

---

## INFORME DE AUDITORÍA

---

COS/SGP/FSP/OP5/Y3/BD/13/104

**Control del Pez León y conservación de la vida marina en el  
Caribe Sur Costarricense**

**Asociación de Pescadores Artesanales del Caribe Sur Costa Rica**

**Elaborado por:**

**Julio Barquero Elizondo**

**Consultor**

[jebarquero07@gmail.com](mailto:jebarquero07@gmail.com)

**Abril de 2015**

---

## **1. Antecedentes**

*El PPD/FMAM* inicia sus operaciones a nivel global en el año 1992, a raíz de la Cumbre de la Tierra en la que se crea el Fondo para el Medio Ambiente Mundial. Se concentra en cinco de las áreas temáticas del FMAM, que corresponden a los principales problemas ambientales globales identificados: biodiversidad, cambio climático, aguas internacionales, contaminantes orgánicos persistentes y degradación de tierras.

Mediante la prestación de apoyo financiero y técnico a proyectos que conservan y restauran la naturaleza a la vez que mejoran el bienestar y el sustento humano, el PPD demuestra que la acción comunitaria puede mantener el delicado equilibrio entre las necesidades humanas y la protección del Medio Ambiente, aspectos que involucran precisamente dos de los siete objetivos de Desarrollo del Milenio, la reducción de la pobreza extrema en el medio rural y la sostenibilidad ambiental.

Este propósito se ha venido concretando a través del apoyo a más de 500 comunidades, con proyectos ejecutados por organizaciones de base comunitaria y organizaciones no gubernamentales, en las cinco áreas focales mencionadas y concentrando su accionar en los últimos años en cinco áreas temáticas priorizadas: Producción sostenible, Territorios indígenas, Turismo Rural Comunitario, voluntariado en Brigadas y COVIRENAS, y Corredores Biológicos. Vale indicar que esta concentración de proyectos por áreas temáticas, ha permitido realizar un trabajo de manera integral y sectorial, con un mayor impacto desde lo local a lo global y fortaleciendo el trabajo en red, con una amplia gama de proyectos en cada una de estas áreas.

Para el GEF-5, el PPD/FMAM en Costa Rica entra en una nueva modalidad de ejecución con un proyecto Full Size utilizando sus asignaciones STAR por

lo que el MINAE se constituye en un socio estratégico para la negociación de los fondos y por su participación en el Comité Directivo Nacional. Además, el Programa concentra su accionar en tres de las Áreas Focales del GEF, Biodiversidad, Cambio Climático y Degradación de Tierras. A nivel de país, en la zona de amortiguamiento de 8 Áreas Protegidas y dentro de 12 Corredores biológicos. Las metas del PPD para esta Fase Operativa se van a cumplir por medio de la ejecución de aproximadamente 160 proyectos (\$20.000.00 cada uno) por parte de las organizaciones de la sociedad civil. Todos estos proyectos van a ser auditados y evaluados a su conclusión.

Se busca con estos términos de referencia brindar los lineamientos para realizar una auditoría operativa y administrativa de los fondos desembolsados a los proyectos financiados por el PPD durante la etapa operativa V.

## **2. Objetivo**

El objetivo de esta asistencia técnica es realizar una auditoría a la organización ejecutora Asociación de Pescadores del Caribe Sur sobre el uso correcto de los recursos, mediante una valoración operativa y administrativa de los fondos desembolsados al proyecto COS/SGP/FSP/OP5/Y3/BD/13/104 “Control del Pez León y conservación de la vida marina en el Caribe Sur Costarricense” financiado por el PPD durante la Fase Operativa V.

## **3. Actividades Involucradas**

- Revisión de informes de avance presentados ante el Programa de Pequeñas Donaciones.
- Revisión del uso de los fondos desembolsados por el Programa de Pequeñas Donaciones (construir paso a paso como se aprueban los gastos del proyecto).

- Revisión de los procedimientos utilizados por la organización para el uso de los fondos asignados por el PPD.
- Verificación de la existencia de plan de trabajo, verificar cumplimiento y seguimiento del plan de trabajo.
- Revisión de información auxiliar donde se muestra la contrapartida del proyecto y valoración de la misma.

## RESULTADOS

### A. Uso de los fondos.

De acuerdo con la revisión realizada de los documentos y los informes de avance presentados, se pudo verificar que la organización hizo un uso adecuado de los fondos asignados. Los montos invertidos en cada categoría presupuestaria se ajustaron a los montos presupuestados, y cuando fue necesario hacer cambios, se solicitó la respectiva autorización al PPD.

El uso general de los recursos se resume en el Cuadro 1, el cual fue elaborado junto con la organización durante el proceso de preparación del Informe Final del proyecto.

**Cuadro 1: Reporte General de Gastos**

Número de factura o recibo	Descripción del gasto	Costo (en colones)
	<b>A. Capacitación</b>	
409729	Transporte pescadores taller de Estrategia Nacional Pez León	80.000,00
74151	Alimentación participantes taller de Estrategia Nacional Pez León	125.000,00
22365	Combustible para traslado participantes taller de Estrategia Nacional Pez León	40.000,00
125135	Combustible para recolección premios del torneo	40.001,00
1067827	Alimentación participantes Estrategia Nacional Pez León	47.300,00

1556	Alimentación Taller de Estrategia Nacional Pez León	3.800,00
128756	Combustible para gastos organizativos de actividades de capacitación	30.001,00
129132	Combustible para gastos organizativos de actividades de capacitación	25.001,00
11831	Alimentación	6.975,00
131842	Combustible para conferencia de prensa del ministerio de mares	35.000,00
166	Alimentación para diseño capacitación pescadores y nasas	9.730,00
503773	Viáticos a reunión de comisión nacional del pez león	140.000,00
681264	Transporte y viáticos asesoría técnica	30.000,00
681265	Transporte de la Asociación a reuniones los días 9 y 10 de abril	25.000,00
124844	Transporte y encomienda para retiro de banners	29.000,00
184980	Honorario por servicios profesionales (visitas a las escuelas)	75.000
184981	Honorario por servicios profesionales (visitas a las escuelas)	75.000
184978	Honorario por servicios profesionales y viáticos (visita a las escuelas)	139.240
830458	Transporte taller pesca responsable	25.000
31632	Viáticos para capacitación de REDES	8.452,00
	<b>Subtotal A.</b>	<b>989.500,00</b>
	<b>B. Intercambios</b>	
184967	Viáticos de viaje Coopesolidar	360.000,00
141065	Viáticos de viaje Puntarenas (Red)	160.000,00
31635	Viáticos Intercambio REDES	21.000,00
	<b>Subtotal B.</b>	<b>541.000,00</b>
	<b>C. Compra de Equipo</b>	
4937	Pecera	30.000,00
26896	Equipo de oficina	949.700,75
26897	Material de oficina	5.000,15
803	Material divulgativo	60.000,00
846	Material divulgativo	20.000,00
3635	Material de oficina	5.150,00
2309	Material de oficina	2.000,00
308670	Material de oficina	3.319,00

3864	Material divulgativo	5.200,00
187930	Folders	1.630,00
	<b>Subtotal C.</b>	<b>1.081.999,90</b>
	<b>D. Compra de materiales</b>	
681253	Materiales para construcción de nasas	1.932.300,00
79	Materiales para construcción de nasas (cedazo)	5.627.458,76
64770	Traslado de materiales	94.595,00
298610	Desalmacenaje	751.587,75
323	Pago de agente aduanal	68.500,00
31622	Pago construcción de nasas	220.000,00
31626	Pago construcción de nasas	240.000,00
1212	Transporte de bins (Alajuela- Manzanillo)	235.000,00
1214	Transporte de cedazo (Alajuela-Manzanillo)	235.000,00
1213	Transporte de bins (Alajuela -Manzanillo)	235.000,00
3632	Materiales	33.450,00
4424	Materiales	5.650,00
3901	Materiales de oficina	2.450,00
1459	Viáticos de viaje	2.900,00
3801	Materiales	14.380,00
3937	Materiales	9.500,00
17299	Compra de congelador	495.000,00
79774	Compra de mecate	1.379.998,50
31630	Construcción de nasas	297.281,00
	<b>Subtotal D.</b>	<b>11.880.051,01</b>
	<b>E. Personal</b>	
	<b>Subtotal E</b>	<b>0,00</b>
	<b>F. Asistencia técnica específica</b>	
567	Asistencia Técnica (pago a Fundación Trichechus por protocolo)	990.000,00
	<b>Subtotal F</b>	<b>990.000,00</b>
	<b>G. Promoción y Divulgación</b>	

20706	Combustible para traslado participantes	66.300,00
681251	Viáticos para trámites	63.950,00
141051	Alimentación para actividad	50.000,00
681252	Alimentación pescadores barrida 1	81.250,00
681254	Gastos varios (llamadas, organización logística, y viáticos) para organización barridas 1	70.000,00
681255	Transportes víveres y equipo para barrida 1	25.000,00
681259	Confección arte gráfico para banner	30.000,00
681256	Transporte y viáticos para actividad divulgativa Corredor Biológico Bribri	73.704,00
681258	Transporte y viáticos para actividad divulgativa Escuela Suretka	90.000,00
353875	Diseño de banners para actividad divulgativa	30.000,00
226219	Alimentación para actividad divulgativa	20.000,00
141053	Pago confección de logo Asociación	30.000,00
202	Divulgación (Pago sistematización del proyecto)	1.547.246,00
141064	Divulgación (Pago de lancha y guías de buceo para funcionarios del INA)	165.000,00
141068	Alquiler de equipo de buceo para Actividad Presidencial	40.875,00
633	Alquiler de equipo de buceo para llevar a pez león a programa de TV Limón	67.200,00
31619	Alquiler de embarcación y pago de capitán durante torneo pez león	50.000,00
31616	Alquiler de embarcación y pago de capitán durante torneo pez león	50.000,00
184965	Combustible para la caza del pez león programa Limón	85.000,00
184969	Viáticos para permisos del Torneo	15.000,00
184962	Reuniones de la Asociación relativas al proyecto PPD	51.700,00
31621	Alquiler de embarcación y pago de capitán durante torneo pez león	50.000,00
31617	Alquiler de embarcación y pago de capitán durante torneo pez león	50.000,00
184986	Alquiler de 2 embarcaciones y pago de capitán durante torneo pez león y visita presidencial	165.000,00
141073	Viáticos para recoger premios Limón	25.000,00
184977	Pago de combustible y lancha torneo de pez león y visita presidencial	80.000,00

141071	Pago de viáticos de recolección de datos y combustible de actividad de pez león	137.500,00
184976	Pago lancha y gasolina torneo pez león	67.500,00
735401	Pago lancha y gasolina torneo pez león	67.500,00
735403	Pago de transporte de estudiantes al torneo	10.000,00
31618	Pago de transporte y capitania durante el torneo	50.000,00
184971	Pago de transporte y distribución de banners para el torneo	30.000,00
141069	Pez león visita de Presidente	80.000,00
1103	Viaje a Limón para programa de TV 36	110.000,00
141066	Dos días de buceo filmación Canal 7	60.000,00
699	Camisas bordadas	135.000,00
1860407	Hielo para torneo	1.100,00
1860406	Hielo para torneo	1.100,00
65	Servicio de comida reunión ver proyecto PPD	34.000,00
814957	Divulgación en las escuelas	84.200,00
9357817	Pago de viaje a Cuba y pago de reajustes por problemas de transfer al volver	812.000,00
7003	Servicio de restaurante (viáticos para gestiones del proyecto)	8.500,00
96	Servicio de restaurante (viáticos para gestiones del proyecto)	13.420,00
816	Protocolización de acta	50.000,00
184992	Refrigerio reunión Asociación	45.400,00
66307	Fotocopias	8.300,00
66321	Fotocopias	9.300,00
161334	Combustible	30.000,00
51601	Tinta para impresoras	16.550,00
187909	Material de oficina	2.750,00
31636	Viáticos para comunicación	13.655,00
	<b>Subtotal G</b>	<b>4.950.000,00</b>
	<b>H. Seguimiento y Evaluación</b>	
681267	Viáticos reuniones de preparación de informe PPD	30.000,00
3374	Almuerzo reunión preparación informe PPD	26.961,00
150524	Pago combustible para reunión con comisión del pez león	35.000,00
148039	Pago combustible para reunión con comisión del pez león	35.000,00
27438	Pago de combustible para organización torneo de pez león	35.000,00
259817	Pago de combustible para organización torneo de pez león	20.000,00

142397	Pago de combustible para organización torneo de pez león	25.001,00
11144	Viáticos visitas a San José: PPD y UCR	120.000,00
1446547	Viáticos visitas a San Jose	100.000,00
681268	Viáticos para presentación de informes	60.000,00
184966	Refrigerio reunión pez león	36.900,00
184974	Refrigerio reunión pez león	49.900,00
12990	Refrigerio reunión pez león	3.300,00
124845	Viáticos reuniones de comisión	120.000,00
504755	Alquiler Casa de la Cultura y refrigerio	110.000,00
80	Refrigerio reunión pez león	100.320,00
452627	Alquiler de Casa de la Cultura	60.000,00
260	Transporte y alimentación de Fundación	120.000,00
184970	Viáticos reunión en INCOPECA Limón	33.000,00
10257	Refrigerio reunión pez león	12.400,00
62	Refrigerio reunión pez león	30.000,00
275	Seguimiento de proyecto de nasas PPD-pezu león	1.064.718,00
	<b>Subtotal H</b>	<b>2.227.500,00</b>
	<b>I. Auditoría</b>	
129	Honorarios Auditoría de fondos	266.500,00
	<b>Subtotal I</b>	<b>266.500,00</b>
	<b>J. Monitoreo</b>	
141072	Recolección de datos	60.000,00
735402	Buceo INA	75.000,00
128	Honorarios Evaluación Final	233.500,00
31634	Recolección de datos (pez león)	164.500,00
	<b>Subtotal J</b>	<b>533.000,00</b>
	<b>K. Imprevistos</b>	
25711	Gasolina para torneo	235.000,00
31639	Refrigerio Taller Evaluación	73.820,00
39914255	Cargo bancario por solicitud de estado de cuenta	1.883,00
66	Servicio de restaurant actividad presidencial Caribe Sur	300.000,00
203	Contrato audiovisual Trichechus	1.547.246,00

77905	Transportes a Cahuita y Limón	120.000,00
77906	Viajes a Cahuita y Limón	130.000,00
	<b>Subtotal K</b>	<b>2.407.949,00</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>25.867.500</b>

### Cuadro 2: Cuadro General de gastos

<b>Categoría de Presupuesto</b>	<b>Monto Aprobado</b>	<b>Gasto I informe</b>	<b>Gasto II informe</b>	<b>Gasto Informe final</b>	<b>Gasto Acumulado</b>	<b>Balance</b>
A. Capacitación	1.000.000	666.808,00	314.240,00	8.452,00	989.500,00	10.500,00
B. Intercambios	500.000		520.000,00	21.000,00	541.000,00	-41.000,00
C. Compra de equipo	1.000.000		1.080.369,90	1.630,00	1.081.999,90	-81.999,90
D. Compra de materiales (nasas)	12.000.000	7.654.353,76	2.053.417,75	2.172.279,50	11.880.051,01	119.949,08
E. Personal	0		0,00		0,00	0,00
F. Asistencia técnica específica (comunicación)	1.000.000		990.000,00		990.000,00	10.000,00
G. Promoción y Divulgación	5.000.000	630.204,00	4.121.921,00	197.875,00	4.950.000,00	50.000,00
H. Seguimiento y Evaluación	2.250.000		2.227.500,00		2.227.500,00	22.500,00
I. Auditoría	250.000		0,00	266.500,00	266.500,00	-16.500,00
J. Monitoreo	500.000		135.000,00	398.000,00	533.000,00	-33.000,00
K. Imprevistos	2.367.500		235.000,00	2.172.949,00	2.407.949,00	-40.449,00
<b>TOTAL</b>	<b>25.867.500</b>	<b>8.951.365,76</b>	<b>11.677.448,65</b>	<b>5.238.685,50</b>	<b>5.224.865,50</b>	<b>0,00</b>

### B. Contrapartida

La contrapartida en especie total aportada a este proyecto fue de ₡72.779.200, equivalentes a US\$\$138.627 al tipo de cambio promedio durante el periodo de ejecución del proyecto (US\$1= ₡525).

**Cuadro 3**  
**Resumen de los fondos de contrapartida en especie aportada al proyecto**

Fuente	Tipo (en efectivo o especie)	Monto aportado	
		Moneda Local	Equivalente US\$
1. Asociación de Pescadores Artesanales del Caribe Sur	Especie	₡47.628.200	\$90.720
2. Instituciones gubernamentales y universidades	Especie	₡6.100.000	\$11.619
3. Organizaciones no gubernamentales	Especie	₡3.101.000	\$5.907
4. Empresa privada	Especie	₡15.950.000	\$30.381
<b>TOTAL</b>		<b>₡72.779.200</b>	<b>\$138.627</b>

Este es un monto sumamente alto, y posiblemente sin precedentes para proyectos del PPD, y demuestra el enorme interés que ha despertado este tema a nivel local, nacional e internacional; la credibilidad en la organización local y la capacidad de divulgación, comunicación y gestión de fondos que ha ido desarrollando el grupo.

El detalle de esta contrapartida, aportada de manera conjunta por la Asociación, las instituciones públicas, las organizaciones no gubernamentales y las empresas privadas se documenta en las secciones siguientes.

**a. Contrapartida aportada por la Asociación de Pescadores Artesanales del Caribe Sur**

En el Cuadro 4 se incluyen los datos sobre el aporte de tiempo voluntario por parte de los y las integrantes de la junta directiva y los grupos de trabajo, relacionado con la gestión, ejecución y administración del proyecto, y actividades relacionadas.

**Cuadro 4**  
**Contrapartida aportada por la Asociación de Pescadores Artesanales del Caribe Sur:**  
**Valoración del tiempo voluntario (Cálculos basados en un salario ₡2625/hora (pescadores))**

ACTIVIDAD	TIEMPO (horas)	VALOR
Elaboración de la propuesta (4 personas x 12 horas)	48	₡126.000
Participación en reuniones de Junta Directiva información y coordinación (5 personas x 8 horas/personas x mes x 18 meses)	720	₡1.890.000
Trámites y viajes a instituciones para entrega de documentos (18 viajes x 2 personas x 8 horas/viaje) (con respaldo en facturas)	288	₡756.000

Participación en talleres locales (15 personas x 5 talleres x 8 horas/persona)	600	¢1.575.000
Participación en talleres internacionales (2 personas x 2 talleres x 72 horas)	288	¢756.000
Participación en ferias y festivales (5 ferias x 8 horas/persona x 4 personas)	160	¢420.000
Atención de visitantes (8 visitas x 6 personas x 4 horas/visita)	192	¢504.000
Organización de eventos (8 eventos x 12 personas x 24 horas/persona)	2304	¢6.048.000
<b>TOTAL</b>		<b>¢12.075.000</b>

Por otra parte, en el Cuadro 5 se presentan los aportes de contrapartida en los dos torneos de pesca de pez león organizados por el grupo, así como la inversión de tiempo, materiales y otros recursos para la realización de la pesca de pez león con nasas.

**Cuadro 5**  
**Contrapartida aportada por la Asociación de Pescadores Artesanales del Caribe Sur:**  
**torneos de pesca y actividades de pesca artesanal con nasas**

ACTIVIDAD	TIPO DE APORTE	VALOR
Primer torneo de pesca de pez león	Video sobre preparación del pez león	¢500.000
	Embarcaciones y capitanes	¢250.000
Construcción y operación de nasas	Construcción de 160 nasas	¢2.520.000
	Costo para el total de la faena de extracción	¢27.283.200
Tercer torneo de pesca de pez león	Tiempo de trabajo voluntario	¢5.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>¢35.553.200</b>

#### **b. Contrapartida de las instituciones públicas**

Las instituciones gubernamentales (MINAE, INCOPECA, INA) y las universidades (UCR, UNED, UNA) aportaron en conjunto una contrapartida en especie de ¢¢6.100.000. El detalle de las contrapartidas por institución se resume en el Cuadro 6.

**Cuadro 6**  
**Resumen de contrapartida de instituciones y universidades**

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>INSTITUCION</b>	<b>TIPO DE APORTE</b>	<b>VALOR</b>
Primer torneo de pesca	CUN-Limón	Banner promocional	₡120.000
	INCOPESCA	Canasta de víveres	₡15.000
	INCOPESCA	Embarcación de apoyo	₡500.000
	Universidad de Costa Rica	Difusión en la radio	₡80.000
	Universidad de Costa Rica	Combustible	₡180.000
	Universidad de Costa Rica	Colaboradores	₡500.000
	Universidad de Costa Rica	Brochures informativos	₡80.000
	Universidad de Costa Rica/MINAE	Personal de investigación	₡400.000
Primer Taller Nacional Pez León	MINAE	Promoción y divulgación	₡1.500.000
	MINAE	Transporte y alimentación de expertos	₡800.000
	MINAE	Uso de instalaciones	₡300.000
	Universidad de Costa Rica/UNED	Alimentación de participantes	₡250.000
Tercer torneo de pesca de pez león/Visita Presidente Solís	CUN-Limón	Impresos	₡500.000
	INA	Comunicaciones y cuñas radiales	₡500.000
	Universidad de Costa Rica	Combustible, transporte, alimentación, brochures	
	INCOPESCA	Carnés de pesca	₡375.000
<b>TOTAL</b>			<b>₡6.100.000</b>

**c. Aporte de organizaciones no gubernamentales**

Cuatro organizaciones no gubernamentales (ONG) hicieron aportes en especie para diferentes actividades del proyecto: Corredor Biológico Talamanca Caribe (CBTC), Federación Costarricense de Pesca (FECOP), Foro Caribe Sur y Programa de Pequeñas Donaciones del FMAM (PPD). Si bien PPD es el donante de este proyecto, realizó un aporte adicional en premios para el tercer torneo de pesca del pez león, realizado en Manzanillo.

**Cuadro 7**  
**Aporte de contrapartida en especie de las organizaciones no gubernamentales**

ACTIVIDAD	ORGANIZACIÓN	TIPO DE APORTE	VALOR
Primer torneo de pesca	Corredor Biológico Talamanca Caribe	Recipientes para residuos sólidos	€300.000
	FECOP	Premiación	€120.000
	FECOP	Camisetas	€240.000
Tercer torneo de pesca de pez león/Visita Presidente Solís	FECOP	Camisetas	€1.273.000
	Foro Caribe Sur	Publicaciones	€650.000
	PPD	Premios	€518.000
<b>TOTAL</b>			<b>€3.101.000</b>

**d. Contrapartida de la empresa privada**

El proyecto recibió un valioso aporte de contrapartida de varias empresas privadas que se sumaron con entusiasmo a la causa. En el Cuadro 8 se indican los aportes recibidos de este importante sector.

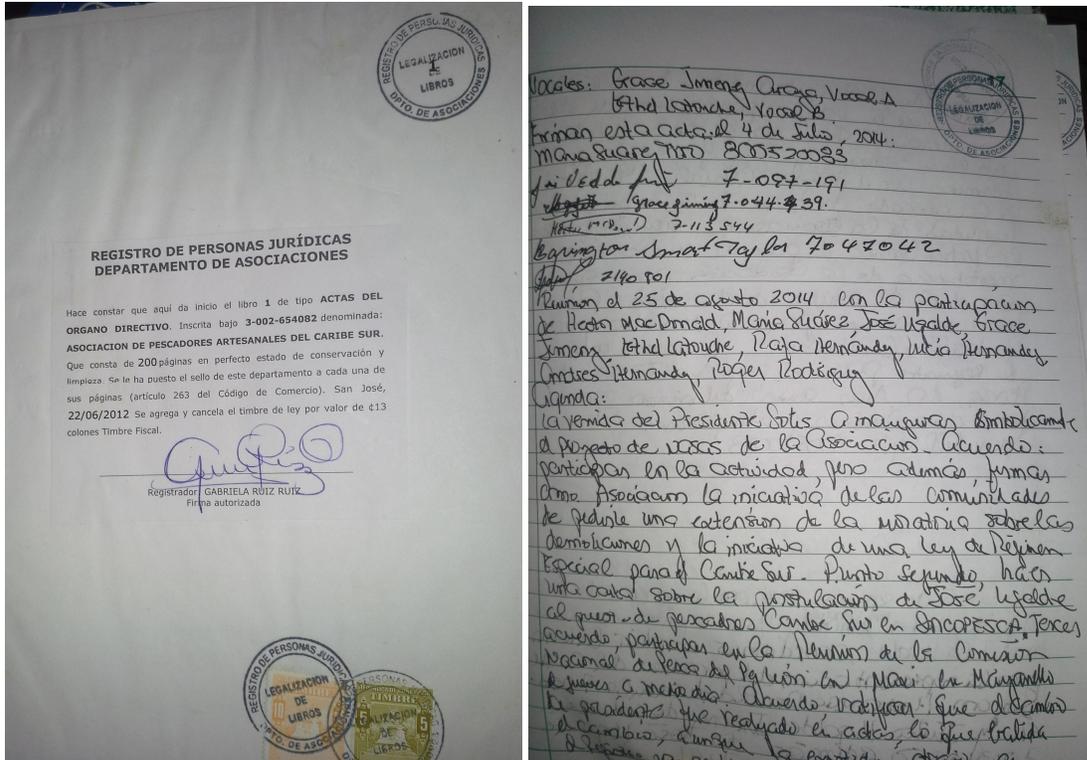
**Cuadro 8**  
**Aporte de contrapartida en especie de las empresas privadas participantes**

ACTIVIDAD	EMPRESA	TIPO DE APORTE	VALOR
Primer torneo de pesca de pez león	El Ranchito Lodge	Descuento en alquiler del sitio para la actividad	€500.000
	REPRETEL Canal 11	Video promocional Informe 11	€700.000
Tercer torneo de pesca de pez león/Visita Presidente Solís	Teletica Canal 7	Programa de 15 minutos	€5.000.000
	CRHoy	7 publicaciones	€3.500.000
	Grupo Nación/La Teja	4 publicaciones	€1.600.000
	Diario Extra	3 publicaciones	€1.800.000
	Radio Costa Rica	2 entrevistas en vivo	€500.000
	Canal Soy Limón	Programa en vivo	€1.000.000
	Centro de Aventura Océanica	Varios	€250.000
	Bar y Restaurante La Esquina	Aporte para 2 actividades visita del Presidente	€1.000.000
	Restaurante Lidia's Place	Alimentación	€100.000
<b>TOTAL</b>			<b>€15.950.000</b>

- **Forma de administración, operación y manejo de los recursos.**

Los fondos del proyecto fueron depositados en la cuenta corriente de la organización en el Banco de Costa Rica.

Su administración la realizó directamente la organización. Para cada una de las inversiones realizadas, se verificó su contenido presupuestario, se siguieron los procedimientos de cotización y recomendación de compra, y la Junta Directiva tomó el respectivo acuerdo.



**Figura 1**  
**Portada del libro de actas de Junta Directiva y ejemplo de acuerdo sobre el uso de los fondos del proyecto**

Todos los pagos fueron realizados mediante cheques, los cuales fueron verificados como parte del proceso de auditoría.

Los estados de cuenta fueron solicitados regularmente, y confrontados con los informes de gastos y las líneas presupuestarias.

#### 4. Información Relevante Adicional

- Estados de cuenta del banco durante el periodo del proyecto:

Se pudo verificar que el tesorero de la organización mantuvo control constante de la situación de la cuenta bancaria, mediante la obtención de los estados de cuenta respectivos (Figura 2)

**Banco de Costa Rica**

**Cuenta en Colones: 001-0310555-5**  
ASOCIACION DE PESCADORES ARTES  
3002654082

**Movimiento detallado del Domingo 1 de Marzo de 2015 al Lunes 20 de Abril de 2015**

Fecha Registro	Fecha Contable	Número Documento	Código Causa	Monto	Hora Transacción	Código Oficina	Cajero	Lote	Consecutivo	Origen
03/03/2015	03/03/2015	21721001	2000CK	495,000.00	14:02:14	399	7207330	810	0	11
CHEQUES										
03/03/2015	03/03/2015	39914255	2927ND	1,883.00	14:26:39	399	7168976	808	0	11
COM X SERVICIOS NDCC COMISION POR ESTADO 002021001N										
13/03/2015	13/03/2015	59941503	1000DP	10,000.00	11:58:12	399	3392121	812	0	11
DEPOSITOS RUBECK TAYLOR MILLER										
13/03/2015	13/03/2015	59944793	1000DP	10,000.00	14:40:48	399	7170586	812	0	11
DEPOSITOS JORGE HYLTON SMITH										
13/03/2015	13/03/2015	59945119	1000DP	10,000.00	14:54:42	399	3392121	812	0	11
DEPOSITOS JULIO UGALDE JIMENEZ										
16/03/2015	16/03/2015	59952035	1000DP	10,000.00	09:32:11	399	3392121	812	0	11
DEPOSITOS LEO CASTILLO B										
18/03/2015	18/03/2015	59978008	1000DP	10,000.00	11:07:50	399	7170586	812	0	11
DEPOSITOS ANTONIO TAYLOR TAYLOR										
18/03/2015	18/03/2015	59979501	1000DP	10,000.00	12:20:26	232	7198972	812	0	11
DEPOSITOS JUAN FRANCISCO OLIVAS RAMIREZ										
21/03/2015	23/03/2015	6570961	1178NC	10,000.00	08:57:09	106	701890342	1178	2	41
TRANSFERENC BANCOBCR BLADIMIR VINDAS										
31/03/2015	31/03/2015	3105555	1102NC	0.00	01:51:42	124	19	1102	1	41
INTERESES GANADOS										
08/04/2015	08/04/2015	21721002	2000CK	60,000.00	10:33:09	399	7170586	810	0	11
CHEQUES										

**Saldos de la Cuenta**

Saldo Inicial al 1/3/2015	2,616,080.43	Saldo Final al 20/4/2015	2,129,197.43
---------------------------	--------------	--------------------------	--------------

[Ver Saldos Diarios de la cuenta para el periodo](#)  
[Ver Documentos Congelados de la cuenta](#)

Pág. 1 de 1  
Historico Cuentas/Corrientes\_MovimientoHistoricoDescripcion  
Num. Referencia: 4204-141025

4/20/2015 2:16:25 PM  
Impreso por: BCR701680976

BCR OFICINA PUERTO VIEJO LIMON  
Alexia White Oviedo  
PLATAFORMA DE SERVICIOS

Figura 2  
Estado de cuenta reciente

Se comprobó que las actividades realizadas fueron debidamente documentadas con listas de asistencia apropiadas, que sirvieron como respaldo para los gastos efectuados. Así mismo, cada evento contó con un proceso de organización, convocatoria, contenido y memoria.

Fue revisada la correspondencia electrónica con los funcionarios de PPD, mostrando un adecuado nivel de comunicación y coordinación.

Durante la auditoría se revisaron los activos adquiridos por la organización, tales como computadora, proyector y congelador. Todos están en buen estado, y se les está dando un uso correcto.

Se incluye como Anexo el contrato de prestación de servicios profesionales para este proceso de Evaluación y Auditoría del proyecto.

En general, se concluye que el proyecto se desarrolló con normalidad, y con apego a las líneas presupuestarias aprobadas.

## Anexo

### Contrato de servicios para la elaboración del Informe Final, Evaluación y Auditoría

#### ASOCIACIÓN DE PESCADORES DEL CARIBE SUR

#### CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

---

El día 22 de marzo de 2015 se celebra contrato de servicios profesionales entre la Asociación de Pescadores del Caribe Sur de Costa Rica, con cédula jurídica 3-002-654082, en adelante denominada la **Asociación**, representada por Héctor Mc Donald Herrera, con cédula de identidad 7-113-544, en su calidad de Presidente de la Asociación, y Julio Barquero Elizondo, con cédula de identidad 1-0612-0607, en adelante denominado el **Consultor**.

Considerando que el Consultor está dispuesto a aceptar este contrato conforme a las mencionadas cláusulas y condiciones, las partes en el presente contrato convienen lo siguiente:

#### 1. OBJETIVO DE LA CONSULTORÍA:

Elaborar participativamente los siguientes documentos del proyecto COS/SGP/FSP/OP5/Y3/BD/13/104 "Control del Pez León y conservación de la vida marina en el Caribe Sur Costarricense":

- Informe Final
- Auditoría
- Evaluación Final

#### 2. FUNCIONES:

Los documentos se elaborarán y se redactarán de acuerdo con las normas especificadas por el Programa de Pequeñas Donaciones (PPD), y que son de mutuo conocimiento de las partes.

#### 3. DURACION DEL CONTRATO.

El contrato tendrá una vigencia de 30 días a partir de su firma, o hasta que ambas partes lo decidan por mutuo acuerdo.

#### 4. REMUNERACION.

Como remuneración por los servicios prestados por el **Consultor**, de conformidad con las estipulaciones del presente contrato, la Asociación le pagará al Consultor la suma de quinientos mil colones con cero céntimos (¢500.000).

El **Consultor** no estará exento de ningún impuesto en virtud de este contrato y será de su exclusiva responsabilidad el pago de los impuestos con que se graven las sumas recibidas en virtud del mismo.

#### 5. DERECHOS Y OBLIGACIONES.

Los derechos y obligaciones del **Consultor** serán exclusivamente los que resulten de las cláusulas y condiciones del presente contrato. Por consiguiente, el **Consultor** no tendrá derecho a recibir de la **Asociación** ningún beneficio, prestación, compensación u otro pago fuera de los estipulados expresamente en el contrato.

#### 6. DERECHOS DE AUTOR.

Los derechos de autor, propiedad intelectual y todo otro derecho, cualquiera fuere su naturaleza sobre cualquier obra publicada con arreglo a las disposiciones de este contrato, serán exclusivamente del proyecto.

#### 7. INFORMACION NO PUBLICADA.

El **Consultor** no podrá comunicar a ninguna persona, Gobierno u otra entidad ajena de la **Asociación**, la información no publicada o de carácter confidencial de que haya tenido conocimiento con motivo de la ejecución de sus obligaciones emanadas del presente contrato, salvo que así lo requiera su cometido o que la **Asociación** lo hubiere autorizado a hacerlo. Esta disposición seguirá en vigor después de la expiración o de la rescisión del presente contrato.

#### 8. SOLUCION DE CONTROVERSAS.

Cualquier reclamo o controversia en relación con la interpretación o la ejecución del presente contrato que no pueda ser dirimido amigablemente, lo será según lo establece la legislación costarricense vigente.

En fe de lo cual firmamos este contrato, que consta de 2 páginas, a las 12 horas del 22 de marzo de 2015:

Hctor. R. D. 7113544

**Asociación de Pescadores Artesanales del Caribe Sur**

UnBully 1612607  
Consultor