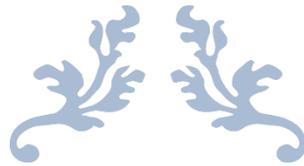


**PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES – COSTA RICA
FONDO PARA EL MEDIO AMBIENTE MUNDIAL –
QUINTA FASE OPERATIVA**



**INFORME REVISION INFORMACION
ADMINISTRATIVA CONTABLE**

RED DE RESERVAS: COS/SGP/FSP/OP5/Y3 /BD/13/101 "Fortalecimiento de la Conservación Privada en los Corredores Biológicos de Costa Rica".

Gabriela Calderón
Consultora

.....
San José, Costa Rica
Abril, 2016

Tabla de contenido

I.-RESUMEN EJECUTIVO:	3
a.- Organización Ejecutora:	4
II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:	5
a.- Proceso de Compras en la Organización:	5
b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:	5
c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos:	6
d.- Proceso de Contrataciones:	6
e.- Contrapartida estipulada en el prodoc:	6
f.- Control de Caja Chica:.....	7
g.- Registros de la Documentación:	7
h.- Objetivos del Proyecto:	7
Objetivos Específicos:	8
i.- Fondos Desembolsados por el PPD:.....	8
j.- Cofinanciamiento Aportado:	8
k.- Revisiones del Presupuesto:	10
III.- PRINCIPALES HALLAZGOS:.....	10
a.- Hallazgo 1: No cuenta bancaria exclusiva para la iniciativa.	11
b. Hallazgo 2: Solicitud de modificación presupuestaria presentada.....	12
c.- Hallazgo 3: El PPD/GEF avala el uso del presupuesto para contrataciones Administrativas	12
IV.- INFORME DE GASTOS y GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:	12
4.1.- Informe de Gastos:	12
4.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto:.....	14
4.3.-Monto de financiamiento aprobado por el PPD y monto recibido por la organización según moneda colones y dólares:.....	15
V.- DOCUMENTOS CONSULTADOS:	15

I.-RESUMEN EJECUTIVO:

Al término del proyecto en MARZO 2016, la organización logra el 100% del cumplimiento de los objetivos trazados. 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 RED DE RESERVAS.

Se presentan 2 hallazgos en términos de políticas contables y otras (ver apartado de hallazgos) que deben evitarse para futuras iniciativas, empero se concluye lo siguiente:

- La organización alcanza la contrapartida estipulada en el documento de proyecto
- Alcanza una calificación de **ALTAMENTE SATISFACTORIA** en el logro de los resultados.
- Realiza un manejo adecuado y acorde a las políticas contables estipuladas en la Guía de Administración de Proyectos y del MOA firmado entre la Organización y el PPD/GEF.

a.- Organización Ejecutora:

La Red Costarricense de Reservas Naturales es una asociación que aglutina las Reservas Privadas de Costa Rica, conformada en 1995 y su principal fin es la promoción de la conservación privada en Costa Rica. Está inscrita en el Registro Nacional bajo la cédula jurídica número 3-002-189852, la constituyen 303 asociados (as) que protegen 85,044 hectáreas de bosque, y una de sus principales fortalezas es el trabajo bajo un esquema de plataforma de cooperación, que se caracteriza por operar con muy bajos costos administrativos y altos niveles de descentralización.

Para su funcionamiento la organización cuenta con una ASAMBLEA DE ASOCIADOS como la máxima autoridad de la organización, una Junta Directiva que está constituida por 8 miembros propietarios y un Fiscal, y personal administrativo.

La Red forma parte de la Federación Mesoamericana de Redes de Reservas y de la Alianza Latinoamericana de Reservas Naturales Privadas, espacios en los que se promueven modelos económicos locales incluyentes, el ecoturismo, y otros mecanismos que incentivan la inclusión de los propietarios en procesos de conservación voluntaria, de protección de la biodiversidad en cada uno de los países miembros, y de la conectividad nacional y regional.

Tabla 1: Integrantes de Junta Administrativa

CARGO	NOMBRE DEL REPRESENTANTE
Presidente:	Alberto Quintana Reserva Hacienda Pozo Azul
Vice-Presidente:	Rafael Gallo Palomo Reserva Ríos Tropicales
Secretario:	Manrique Bonilla Reserva Punta Leona
Tesorero:	Minor Porras Reservas de la O.E.T
Vocal 1:	Paul Foster Reserva Ecológica Bijagual de Sarapiquí
Vocal 2:	Carlos Luis Sandí Chinchilla Reserva Universidad EARTH
Vocal 3:	Guillermo Piedra Reserva Portasol
Vocal 4:	Jurgen Stein Reserva Selva Bananito

Fiscal	Lorena González Reserva Kikiriki de Gallo
Director Ejecutivo	Emilio Fallas Sandi

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 y se escogió la casa comercial que ofrecía calidad y mejor precio, según el producto. La documentación que acompaña el proceso de compra es la siguiente:

- 3 cotizaciones
- la factura de compra
- las facturas están ordenadas por rubro del presupuesto

b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos:

RED DE RESERVAS, cuenta con una contabilidad formal del proyecto y NO TIENE UNA CUENTA exclusiva para el manejo del mismo.

Tabla 2: Presupuesto

RUBRO DEL PRESUPUESTO	MONTO EN COLONES
Capacitación	504.000,00
Compra de equipo	2.016.000,00
Compra de materiales	252.000,00
Personal/Mano de Obra	0,00
Asistencia Técnica específica	2.520.000,00
Promoción y divulgación	1.260.000,00
Gestión de Afiliación	2.016.000,00

Seguimiento	806.400,00
Auditoria	504.000,00
Imprevistos	201.600,00
TOTAL	10.080.000,00

Los pagos se realizaron por medio de cheques, se efectuaron siguiendo los rubros del presupuesto. Como procedimiento para la emisión de los pagos, los cheques se presentan al presidente de la Junta Directiva, y al Tesorero para aprobación.

ASOCIACION RED COSTARRICENSE DE RESERVAS NATURALES **NO 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 REGISTRA UNA MODIFICACION PRESUPUESTARIA aprobada por el Coordinador Nacional.

d.- Proceso de Contrataciones:

Se realizó contrataciones de asistencia técnica durante la iniciativa, con solicitud de revisión y aval por parte del Coordinador Nacional.

e.- Contrapartida estipulada en el prodoc:

La contrapartida propuesta en el proyecto fue de US\$20.000.

Tabla 3: Cofinanciamiento PROPUESTO SEGÚN PRODOC

FUENTE DE LA CONTRIBUCION	Tipo de la contribución (especie o efectivo)	¿Efectuado o proyectado?	Valor de la contribución
Fondos de la Red	efectivo	proyectado	\$5.000
Instalaciones de asociados	especie	proyectado	\$8.000
Personal de socios de la Red	especie	proyectado	\$6.000

Apoyo de otras organizaciones	especie	proyectado	\$.1000
TOTAL			\$20.000

f.- Control de Caja Chica:

- NO SE APERTURARON cajas chicas.

g.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de ASOCIACION RED COSTARRICENSE DE RESERVAS NATURALES 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.
✓	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 de los participantes y fotografías de las actividades realizadas.
✓	Material promocional en el archivo del proyecto y figura el nombre y/o logos del PPD/GEF.

h.- Objetivos del Proyecto:

Objetivo General:

Fortalecimiento de la conservación privada en los Corredores Biológicos de Costa Rica” y pretende identificar y promover el trabajo de las bases de la Red Costarricense de Reservas Naturales ubicadas dentro de estos.

Objetivos Específicos:

- **Objetivo 1:** Identificación de las Reservas Privadas que se encuentran dentro de los diferentes Corredores Biológicos de Costa Rica.
- **Objetivo 2:** Conformación de grupos de trabajo integrados por socios de la Red, según nodos regionales.
- **Objetivo 3:** Aumento del número de áreas de conservación privada en los Corredores Biológicos de Costa Rica.

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

Desembolsos	Monto en US\$	Monto en colones
Primer desembolso	\$ 10.000,00	₡ 4.951.000,00
Segundo desembolso	\$ 8.000,00	₡ 4.328.000,00
Tercer desembolso	\$ 2.000,00	₡ 1.068.000,00
TOTAL GENERAL:	\$ 20.000,00	₡ 10.347.000,00

Fuente: PPD, 2016

j.- Cofinanciamiento Aportado:

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

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

PRIMER INFORME DE AVANCE		
NOMBRE DE LA FUENTE	ESPECIE/EFEECTO	EN US\$
Búsqueda de Información faltante en expediente de la Red.	Especie: Tiempo dedicado a la búsqueda de nuevos socios y definición de futuros canales de comunicación	6.000,00
Labores de georreferenciación	Apoyo a las labores y búsqueda de información primaria	2.000,00

Traslados de materiales y sesiones de entrevistas nuevos socios	Especie: tiempo del Director Ejecutivo de la RED	1.000,00
		9.000,00
SEGUNDO INFORME DE AVANCE		
NOMBRE DE LA FUENTE	ESPECIE/EFEECTO	EN US\$
Alquiler de espacio para encerrona de trabajo de la RED	Especie	200
Traslados participantes encerrona de trabajo	Especie	150
Costo de oportunidad de asistencia de participantes	Especie	900
		1.250,00
INFORME FINAL		
NOMBRE DE LA FUENTE	ESPECIE/EFEECTO	EN US\$
Asociación de nuevos integrantes a la RED	Especie	4.000,00
Combustible aportado para gestiones del proyecto de la RED	Especie	850,00
Seguimiento al proyecto	Especie	800,00
Asistencia técnica al proyecto	Especie	5.000,00
TOTAL		10.650,00
GRAN TOTAL		20.900,00

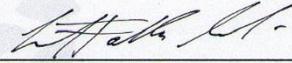
k.- Revisiones del Presupuesto:

El proyecto REGISTRA UNA MODIFICACION AL PRESUPUESTO.

Presupuesto Modificado
Asociación Red Costarricense de Reservas Naturales
COS/SGP/FSP/OP5/Y3/BD/13/101

CATEGORIA DE GASTO	MONTO APROBADO	MONTO MODIFICADO
A. Capacitación:	1.512.000	1.279.326
B. Compra de Equipo	2.520.000	2.520.000
C. Compra de Materiales	252.000	252.000
D. Personal / mano de obra (contrapartida)	5.040.000	5.040.000
E. Asistencia técnica específica	5.040.000	5.040.000
F. Promoción y Divulgación	1.764.000	1.293.560
G. Gestión de afiliación	2.016.000	2.016.000
H. Seguimiento y Evaluación	1.310.400	1.037.294
I. Auditoría	504.000	504.000
J. Imprevistos	201.600	201.600
I. Visitas a Socios	0	976.220
TOTAL	20.160.000	20.160.000

Atentamente,



Map. Emilio José Fallas Sandí
 Director Ejecutivo
 Red Costarricense de Reservas Naturales

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: Cumplido, No cumplido, Suficiente, No se cuenta.

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	✓ 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	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Propuesta de proyecto inicial y final ✓ Memorando de Acuerdo ✓ Informes Avance I, II y final ✓ Correspondencia
10. Sistema de archivos	✓ COMPLETOS
11. Calidad de la información	✓ SUFICIENTE
12. Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails)	✓ SUFICIENTE
13. Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	✓ Material promocional elaborado y en él SE REALIZO reconocimiento al PPD (material escrito y en digital).
14. Libro de inventario con el registro de todo el equipo, mobiliario y herramientas compradas a través del proyecto.	○ NO SE CUENTA

HALLAZGOS

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

Tabla 7: Hallazgo en la Documentación del Proyecto

	RECOMENDACIÓN	EFEECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
a.- Hallazgo 1: No cuenta bancaria exclusiva para la iniciativa.			
La organización no cuenta con cuenta exclusiva para la implementación del proyecto.	Destinar para futuros proyectos una cuenta exclusiva para el manejo de la Iniciativa o un código contable que identifique la Iniciativa en la contabilidad general de la organización.	Incumplimiento de la Guía de Administración de Fondos por el PPD.	La apertura de cuentas bancarias por proyecto, facilita la administración de los fondos y por lo tanto será una práctica que implementaremos para la ejecución futura de proyectos.

	RECOMENDACIÓN	EFEECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
b. Hallazgo 2: Solicitud de modificación presupuestaria presentada.			
La Organización presenta una solicitud de modificación presupuestaria por el monto total del proyecto (contrapartida y aporte del proyecto).	La modificación presupuestaria se presenta por el monto que aprueba el PPD en MOA. No se considera conveniente incluir la contrapartida ya que esta puede variar según el contexto en el proceso de ejecución de la Iniciativa	NA	No se comprendió el procedimiento.
c.- Hallazgo 3: El PPD/GEF avala el uso del presupuesto para contrataciones Administrativas			
El PPD/GEF avala el uso del presupuesto para contrataciones Administrativas, sin estipular un monto respectivo.	Se sugiere al PPD/GEF que estipule un monto respectivo para gastos administrativos y de salarios en el proyecto cuando efectúe este tipo de autorizaciones.	NA	

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 en moneda local:

Tabla 9: Gastos Reportados según Informe de Avance I, II, III

PRIMER INFORME		
Número	Descripción	Monto en colones
760	Alimentación reunión estrategia de la Red	30.000,00
761	Servicio de alimentación estrategia de la Red	30.000,00
51	Facilitación Taller planeamiento estratégico	201.968,00
81	Asistencia técnica específica SIG	2.529.930,00
	Total	2.791.898,00
SEGUNDO INFORME		
Número	Descripción	Monto en colones
200000198	Computadora	554.293,00
	Total	554.293,00
TERCER INFORME Y FINAL		
Número	Descripción	Monto en colones
86	Preparación de texto para capacitación online sobre Administración de proyectos	271.326,00
5241	Grafos consultores, elaboración Pag. Web	654.475,00
5	Dominio de hospedaje y certificado SSL por un año	260.467,00
11027	Grafos consultores, elaboración Pag. Web	644.385,00
3602025	Materiales	1.600,00
481789	Materiales	1.406,00
371985	Materiales	12.920,00
198237	Materiales	208,00
11026	Diseño de Brochurs y carpetas	789.560,00
87	Seguimiento al proyecto	271.326,00
524328	Materiales de oficina	253.906,00
412205	Impresiones autoadhesivas	24.000,00
16555	Alimentación talleres de capacitación	874.800,00
12304677	Gasolina	32.098,00
	Total	4.092.477,00
678	Gestión de afiliación del proyecto RED Reservas	1.790.712,00
679	Seguimiento asociados, promoción, divulgación de la RED	615.620,00
	Total	
30	Evaluación y revisión administrativa financiera del proyecto	504.000,00
	Total	7.002.809,00

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 10: REPORTE ACUMULADO DE GASTOS

RUBRO DEL PRESUPUESTO	MONTO EN COLONES	GASTOS INFORME I	GASTOS INFORME 2	INFORME FINAL	ACUMULADO	BALANCE
Capacitación	504.000,00			271.326,00	271.326,00	232.674,00
Compra de equipo	2.016.000,00		554.293,00	1.559.327,00	2.113.620,00	-97.620,00
Compra de materiales	252.000,00			270.040,00	270.040,00	-18.040,00
Personal/Mano de Obra	0,00				0,00	0,00
Asistencia Técnica específica	2.520.000,00	2.529.930,00			2.529.930,00	-9.930,00
Promoción y divulgación	1.260.000,00			789.560,00	789.560,00	470.440,00
Gestión de Afiliación	2.016.000,00	261.968,00		2.665.512,00	2.927.480,00	-911.480,00
Seguimiento	806.400,00			943.044,00	943.044,00	-136.644,00
Auditoria	504.000,00			504.000,00	504.000,00	0,00
Imprevistos	201.600,00				0,00	201.600,00
	10.080.000,00	2.791.898,00	554.293,00	7.002.809,00	10.349.000,00	-269.000,00
GRAN TOTAL	10.347.000,00				10.349.000,00	-2.000,00

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

Tabla 12: Resumen de fondos desembolsados e invertidos en el Proyecto

RECURSOS FINANCIEROS EN COLONES	MONTO EN COLONES	MONTO EN US\$
Fondos presupuestados en el Prodoc en US\$		20.000,00
Fondos Aprobado Por El PPD en US\$		20.000,00
Fondos presupuestados en colones prodoc	10.080.000,00	
Fondos desembolsados en colones	10.347.000,00	
Diferencia entre lo presupuestado y desembolsado	267.000,00	
Fondos gastados	10.349.000,00	
Balance	-2.000	

V.- DOCUMENTOS CONSULTADOS:

- COS/SGP/FSP/OP5/Y3/BD/13/101: Informe Avance I. Asociación Red Costarricense De Reservas Naturales (Red de Reservas). Proyecto: Fortalecimiento De La Conservación Privada en los Corredores Biológicos de Costa Rica.
- COS/SGP/FSP/OP5/Y3/BD/13/101: Informe Avance II. Asociación Red Costarricense De Reservas Naturales (Red de Reservas). Proyecto: Fortalecimiento De La Conservación Privada en los Corredores Biológicos de Costa Rica.
- COS/SGP/FSP/OP5/Y3/BD/13/101: Informe Avance III. Asociación Red Costarricense De Reservas Naturales (Red de Reservas). Proyecto: Fortalecimiento De La Conservación Privada en los Corredores Biológicos de Costa Rica.
- Reuniones celebradas con personal de RED DE RESERVAS.
- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo Guía Para Realizar evaluaciones Finales de los Proyectos Respaldados Por El PNUD y Financiados Por El FMAM. 2012