

- INFORME DE AUDITORIA – ASADA ARADO



Gabriela Calderón, Consultora

JUNIO , 2014

Tabla de contenido

I.- INTRODUCCIÓN:.....	4
a.- Organización Ejecutora:	5
b.- Actividades:	6
II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:.....	6
a.- Proceso de Compras en la Organización:	7
b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:	7
c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos:	8
c.- Proceso de Contrataciones:.....	9
d.- Registro de contrapartidas:.....	9
e.- Control de Caja Chica:	10
f.- Registros de la Documentación:.....	10
g.- Antecedentes del Proyecto:	11
h.- Presupuesto Aprobado por el PPD:.....	14
i.- Fondos Desembolsados por el PPD:	14
j.- Cofinanciamiento Aportado:	15
k.- Revisiones del Presupuesto:	16
III.- PRINCIPALES HALLAZGOS:	17
a.- Hallazgo 1: Facturas.....	18
b.- Hallazgo 2: Presentación de facturas copia y no original en el Informe final	19
c.- Hallazgo 3: Material Promocional.....	19
d.- Hallazgo 4: Libro de inventario.....	19
d.- Hallazgo 4: Firma de los cheques de la organización y manejo de los fondos	20
IV.- INFORME DE GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:	20

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/CC/12/63: “Acción Comunal para la Protección de los Recursos Naturales en la Comunidad de Arado, Zona De Amortiguamiento Del Parque Nacional Diríá”

Organización Ejecutora:

ASADA DE ARADO -Asociación Administradora del Acueducto Rural de Arado

Gabriela Calderón
Consultora

.....
San José, Costa Rica
Junio, 2014

I.- INTRODUCCIÓN:

En su sesión de Comité Directivo de Octubre 2012, El Programa de Pequeñas Donaciones del FMAM en el marco de su Quinta Fase Operativa, aprobó el proyecto “Acción Comunal para la Protección de los Recursos Naturales en la Comunidad de Arado, Zona De Amortiguamiento Del Parque Nacional Diríá”, presentado por la ASADA de Arado -Asociación Administradora del Acueducto Rural de Arado. La organización cuenta con una sede de trabajo en la comunidad de ARADO, tiene como objetivo “proporcionar agua a todas y todos los asociados de los caseríos que conforman Arado de Santa Cruz, mediante un producto que cumpla con todas las especificaciones que la ley exige y que garantice un producto apto para la buena salud, dentro de nuestras limitaciones. Lo que significa que debe velar porque la comunidad tenga suficiente agua, y de calidad.”

Aprobado bajo el Área Focal de Biodiversidad y por un monto de \$25,000.00, el proyecto tenía como objetivo general: “Contribuir a la conservación y protección del Parque Nacional Diríá fuente de agua, a través del fortalecimiento de la ASADA de Arado y la brigada voluntaria, y la Educación Ambiental, en el Sector de Arado, entrada principal al Parque”.

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 DE ARADO.

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. Se realizaron dos visitas: a) taller de evaluación del proyecto y b) realizar auditoría del proyecto, así como una entrevista al Coordinador Nacional del PPD y la Asistente del Programa.

a.- Organización Ejecutora:

La ASADA de Arado se conforma el 28 de agosto de 1998, anteriormente funcionaba como un Comité de Agua adscrito a la Asociación de Desarrollo de Arado, firmando el convenio de administración con el Instituto Costarricense de Acueducto y Alcantarillados el 17 de enero de 2000.

La organización cuenta con personal para la atención de la ASADA: Una administradora, y un fontanero (Isidro), paga los servicios de un contador (Ronald Cabalceta); y un técnico manejo de equipos (Rafael Sánchez Sánchez).

El objetivo general como organización: es proporcionar el agua a todas y todos los asociados de los caserío que conforman Arado de Santa Cruz, mediante un producto que cumpla con todas las especificaciones que la ley exige y que garantice un producto apto para la buena salud, dentro de nuestras limitaciones. Lo que significa que debe velar porque la comunidad tenga suficiente agua, y de calidad.



La ASADA cuenta con personería jurídica al día y con cédula jurídica número 3-002-247745, en total registra 514 asociados (abonados). Provee de agua a la comunidad de Arado centro y los caseríos aledaños tales como: La Danta, Monte Galán, La Garuba, Hato Viejo, Las Tecas, Codo Oeste y Codo Este. Las asambleas se realizan una vez al año, en el mes de agosto.

Como organización han llevado a cabo los siguientes proyectos:

1. Ampliación de diámetro de tuberías (una inversión por 35 millones de colones con recursos provenientes de la Municipalidad de Santa Cruz, PRODAPEN, Oficina Ayudas

Comunales del MOPT para el tanque de agua, y de la Cooperativa de Hato Rey, además de capital propio-para mano de obra y materiales)

2. Colocación de Medidores a abonados para controlar consumo con préstamo de 12 millones al Banco Popular que aun se debe.
3. Apoyo de AyA para instalación del sistema de cloración (3 millones).

b.- Actividades:

1. Recauda cuotas entre sus miembros para financiar la consecución de sus objetivos, cuotas que establecerá la Asamblea General y serán revisadas anualmente.
2. Gestiona partidas específicas, donaciones de entidades públicas, agencias nacionales e internacionales para el desarrollo de sus actividades.
3. Brinda mantenimiento y seguimiento al acueducto rural que administra.
4. Cobra cuota a los abonos de forma mensual para el mantenimiento del acueducto.
5. Solicita, recauda, genera y canaliza los recursos financieros humanos, materiales y técnicos para mejorar la calidad de vida, dignidad y oportunidad de superación de los asociados y comunidad en general.
6. Podrá adquirir toda clase de bienes, siempre dentro de las limitaciones del artículo cuarenta y tres del Código Civil.
7. Celebrara contratos de toda índole y realizará toda especie de operaciones lícitas encaminadas a la consecución de sus fines.

II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:

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

La Junta Directiva de la ASADA ARADO - Asociación Administradora del Acueducto Rural de Arado está conformada por:

Presidente:	Severino (Gamaliel) Cabalceta
Secretaria	Julia Cabalceta
Tesorera:	Rosario Centeno González
Fiscal: 1:	Gilberto Cabalceta Rodriguez
Vocal	Leyla Hernández
Vocal 2	Marco Tulio Briceño

Celebran Asamblea una vez al año, y las Asambleas Extraordinarias solo cuando hay algo muy urgente. Las reuniones de Junta Directiva se realizan cada vez que sea necesario, cuando el proyecto se estaba ejecutando las reuniones de junta se celebraban 3 o 4 veces por mes, dependiendo del tema y de las necesidades. Mantienen una comunicación constante con el Administrador del Acueducto.

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. No obstante, de cara al Proyecto Financiado por el PPD, se establecieron 3 comisiones de trabajo, en función de los tres objetivos del proyecto y en reuniones de Junta Directiva informaban sobre el avance en cada objetivo.

- La documentación que acompaña el proceso de compra es la siguiente:
 - 3 cotizaciones
 - la factura de compra
 - cada factura de compra al dorso está firmado por al menos tres miembros de la Junta Directiva como aval de aprobación.

b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:

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

	Categoría de Presupuesto
A.	Capacitación e intercambios
B.	Construcción oficina / bodega
C.	Equipo ASADA
D.	personal / mano de obra
E, F	Educacion Ambiental
G.	Conformación y capacitación brigada
H.	Equipo Brigada
I.	Seguimiento/ evaluación del proyecto
I.	Auditoria
J.	Imprevistos (2%)
	TOTAL

La ASADA lleva un libro de diario, más que todo es un consecutivo de los gastos por objetivo. Además, cuenta con archivos exclusivos para las facturas del proyecto financiado por el PPD-PNUD. Esto le facilitó la elaboración del reporte de gastos con cada informe al PPD, así como también le permitió conocer con cada pago el saldo o balance por línea de presupuesto, evitando así sobregiros.

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 de la ASADA, Presidente y la Administradora.

ASADA de ARADO cuenta con 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, dos modificaciones al presupuesto:

- Primera modificación de presupuesto solicitada en marzo del 2014, con solicitud de traslado de partidas. Sin embargo, no se encuentra medio de verificación (carta, nota) por parte del PPD, autorizando el cambio de rubros.

- Segunda modificación presupuestaria del proyecto con autorización dada por el coordinador nacional del PPD en visita efectuada a la organización autorizó el uso de fondos restantes para continuar con la realización de detalles en la infraestructura construida. Consta en los archivos de la organización y del PPD hoja de cuaderno firmada como visto bueno por parte del Coordinador Nacional.

c.- Proceso de Contrataciones:

- En el proceso de contrataciones, la ASADA de ARADO no realizó contrataciones de consultorías técnicas, sino más bien estas son parte del cofinanciamiento de la Iniciativa financiada, por medio de profesionales que habitan en Santa Cruz y cooperaron con la organización.
- En el caso del rubro referido a construcción de la oficina de la ASADA se realizó la contratación de un maestro de obras conocido de la comunidad y es la persona que se encargo de todo el proceso de construcción de la infraestructura.

d.- Registro de contrapartidas:

La contrapartida obtenida por la organización fue de US\$46.023,95, esta se encuentra respaldada de la siguiente manera:

- Cartas de profesionales que donaron tiempo y trabajo en especie identificando el monto de la contrapartida.
- Copia del convenio firmado con la Municipalidad por posesión del lote
- Facturas de compra de materiales por la Organización como aporte en efectivo

La contrapartida propuesta por el proyecto fue de \$35.000 mientras la lograda fue de 46.023.95, es decir esta se supero en un 31.50%

e.- Control de Caja Chica:

- Se apertura una caja chica del proyecto por 100.000 colones, todos los gastos por caja chica se ubicaron en la línea del presupuesto correspondiente.

f.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de ASADA DE ARADO 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 (copia el original se envió al PPD).
- 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.
- 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.

g.- Antecedentes del Proyecto:



La ASADA de Arado se conforma el 28 de agosto de 1998, anteriormente funcionaba como un Comité de Agua adscrito a la Asociación de Desarrollo de Arado, firmando el convenio de administración con el Instituto Costarricense de Acueducto y Alcantarillados el 17 de enero de 2000. Su objetivo general es proporcionar el agua a todas y todos los asociados de los caserío que conforman Arado de Santa

Cruz, mediante un producto que cumpla con todas las especificaciones que la ley exige y que garantice un producto apto para la buena salud, dentro de nuestras limitaciones. Lo que significa que debe velar porque la comunidad tenga suficiente agua, y de calidad.

En la actualidad registra un total de 570 asociados (abonados). Provee de agua a Arado centro y los caseríos aledaños: La Danta, Monte Galán, La Garuba, Hato Viejo, Las Tecas, Codo Oeste y Codo Este. Por el servicio que brindan a los abonos perciben mensualmente la suma de un millón ochocientos mil colones (1.800.000), fondos que se destinan al mantenimiento del acueducto.

Las comunidades de Arado y Hato Viejo, presentan problemas tanto económicos y sociales, y ambientales:

- **Problemas sociales y económicos** destacan: escasas oportunidades de esparcimiento para la juventud (cancha de futbol y futbol 5). “Sumado a esto está la falta de fuentes de trabajo, en la comunidad no hay, la mayor parte de los pobladores salen a trabajar fuera a en Santa Cruz centro u otras ciudades cercanas, muchos trabajan como funcionarios públicos. Los pocos que quedan se dedican a la agricultura de autoconsumo o trabajan por jornales (ganadería, cafetales). Anteriormente el sector de la construcción en la costa u otros sitios en Santa Cruz y Guanacaste como tal, significaba una importante

fuerza de empleo, sin embargo, con la crisis económica esta se ha reducido, quedando muchos pobladores en ocio”¹.

- **Recurso hídrico y su distribución (ASADA ARADO):** La ASADA posee un acueducto que supera la inversión de los 50 millones de colones, tiene 3 pozos de agua con un aproximado de 12 litros por segundo que bombean por medio de electricidad, cuenta con 7 kilómetros de tubería, (1 km de esta se encuentra en mal estado), solo cuentan con dos hidrantes por lo que se requiere instalar una mayor cantidad, no cuenta con oficina propia (alquilan una por un precio mensual de 20.000 colones), sin embargo esta no cuenta con bodega para guardar herramientas, tuberías, repuestos, materiales y otros, ni equipo adecuado para manejo de la información, y existe una necesidad marcada de capacitación (administración, educación ambiental, medio ambiente); y mejoramiento de infraestructura.
- **Ambiental:** La comunidad está rodeada de dos ríos importantes del cantón, el Río de En medio y el Diriyá. “El Parque Nacional Diriyá, corazón del Corredor Biológico Diriyá, representa un emblema para la comunidad, ya que desde Arado ingresan al Parque la mayoría de los visitantes, que aprovechan las bondades que dan estos ríos. No obstante la gran afluencia de personas generan una gran cantidad de basura en los sitios donde acampan, la cacería es otra amenaza, no solo para consumo sino como deporte, es común escuchar los perros en la montaña; la deforestación sigue siendo también otro problema que enfrentan los bosques de esta zona, y si a esto se le suma el riesgo de incendios forestales, que impactan al Parque cada año, la situación se agrava. De acuerdo a los datos publicados por el Programa Nacional de Manejo del Fuego del SINAC, para la temporada de incendios 2010, el Área de Conservación Tempisque es la que presentó mayor cantidad de eventos, 30 de estos dentro de ASP, siendo el PN Diriyá uno de los mayores afectados”².

¹ Prodoc, pag. 4

² Prodoc, pag. 8

- El PN Dirιά protege las cuencas altas del río Dirιά, En medio y Tigre los cuales son de vital importancia para garantizar el suministro del recurso hídrico de una gran parte de la región de Guanacaste, principalmente para el cantón de Santa Cruz, constituye un sector importante en la protección de los recursos naturales de la parte alta de la península de Nicoya, además su belleza escénica es digna de admirar con sitios especiales para disfrute de los visitantes. Por esta razón es de importancia trabajar el tema de educación ambiental, el manejo del fuego (fortaleciendo la brigada y equipándola), así como fortalecer la ASADA, que en la comunidad representa la organización que vela por la conservación de los recursos naturales.

Objetivo General:

Contribuir a la conservación y protección del Parque Nacional Dirιά fuente de agua, a través del fortalecimiento de la ASADA de Arado y la brigada voluntaria, y la Educación Ambiental, en el Sector de Arado, entrada principal al Parque.

Objetivos Específicos:

- **Objetivo1:** Fortalecer las capacidades de la ASADA para mejorar su gestión administrativa y ambiental.
- **Objetivo 2:** Contribuir a disminuir la incidencia de incendios mediante el fortalecimiento de la Brigada contra Incendios Forestales de Arado.
- **Objetivo 3:** Promover un cambio de conciencia sobre la importancia del Agua y el impacto negativo del fuego sobre los recursos naturales.

h.- Presupuesto Aprobado por el PPD:

Tabla 1: Presupuesto aprobado por el PPD

	Categoría de Presupuesto	Monto Aprobado
A.	Capacitación e intercambios	₡ 2.470.500,00
B.	Construcción oficina / bodega	₡ 3.952.800,00
C.	Equipo ASADA	₡ 988.200,00
E, F	Educacion Ambiental	₡ 1.482.300,00
G.	Conformación y capacitación brigada	₡ 988.200,00
H.	Equipo Brigada	₡ 1.729.350,00
I.	Seguimiento/ evaluación del proyecto	₡ 247.050,00
J.	Auditoria	₡ 247.050,00
K.	Imprevistos (2%)	₡ 244.550,00
L.	Alimentación y transporte atención incendios	₡ -
M.	Fideicomiso Brigada (capitalizacion de fondo)	₡ -
	TOTAL	₡ 12.350.000,00

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: 100-01009-005238-4
- Banco: Banco Nacional de Costa Rica
- Personas autorizadas para firmar: Administradora del Acueducto y el Presidente de la organización.

Tabla 2: Desembolsos realizados por PPD

Desembolsos realizados	Monto del Desembolso	Fecha
• Primer Desembolso	Ø 6.157.500,00	Dic-12
• Segundo Desembolso	Ø 4.926.000,00	Abr-13
• Tercer Desembolso	Ø 1.232.750,00	Nov-13
total	Ø 12.316.250,00	

j.- Cofinanciamiento Aportado:

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

Tabla 3: Cofinanciamiento aportado por ASADA ARADO

Seccion E: Cofinanciamiento aportado/recibido		
Nombre fuente	En especie o Efectivo	Monto \$
Reportado I Informe de Avance (a Abril 2013)		
Consultores	Facilitación de talleres (especie)	900,00
MorphoAC	Asistencia técnica (2 talleres/ plan de trabajo e informes)	1.000,00
Municipalidad Santa Cruz	Terreno 1000 metros	20.000,00
ASADA Arado	Efectivo	516,09
ASADA Arado	Especie, 500 horas de trabajo y mano de obra	1.011,94
	Total	23.428,03
II Informe de Avance (a Noviembre 2013)		
Acueducto y Alcantarillados	Asistencia técnica (talleres)	300,00
Municipalidad Santa Cruz	Materiales y charlas talleres Oficina Gestión Ambiental	500,00
IMAS	Efectivo - pago a Grupo Programa Manos a la Obra	20.700,00
MorphoAC	Asistencia tecnica (actividades 5 junio)	300,00
ASADA DE ARADO	Efectivo	292,39
		22.092,39
II Informe de Avance (a Noviembre 2013)		

Asada de ARADO	pago facturas saldo compra materiales de oficina (FACTURAS 5039-5040 Informe final)	503,53
	TOTAL COFINANCIAMIENTO GESTIONADO:	46.097.18

La contrapartida se encuentra respaldada de la siguiente manera:

- Cartas de profesionales que donaron tiempo y trabajo en especie identificando el monto de la contrapartida.
- Copia del convenio firmado con la Municipalidad por posesión del lote
- Facturas de compra de materiales por la Organización como aporte en efectivo

k.- Revisiones del Presupuesto:

El proyecto registra dos modificaciones al presupuesto. Se muestra a continuación la primera modificación solicitada:

Tabla 4: Primera Modificación del presupuesto aprobado

	CATEGORIA DE PRESUPUESTO	MONTO APROBADO	MODIFICACIÓN PROPUESTA
A.	Capacitación e intercambios	₴ 2.470.500,00	₴ 232.010,00
B.	Construcción oficina / bodega	₴ 3.952.800,00	₴ 5.860.600,00
C.	Equipo ASADA	₴ 988.200,00	₴ 945.645,00
E, F	Educacion Ambiental	₴ 1.482.300,00	₴ 1.079.668,50
G.	Conformación y capacitación brigada	₴ 988.200,00	₴ 487.000,00
H.	Equipo Brigada	₴ 1.729.350,00	₴ 1.682.219,32
I.	Seguimiento/ evaluación del proyecto	₴ 247.050,00	₴ 300.000,00
J.	Auditoria	₴ 247.050,00	₴ 250.000,00
K.	Imprevistos (2%)	₴ 244.550,00	₴ 60.000,00
L.	Alimentación y transporte atención incendios	₴ -	₴ 452.857,18
M.	Fideicomiso Brigada (capitalización de fondo)	₴ -	₴ 1.000.000,00
	TOTAL	₴ 12.350.000,00	₴ 12.350.000,00

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 cartas.
7. Uso de formatos facilitados por PPD para informes	✓ Cumplido
8. Cuenta corriente exclusiva para fondos del proyecto	✓ 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, completos
11. Calidad de la información	✓ Suficiente
12. Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails)	✓ 2 visitas por parte del Coordinador Nacional
13. Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	✓ No se reconoció el apoyo del PPD en 2 material promocionales (camisetas de la ASADA de ARADO y una manta para la organización de eventos de educación ambiental).
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 6: Hallazgos en la Documentación del Proyecto

a.- Hallazgo 1: Facturas	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
<p>Las facturas de los informes presentados correspondientes al rubro de alimentación algunas no presentan la lista de participantes correspondiente a la actividad: Primer informe: 95805-1061-1060-1051-1054-1052-1056 II INFORME DE AVANCE:1307-1095-27926-1348-13511233-1245-95837-95824-1275-</p>	<p>Todas las facturas referentes a gastos en alimentación, se les debe adjuntar lista de participantes, indicando el nombre de las personas que participaron, y el objetivo de la reunión.</p>	<p>Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos.</p>	<p>Se hizo para algunas actividades de la organización, sin embargo por la magnitud de los eventos no se logro consignar listas de participantes.</p>
<p>La factura por compra de equipo de brigada (II informe) sobrepasa los US\$2000, en el expediente del PPD ni de la organización figura la solicitud de autorización por parte del coordinador para efectuar la compra</p>	<p>Para gastos o inversiones mayores a los US\$2000 la organización debe solicitar autorización al PPD, para efectuar el gasto. En los expedientes del PPD figura una carta de autorización para compra de materiales en el Nuevo Buen Precio, pero no se indica si se refiere a la ferretería como proveedor o al monto de materiales de construcción.</p>	<p>Incumplimiento del MOA y guía para la Administración de recursos.</p>	<p>El presidente de la organización indica que la autorización enviada por el coordinador también se refería a compras por un valor superior de los US\$2000.</p>

b.- Hallazgo 2: Presentación de facturas copia y no original en el Informe final	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Facturas 299095-299094. Correspondientes al informe final son fotocopias y no facturas originales.	Todas las facturas que se presenten en los informes del PPD deben ser facturas originales	Incumplimiento del MOA	Se extraviaron las facturas.
c.- Hallazgo 3: Material Promocional	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Reconocimiento del apoyo PPD en material promocional camisetas de la ASADA y manta para ser utilizada en eventos de capacitación.	La ONG Local estará obligada a reconocer el apoyo de GEF/SGP FSP en cualquier material promocional (folletos, prospectos, calendarios, pegatinas, camisetas, etc. (Los "Materiales").	Incumplimiento del MOA, punto 6.12	No se acordaron de ese procedimiento.
d.- Hallazgo 4: Libro de inventario	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Libro de inventario con el registro de todo el equipo, mobiliario y herramientas compradas a través del proyecto.	Cuentan con un libro de inventario de equipo y mobiliario de la organización, sin embargo este no se encuentra actualizado con el equipo comprado con los fondos donados por el PPD.	No seguimiento a la guía para la Administración de recursos del PPD	Se realizará posteriormente, pues están en proceso de cierre del proyecto y presentación Informe Final, evaluación y auditoría del proyecto

	RECOMENDACIÓN	EFFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
d.- Hallazgo 4: Firma de los cheques de la organización y manejo de los fondos			
La responsabilidad por la firma de los cheques de la se estableció para dos personas de la organización: el presidente y la administradora (socia de la organización).	Por transparencia en el uso de los fondos. Se sugiere que tres personas de la organización sean las encargadas de la firma de los cheques. En este caso la tesorera queda fuera de este proceso incumpliendo con sus funciones como tesorera-		Por comodidad, y cercanía del presidente y de la Administradora ya que ambos viven en el centro de Santa Cruz, donde realizan las compras y todas las gestiones de la organización.

IV.- INFORME DE GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:

El monto aprobado por el PPD a la organización fue de (US\$25.000) correspondientes a 12.352.500 colones sin embargo por variación en el tipo de cambio el monto total recibo por la organización fue de **₡ 12.316.250,00** , por lo tanto hay una diferencia de 36.250 colones que se suma a la contrapartida brindada por la organización.

Seccion C: Reporte de Gasto Acumulado							
	Categoría de Presupuesto	Monto Aprobado	Gasto I informe	Gasto II informe	Gasto Informe final	Gasto Acumulado	Balance Disponible
A.	Capacitación e intercambios	Ø 2.470.500	Ø 127.010	Ø 105.000,00		Ø 232.010	Ø 2.238.490
B.	Construcción oficina / bodega	Ø 3.952.800	Ø 4.250.600	Ø -	Ø 2.458.520	Ø 6.709.120	Ø (2.756.320)
C.	Equipo ASADA	Ø 988.200		Ø 945.645,00	Ø 57.800	Ø 1.003.445	Ø (15.245)
D.	personal / mano de obra					Ø -	Ø -
E, F	Educación Ambiental	Ø 1.482.300	Ø 92.400	Ø 928.468,50		Ø 1.020.869	Ø 461.432
G.	Conformación y capacitación brigada	Ø 988.200		Ø 302.000,00	Ø 541.000	Ø 843.000	Ø 145.200
H.	Equipo Brigada	Ø 1.729.350		Ø 1.682.219,32	Ø 213.570	Ø 1.895.789	Ø (166.439)
I.	Seguimiento/ evaluación del proyecto	Ø 247.050		Ø -	Ø 614.800	Ø 648.633	Ø (401.583)
I.	Auditoría	Ø 247.050		Ø -		Ø -	Ø 247.050
J.	Imprevistos (2%)	Ø 247.050		Ø -		Ø -	Ø 247.050
	TOTAL	Ø 12.352.500	Ø 4.470.010	Ø 3.963.332,82	Ø 3.885.689,99	Ø 12.319.032,81	Ø (365,81)