

OK: E. H. H. H.



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

Organización: Asociación de Desarrollo  
Integral de Biolley.

# INFORME DE AUDITORIA FINAL

**Programa de Pequeñas Donaciones – Costa Rica**  
**Fondo para el Medio Ambiente Mundial-FMAM**  
**COSTA RICA**

---

**INFORME DE AUDITORIA FINAL**

---

Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/Y2/BD1398

---

“Reserva de Biosfera La Amistad con un modelo de gestión participativa como respuesta a compromisos país”

Organización Ejecutora:  
Asociación de Desarrollo Integral de Biolley

Elaborado por: Ana Laura Quirós Montoya

**Biolley, Buenos Aires, Puntarenas**

**Mayo 2015**

Correo electrónico: [lau\\_gm@yahoo.es](mailto:lau_gm@yahoo.es)

## INDICE

<b>I. RESUMEN EJECUTIVO.....</b>	<b>3</b>
<b>II. ORGANIZACIÓN Y SISTEMA DE LA FUNDACION .....</b>	<b>4</b>
2.1 ANTECEDENTES.....	4
2.2 DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD.....	4
2.3 FINES Y OBJETIVOS: .....	4
<b>III. OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>7</b>
<b>IV. SISTEMA DE CONTABILIDAD .....</b>	<b>8</b>
<b>V. PRESUPUESTO DEL PROYECTO.....</b>	<b>9</b>
5.1 PRESUPUESTO APROBADO: US\$20,000.00.....	9
5.2 FONDOS DESEMBOLSADOS POR EL PPD: US\$20,000.00.....	9
5.3 COFINANCIAMIENTO APORTADO .....	10
<b>VI. REVISIONES DEL PRESUPUESTO.....</b>	<b>10</b>
<b>VII. PRINCIPALES HALLAZGOS .....</b>	<b>10</b>
<b>VIII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES.....</b>	<b>11</b>
<b>IX. ANEXOS.....</b>	<b>12</b>
9.1 INFORME DE GASTOS ACUMULADO.....	12
9.2 REPORTE DE GASTOS.....	13
9.3 COPIAS DE FACTURAS .....	14
9.4 ENTREVISTA DEL SEÑOR EDUARDO MATA MONTERO.....	46

## I. RESUMEN EJECUTIVO

La Reserva de Biosfera La Amistad fue declarada por la UNESCO en agosto de 1982; a solicitud del Gobierno de Costa Rica, convirtiéndose en la primera denominación de este tipo que recibió el país. Se ubica en la Cordillera de Talamanca y se extiende hasta la frontera con Panamá, sobre más de seiscientas mil hectáreas a lo largo de las vertientes Pacífica y Atlántica, cubriendo más del 12% del territorio nacional.

La presencia de áreas silvestres protegidas con alta biodiversidad, endemismo y unicidad y la presencia de territorios indígenas con diversas formas de uso tradicional y cultural, convierten a la Reserva de Biosfera La Amistad en un sitio que resguarda el patrimonio natural y cultural de Costa Rica.

A pesar de los importantes esfuerzos que por años han realizado los territorios indígenas y comunidades campesinas por desarrollar formas equilibradas de manejo e integración entre el hombre y la naturaleza, así como las acciones que ejecuta el estado a través de sus instituciones, es necesario desarrollar procesos de planificación y coordinación, que permitan la actualización e implementación de un modelo de gestión de la Reserva, de acuerdo con las políticas y estrategias de conservación de la biodiversidad.

Para el establecimiento de ese modelo de gestión bajo un enfoque eco sistémico, se ha identificado la necesidad de actualizar la zonificación de la Reserva, mediante procesos con participación real de los distintos sectores de la sociedad, y la definición de una figura representativa que pueda liderar dicha gestión.

Se pretende la apropiación del concepto de Reserva de Biosfera en aquellas organizaciones que como parte de un mapeo de actores de interés, se identifiquen como potenciales colaboradores de su gestión, de manera que a través de un proceso metodológico y bajo criterios de integralidad, participen de la actualización

de la zonificación de la Reserva de Biosfera La Amistad, se apropien de las tres funciones de las Reservas de Biosfera y participen activamente en las estructuras y modelos de gestión del territorio que se definan en el proceso de zonificación.

## **II. ORGANIZACIÓN Y SISTEMA DE LA FUNDACION**

### **2.1 Antecedentes**

La Asociación de Desarrollo del Distrito de Biolley fue fundada el 3 de diciembre de 1976 con el fin de mejorar las condiciones de vida de sus habitantes. Sus esfuerzos se orientan a mejorar la infraestructura vial, acueductos, salud, deporte y cultura.

Desde el año 1993 se han formulado Planes de Desarrollo para el distrito con el objetivo de orientar los esfuerzos de las organizaciones comunales. Paralelamente y con el apoyo de la Asociación han crecido asociaciones como ASOMOBI, AsoProLa, JOVICO, además de las Asociaciones Administrativas de los Acueductos. Entre sus mayores logros se encuentra el impulso a la creación del Liceo académico El Carmen. También la construcción de puentes, alcantarillas, plazas de deporte y salones comunales.

Actualmente la Asociación de Desarrollo Integral de Biolley de Buenos Aires cuenta con 134 miembros en la Asamblea y con una Junta Directiva de 9 miembros y se reúne dos veces al mes, los segundos y cuartos jueves del mes en el Salón Comunal de Colorado. Su razón social es Asociación de Desarrollo Integral de Biolley de Buenos Aires y su cédula jurídica es 3-002-066839.

### **2.2 Descripción de la entidad**

Es una asociación de Desarrollo de la comunidad que promueve el desarrollo económico, social y cultural, colaborando para ello con el Gobierno, las Instituciones Autónomas, las Municipalidades o cualquier organismo cuyas actividades contribuyan al bienestar de las comunidades y sus afiliados.

### **2.3 Fines y objetivos:**

Los objetivos de la Asociación son: a) Contribuir con el desarrollo comunal mediante la participación organizada de la comunidad, b) Obtener la participación efectiva de la comunidad para la realización de proyectos de desarrollo, c) Promover el desarrollo

## **2.6 Objetivos Específicos:**

**Objetivo 1:** Apropiar el concepto de Reserva de la Biosfera La Amistad en grupos organizados, instituciones y gobiernos locales que permitan una mejor gestión de la Reserva.

**Objetivo 2:** Rezonificar la Reserva de Biosfera la Amistad mediante la aplicación de criterios que respondan a los modelos de gestión del territorio institucionalizados por el SINAC.

**Objetivo 3:** Establecer el Comité de Gestión de la Reserva de Biosfera La Amistad.

## **2.7 Descripción de las Actividades Principales del Proyecto:**

Las actividades del proyecto se detallan seguidamente:

### **Objetivo Especifico 1**

- Identificación de actores que tengan relación directa e indirecta con las tres funciones de la RBA:
- Selección de facilitador para proceso de divulgación y apropiación del concepto de RBA
- Dos talleres informativos sobre el concepto de RBA y la importancia como modelo de gestión del territorio.
- Sistematización de resultados de los talleres.

### **Objetivo Especifico 2**

- Definir un facilitador para el proceso de ficha técnica:
- Tres Talleres técnicos para elaboración y validación de metodología para determinar los criterios:
- Definición de proceso metodológico para determinación de criterios:
- Dos talleres de actualización de zonificación para la RBA:
- Dos Reuniones de Trabajo del equipo técnico en SIG:
- Compra de equipo tecnológico para levantamiento de información de campo y diseño de mapas:
- Giras de Campo para validación de datos técnicos:

- Diseño de mapa de zonificación final:
- Un Taller de Validación con el equipo técnico y algunos actores sociales.

### **Objetivo Específico 3**

- Definir facilitador para propuesta de estructura: Un taller con grupos de interés para definir posibilidades de estructura de Gestión:
- Dos reuniones de coordinación con Consejos Regionales del ACLAP y ACLAC:

## **III. OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA AUDITORÍA**

El objetivo consistió en realizar una auditoría a la organización ejecutora, sobre el uso correcto de los recursos económicos, mediante una valoración operativa y administrativa de los fondos desembolsados a los proyectos financiados por el PPD durante la Fase Operativa V. Esta auditoría incluye el análisis con base en prueba de la evidencias de las cuentas e informes. Además incluye evaluar tanto los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la Asociación de Desarrollo Integral de Biolley, así como la presentación del estado de actividades y ejecución presupuestaria.

La auditoría incluyó revisión de pruebas de los registros de la cuenta, transacciones, informes de avance y final, contrapartidas, Libro de Actas y otros documentos considerados necesarios. Además se contempló los "Términos de Referencia del donante.

3.1 El estado de actividades y de ejecución presupuestaria del Proyecto presentado por la Asociación de Desarrollo Integral de Biolley en el periodo de ejecución del proyecto presenta, registrado tanto los ingresos como desembolsos del Proyecto, así como los gastos de acuerdo a las actividades.

3.2 La Asociación de Desarrollo Integral de Biolley, ha cumplido todos los aspectos importantes, con los términos del contrato de donación.

3.3 Se revisó posibles gastos cuestionables, de haberlos. Un gasto cuestionable es aquel que no está relacionado con el Proyecto, o está prohibido por los términos del contrato de donación. Asimismo, se consideran cuestionables aquellos costos que no están respaldados con documentación de soporte adecuada o no están debidamente autorizados, sin encontrarse ninguna evidencia.

3.4 El estado de la contrapartida se presenta documentada, en archivos de cómputo, listas, minutas e informes en actas de reuniones de junta Directiva.

#### **IV. SISTEMA DE CONTABILIDAD**

4.1 Cuentan con una contabilidad ordenada, para poder liquidar el proyecto.

4.2 Cuentan con un libro de registro de entradas y salidas ordenadas.

4.3 Como se realizan las compras: El sistema que utilizan es cotizar en diferentes empresas y comprar donde el precio sea el más cómodo, pero siguiendo las procedimientos con respecto a calidad y garantías dadas por las empresas.

4.4 Como se realizan los pagos (toma de decisiones): En reuniones de Junta Directiva se toman los acuerdos para hacer los pagos.

4.5 Instrumentos que usan para control de pagos: No existe un procedimiento establecido, en reuniones de Junta Directiva se toman los acuerdos para hacer los pagos.

4.6 Documentación de la información: Respaldada en ampos con documentos y archivos de cómputo.

4.7 Respaldo de contrapartidas: Las contrapartidas del proyecto están debidamente respaldadas, en archivos de cómputo, con registros de horas por personas, que han participado en reuniones, minutas y listas de participación, además del aporte de transporte y otros por parte del SINAC.

4.8 Uso de contratos: Mantienen documentos archivados.

4.9 Uso de caja chica: No existe.

4.10 Sistema de pagos (cheques, transferencias, efectivo): Para el proyecto lo realizan por medio de cheques



### 5.3 Cofinanciamiento Aportado

INFORMES	FUENTES	MONTO	TIPO	RESPALDADO
1°	ADI Biolley	1,763,000.00	Especie	Archivo en Excel de las horas en los proyectos
2°	SINAC	4,889,000.00	Especie	Infraestructura para las capacitaciones y listas de participación en las capacitaciones
	ADI Biolley	150,000.00	Especie	Participación en reuniones y talleres
TOTAL		6,802,000.00		
Monto en presupuesto				

### VI. Revisiones del presupuesto

- Verificar solicitud y aprobación por el PPD.  
No hubo solicitudes para aprobar cambios en el presupuesto.

### VII. PRINCIPALES HALLAZGOS

- El 13 de abril del 2015, se le solicitó al PPD documentos con relación a este proyecto, esto con la finalidad de revisar todo lo concerniente al mismo, además se le aplicó la entrevista al señor Eduardo Mata Montero Coordinador Nacional del Programa. (Se anexa documento de entrevista).
- Se realizó el taller a la asociación el 24 de abril del 2015, en donde participaron miembros de la organización. (Se anexa Minuta del Taller, Lista de Participantes y fotos)