

OK: 

Programa de Pequeñas Donaciones Costa Rica  
Fondo Para el Medio Ambiente Mundial

# Auditoría de recursos

Proyecto: “Mejoramiento de servicios a los visitantes para facilitar el contribuir con el desarrollo de la comunidad de forma amigable con el ambiente.”

---

Marzo 2015

**Proyecto “Mejoramiento de servicios a los visitantes para facilitar el contribuir con el desarrollo de la comunidad de forma amigable con el ambiente.**

**Tabla de contenidos**

Resumen ejecutivo.....	3
Uso de los fondos .....	3
Contrapartida aportada al proyecto .....	4
Forma de administración, operación y manejo de los recursos .....	5
Ajuste a las líneas presupuestarias aprobadas .....	7
Referencias .....	8

## 1. Resumen ejecutivo

El Programa de Pequeñas Donaciones (PPD/PNUD/FMAM) realizó una donación de \$20.000 a la Asociación de Mujeres Mariposas del Golfo, la cual fue destinada prioritariamente a la construcción de dos cabinas dentro del complejo turístico que poseen en la comunidad de Costa de Pájaros en la Provincia de Puntarenas.

La contrapartida aportada por la Universidad Nacional se estimó en unos \$2.000, a la cual se le suma una inversión en efectivo de \$78, de fondos propios, con los cuales se sufragaron gastos extra en la compra de materiales, transporte, seguimiento y evaluación.

Para las compras de materiales y equipo, se realizaron cotizaciones para escoger los mejores precios. Estas compras fueron aprobadas por medio de acuerdos de junta directiva, tomando en cuenta el dinero depositado por el PPD en cada desembolso, el plan de trabajo planteado y las prioridades de la Asociación.

Los fondos fueron destinados en un 60% a la compra de materiales para la construcción de las cabinas y para la compra del equipo para acondicionarlas se gastó un 17%. No se presentan mayores diferencias entre los gastos reales y los gastos aprobados en el presupuesto.

## 2. Uso de los fondos

Los fondos fueron destinados prioritariamente a la compra de equipo, mano de obra y materiales, el resto del dinero fue invertido en el seguimiento y la evaluación del proyecto, algunos imprevistos y la capacitación de los integrantes de la Asociación en temas de confección de artesanías y control de calidad.

**Proyecto “Mejoramiento de servicios a los visitantes para facilitar el contribuir con el desarrollo de la comunidad de forma amigable con el ambiente.**

### 3. Contrapartida aportada al proyecto

Las y los asociados participaron en distintas labores como la compra de los materiales de construcción, mantenimiento de las instalaciones, la decoración con material reciclado, arreglos del mariposario y el vivero.

Aunque en la construcción del proyecto no se contempló la mano de obra como contrapartida de las socias de la organización, aquí se considera oportuno tomarlo en cuenta ya que, este trabajo realizado por ellas vale la pena incluirlo. Por lo tanto, la contrapartida aportada por la Asociación en mano de obra se estimó en unos \$41.228, es decir, aproximadamente ₡22.294.453,28 según el tipo de cambio del dólar actual. Este monto fue calculado con respecto al pago de la hora de trabajo en las zonas rurales, el cual es equivalente a unos ₡1.200 aproximadamente.

Además, la Asociación aportó ₡41.000, aproximadamente de fondos propios, con los cuales se sufragaron gastos extra en la compra de materiales. El resumen se presenta en el cuadro 1.

**Cuadro 1. Contrapartida aportada para el proyecto**

<b>Fuente</b>	<b>Tipo</b>	<b>Monto (moneda local)</b>	<b>Monto (dólares)</b>
Asociación de	Especie	22.294.453,28	41.228,00
Mujeres	Efectivo	41.000,00	78,00
Mariposas del			
Golfo			
Universidad	Especie	1.096.000,00	2.000,00
Nacional			
<b>Total</b>		<b>23.431.453,28</b>	<b>43.306,00</b>

#### **4. Forma de administración, operación y manejo de los recursos**

Para la realización de las compras de materiales de construcción y de equipo, primero se hicieron una serie de cotizaciones con diferentes proveedores para escoger los precios más baratos tanto en la comunidad de Costa de Pájaros como en Puntarenas. Una vez seleccionado por la junta directiva el proveedor más apropiado se procedió a contratar la mano de obra y los materiales para la construcción.

Por otro lado, en la Asociación se tomó como acuerdo siempre hacer los pagos de materiales, mano de obra y otros por medio de cheques para llevar un mejor control y evitar tener dinero en efectivo ya que, podría presentarse pérdida o robo del mismo.

Otro componente donde se ha aprovechado la inversión han sido las capacitaciones, pues se han enfocado en temas que les permita mejorar la calidad de los productos que fabrican para realizar las artesanías que venden en el proyecto y ferias a las que asisten en diferentes lugares del país.

En el cuadro 2 se presenta un resumen del marco lógico según el plan de trabajo propuesto en la presentación del proyecto para los primeros cuatro semestres. La mayoría de las actividades fueron ejecutadas en el tiempo establecido según muestran los informes y las facturas para cada uno de los periodos.

**Cuadro 2. Resumen del plan de trabajo propuesto en la presentación del proyecto**

Objetivo	Resumen de actividades	Semestres			
		I	II	III	IV
1. Construir 2 habitaciones y equiparlas con lo necesario para atender visitantes	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Construcción de las habitaciones.</li> <li>- Equipamiento de las habitaciones.</li> </ul>	X X		0 0	
2. Consolidar actividades de turismo sostenible que brinden a la Asociación y sus asociadas una mejora en la economía.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaboración de publicidad que ofrezca los diferentes tours y servicios que ofrece la Asociación.</li> <li>- Actividades para atraer visitantes.</li> </ul>		X	X	
3. Fomentar en la comunidad la educación ambiental y actividades que permitan mejorar las condiciones de salubridad de la comunidad y de los ecosistemas costeros de la zona y con esto desarrollar un turismo sostenible	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Limpieza de playas y otros sitios.</li> <li>- Colocación de recipientes para la separación de residuos sólidos.</li> <li>- Actividades de concientización para los pobladores.</li> </ul>				
4. Fortalecer las capacidades de la organización por medio de capacitaciones en temas relacionados con la administración de negocios, producción de artesanías, computación y otros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Capacitaciones</li> <li>- Confección de artesanías</li> </ul>	X X	X X	X X	

X= Los meses en los que estaba previsto en el proyecto la ejecución de las actividades. 0= Período en el que se ejecutaron las actividades.

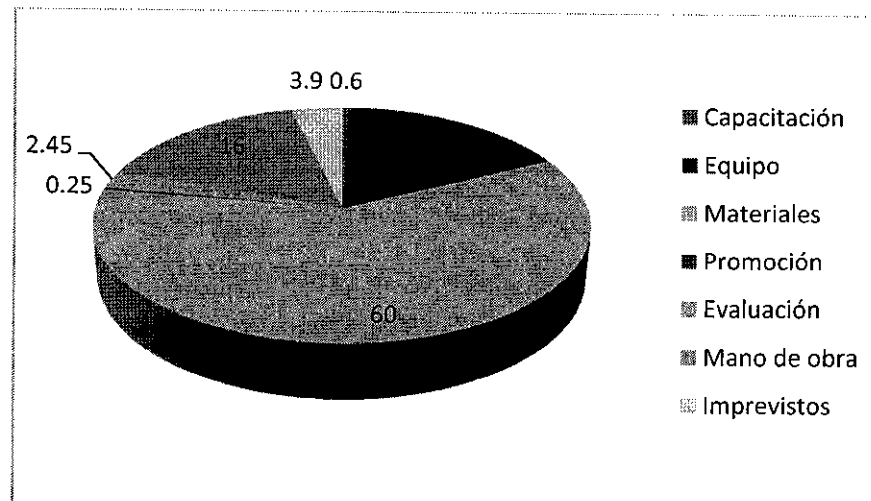
**Proyecto "Mejoramiento de servicios a los visitantes para facilitar el contribuir con el desarrollo de la comunidad de forma amigable con el ambiente."**

### 5. Ajuste a las líneas presupuestarias aprobadas

Los fondos fueron destinados en un 60% a la compra de materiales para la construcción de las cabinas, en la compra del equipo el porcentaje fue de 17%, el cual estaba compuesto principalmente por las camas, ventiladores (Fig. 1).

El otro porcentaje con mayor gasto de los recursos fue invertido en la mano de obra con un 16% mientras que los rubros de imprevistos, seguimiento, capacitación y promoción fueron los que presentaron menor gasto con un 3.9%, 2.45%, 0.6% y 0.25% respectivamente.

**Fig. 1 Porcentaje de gastos por cada rubro estipulado en el presupuesto.**



En cuanto a las diferencias entre los gastos reales y los gastos aprobados en el presupuesto no hay mayor diferencia excepto por el rubro de compra de materiales donde se redujeron 700.000 mil colones para incorporarlos en el rubro de seguimiento y evaluación (anexo 1).

## PRESUPUESTO MODIFICADO

### Asociación de Mujeres Mariposas del Golfo

<b>Categoría de Presupuesto</b>	<b>Monto Aprobado</b>	<b>Modificación Propuesta</b>
A.Capacitación	100.000	100.000
B. Compra de equipo	1.550.000	1.550.000
C. Compra de materiales	6.300.000	5.600.000
D. Mano de obra	1.600.000	1.600.000
E. Promoción y divulgación	250.000	100.000
F. Evaluación y seguimiento	60.000	560.000
G. Imprevistos	100.000	450.000
<b>Total</b>	<b>9.960.000</b>	<b>9.960.000</b>