}

**PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES – COSTA RICA FONDO PARA EL MEDIO AMBIENTE MUNDIAL – Quinta Fase Operativa**

**Gabriela Calderón Campos, Consultora**

01/12/2014

* **INFORME DE AUDITORIA – ASOC. DESARROLLO ESPECIFICA MADERAL - Cuenca Jesús María**



Tabla de contenido

[I.-RESUMEN EJECUTIVO: 4](#_Toc411429998)

[a.- Organización Ejecutora: 5](#_Toc411429999)

[II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO: 5](#_Toc411430000)

[a.- Proceso de Compras en la Organización: 6](#_Toc411430001)

[b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos: 6](#_Toc411430002)

[c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos: 7](#_Toc411430003)

[d.- Proceso de Contrataciones: 7](#_Toc411430004)

[e.-Contrapartida estipulada en el prodoc: 7](#_Toc411430005)

[f.- Control de Caja Chica: 8](#_Toc411430006)

[g.- Registros de la Documentación: 8](#_Toc411430007)

[h.- Objetivos del Proyecto: 9](#_Toc411430008)

[i.- Fondos Desembolsados por el PPD: 10](#_Toc411430009)

[j.- Cofinanciamiento Aportado: 10](#_Toc411430010)

[k.- Revisiones del Presupuesto: 12](#_Toc411430011)

[III.- PRINCIPALES HALLAZGOS: 12](#_Toc411430012)

[a.- Hallazgo 1: Recibos de Dinero “materiales para refrigerios” 13](#_Toc411430013)

[b.- Hallazgo 2: Facturas sin nombre completo del vendedor y número de teléfono 14](#_Toc411430014)

[c.- Hallazgo 3: Facturas por compra de agroquímicos. 14](#_Toc411430015)

[f.- Hallazgo 4: Porcentaje de ejecución de fondos 14](#_Toc411430016)

[IV.- INFORME DE GASTOS y GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO: 16](#_Toc411430017)

[4.1.- Informe de Gastos: 16](#_Toc411430018)

[.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto: 19](#_Toc411430019)

[4.3.-Monto de financiamiento aprobado por el PPD y monto recibido por la organización según moneda colones y dólares: 20](#_Toc411430020)

**PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES-COSTA RICA**

*Fondo para el Medio Ambiente Mundial - FMAM*

*V Fase Operativa*

**INFORME DE AUDITORIA**

 **Proyecto:** COS/SGP/FSP/OP5/DT/12/68

“Disminuir la degradación de la tierra en la cuenca del Jesús María a través del fomento de prácticas agro-conservacionistas en la comunidad de Maderal”

**Organización Ejecutora:**

Asociación de Desarrollo Específica Pro Mejoras de la Comunidad de Maderal de San Mateo, Alajuela.

***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 “Disminuir la degradación de la tierra en la cuenca del Jesús María a través del fomento de prácticas agro-conservacionistas en la comunidad de Maderal”, presentado por la Asociación de Desarrollo Específica Pro Mejoras de la Comunidad de Maderal de San Mateo, Alajuela. La organización cuenta con sede de trabajo en la comunidad de *Maderal de San Mateo, Alajuela.*  Tiene como objetivos el mejoramiento económico y social de los vecinos de su comunidad.

Es el primer proyecto que ejecutan para actividades productivas de la organización, pues los demás proyectos han sido destinados al desarrollo de la comunidad, con infraestructura básica para dotar de calidad de vida a los habitantes de la misma.

Al término del proyecto en octubre 2014, logro un 95% de cumplimiento de los objetivos trazados, a la vez que fortalecía sus capacidades como organización. El presente documento representa el informe de auditoría realizada al proyecto, y mide el grado de cumplimiento de la organización con el Memorando de Acuerdo firmado entre la Oficina de Servicios a Proyectos de las Naciones Unidas (en representación del PPD) y ADE MADERAL.

Se presentan 4 hallazgos en términos de políticas contables y otras (ver apartado de hallazgos) que deben corregirse y evitarse para futuras iniciativas, empero se concluye que la Organización realizó un manejo adecuado de los recursos financieros brindados por el Programa, y además supero la contrapartida estipulada en un 55.26% (contrapartida propuesta US$ 38.000.00contrapartida lograda US$59.000.00).

## a.- Organización Ejecutora:

La ADE Maderal fue constituida en 1997, y está debidamente registrada bajo el número de cédula jurídica numero 3-002-409200, creada bajo la Ley 3859, la cual crea y rige a la Dirección Nacional de Desarrollo de la Comunidad, DINADECO, promulgada el 7 de abril de 1967. La ley le asignó una tarea principal a DINADECO: promover, constituir y apoyar a las Asociaciones de Desarrollo de la Comunidad. Las Asociaciones de Desarrollo de la Comunidad (ADC) son organizaciones formales de base constituidas por vecinos que comparten objetivos de mejoramiento económico y social para su comunidad.

La Junta Directiva de ADE MADERAL está conformada por:

Tabla 1: Integrantes Junta Directiva

|  |  |
| --- | --- |
| CARGO | NOMBRE DEL REPRESENTANTE |
| Presidente:  | Misael Alvarado Bogantes |
| Vice-Presidente: | Jorge Arturo Zúñiga |
| Secretario:  | Nuria Jiménez  |
| Tesorero: | Yorleny Hidalgo |
| Vocales: | Hilda JiménezJosé Antonio ArayaAna Licet |
| Fiscal:  | Heidi Mena V. |

Celebran Asamblea una vez al año, y las Asambleas Extraordinarias solo cuando hay algo muy urgente. Las reuniones de Junta Directiva se realizan un día entre semana, dependiendo de las necesidades y los temas a bordar.

# II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:

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

## 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, también se evalúo la cotización que representara un ahorro económico.

La documentación que acompaña el proceso de compra es la siguiente:

* + 3 cotizaciones
	+ la factura de compra
	+ cada factura tiene copia del cheque que se genero para el pago
	+ las facturas no tienen anotado al margen el número de cheque realizado para el pago.

## b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:

ADE MADERAL lleva el registro de los gastos en un ampo, con folders para cada una de las sub partidas del proyecto:

Tabla 2: Presupuesto

| **CATEGORIA DE GASTO** | **TOTAL**(COLONES) | **US$** |
| --- | --- | --- |
| 1. Capacitación:
 | 500.000 | 1.000 |
| 1. Intercambios:
 | 500.000 | 1.000 |
| 1. Compra de Equipo
 |  |  |
| 1. Compra de Materiales
 | 9,000.000 | 18,000 |
| 1. Promoción y Divulgación
 | 500.000 | 1.000 |
| 1. Seguimiento y Evaluación
 | 500.000 | 1.000 |
| 1. Auditoria
 | 250.000 | 500 |
| 1. Imprevistos
 | 250.000 | 500 |
| **TOTAL** | **11.500.000** | **23,000** |

La ADE MADERAL lleva una contabilidad formal del proyecto, una contabilidad general de toda la organización y una aparte para la iniciativa del proyecto. Además, cuenta con archivos exclusivos para las facturas del proyecto financiado por el PPD-PNUD. 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 Presidente y el Tesorero.

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

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

1.-El proyecto no registra ninguna modificación presupuestaria, pero si una solicitud de ampliación de plazo para finalización del proyecto para diciembre 2014.

## d.- Proceso de Contrataciones:

* En el proceso de contrataciones, la ADE MADERAL no realizó contrataciones de consultorías técnicas.

## e.-Contrapartida estipulada en el prodoc:

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

La contrapartida propuesta por el proyecto fue de US$ 38.000 (19.000.000**.00)**

## f.- Control de Caja Chica:

* NO SE APERTURARON cajas chicas.

## g.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de ADE MADERAL la siguiente documentación:

* Memorando de Acuerdo firmado entre las partes para la formalización de la donación, con todos sus Anexos.
* Informe de Avance al PPD Técnico y Financiero I, II
* Mantienen originales de comprobantes de gastos del I, II Informe Financiero y Final enviaron los originales y se dejaron copia.
* Cumplimiento con las fechas establecidas en el convenio para la entrega del Informe de avance I, II y Final debidamente firmados.
* No todas las facturas están bien elaboradas, algunas presentan vaciós que se detallan en apartado de Hallazgos.
* Mantienen su Personería Jurídica al día.
* Actividades y reuniones debidamente documentadas fotográficamente, con minuta de reunión y firma de participantes.
* Los documentos generados por el proyecto están debidamente archivados y resguardados.
* Registro de firmas de los participantes, mediante listas de asistencia que: incluyen el nombre, número de cédula de los participantes y fotografías de las actividades realizadas.
* Fue posible constatar el libro de contabilidad por parte de la Tesorera de la organización.
* La organización no tenía a mano los estados de cuenta del banco por lo cual fue imposible constatar los movimientos de efectivo, ya que también los tenía el contador.

## h.- Objetivos del Proyecto:

**Objetivo General**:

Contribuir a mitigar la degradación de las tierras de Maderal mediante el desarrollo de buenas prácticas agro- silvopastoriles, que los lleven a su vez a mejorar sus condiciones de vida.

**Objetivos Específicos:**

* + Objetivo1: Establecer sistemas silvopastoriles para el manejo sostenible del ganado con el fin de aumentar el rendimiento del ganado y mejorar la cobertura vegetal.
	+ Objetivo 2: Desarrollar prácticas de conservación de suelos en los cafetales que mejoren la cobertura vegetal y aumenten la productividad y fertilidad del suelo.
	+ Objetivo 3: Fortalecer las capacidades y conocimientos de las personas de la comunidad de la Maderal para el desarrollo de sus actividades agro- silvopastoriles.

## i.- Fondos Desembolsados por el PPD:

Todos los fondos desembolsados por el PPD se realizaron mediante transferencia electrónica a nombre de la Organización y en moneda local (colones). Se administraron en la siguiente cuenta bancaria en colones **NO exclusiva** para el proyecto:

* + Personas autorizadas para firmar: Presidente y Tesorero:

**Tabla 4: Desembolsos realizados por PPD**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Desembolsos realizados** | **Monto del Desembolso en colones** | **Fecha** |
| Primer Desembolso | ₡5.664.900,00 | 04/04/2013 |
| Segundo Desembolso | ₡ 4.545.720,00 | 20/08/2013 |
| Tercer Desembolso | ₡1.134.130,00  | 07/03/2014 |
| total | ₡11.344.750,00 |  |

## j.- Cofinanciamiento Aportado:

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

**Tabla 5: Cofinanciamiento aportado por ADE MADERAL**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE FUENTE** | **EN ESPECIE Y EFECTIVO** | **PRIMER INFORME DE AVANCE** | **SEGUNDO INFORME****MONTO EN S** | **INFORME****FINAL** | **METODO DE CALCULO** |
| ADI MADERAL | ESPECIE | 500 | 4000 | 1000 | (tiempo de los integrantes de las reuniones de Junta Directiva , compras de los materiales, negociaciones con los viveros, reuniones con la gente del MAG. La participación del curso, y el transporte |
| MAG | ESPECIE | 3000 | 6000 | 3000 | Visitas de seguimiento, planes de finca, apoyo en la implementación del proyecto, apoyo secretaria, transporte y otros. |
| INA | ESPECIE |  | 3000 | 0 | Curso de capacitación de un mes con los integrantes de la Organización. |
| PRODUCTORES | ESPECIE |  | 30.00015000 siembra frutales, traslado, mantenimiento, acequias de ladera, terrazas individuales y gavetasGanadería:15.000 (siembra de pastos, cercas vivas, apartos,Protección de dos nacientesUS$6500Siembra de maderables (7050 árboles maderables) limpia, hacer los huecos, sembrarlos, mantenimiento y abonado, traslado y otros. | Mano de obra para mantenimiento de frutales2000 | Aporte del tiempo de los productores en un mes de capacitación, en las obras de conservación, siembra pastos, hechura de apartos, cercas vivos, sembrar los árboles frutales y maderables por dos años. |
|  |  | **3500** | **49.500** | **6.000** | **59.000** |

La contrapartida se encuentra respaldada de la siguiente manera:

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

## k.- Revisiones del Presupuesto:

El proyecto NO REGISTRA modificaciones 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 7: Cumplimiento del Memorando de Acuerdo**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Cumplimiento con Anexo A. | * Cumplido
 |
| 2. Uso de fondos de acuerdo al presupuesto | * Cumplido
 |
| 3. Adquisiciones por más de $2000 autorizadas por el Coordinador Nacional | * Cumplido
 |
| 4. Cumplimiento de plazos para informes y término del proyecto | * Cumplido
 |
| 5. Presentación de informes  | * Informe Avance I
* Informe Avance II
* Informe Final
 |
| 6. Reporte y documentación de la contrapartida | * Contrapartida documentada por medio de convenios, facturas y otros.
 |
| 7. Uso de formatos facilitados por PPD para informes | * Cumplido
 |
| 8. Cuenta corriente exclusiva para fondos del proyecto | * NO CUMPLIDO
 |
| 9. Registros  | * Propuesta de proyecto inicial y final
* Memorando de Acuerdo
* Informes Avance I, II
* Correspondencia
 |
| 10. Sistema de archivos  | * Ordenados, completos
 |
| 11. Calidad de la información | * Suficiente
 |
| 12. Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails) | * 3 visitas por parte del Coordinador Nacional
 |
| 13. Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros. | * No se realizó material promocional
 |
| 1. Libro de inventario con el registro de todo el equipo, mobiliario y herramientas compradas a través del proyecto.
 | * Se lleva un libro de inventario con el registro de todo el equipo comprado por la organización, sin embargo no se encuentra actualizado con equipos comprados con los fondos del proyecto.
 |

**HALLAZGOS**

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

**Tabla 8: Hallazgos en la Documentación del Proyecto**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| a.- Hallazgo 1: Recibos de Dinero “materiales para refrigerios”  | **RECOMENDACIÓN** | **EFECTO** | **COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN** |
| Facturas números: 0045 | Todas las facturas o recibos correspondientes a gastos para refrigerios deben referir el tipo de actividad, nombre de la actividad y fecha de la actividad así como la lista de asistencia de los participantes. | Incumplimiento del MOA y guía de administración de recursos por parte del PPD. | No conocían del procedimiento, ya que no todos participaron en el taller de inducción dado por el PPD. |
|  |  |  |  |
| b.- Hallazgo 2: Facturas sin nombre completo del vendedor y número de teléfono | **RECOMENDACIÓN** | **EFECTO** | **COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN** |
| Facturas #:849930-98576-98577-967787-143490-143488 | Toda factura debe consignar claramente; el nombre del vendedor, la firma, el número de teléfono, la cédula y el sello de cancelado | Incumplimiento de la guía de administración de recursos por parte del PPD. | Ninguno |
| c.- Hallazgo 3: Facturas por compra de agroquímicos.  |  |  |  |
| Facturas #: 4187-4188 (benomil, rimax, lorban, furaban) | El PPD no apoya por sus principios de conservación de la biodiversidad, el uso de productos químicos o convencionales para la producción. | Incumplimiento del MOA y la guía de administración de recursos por parte del PPD. | Misael productor y presidente de la organización, indica que con el proyecto se compraron agroquímicos, y los utilizaron ya que los árboles frutales que compraron venían con un tratamiento periódico de agroquímicos, no se puede suspender de golpe, a esta razón obedece el gasto efectuado. |
| f.- Hallazgo 4: Porcentaje de ejecución de fondos |  |  |  |
| Desembolso 1: 5.664.900,00Fondos gastados:383.400,00Desembolso II: 4.545.720,00Fondos gastados6.809.952,00 | Nivel de ejecución de los fondos según desembolsoPrimer desembolso: 6.77%Segundo desembolso: 152.01% | NA | Los fondos otorgados por el PPD, se realizaron a medio año esto implico que la organización asumiera el proyecto y se organizará para ejecutar el primer desembolso. Para realizar los planes de finca y acuerdos con los productores, sobre cómo debían invertirse los recursos. El primer desembolso del PPD fue realizado terminando el invierno, por lo tanto tuvieron que esperar un verano, para iniciar las siembras y las obras, el primer semestre se utilizo para organizarse como Asociación y para realizar los planes de finca con los productores. |
|  |  |  |  |

# IV.- INFORME DE GASTOS y GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:

## 4.1.- Informe de Gastos:

En la tabla siguiente se presenta el informe de gastos realizados en el proyecto según rubro de financiamiento:

|  |
| --- |
|   |
| CAPACITACION |
| FECHA | # FACTURA | CONCEPTO | MONTO EN COLONES |
| 14/11/2013 | 45 | REFRIGERIO | 100.000,00 |
| SEGUNDO INFORME |   | **Subtotal A.** | 100.000,00 |
|  |  |  |  |
| CAPACITACION |
| FECHA | # FACTURA | CONCEPTO | MONTO EN COLONES |
| 15/01/2015 | 1725058 | 68 refrigerios y almuerzo para gira a Cartago y Zarcero | 400.000,00 |
| INFORME FINAL |   |  | 400.000,00 |
|   |   |  |   |
| MATERIALES |
| FECHA | # FACTURA | CONCEPTO | MONTO EN COLONES |
| 22/05/2013 | 849930 | Estacones de tempate | 383.400,00 |
| PRIMER INFORME |   |   | 383.400,00 |
|  |  |  |  |
| MATERIALES |
| FECHA | # FACTURA | CONCEPTO | MONTO EN COLONES |
| 22/05/2013 | 849930 | Estacones de tempate | 383.400,00 |
| 08/05/2013 | 98577 | Estacones de tempate | 90.000,00 |
| 07/07/2013 | 403 | Árboles frutales | 528.000,00 |
| 13/08/2013 | 967787 | Hijos de plátano | 10.000,00 |
| 14/08/2013 | 10865 | Árboles frutales | 2.206.500,00 |
| 27/08/2013 | 4188 | Insumos | 651.875,00 |
| 27/08/2013 | 4187 | Insumos | 2.097.944,00 |
| 20/12/2013 | 10981 | Árboles frutales | 227.500,00 |
| 20/02/2014 | 11605 | Insumos | 37.028,00 |
| 21/02/2014 | 11610 | Insumos | 42.505,00 |
| 20/02/2014 | 11604 | Insumos | 918.600,00 |
| SEGUNDO INFORME |   | **Subtotal D.** | 6.809.952,00 |
|  |  |  |  |
| FECHA | # FACTURA | CONCEPTO | MONTO EN COLONES |
| 02/10/2014 | 230119 | SEMILLA DE PASTO | 73.080,00 |
| 14/10/2014 | 21 | Semilla de plátano | 30.000,00 |
| 19/01/2015 | 183 | Alambre, Grapas Y Otros | 2.302.251,00 |
| TERCER INFORME |   |   | 2.405.331,00 |
|  |  |  |  |
| INTERCAMBIOS |
| FECHA | # FACTURA | CONCEPTO | MONTO EN COLONES |
| 14/01/2014 | 9217 | Viaje a Sta María y Zarcero | 500.000,00 |
| TOTAL INFORME FINAL |   |   | 500.000,00 |
|  |  |  |  |
| IMPREVISTOS |
| FECHA | # FACTURA | CONCEPTO | MONTO EN COLONES |
| 16-01-205 | 1891382 | Tanque Para Agua | 61.054,50 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| AUDITORIA Y EVALUACION |
| FECHA | # FACTURA | CONCEPTO | MONTO EN COLONES |
| 15/01/2015 | 1725057 | Taller de evaluación, Elaboración Informe final narrativo y financiero, informe de evaluación y auditoría | 500.000,00 |
|   |   |   |   |
|  |  |  |  |
| PROMOCION Y DIVULGACION |
| FECHA | # FACTURA | CONCEPTO | MONTO EN COLONES |
| 14/10/2014 | 675606 | Concentrado Para Abono Orgánico | 18.184,07 |
| 06/10/2014 | 90736 | Frutas Para Elaboración Abono Orgánico | 4.425,00 |
| 14/10/2014 | 143488 | Carbón  | 8.000,00 |
| 03/10/2014 | 673752 | Miel De Purga | 17.513,50 |
| 15/10/2014 | 187 | Transporte De Estudiantes | 15.000,00 |
| 09/10/2014 | 24982 | Almacigo | 17.800,00 |
| 20/10/2014 | 143490 | Refrigerios Y Almuerzos | 90.000,00 |
| 15/10/2014 | 1104032 | Dos Lecheras Y Sacos | 12.000,00 |
| 12/10/2014 | 14439 | Cal  | 2.048,00 |
| INFORME FINAL |   | 184.970,57 |

## .2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto:

En la tabla siguiente se muestra el informe acumulado del proyecto, como se puede observar se invirtió todo el dinero aportado por el PPD.

**Tabla 10: ADE MADERAL**

**REPORTE ACUMULADO DE GASTOS**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CATEGORIA DE GASTO |  PRESUPUESTO | PRIMER INFORME | SEGUNDO INFORME | INFORME FINAL | ACUMULADO | BALANCE |
| A.  Capacitación: | 500.000 |  | 100.000,00 | 400.000,00 | 500.000,00 | 0,00 |
| B.   Intercambios: | 500.000 |  |  | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 |
| C.   Compra de Equipo |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| D.  Compra de Materiales | 9000000 | 383.400,00 | 6.809.952,00 | 2.405.331,00 | 9.598.683,00 | -598.683,00 |
| E.   Promoción y Divulgación | 500.000 |  |  | 184.970,57 | 184.970,57 | 315.029,43 |
| F.   Seguimiento y Evaluación | 500.000 |  |  | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 |
| G.  Auditoria | 250.000 |  |  |  | 0,00 | 250.000,00 |
| H.  Imprevistos | 250.000 |  |  | 61.054,50 | 61.054,50 | 188.945,50 |
| **TOTAL** | **11.500.000** | **383.400** | **6.909.952** | **4.051.356** | **11.344.708** | **155.292** |
|  Desembolsado por PPD | **11.344.750,00** |   |   |   |  **11.344.708** | **41,93** |

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

El monto aprobado por el PPD a la organización fue de **₡11.500.000** correspondientes a US$23.000 sin embargo por variación en el tipo de cambio el monto total recibo por la organización fue de  **₡11.344.750**, lo que implico que la organización hiciera ajustes en los rubros del presupuesto.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| CATEGORIA DE GASTO PRESENTADO EN EL PRODOC |  PRESUPUESTADO SEGÚN PRODOC | GASTOACUMULADO | BALANCE EN COLONES |
| A.  Capacitación: | 500.000 | 500.000,00 | 0,00 |
| B.   Intercambios: | 500.000 | 500.000,00 | 0,00 |
| C.   Compra de Equipo |   | 0,00 | 0,00 |
| D.  Compra de Materiales | 9000000 | 9.598.683,00 | -598.683,00 |
| E.   Promoción y Divulgación | 500.000 | 184.970,57 | 315.029,43 |
| F.   Seguimiento y Evaluación | 500.000 | 500.000,00 | 0,00 |
| G.  Auditoria | 250.000 | 0,00 | 250.000,00 |
| H.  Imprevistos | 250.000 | 61.054,50 | 188.945,50 |
| **TOTAL** | **11.500.000** | **11.344.708** | **155.292** |
| **TOTAL DESEMBOLSADO POR PPD** | **11.344.750** |  | **41.93** |