

Dado que la Asada de Rincón de Zaragoza y ADEPA Microcuenca, coadministran la Reserva Tinajita, y coinciden en objetivos y misión para la protección de la biodiversidad del distrito de Zaragoza, logran coincidir términos de líderes ocupando puestos claves de Junta Directa, tal y como se muestra en el organigrama siguiente:

Organigrama 1: Juntas Directivas y relacionamiento entre ambas organizaciones



Para el mes de Febrero del 2012”, ambas organizaciones ven la oportunidad de presentar un perfil de proyecto al Programa de Pequeñas Donaciones, para fortalecer la Reserva Tinajita. Entre ellas acuerdan que la presentación del perfil de proyecto sea realizada por la ASADA RINCON. En la reunión del Comité Directivo Nacional del PPD octubre 2012 se aprueba el proyecto: COS/SGP/FSP/OP5/Y2/BD/12/61: “Gestión comunal para la Conservación de la Reserva Ecológica La Tinajita, por un monto de US\$20.350.

Dado que el proyecto fue aprobado, ambas organizaciones acuerdan “administrar de manera conjunta el proyecto financiado por el PPD, mediante la designación de un administrador del proyecto PPD. Para ello designan al señor ISAIAS VASQUES VARGAS. En el organigrama siguiente se ilustra el acuerdo tomado por ambas organizaciones para la designación del administrador”¹:

¹ Reunión Taller de Evaluación del Proyecto Financiado por el PPD”

Organigrama 2: Juntas Directivas y relacionamiento entre ambas organizaciones por medio del nombramiento de un Administrador del Proyecto PNUD



El administrador del proyecto Isaías Vázquez Vargas, se encarga de la implementación del proyecto, de presentar los informes financieros y narrativos del proyecto al PPD. Con el fin de que el Administrador tenga plena libertad para la ejecución del proyecto “dada la confianza entre ambas organizaciones y personas, la ASADA RINCON brinda una chequera de la ASADA para dar sustento a las inversiones programadas en el proyecto.

La ejecución del proyecto, por parte del administrador se lleva de manera eficiente y eficaz por parte del administrador durante los desembolso uno y dos del proyecto, tal y como se puede corroborar en la presentación de los Informes de avance narrativos y financieros I y II presentados y aprobados por el coordinador Nacional del PPD. No obstante, a partir del tercer desembolso la relación de confianza, amistad, y de objetivos conjuntos para la conservación del distrito, se ven obstaculizados y la relación entre las organizaciones se ve distanciada. Lo

que origina que la implementación del tercer desembolso realizado por el PPD se vea limitado, generando las siguientes acciones:

- La Asada Rincón asume directamente el control del proyecto y la ejecución de las actividades referidas a educación ambiental.
- Realiza una amplia revisión de los recursos invertidos y de la manera en que fueron sustentados por el administrador.
- Realiza una revisión de la existencia y permanencia de los activos comprados por el proyecto.

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. Las reuniones de Junta Directiva se realizan una vez al mes, sin embargo como ambas organizaciones gozan de varios integrantes en común, platicaban de manera constante de las actividades del proyecto, y tomaban decisiones acerca del mismo en reuniones informales, las cuales según los miembros de la ASADA eran lideradas por el administrador del proyecto. Sr. Isaías Vásquez V.

a.- Proceso de Compras en la Organización:

Para todas las compras el administrador del proyecto comunicaba de manera informal a los integrantes de la Junta Directiva de la ASADA y de ADEPA MICROCUENCA. Como procedimiento el administrador realiza previamente tres cotizaciones y se escogía la de mayor calidad, así como también la que cumplía con los requerimientos técnicos correspondientes.

b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:

ASADA RINCON DE ZARAGOZA lleva el registro de los gastos del proyecto según la línea del presupuesto, aprobada por el PPD:

| | |
|----|---|
| A. | Capacitación |
| B. | Intercambios |
| C. | Compra de equipo y mobiliario de oficina |
| D. | Compra materiales para remodelar oficina |
| E. | Compra de materiales para senderos, cercas y mirador |
| F. | Compra de equipo para mantenimiento de reserva y zonas verdes |
| G. | Pago plano catastrado y gastos localización de derechos |
| F. | Personal / mano de obra (contrapartida) |
| G. | Trabajo Voluntario con estudiantes y vecinos de la comunidad. |
| H. | Asistencia técnica específica |
| I. | Promoción/divulgación/rótulos |
| J. | Seguimiento/evaluación (taller evaluación , reuniones de seguimiento, y elaboración informes a PPD) |
| K. | Auditoria |
| L. | Imprevistos (2%) |

La ASADA RINCON DE ZARAGOZA, entrego una chequera con firmas del presidente y tesorero, al administrador del proyecto PPD, el administrador entregaba comprobantes de los gastos al Administrador de la Asada (no tan frecuentemente como se requería). Los pagos se realizaron por medio de cheques, el cheque se realiza en función de las compras del proyecto. Los

cheques para efectuar los pagos, son firmados por 3 personas de la ASADA, Presidente, Vicepresidente y Tesorero.

ASADA RINCON DE ZARAGOZA **NO TIENE UNA CUENTA EXCLUSIVA** para el manejo de los fondos del proyecto, tal y como se solicita en el MOA.

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

1.-El proyecto registra una ampliación referente a plazos de tiempo para:

- Entrega del Informe Final a Octubre, 2014.

c.- Proceso de Contrataciones:

- En el proceso de contrataciones, ASADA RINCON no realizó contrataciones de consultorías técnicas, sino más bien estas son parte del cofinanciamiento de la Iniciativa financiada.

d.- Registro de contrapartidas:

El total de cofinanciamiento aportado por a organización fue de ₡36.707.025,00, tal y como se detalla en las siguientes tablas:

Cofinanciamiento Realizado por la Organización en efectivo, registrado por medio de facturas y respectivos cheques:

| Fecha | Número de factura y cheque | Monto en colones |
|----------|----------------------------|------------------|
| 20-04-13 | 000127-CK 1476 | 500.000 |
| 21-05-13 | 000130-CK 1549 | 500.000 |
| 20-06-13 | 000137-CK 1590 | 500.000 |
| 20-07-13 | 000140-CK 1624 | 500.000 |
| 20-08-13 | 000143-CK 1557 | 500.000 |
| 20-09-13 | 000145-CK 1680 | 500.000 |
| 18-10-13 | 000147-CK 1307 | 1.000.000 |
| 20-11-13 | 000150-CK 1702 | 1.000.000 |
| 20-12-13 | 000136-CK 1734 | 1.000.000 |

| | | |
|----------|----------------|---------------|
| 20-01-14 | 000655-CK 1774 | 1.000.000 |
| 20-02-14 | 000067-CK 1796 | 1.000.000 |
| 21-03-14 | 000071-CK 1821 | 1.000.000 |
| 19-04-14 | 000074-CK 1842 | 1.000.000 |
| 20-05-14 | 000078-CK 1868 | 1.000.000 |
| 23-06-14 | 000080-CK 1892 | 1.000.000 |
| 14-07-14 | 000081-CK 1921 | 1.000.000 |
| | | 13.000.000.00 |

Cofinanciamiento en especie reportado en los Informes de Avance del proyecto:

| Cofinanciamiento aportado en especie/recibido Informe I | | |
|--|---|-------------------|
| Nombre fuente | En especie | Montos Colones |
| | Apoyo expositor charla Problemas Ambientales El Poder de Uno 2,5 hrs a ¢60,000/hora . Factura 11877 | ¢150.000,00 |
| | Confección pancartas, entrega invitaciones, compra materiales y preparación de refrigerio charla Problemas ambientales 11 abril 2013 (30horas- ¢4,000)(factura 11883) | ¢120.000,00 |
| A.Compra de materiales para senderos, cercas y mirador | Apoyo de dos maestros pensionados en charlas, en visitas guiadas, visitas escuelas, planeación de actividades, preparar informes (80 horas-¢6000) | ¢480.000,00 |
| | Apoyo personal de Oxigen Products(7 personas 28 horas-¢3000/hora) (factura 103) | ¢84.000,00 |
| | Mano de obra para mantenimiento de áreas reforestadas (208 horas, 2 personas, 4 días) Facturas 74690, 74691, 74687 y 80241 | ¢239.800,00 |
| B. Compra de terrenos | Pagos realizados a fincas compradas por la Asada. Recibos # 50, 112, 113 ,114, 115,116,117, 118, 119,125, 126 | ¢8.750.000,00 |
| C. Plano catastrado | Levantamiento plano catastrado finca 2 peones, 13 horas , 2 días. Actualizar plano catastrado de finca comprada por la Asada de Rincón para llevar a cabo localización de derechos (factura 57401 y 232551) | ¢63.200,00 |
| D. Intercambios | 0 | ¢0,00 |

| | | |
|--|---|-----------------------|
| E. Mano de obra para senderos, cercas, mirador | Vecinos voluntarios, boy scouts , estudiantes y peones trazado de senderos , colocar bambú , hacer cercas y plantel de mirador , colocar piedra cuarta senderos y mirador (476 horas - ¢1400) | ¢666.400,00 |
| F.Mano obra rótulos | Estudiantes limpiar, lijar y pintar rótulos a colocar en reserva (204 horas - ¢1400) , 3 días , 51 estudiantes. Facturas 11878,11879,11881 | ¢285.600,00 |
| | Total | ¢10.839.000,00 |

| Cofinanciamiento aportado/recibido en especie | | |
|---|---|---|
| Nombre fuente | En especie | Montos Colones |
| | | Materiales para mantenimiento de áreas reforestadas |
| | Mano de obra para mantenimiento de áreas reforestadas (588 horas) | ¢699.150,00 |
| | Trámite localización de derechos e inscripción de finca comprada a Juan A.Rodríguez Vásquez | ¢150.000,00 |
| | Vecinos voluntarios, estudiantes y peones construir entradas , dos miradores y cercas (385 horas - ¢1400) | ¢539.000,00 |
| C. Materiales miradores | Materiales para construcción de miradores | ¢171.140,00 |
| D.Mano obra rótulos | Estudiantes limpiar, lijar, hacer y pintar rótulos y colocar en reserva (130 horas - ¢1400) | ¢182.000,00 |
| E. Educación ambiental | Apoyo de dos maestros pensionados en charlas, en visitas guiadas, visitas escuelas, planeación de actividades, preparar informes (84 horas-¢6000) | ¢504.000,00 |
| F. Pago compra de fincas | Pagos realizados a fincas compradas por la Asada (Leopoldina Vásquez, Juan A. Rodríguez y Marino Vásquez) | ¢9.125.000,00 |
| G. Siembra de árboles | Dos jornadas de sensibilización y siembra de árboles | ¢453.600,00 |

| | | |
|----------------------|---|----------------|
| | (81 personas 324 horas -¢1.400 | |
| G. Mano obra oficina | Mano de obra en construcción de oficina para la Reserva | ¢1.007.900,00 |
| | Total | ¢12.868.025,00 |

e.- Control de Caja Chica:

- No se apertura ninguna caja chica para la ejecución del proyecto del PPD.

f.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de ASADA RINCON DE ZARAGOZA la siguiente documentación:

- Memorando de Acuerdo firmado entre las partes para la formalización de la donación, con todos sus Anexos.
- Informe de Avance al PPD Técnico y Financiero I, II y final
- Mantienen copia de comprobantes de gastos del I, II Informe Financiero y Final.
- Cumplimiento con las fechas establecidas en el convenio para la entrega del Informe de avance I, II y Final debidamente firmados.
- 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 y la comunidad a la cual pertenecen los participantes. Fotografías de las actividades realizadas y breve síntesis de los objetivos propuestos.

g.- Antecedentes del Proyecto:

Objetivo General:

- Gestionar la recuperación y conservación de la Reserva Ecológica “La Tinajita” para favorecer la biodiversidad presente, a través de la restauración de las áreas de recarga y de protección de las nacientes con el fin de garantizar la producción del recurso hídrico para la comunidad de Rincón de Zaragoza y distritos aledaños.

Objetivos Específicos:

1. Desarrollar acciones para la inscripción de fincas, restauración y conservación que permita la preservación de biodiversidad y de los recursos naturales en general de la reserva.
2. Involucrar a los vecinos del Distrito de Zaragoza y comunidades aledañas en actividades de educación ambiental y ecoturísticas para que se concienticen del valor de la reserva.
3. Fortalecer la gestión administrativa y financiera de la ASADA para garantizar la autogestión y manejo de la reserva y el recurso hídrico presente en la zona.

h.- Presupuesto Aprobado por el PPD:

Tabla 1: Presupuesto aprobado por el PPD

| Categoría de Presupuesto | PRESUPUESTO APROBADO PRODOC |
|--|-----------------------------|
| A. Capacitación, visitas guiadas y jornadas de sensibilización | ₡700.000,00 |
| B. Intercambios | ₡500.000,00 |
| C. Compra equipo y mobiliario | ₡1.500.000,00 |
| D. Materiales para remodelar oficina | ₡2.500.000,00 |

| | |
|---|-----------------------|
| E. Materiales para senderos, cercas y mirador | ¢1.850.000,00 |
| F. Compra equipo para reserva | ¢800.000,00 |
| G. Plano y localizar derecho | ¢650.000,00 |
| F. Promoción y divulgación | ¢1.000.000,00 |
| G. Seguimiento y evaluación | ¢350.000,00 |
| H. Auditoria | ¢250.000,00 |
| F. Imprevistos | ¢250.000,00 |
| TOTAL | ¢10.350.000,00 |

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 exclusiva para el proyecto:

- Número de cuenta: 5101910010037378
- Banco: Banco Nacional de Costa Rica
- Personas autorizadas para firmar: Presidente, Vicepresidente y tesorero de la ASADA

Tabla 2: Desembolsos realizados por PPD

| NUMERO DE DESEMBOLSO | MONTO DE LA DONACION | FECHA DEL DESEMBOLSO |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| DESEMBOLSO 1 | 5.012.205,00 | nov-12 |
| DESEMBOLSO 2 | 4.021.974,00 | may-13 |
| DESEMBOLSO FINAL | 1.003.458,50 | nov-13 |
| | 10.037.637,50 | |

k.- Revisiones del Presupuesto:

El proyecto NO registra modificación al presupuesto.

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 5: 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 | ✓ Cumplido, sin observaciones |
| 4. Cumplimiento de plazos para informes y término del proyecto | ✓ Cumplido |
| 5. Presentación de informes | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Informe Avance I ✓ Informe Avance II ✓ Informe Final |
| 6. Reporte y documentación de la contrapartida | ✓ Contrapartida documentada por medio de convenios, facturas y productos |
| 7. Uso de formatos facilitados por PPD para informes | ✓ Cumplido |
| 8. Cuenta corriente exclusiva para fondos del proyecto | ✓ No Cumplido |
| 9. Registros | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Propuesta de inicial y final ✓ Memorando de Acuerdo ✓ Informes Avance I, II y final ✓ Correspondencia |
| 10. Sistema de archivos | ✓ Ordenados, incompletos |
| 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 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 6: Hallazgos en la Documentación del Proyecto

| a.- Hallazgo 1: Facturas | RECOMENDACIÓN | EFEECTO | COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN |
|---|--|---|--|
| Las facturas de los informes presentados correspondientes al rubro de gasolina, no indican número de placa del carro utilizado, el kilometraje y el asunto. Ejemplos: 15008827-1808703 II informe de avance | En cada factura correspondiente al gasto de gasolina se debe indicar el número de placa del vehículo, el kilometraje y el asunto u objetivo en el uso del vehículo. Llevar una bitácora del uso del carro y el kilometraje para poder establecer correlaciones. | Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos. | No se conocía de ese procedimiento, al administrador del proyecto no informo a la ASADA en el momento correspondiente. |
| | | | |

| b.- Hallazgo 2: Nombramiento del Administrador del Proyecto FINANCIADO POR EL PPD, sin autorización previa del Programa. | RECOMENDACIÓN | EFECTO | COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN |
|---|--|--|---|
| La ASADA Rincón nombro un administrador EXTERNO para la ejecución del proyecto del PPD, con una organización socia de la ASADA | Para nombrar un administrador del proyecto del PPD, la organización debió informar previamente al PPD. El MOA firmado con el PPD/PNUD establece que el administrador y ejecutor del proyecto es la organización que firma el convenio de acuerdo. De esta manera es la responsable de la ejecución del proyecto. | Incumplimiento del MOA. | No se conocía de este procedimiento. Se realizo el convenio verbal basados en relaciones de confianza entre las personas y las organizaciones |
| | | | |
| c.- Hallazgo 3: compra de equipo cómputo/ mantenimiento de la Reserva la Tinajita para ser utilizado por ASADA Rincón que no se encuentra en poder de la Organización | RECOMENDACIÓN | EFECTO | COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN |
| La Asada Rincón compró equipo de computo y cámara fotográfica según factura 2915 y equipo para mantenimiento de la reserva con factura número 41596531 (motobomba y motosierra) | El equipo comprado con fondos del PPD no se encuentra en poder de la Organización. El administrador del proyecto el Sr. Isaías Vásquez Vargas, supuestamente los retiene. Según anexo número 1. La ASADA Rincón, presenta una denuncia ante la Fiscalía de Palmares contra el administrador por | Incumplimiento del MOA, que indica la salvaguarda del equipo comprado. | Existió un acuerdo de ejecución conjunta del proyecto PPD, con la organización amiga ADEPA MICROCUENCA, nombrando un administrador de |

| | | | |
|--|--|------------------------|--|
| | administración y posesión indebida del equipo. | | confianza. Sin embargo la relación de confianza se vio obstaculizada en el tercer desembolso de la iniciativa por parte del PPD. |
| | | | |
| d.- Hallazgo 4: c | RECOMENDACIÓN | EFFECTO | COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN |
| No se encuentra en los archivos de la organización la factura correspondiente al pago de 408.600 colones y el motivo correspondiente del pago. | Todo pago efectuado con fondos del PPD, debe contar con medio de comprobante, que permita indicar el motivo correspondiente al gasto o consultoría, y adjuntar el producto correspondiente al pago. Sin embargo, el cheque se encuentra firmado por el presidente y el tesorero. Los integrantes de la organización desconocen el motivo del pago realizado a la Sra, Vásquez. | Incumplimiento del MOA | Esta transacción fue realizada por el Administrador del Proyecto, sin previa consulta a la Junta Directiva. El cheque efectuado en el pago forma parte de la chequera entregada al administrador del Proyecto del PPD. |
| | | | |

IV.- INFORME DE GASTOS DEL PROYECTO:

A continuación se muestran los gastos del proyecto por rubro del presupuesto:

| Numero Factura y/o recibo | Descripción del gasto | Monto Colones |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| CAPACITACION VISITAS GUIADAS | | |
| 34985508 | papel bond charla El Poder de Uno | ₡640,00 |

| | | |
|--|---|--------------------|
| 647 | cartulina, marcadores y cinta para hacer carteles Charla | ¢3.525,00 |
| 47189 | hielo para refrigerio charla Problemas ambientales ayer y hoy | ¢2.200,00 |
| 154469 | copias charla 11-04-2013 | ¢6.780,00 |
| 15561 | brochure Reserva La Tinajita | ¢39.550,00 |
| 10261 | refrigerio charla Problemas ambientales ayer y hoy | ¢18.900,00 |
| 57405 | refrigerio charla Problemas ambientales ayer y hoy | ¢6.475,00 |
| 34988033 | refrigerio charla Problemas ambientales ayer y hoy | ¢10.260,00 |
| 34988177 | refrigerio charla Problemas ambientales ayer y hoy | ¢2.865,00 |
| 1646880 | sonido charla Problemas ambientales ayer y hoy | ¢20.000,00 |
| 648316 | frutas para caminata y trabajo senderos 1 de mayo2013 | ¢10.950,00 |
| 15562 | fotocopias de las caminatas | ¢2.543,00 |
| 34412 | lima para moto sierra cortar estacas | ¢900,00 |
| 1513758 | diesel para curar rótulos | ¢125.588,00 |
| | SUBTOTAL PRIMER INFORME DE AVANCE | ¢251.176,00 |
| 1103 | tinta impresora | ¢30.940,00 |
| 16179/15752/16518/16585 | fotocopias para educación ambiental | ¢5.418,00 |
| 849029/1535767 | gastos educación ambiental | ¢7.000,00 |
| 35158 | gastos varios educación ambiental | ¢14.000,00 |
| 46835 | materiales educación ambiental | ¢15.380,00 |
| 48155 | compra plywood para maquetas de escuelas | ¢6.800,00 |
| 212983 | compra estañones plásticos para donar a escuelas para reciclaje | ¢168.000,00 |
| 15261/27036 | fotocopias para educación ambiental | ¢38.625,00 |
| 31281956 | alimentación y refrigerio actividad clausura con escuelas | ¢200.000,00 |
| | SUBTOTAL SEGUNDO INFORME DE AVANCE | ¢486.163,00 |
| A. Capacitación visitas guiadas, charlas, jornadas de sensibilización, planes | | |
| 508747 | Reunión de la Federación Asadas | 250.000,00 |
| 508748 | Actividad escuelas Educación Ambiental | 300.000,00 |
| 233 | Educación Ambiental | 100.000,00 |
| 228 | Educación ambiental | 200.000,00 |
| | Megafoneo para actividad ambiental | 28.000,00 |
| | SUBTOTALNFORME FINAL DEL PROYECTO | ¢878.000,00 |

| | | |
|--|---|----------------------|
| TOTAL CAPACITACIÓN | | ¢1.615.339,00 |
| | SUBTOTAL PRIMER INFORME | |
| 1008 | pago buseta de Palmares a Sonafluca, Peñas Blancas, San Ramón | ¢135.000,00 |
| 1745 | compra de carne para hacer comida | ¢25.000,00 |
| 31281928 | compra carbón , vasos y platos plásticos | ¢4.475,00 |
| 31281930 | alimentación varios | ¢100.000,00 |
| SUBTOTAL SEGUNDO INFORME DE AVANCE | | |
| TOTAL DE INTERCAMBIOS | | ¢264.475,00 |
| EQUIPO Y MOBILIARIO | | |
| 2915 | Compra de portátil, cámara fotográfica , impresora y proyector | ¢988.152,00 |
| 3528 | Compra 8 sillas, mesa, escritorio, archivador, basurero | ¢480.946,00 |
| | SUBTOTAL PRIMER INFORME DE AVANCE | ¢1.469.098,00 |
| 1503/1504 | compra y flete de piezas de 8 x 8 para utilizar como columnas | ¢215.000,00 |
| 238 | compra tablilla 1/2 x 3 y piezas de artesón para techo | ¢453.000,00 |
| 4159446 | materiales varios | ¢120.375,00 |
| 4221 | dos ventanales de bronce y vidrio | ¢110.000,00 |
| 95054/95059 | compra de madera | ¢274.200,00 |
| 1411479 | compra cerámica para piso | 169176.76 |
| 5073/5078/50815082/5083 | compra madera para oficina | ¢197.555,00 |
| 47948-37934 | compra puerta madera- materiales varios | ¢106.522,00 |
| 232567 | canoas y botaguas | ¢119.000,00 |
| 5085 | compra madera para oficina | ¢31.750,00 |
| 72603/72603 | varios (clavos, zinc, pintura, cable eléctrico, cemento, varilla, etc.) | ¢530.000,00 |
| | SUBTOTAL SEGUNDO INFORME DE AVANCE | ¢2.157.402,00 |
| TOTAL Compra de mobiliario y equipo oficina | | ¢3.626.500,00 |
| D. Compra de materiales para la remodelar oficina | | |
| | SUBTOTAL PRIMER INFORME DE AVANCE | ¢0,00 |
| 264 | postes cemento cercas | ¢395.000,00 |
| 159603/159603 | fletes madera- artesones para miradores y entradas | ¢72.000,00 |
| 968 | compra madera mirador | ¢13.500,00 |
| 232565 | compra artesones-madera para miradores y entradas | ¢403.000,00 |
| 41570048 | materiales varios miradores y entradas (zinc, clavos, tornillos, etc) | ¢150.000,00 |

| | | |
|--|---|--------------------|
| 232566 | madera para miradores y entradas | ¢125.625,00 |
| SUBTOTAL SEGUNDO INFORME DE AVANCE | | ¢1.159.125,00 |
| TOTAL COMPRA DE MATERIALES PARA REMODELAR OFICINA | | ¢1.159.125,00 |
| MATERIALES PARA SENDEROS, CERCAS Y MIRADOR | | |
| 74693 | fletes postes de Asada Rincón a finca en Berlín | ¢10.000,00 |
| 41552334 | 2 rollos alambre púas, grapas para cerca | ¢32.610,00 |
| 253 | 80 postes de 4x4x4 madera de almendro | ¢560.000,00 |
| 789 | 35metros piedra cuarta para senderos | ¢610.750,00 |
| 59 | 200 reglas de 1/2 x 5 para estacas en senderos | ¢10.000,00 |
| 925 | 250 reglas de 1 x 4 en madera dura para estacas en senderos | ¢50.000,00 |
| SUBTOTAL INFORME FINANCIERO AVANCE 1 | | ¢1.273.360,00 |
| 138560 | Puerta Hierro, oficina remodelación Asada | 140.000,00 |
| no hay factura que compruebe el pago | No se sabe a que corresponde el pago, pero si pertenece a fondos del PNUD. El cheque se giro por el Administrador del Proyecto supuestamente a su hermana. | 408.600,00 |
| | | 548.600,00 |
| TOTAL MATERIALES PARA SENDEROS, CERCAS Y MIRADOR | | ¢1.821.960,00 |
| COMPRA DE EQUIPO PARA MANTENIMIENTO DE LA RESERVA | | |
| 285329 | 3 palas redondas para senderos | ¢15.335,00 |
| 41547615 | lima bellota para afilar | ¢5.025,00 |
| 41554243 | 1 mazo para estacas | ¢5.325,00 |
| SUBTOTAL PRIMER INFORME DE AVANCE | | ¢25.685,00 |
| 41570049 | motoguadaña stihl | ¢225.000,00 |
| 41596530 | 1 motosierra y 1 motobomba | ¢342.665,00 |
| SUBTOTAL SEGUNDO INFORME DE AVANCE | | ¢567.665,00 |
| TOTAL COMPRA DE EQUIPO PARA MANTENIMIENTO DE LA RESERVA | | ¢593.350,00 |
| INSCRIPCION DE PLANO CATASTRADO | | |
| 197 | Pago inscripción de plano catastrado | ¢450.000,00 |
| 34258 | materiales para rótulos (pintura, brochas, thinner,etc) | ¢56.875,00 |
| 1156/1458 | materiales para rótulos | 5014,00 |
| 159601/832691 | pago leyendas en rótulos | ¢46.500,00 |
| 1502324 | pago diesel para pintar rótulos, miradores y entradas | ¢5.014,00 |
| SUBTOTAL SEGUNDO INFORME DE AVANCE | | ¢108.389,00 |

| | | |
|---|---|-----------------------|
| TOTAL PLANO CATASTRADO Y LOCALIZACION DE DERECHOS | | ¢558.389,00 |
| H. Promoción, divulgación y rótulos | | |
| 33563 | Varios rótulos | ¢33.950,00 |
| 74700 | Compra costillas | ¢13.500,00 |
| 1646881 | Confección letras de rótulos | ¢10.000,00 |
| SUBTOTAL PRIMER INFORME DE AVANCE | | ¢57.450,00 |
| 1508827/15087703 | visitas inspección senderos, miradores, entradas | ¢30.000,00 |
| 1186 | dos factureros | ¢2.250,00 |
| 469 | almuerzo reunión de seguimiento avance | ¢8.500,00 |
| SUBTOTAL SEGUNDO INFORME DE AVANCE} | | ¢40.750,00 |
| TOTAL PROMOCION Y DIVULGACION | | ¢98.200,00 |
| H. Seguimiento y evaluación | | ¢0,00 |
| 1725056 | Elaboración informe final narrativo y financiero, informe de evaluación e informe auditoría, taller de evaluación del proyecto con la Asoc. | 550.000,00 |
| I. Auditoria | | ¢0,00 |
| J. Imprevistos | | ¢0,00 |
| Total | | ¢10.287.338,00 |

V.-ACUMULADOS DEL PROYECTO:

El reporte de gastos acumulado indica que los fondos suministrados por el PPD fueron de ₡10.037.638,50, y los fondos gastados por la ASADA RINCON fueron de ₡10.287.338,00, es decir un saldo positivo a favor de la ASADA POR un monto de 249.699.50, que se suma al aporte en efectivo de 249.699.50 colones. Lo que indica que la ASADA RINCON sobrepaso el cofinanciamiento acordado en el produc.

| : Reporte de Gasto Acumulado | | | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| Categoría de Presupuesto | PRESUPUESTO APROBADO PRODOC | Monto | Gasto I informe | Gasto II informe | Gasto Informe final | acumulado en el periodo | balance |
| A. Capacitación, visitas guiadas y jornadas de sensibilización | ₡700.000,00 | ₡682.169,60 | ₡251.176,00 | ₡486.163,00 | ₡878.000,00 | ₡1.615.339,00 | -₡195.830,40 |
| B. Intercambios | ₡500.000,00 | ₡487.264,00 | | ₡264.475,00 | ₡0,00 | ₡264.475,00 | ₡487.264,00 |
| C. Compra equipo y mobiliario | ₡1.500.000,00 | ₡1.461.792,00 | ₡1.469.098,00 | ₡2.157.402,00 | ₡0,00 | ₡3.626.500,00 | ₡1.461.792,00 |
| D. Materiales para remodelar oficina | ₡2.500.000,00 | ₡2.436.320,00 | ₡0,00 | ₡1.159.125,00 | | ₡1.159.125,00 | ₡2.436.320,00 |
| E. Materiales para senderos, cercas y mirador | ₡1.850.000,00 | ₡1.802.876,90 | ₡1.273.360,00 | ₡548.600,00 | | ₡1.821.960,00 | ₡1.802.876,90 |
| F. Compra equipo para reserva | ₡800.000,00 | ₡779.622,40 | ₡25.685,00 | ₡567.665,00 | | ₡593.350,00 | ₡779.622,40 |
| G. Plano y localizar derecho | ₡650.000,00 | ₡633.443,20 | ₡450.000,00 | ₡108.389,00 | | ₡558.389,00 | ₡633.443,20 |
| F. Promoción y divulgación | ₡1.000.000,00 | ₡974.528,00 | ₡57.450,00 | ₡40.750,00 | | ₡98.200,00 | ₡974.528,00 |
| G. Seguimiento y evaluación | ₡350.000,00 | ₡341.084,80 | ₡0,00 | | ₡550.000,00 | ₡550.000,00 | -₡208.915,20 |
| H. Auditoria | ₡250.000,00 | ₡243.632,00 | ₡0,00 | | | ₡0,00 | ₡243.632,00 |
| F. Imprevistos | ₡250.000,00 | ₡194.905,60 | ₡0,00 | | | ₡0,00 | ₡194.905,60 |
| TOTAL | ₡10.350.000,00 | ₡10.037.638,50 | ₡3.526.769,00 | ₡5.332.569,00 | ₡1.428.000,00 | ₡10.287.338,00 | -₡249.699,50 |