

# - INFORME REVISION INFORMACION ADMINISTRATIVA CONTABLE PROYECTO: Ejecución de una estrategia para mejorar las prácticas ambientales y alcanzar la certificación de sostenibilidad turística en los emprendimientos de turismo rural comunitario socios de ACTUAR



Gabriela Calderón Campos  
Consultora

## Tabla de contenido

I.-RESUMEN EJECUTIVO:.....	4
a.- Organización Ejecutora: .....	5
II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:.....	7
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: .....	9
d.- Proceso de Contrataciones: .....	9
e.-Contrapartida estipulada en el produc:.....	9
f.- Control de Caja Chica: .....	10
g.- Registros de la Documentación: .....	10
h.- Objetivos del Proyecto: .....	10
i.- Fondos Desembolsados por el PPD: .....	11
j.- Cofinanciamiento Aportado: .....	11
k.- Revisiones del Presupuesto: .....	13
III.- PRINCIPALES HALLAZGOS:.....	13
a.- Hallazgo 1: Vacío de carta/mail de solicitud de revisión de TRF y contrataciones por más de US\$5000 por el PPD-- .....	14
b. Hallazgo 2: Informes financieros presentados al PPD, utilizando como base el número de transferencia electrónica y no el número de las facturas o recibos correspondientes .....	15
c.- Hallazgo 3: La mayoría de las transferencias bancarias electrónicas utilizadas para demostrar el gasto no cuentan con las facturas o recibos, como forma de verificación del gasto. ....	15
IV.- INFORME DE GASTOS y GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:.....	16
4.1.- Informe de Gastos: .....	16
4.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto:.....	18

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

# INFORME DE REVISIÓN INFORMACION ADMINISTRATIVA CONTABLE

---

**Proyecto: COS/SGP/FSP/OPV/Y2/CC/13/81“Ejecución de una estrategia para mejorar las prácticas ambientales y alcanzar la certificación de sostenibilidad turística en los emprendimientos de turismo rural comunitario socios de ACTUAR”**



**Organización Ejecutora: “Alianza Comunitaria Conservacionista de Turismo Alternativo Rural (ACTUAR) “**

*Gabriela Calderón*  
*Consultora*

.....  
**San José, Costa Rica**

.....  
**Agosto, 2015**

## I.-RESUMEN EJECUTIVO:

En su sesión de Comité Directivo del 27 y 28 de Febrero del 2013, El Programa de Pequeñas Donaciones del FMAM en el marco de su Quinta Fase Operativa, aprobó el proyecto “Ejecución de una estrategia para mejorar las prácticas ambientales y alcanzar la certificación de sostenibilidad turística en los emprendimientos de turismo rural comunitario socios de ACTUAR”, presentado por la Alianza Conservacionista de Turismo Alternativo Rural (ACTUAR). Tiene como propósito promover la sostenibilidad ambiental, social, cultural y económica de las iniciativas de Turismo Rural Comunitario en Costa Rica, por medio del establecimiento de alianzas estratégicas para el mercadeo turístico comunitario, el fortalecimiento de la capacidad de los socios y la gestión de recursos.

Al término del proyecto en Agosto 2015, la organización logra el 95% el cumplimiento de los objetivos trazados, a la vez que fortalecía las capacidades de los integrantes de las organizaciones participantes del CST, las Juntas Directivas y los demás socios de la organización. El presente documento representa el informe de **REVISION DE LA INFORMACION ADMINISTRATIVA CONTABLE**, 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 ACTUAR.

Se presenta 3 hallazgos en términos de políticas contables y otras (ver apartado de hallazgos) que deben evitarse para futuras iniciativas, empero se concluye que la Organización realizó un manejo adecuado de los recursos financieros brindados por el Programa, y además superó la contrapartida estipulada en el documento de proyecto.

### a.- Organización Ejecutora:

ACTUAR surgió a partir de 2001, durante el 1er Encuentro de Ecoturismo, organizado por el Programa de Pequeñas Donaciones (PPD) de las Naciones Unidas, quienes han apoyado a más de 50 iniciativas de turismo rural comunitario, como un medio para promover el desarrollo sostenible. A finales del 2001, ACTUAR consideró elemental trabajar en un plan estratégico de la organización, lo cual permitiría tener más clara la misión y visión. Se organizó un taller de planificación estratégica, teniendo los siguientes resultados:

- El propósito de ACTUAR es promover la sostenibilidad ambiental, social, cultural y económica de las iniciativas de Turismo Rural Comunitario en Costa Rica, por medio del establecimiento de alianzas estratégicas para el mercadeo turístico comunitario, el fortalecimiento de la capacidad de los socios y la gestión de recursos.

A finales del 2002, ACTUAR celebró su Asamblea General con el fin de elegir una Junta Directiva y define como prioritario que la formalización de la organización es elemental para responder a las necesidades y metas proyectadas en el plan estratégico. Es así como el 24 de septiembre del 2003 se llevó a cabo la formalización de ACTUAR y se constituyó en Asociación bajo la ley 218 de Asociaciones.

Las iniciativas que conforman ACTUAR se encuentran dispersas en todo el territorio nacional, lo que hace difícil la articulación. Para contrarrestar esto, se creó ACTUAR para que represente y aglutine el sector, a nivel nacional e internacional, para abrir espacios en el sector de turismo y comprobar con actividades prácticas que se puede hacer turismo sin deteriorar el medio ambiente e incidir en las políticas del Estado para favorecer el desarrollo sostenible.

Las iniciativas organizadas en ACTUAR están complementando actualmente la actividad pesquera o agrícola, con la venta de servicios turísticos. Por lo tanto, se creó ACTUAR, para que a través del equipo de apoyo, se facilite el mercadeo y la comercialización, así como oportunidades de capacitación, asistencia técnica, gestión de recursos e incidencia política.

Para ACTUAR es importante mantenerse unido como sector, para tener una voz de incidencia en los diferentes sectores con el fin de posicionar, defender e incorporar la participación real de las comunidades en la conservación de la naturaleza a nivel comunitario, y la sostenibilidad integral del turismo rural comunitario. Las actividades – servicios y productos – desarrolladas por ACTUAR pueden ser agrupadas en dos componentes (unidades de ejecución): ACTUAR Comercializadora y ACTUAR Desarrolladora. Bajo el brazo de la comercializadora, ACTUAR cuenta con dos líneas de negocio: ACTUAR Tour Operadora que comercializa los servicios turísticos de sus afiliados, tanto en el ámbito nacional, como internacional y REGIONES de ACTUAR, que cuenta con una tienda de productos comunitarios, donde se genera una vitrina para la comercialización de los productos y servicios sostenibles de nuestros asociados. Por otro lado, ACTUAR Desarrolladora se encarga de los servicios y acciones relacionados con el desarrollo de los asociados de la asociación, así como de la incidencia política, por medio de alianzas estratégicas, con la finalidad de fomentar el turismo rural comunitario en Costa Rica.

Tabla 1: Integrantes de Junta Administrativa

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE DEL REPRESENTANTE</b>
Presidente:	Ronald Chavarría - ASEPALECO
Vice-Presidente:	Bernarda Morales - STIBRAWPA
Secretaria:	Meylin Chamorro - CODECE
Tesorera:	José Alberto Ortiz - BRIBRIPA KANEBLO
Vocales:	Hellen León - MONTAÑA VERDE Lilliana Martínez - ISLA CHIRA Gerardo Chaves – EL COPAL
Fiscal:	Hernán Ramírez NACIENTES PALMICHAL

**Ubicación:** San Pedro, de la bomba del Higuerón 500 al sur, 100 al este y 125 al sur. Barrio la Granja San Pedro.

## 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 del proyecto se realizaron cotizaciones, en especial para los lugares donde se desarrollaron los talleres de intercambio para el CST. La documentación que acompaña el proceso de compra es la siguiente:

- cotizaciones
- la factura de compra y/o venta de servicios

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

ACTUAR, cuenta con una contabilidad formal del proyecto y cuenta exclusiva para el manejo del mismo.

Tabla 2: Presupuesto

ACTIVIDAD	MONTO SOLICITADO AL PPD/FMAM EN US\$	MONTO SOLICITADO AL PPD/FMAM EN COLONES
-1)Realizar un taller de inducción a los 10 emprendimientos interesados en certificarse -2)Enviar términos de referencia y contratación de coordinadores de sostenibilidad a los socios de ACTUAR interesados en certificarse -3)Dar acompañamiento a los 10 Coordinadores de sostenibilidad para revisar los ámbitos de la certificación, sugerir innovaciones, apoyar con capacitaciones en la comunidad, y proponer mejoras a implementar -4) Implementar mejoras, generando reuniones quincenales con la junta directiva y colaboradores de los emprendimientos. -5)Crear y solicitar evidencias para la certificación y registrarlas (los coordinadores de sostenibilidad) -6)Ejecutar la pre-evaluación, evaluación y apelación con el ICT.	\$7000.00	3,500.000.00
-1)Realizar un diagnóstico en relación al manejo de aguas grises y negras, manejo de desechos, eficiencia energética y potabilidad del agua -2)Gestionar un plan de acción en relación a estos temas, priorizando en los que estén generando impactos más negativos en el ambiente -3)Implementar las mejoras y dar seguimiento al plan de acción. -4)Ejecutar 4 talleres de intercambio de experiencias en temas relacionados con la gestión ambiental -5) Contribuir a fortalecer las agendas ambientales de al menos 10 socios de la red, derivando así en la conformación de la agenda ambiental de la Red ACTUAR.	\$8000.00	4,000.000.00
-1)Promover los créditos solidarios de ACTUAR para la implementación de tecnologías limpias en la gestión operativa de los emprendimientos de TRC -2)Acompañar el proceso de otorgamiento del crédito -3)Acompañar las compras y adecuada instalación -4)Dar seguimiento a la gestión de cobro Se otorgará una donación de hasta 25% del crédito solicitado a los emprendimientos que cumplan exitosamente con el plan de acción establecido.	\$30,000.00	15,000,000.00
Auditoría	\$ 1,000.00	500,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$50,000.00</b>	<b>25,000.000.00</b>



Los pagos se realizaron por medio de transferencias electrónicas, se efectuaron en función de las compras, los intercambios de experiencias y de los rubros del presupuesto aprobado en el prodoc.

ACTUAR **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 NO REGISTRA MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS.

**d.- Proceso de Contrataciones:**

Se realizaron contrataciones de asistencia técnica durante la iniciativa, sin solicitud de revisión u aval de los TRF por parte del Coordinador Nacional, y sin solicitud de aval cuando las consultorías sobrepasaron los US\$5.000 (tal y como lo indica el MOA).

**e.-Contrapartida estipulada en el prodoc:**

La contrapartida propuesta por el proyecto fue de US\$

Tabla 3: Cofinanciamiento PROPUESTO SEGÚN PRODOC

<b>FUENTE DE LA CONTRIBUCION</b>	<b>Tipo de la contribución (especie o efectivo)</b>	<b>¿Efectuado o proyectado?</b>	<b>Valor de la contribución</b>
ICT	Especie	Proyectado	2,761,000.00
RED ACTUAR	Especie	Proyectado	20,550,000.00
<b>TOTAL</b>			<b>23,311,000.00</b>

**f.- Control de Caja Chica:**

- NO SE APERTURARON cajas chicas.

**g.- Registros de la Documentación:**

Constan en los registros de ACTUAR 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. No hay registro de recibo de los informes de avance por parte del PPD ni de entrega por la organización.
✓	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 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 de los participantes y fotografías de las actividades realizadas.
✓	Material promocional en el archivo del proyecto.

**h.- Objetivos del Proyecto:**

**Objetivo General:**

1. Formar a 10 líderes de emprendimientos rurales para implementar mejores prácticas ambientales y socioculturales en los emprendimientos de turismo rural comunitario y lograr la certificación de sostenibilidad turística
2. Nutrir la agenda ambiental de la RED ACTUAR a través del desarrollo de al menos 10 agendas ambientales de socios de ACTUAR, el intercambio de experiencias, y el desarrollo

y ejecución de un plan de acción para mejorar la eficiencia energética, el adecuado manejo de aguas grises y manejo de desechos en la operación turística de sus asociados.

3. Fortalecer el capital semilla de los créditos solidarios de ACTUAR para la implementación de tecnologías limpias en la gestión operativa de los emprendimientos de turismo rural comunitario

**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).

Tabla 4: Desembolsos realizados por PPD

DESEMBOLSO	MONTO	FECHA
PRIMER DESEMBOLSO	₡ 12.327.500,00	22/08/2013
SEGUNDO DESEMBOLSO	₡ 9.882.000,00	03/12/2014
TERCER DESEMBOLSO	₡ 2.680.376.75	27/06/2014
	<b>₡24.889.876,75</b>	

**j.- Cofinanciamiento Aportado:**

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

Tabla 5: Cofinanciamiento  
COFINANCIAMIENTO ALCANZADO Y REPORTADO SEGÚN INFORMES DE AVANCE

Organización o Institución	Descripción	Monto en US\$	Monto en colones
Actuar	<p>-1) Realizar un taller de inducción a los 10 emprendimientos interesados en certificarse (1.500.000.00)</p> <p>-2) Enviar términos de referencia y contratación de coordinadores de sostenibilidad a los socios de ACTUAR interesados en certificarse (50.000.00)</p> <p>-3) Dar acompañamiento a los 10 Coordinadores de sostenibilidad para revisar los ámbitos de la certificación, sugerir innovaciones, apoyar con capacitaciones en la comunidad, y proponer mejoras a implementar. (10.787.197.77)</p> <p>-4) Implementar mejoras, generando reuniones quincenales con la junta directiva y colaboradores de de los emprendimientos.-(3.600.000.00)</p> <p>-5) Crear y solicitar evidencias para la certificación y registrarlas (los coordinadores de sostenibilidad) (1.250.000.00).</p> <p>6) Ejecutar la pre-evaluación, evaluación y apelación con el ICT</p> <p>7) Gestionar un plan de acción en relación a estos temas, priorizando en los que estén generando impactos más negativos en el ambiente - (2.500.000.00)</p> <p>8) Ejecutar 4 talleres de intercambio de experiencias en temas relacionados con gestión ambiental- (1.000.000.00).</p> <p>9) Promover los créditos solidarios de ACTUAR para la implementación de tecnologías limpias en la gestión operativa de los emprendimientos de TRC. (500.000).</p> <p>10) Acompañar el proceso de otorgamiento del crédito-ESPECIE. (500.000)</p> <p>11) Acompañar las compras y adecuada instalación-ESPECIE. (500.000)</p>	\$46.622.00	¢ 22.687.197.77

	12) Dar seguimiento a la gestión de cobro-ESPECIE. (500.000).		
ICT	Inducción y acompañamiento-ESPECIE	\$1000	¢500.000
Grupos	Que participaron en el proceso de CST especie	\$7000	¢3.500.000
Grupos	Que participaron del diagnóstico ambiental y realizaron mejoras	\$16.000	¢8.000.000
	TOTAL	\$70.622	34.687.197.77

La contrapartida se encuentra respaldada de la siguiente manera:

- Listas de asistencia a las capacitaciones, asistencias técnicas y otras.
- Visitas de seguimiento por parte de ACTUAR.
- Aporte del tiempo y en especie de las diferentes instituciones de Gobierno como actores directos del proyecto, en especial el ICT.
- Aporte en efectivo de otros donantes en el proyecto.

**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 6: 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 \$5000 autorizadas por el Coordinador Nacional	✓ NO CUMPLIDO
4. Cumplimiento de plazos para informes y término del proyecto	✓ NO 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	✓ CUMPLIDO
9. Registros	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Propuesta de proyecto inicial y final</li> <li>✓ Memorando de Acuerdo ARCHIVO DEL PROYECTO.</li> <li>✓ Informes Avance I, II y final.</li> <li>✓ Correspondencia.</li> </ul>
10. Sistema de archivos	✓ Ordenados, completos.
11. Calidad de la información	✓ Suficiente
12. Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails)	✓ 3 visitas por parte del Coordinador Nacional.
13. Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	✓ No se realizó material promocional.
14. Libro de inventario con el registro de todo el equipo, mobiliario y herramientas compradas a través del proyecto.	✓ NA.

## HALLAZGOS

Una vez de revisada y analizada la documentación, se encontraron los siguientes hallazgos:

Tabla 7: Hallazgos en la Documentación del Proyecto

	RECOMENDACIÓN	EFFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
a.- Hallazgo 1: Vacío de carta/mail de solicitud de revisión de TRF y contrataciones por más de US\$5000 por el PPD--			.
Se realizó una contratación mayor a US\$5000: Diagnóstico Ambiental de 10 emprendimientos de TRC sin carta o aval por parte del Coordinador Nacional del PPD.	Solicitar por escrito al Coordinador revisión de los TDR para contrataciones, y aprobación de gastos/inversiones superiores a los US\$5000.	Incumplimiento del MOA, <b><u>Responsabilidades de la CBO local: inciso 1.4</u></b>	En su momento la persona encargada de la ejecución omitió el proceso de consulta de los TDRs, en la consultoría del Diagnóstico Ambiental. Esto debido a que la consultora contratada, ni parte del personal de Actuar no conocía del procedimiento solicitado por el PPD, ya que no participaron del taller de inducción dado por el Programa.

	<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>EFFECTO</b>	<b>COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN</b>
b. Hallazgo 2: Informes financieros presentados al PPD, utilizando como base el número de transferencia electrónica y no el número de las facturas o recibos correspondientes			
Las transferencias bancarias electrónicas son operaciones de débitos o créditos de dinero en una cuenta, efectuada por medio de dispositivos electrónicos. Estas reflejan el traslado de los fondos, pero no representan necesariamente el gasto o la inversión realizada.	Presentar los informes financieros con el dato de las facturas y/o recibo por los gastos o inversiones realizadas, acompañando como complemento la transferencia bancaria	Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD.	Se utilizó el número de comprobante bancario para una mejor ubicación del gasto. ACTUAR lleva su control contable de esta manera, por lo cual es una práctica habitual. Por otro lado, el personal Administrativo de la organización no participo del taller de inducción y desconocía del procedimiento solicitado.
	<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>EFFECTO</b>	<b>COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN</b>
c.- Hallazgo 3: La mayoría de las transferencias bancarias electrónicas utilizadas para demostrar el gasto no cuentan con las facturas o recibos, como forma de verificación del gasto.			
Transferencias números: 28154723-23961675-239616680-23961676-23961678-24086550-28195248-26411619-20014035-20014206-20366050-20366010-21169526-21408899-7058-7117-7300 y otras.	Todas las transferencias de recursos deben contener los comprobantes de pago correspondientes.	Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD.	Se solicitaron las facturas para justificar los gastos, pese a la solicitud algunas no han sido recibidas, pero cada comprobante de gasto cuenta con un correo como soporte.

## V.- 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 en moneda local:

<b>ECCION B. REPORTE DE GASTOS</b>		
<b>Numero de Factura y/o recibo</b>	<b>Descripción del gasto</b>	<b>Monto Colones</b>
28154793	Declaraciones juradas CST	40.000.00
23961675	Taller intercambio CST	132.096.00
23961676	Alimentación taller de intercambio	24.576.00
23961678	Alquiler microbús intercambio	122.880.00
24086550	Hospedaje gira intercambio zona norte	335.070.00
24086550	Viáticos gira intercambio	70.598.35
26296975	Llaves maya CST	22.500.00
20524565	Colaboradores CST	367.139.00
27194809	Alimentación capacitación CST	39.650.00
28195248	Colaboradores CST	120.000.00
28178364	Viáticos Elías Rosales Diagnóstico Ambiental	49.000.00
29097134	Colaboradores CST	120.000.00
29097431	Colaboradores CST	120.000.00
20366010	Viáticos intercambio	45.000.00
20635172	Viáticos gira Caribe Intercambio CST	382.000.00
21169526	Hospedaje Caribe intercambio CST	70.000.00
21320584	Gira intercambio CST	246.400.00
21320780	Viáticos gira intercambio CST	61.600.00
21408899	Alimentación intercambio CST	56.400.00
21412423	Alimentación intercambio CST	24.000.00
21418484	Hospedaje Gira intercambio CST	167.000.00
22739078	Colaboradores CST	120.000.00
24088255	Colaboradores CST	120.000.00
24698161	Colaboradores CST	50.000.00
25102638	Colaboradores CST	120.000.00
25811535	Colaboradores CST	75.000.00
25888341	Viáticos intercambio CST	70.000.00



28265453	Colaboradores CST	275.000.00
26474779	Colaboradores CST	120.000.00
28351616	Colaboradores CST	75.000.00
28417759	Viáticos intercambio CST	25.000.00
29843362	Colaboradores CST	120.000.00
	<b>Subtotal A.</b>	<b>3.785.909.35</b>
23964781	Diagnóstico Ambiental Elías Rosales	1.075.200.00
29055110	Diagnóstico Ambiental Elías Rosales	2.335.200.00
23808350	Diagnóstico Ambiental Elías Rosales	589.600.00
	<b>Subtotal B.</b>	<b>4.000.000.00</b>
26411619	Intercambio experiencias CST - coordinación	757.500.00
25797835	Intercambio Chira CST	543.000.00
26596922	Hospedaje Intercambio CST	68.370.00
28688008	Hospedaje Intercambio CST	265.000.00
29536037	Intercambio CST	100.000.00
	<b>Subtotal C.</b>	<b>1.733.870.00</b>
26538267	Crédito ASOPROLA	2.535.000.00
23295349	Crédito Casa Calateas	500.000.00
26593639	Crédito El Copal	200.000.00
26595558	Crédito El Copal	279.880.00
	Fondo Crédito	11.361.599.30
	<b>Subtotal D.</b>	<b>14.876.479.30</b>
1725105	Auditoria	500.000.00
	<b>Subtotal E.</b>	<b>500.000.00</b>
	<b>Total</b>	<b>24.896.258,65</b>

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

En la tabla siguiente se muestra el informe acumulado del proyecto, con el 100% de los gastos efectuados:

**Tabla 9: ACTUAR REPORTE ACUMULADO DE GASTOS**

	CATEGORÍA DEL PRESUPUESTO	MONTO PRESUPUESTO	MONTO GASTADO INFORMES I, II Y FINAL
A.	Enviar TRF y contratación de coordinadores para CST	3.500.000,00	3.785.909,35
B.	Realizar Diagnóstico en relación al manejo de agua grises y negras, manejo de desechos, eficiencia energética y potabilidad del agua	4.000.000,00	4.000.000,00
C.	Ejecutar 4 talleres de Intercambio	2.000.000,00	1.733.870,00
D.	Promover créditos solidarios	15.000.000,00	14.876.479,30
E.	Auditoría y Evaluación	500.000,00	500.000,00
	TOTAL	25.000.000,00	24.896.258,65
	MONTO RECIBIDO POR LA ORGANIZACIÓN	24.889.876,75	-6.381,90

**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 para la iniciativa en US50.000, equivalentes en colones 25.000.000,00 sin embargo por variaciones en el tipo de cambio la organización recibió un TOTAL DE 24.889.876,75 colones.

Tabla 7: Resumen de fondos desembolsados e invertidos en el Proyecto

RECURSOS FINANCIEROS EN COLONES	MONTO EN COLONES	MONTO EN US\$
Fondos presupuestados en el Prodoc	25.000.000.00	50.000
FONDOS APROBADO POR EL PPD	25.000.000.00	50.000
Fondos desembolsados	24.889.876,75	
Diferencia entre lo presupuestado y desembolsado	110.123,25	
Fondos gastados	24.909.444,66	
Balance	-6.381,90	