

Consultoría Sobre Uso De Los Fondos

Proyecto “Construcción de Biodigestores en Santa
Rosa de Brunka: contribuciones a la mejora del
medio ambiente y de la calidad de vida”

Grupo ASAMUSAR

Buenos Aires de Puntarenas, Costa Rica



Lic. Maribel Morales Rojas

San José, Febrero 2015



Consultoría sobre uso de los fondos

Número de proyecto: COS/SGP/FSP/OP5/Y3/BD/13/108

Proyecto: Construcción de Biodigestores en Santa Rosa de Brunka: contribuciones a la mejora del medio ambiente y de la calidad de vida

Organización Ejecutora: Asociación Ambientalista de Mujeres de Santa Rosa (ASAMUSAR)

Fecha de inicio proyecto: 10 setiembre 2013

Fecha de finalización proyecto: 30 de enero 2015

Donante: Programa de Pequeñas Donaciones del PNUD, Costa Rica

Evaluación independiente

Fecha de inicio evaluación: 20/01/2015

Fecha de finalización evaluación: 05/02/2015

Consultora a cargo de la evaluación: Lic. Maribel Morales Rojas



Consultoría sobre uso de los fondos

Sobre la Consultora

Nombre: Maribel Morales Rojas

Identificación: 206790111

Correo: maribelmorales53@gmail.com

Teléfono: 8514-3624

Incorporaciones: Colegio de Profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica

Estudios: Lic. en Administración Pública, Universidad de Costa Rica 2008-2015, Graduación de Honor

Experiencia: Investigadora y asistente en proyectos nacionales e internacionales en el Observatorio del Desarrollo, UCR (2012-2014). Estuvo colaborando con el proyecto “Plan de Gestión Integral de la Cuenca del Río Volcán”, razón por la cual conoció las diversas acciones que emprende el grupo ASAMUSAR y su interés por brindarles apoyo. Auxiliar de soporte en Popular Pensiones (2014). También se ha desempeñado como consultora para la UCR, el TEC y algunos comercios.



Consultoría sobre uso de los fondos

Contenido

TABLA DE ILUSTRACIONES	3
1. USO DE LOS FONDOS	4
2. CONTRAPARTIDA APORTADA AL PROYECTO	8
3. FORMA DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y MANEJO DE LOS RECURSOS	11
Planes de Trabajo y Entrega de Informes	11
Forma de Administración de los Fondos.....	14
4. AJUSTE A LAS LÍNEAS PRESUPUESTARIAS APROBADAS	17
5. RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS POR MEJORAR	18
6. ANEXOS	19

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Información relacionada a plan de trabajo 2014.....	12
Ilustración 2: Plan de trabajo del grupo ASAMUSAR 2015	13
Ilustración 3: Cronograma ASAMUSAR para entrega de informes y desembolsos PPD.....	14
Ilustración 4: Primer desembolso y depósito que realizó grupo ASAMUSAR a la cuenta utilizada exclusivamente para el proyecto	19
Ilustración 5: Comprobante de II desembolso realizado al grupo.....	21
Ilustración 6: Estados de cuenta del banco durante el período de ejecución.....	22
Ilustración 7: Minutas de reuniones y acuerdos durante la ejecución.....	24
Ilustración 8: Plan de trabajo planteado en la formulación del proyecto	36
Ilustración 9: Contrapartida	39



Consultoría sobre uso de los fondos

Para corroborar el uso correcto de los recursos y de la mano con la evaluación de los resultados del proyecto en mención, se realizó una revisión exhaustiva de todos los documentos relacionados al proyecto, específicamente ligados al tema presupuestario. Así mismo, se llevó a cabo un análisis de dicha información para obtener los siguientes resultados.

1. USO DE LOS FONDOS

Según la información suministrada por el grupo, específicamente el documento de formulación del proyecto y correos enviados al PPD y recibidos, se logró determinar la siguiente cronología:

- **13 de setiembre del 2013:** Se notifica a ASAMUSAR la aprobación del proyecto.
- **5 de noviembre del 2013:** Se notifica a ASAMUSAR el I desembolso por cheque, por un monto de \$2.266.072,00. Surgen atrasados, ya que por motivos de distancia y de dinero ASAMUSAR no puede acudir a retirar el cheque, razón por la cual envían una autorización para su retiro.
- **7 de noviembre del 2013:** ASAMUSAR, según reunión sostenida con Eduardo Mata en el mes de setiembre 2013 para dar inicio al proyecto, envían mediante correo electrónico el documento de formulación de proyecto actualizado con el fin corregir las observaciones realizadas. Así mismo, solicitan la autorización para que el presupuesto aprobado cubra en un 84% del total, la compra de materiales. Por último, adjuntan varias cotizaciones con el fin de elegir la mejor oferta y recibir el visto bueno del PPD para proceder con la compra.
- **8 de noviembre del 2013:** Seguidamente, el Sr. Eduardo Mata procede a notificar vía correo electrónico la aprobación de la solicitud de compra de materiales para la construcción de biodigestores, en el cual especifica que: “se considera que la información aportada y las facturas pro forma obtenidas son suficiente información de respaldo y muestran que se siguieron los procedimientos establecidos en la



Consultoría sobre uso de los fondos

capacitación Administrativa –Contable que les diéramos al inicio, para la administración del proyecto”.

- **19 de noviembre del 2013:** se procede con el retiro del cheque. ASAMUSAR recibe cheque a finales del mes.
- **Febrero - Marzo del 2014:** Proceden a corroborar nuevamente el costo de materiales mediante cotizaciones actualizadas. Concretan la compra de materiales y de plástico.
- **1 de abril del 2014:** Envían I informe de proyecto. En el informe se detalla de manera clara los detalles de los gastos incurridos, número de facturas y documentos para su corroboración. Para este informe, se notifica el gasto por un monto total de \$1.797.013,30 (\$1.792.833,30 por compra de materiales y \$4.180,00 por imprevistos de cobro de comisión por transacción del Banco Nacional).
- **11 de mayo del 2014:** Se notifica depósito del II cheque.
- **19 de mayo del 2014:** ASAMUSAR vía correo electrónico reitera que anteriormente se había realizado una llamada hacía una semana y que se les había informado que se les iba a depositar a la cuenta del Banco, y solicitan que se les confirme si se va a proceder de tal manera.
- **4 de junio del 2014:** PPD notifica depósito de II desembolso y adjunta la confirmación de la transferencia electrónica realizada para el proyecto, por un monto de \$1.977.306,10.
- **9 de Junio del 2014:** Proceden con la segunda compra de materiales.
- **1 de octubre del 2014:** Envían II informe de proyecto, en el cual se detalla de manera clara los detalles de los gastos incurridos, número de facturas y documentos para su corroboración. Para este informe, se notifica el gasto por un monto total de \$1.970.514,42 (\$247.137,48 por compra de equipo y \$1.723.376,94 por compra de materiales).



Consultoría sobre uso de los fondos

- **Enero del 2015:** Proceden a realizar las últimas compras de materiales. PPD notifica vía correo electrónico los procesos para el cierre del proyecto. Así mismo, proceden a realizar el III y último informe, en el cual se detalla de manera clara los detalles de los gastos incurridos, número de facturas y documentos para su corroboración. Para este informe, se notifica el gasto por un monto total de \$475.722,00 (\$192.500,00 por compra de materiales, \$259.670,00 por compra de concentrado y \$23.552,00 por imprevistos).

En relación a lo anterior, bajo el entendido de que el monto aprobado hubiese sido otorgado en su totalidad, al realizar el análisis comparativo de la utilización de los recursos monetarios, se obtendría como resultado que el 93.99% de la ayuda financiera fue aprovechada. Sin embargo, cabe destacar que el monto aprobado no fue otorgado en su totalidad (el monto recibido por el grupo fue de \$4.243.378,10 y el monto ejecutado fue de \$4.243.249,72, quedando como saldo un total de \$128,38.), por lo que realmente se ejecutó el 99.99% del monto otorgado, como se muestra a continuación:



Consultoría sobre uso de los fondos

PARTIDAS	PRESUPUESTO TOTAL SOLICITADO PPD	Porcentaje que representa	PRESUPUESTO TOTAL EJECUTADO PPD	Porcentaje de ejecución	Porcentaje de ejecución bajo el escenario con III Desembolso
A. Equipo	¢300.000,00	6,65%	¢247.137,48	5,83%	5,47%
B. Materiales	¢3.785.223,75	83,85%	¢3.708.710,24	87,40%	82,16%
C. Concentrado	¢262.500,00	5,81%	¢259.670,00	6,12%	5,75%
D. Imprevistos	¢130.000,00	2,88%	¢27.732,00	0,65%	0,61%
E. Divulgación	¢36.470,25	0,81%	¢0,00	0,00%	0,00%
subtotal	¢4.514.194,00	100%	¢4.243.249,72	99,99%	93,99%
CONTRAPARTIDA					
PARTIDAS	PRESUPUESTADA	Porcentaje que representa del total presupuestado	RECIBIDA	Porcentaje que representa del total recibido	
Mano de obra	¢2.585.853,00	92,82%	¢2.650.000,00	75,11%	N/A
Terreno	¢180.000,00	6,46%	¢180.000,00	5,10%	N/A
Charlas divulgación	¢20.000,00	0,72%	¢28.000,00	0,79%	N/A
Otros (pago viáticos, alimentación TCU y tiempo invertido, imprevistos, consultoría)	¢0,00	0,00%	¢610.000,00	17,29%	N/A
Compra de plástico salinero	¢0,00	0,00%	¢60.000,00	1,70%	N/A
subtotal	¢2.785.853,00	100%	¢3.528.000,00	100%	N/A
TOTAL PROYECTO	¢7.300.047,00		¢7.771.249,72		

Fuente: Elaboración propia con información brindada por el grupo ASAMUSAR.



Consultoría sobre uso de los fondos

2. CONTRAPARTIDA APORTADA AL PROYECTO

Como se verificó en el apartado anterior, la contrapartida recibida por el proyecto asciende a un total de ₡3.528.000,00, del cual un 75,11% (₡2.650.000,00 en especie) corresponde a mano de obra distribuida en la apertura de las fosas, la construcción de los biodigestores, así como la instalación de 2 de ellos durante talleres de campo y divulgación de la experiencia. Para esta contrapartida, el grupo aportó su propia mano de obra, así como la de actores de la Asociación de Desarrollo de la comunidad, Instituto Tecnológico de Costa Rica, Universidad de Costa Rica y Ministerio de Agricultura y Ganadería.

Por otra parte, un 17,29% (₡610.000,00) corresponde a la partida que el grupo llamó “otros”, el cual se desglosa de la siguiente forma: ₡500.000,00 en especie por la consultoría realizada para la evaluación de resultados y de uso de los fondos, ₡60.000,00 en efectivo por el pago de viáticos por parte del grupo para realizar viajes hasta Buenos Aires centro para realizar las transacciones en el Banco Nacional relacionadas al proyecto, solicitud de cotizaciones y compra de materiales. Finalmente ₡50.000,00 en efectivo por la compra de comestibles para la alimentación que se le brindó al grupo de Trabajo Comunal Universitario de la UCR, el cual colaboró en la apertura de fosas.

Seguidamente, un 5,10% (₡180.000,00 en especie) corresponde al terreno en el cual se abrieron las fosas para la construcción de los biodigestores.

La compra de plástico salinero representa un 1,70% (₡60.000,00 en efectivo) el cual se verifica contra la factura No. 099 a nombre de “Constructora Cordero”. Este rubro corresponde a un imprevisto que el grupo tuvo con el plástico inicialmente comprado, y al no disponer de presupuesto donado por PPD, se incurrió en el gasto.



Consultoría sobre uso de los fondos

Por último, un 0,79% (\$28.000,00 en efectivo) corresponde al rubro de charlas de divulgación, específicamente para la compra de comestibles para la alimentación durante los 3 talleres que han tenido con el MAG. Parte del monto se verificó contra la factura No. 1752662.

En cuanto a la forma de verificación de los rubros “mano de obra” y “terreno” se realizó principalmente con las fotografías del proyecto y con las minutas que el grupo posee. Los rubros “charlas de divulgación”, “otros” y “compra de plástico salinero” se verificaron tanto con fotografías como con algunas facturas. Sin embargo para el caso de la alimentación del grupo TCU y de la mayoría de las charlas es un aproximado que el grupo calcula, pues según información suministrada en la evaluación participativa, en la zona a veces las pulperías no poseen facturas al momento de la compra.

En el siguiente cuadro se puede observar que el grupo obtuvo \$742.147,00 más de contrapartida de la planeada. Se proyecta que el rubro pudo ser mayor según la información recaba en la evaluación participativa realizada con el grupo, ya que las señoras no supieron cómo calcular la contrapartida del total de tiempo invertido por ellas. A continuación se muestra el desglose de la contrapartida.



Consultoría sobre uso de los fondos

Fuente	Tipo (en efectivo o especie)	Monto	
		Planificado	Recibido
<p>Mano de obra</p> <p>(se considera la mano de obra otorgada por el grupo de TCU de la UCR, la ayuda de los hombres de la ADI, y la mano de obra del grupo también, para la apertura de las fosas y construcción de los biodigestores)</p>	Especie	¢2.585.853,00	¢2.650.000,00
<p>Terreno</p> <p>(se considera el terreno en donde fueron construidos los biodigestores)</p>	Especie	¢180.000,00	¢180.000,00
<p>Charlas divulgación (considera los alimentos que el grupo compró para refrigerios durante los talleres)</p>	Efectivo	¢20.000,00	¢28.000,00
<p>Otros</p> <p>(pago de viáticos para realizar transacciones en Buenos Aires centro, alimentación grupo TCU-UCR, y consultoría final)</p>	Efectivo/Especie (consultoría en especie, por un monto de medio millón de colones)	¢0.00	¢610.000,00
<p>Compra de Plástico Salinero</p> <p>(se tuvo que incurrir en otro gasto imprevisto y ya no teníamos presupuesto PPD)</p>	Efectivo	¢0.00	¢60.000,00
TOTAL		¢2.785.853,00	¢3.528.000,00

Fuente: ASAMUSAR.



Consultoría sobre uso de los fondos

3. FORMA DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y MANEJO DE LOS RECURSOS

Planes de Trabajo y Entrega de Informes

Según consta en el documento de formulación del proyecto, ASAMUSAR diseñó un plan de trabajo inicial (ver anexos). En el mismo se detallan los objetivos, las actividades correspondientes, las personas responsables y el semestre en el que se debía realizar. Al revisar los demás documentos, no hay evidencia de otro plan de trabajo como tal, que se ajustara a las necesidades reales después de aprobado el proyecto; sin embargo el grupo realizó el siguiente cuadro durante el 2014:



Consultoría sobre uso de los fondos

Ilustración 1: Información relacionada a plan de trabajo 2014

¿Qué tenemos que hacer para cada indicador?

RESULTADOS ESPERADOS	INDICADOR	META	ACTIVIDAD
1.1 Cinco biodigestores construidos en la comunidad de Santa Rosa	1.1 Biodigestores instalados	1.1 A junio del 2014, los biodigestores se encuentran instalados y en completo funcionamiento	Enero-Marzo 2014 Construcción (falta conseguir cerdos, plástico y el segundo desembolso para techado)
1.2 Ahorro en consumo eléctrico, gas y leña	1.2 Disminución en el consumo de eléctrico y de gas butano	1.2 A partir de los <u>4 meses de iniciado el funcionamiento</u> de los biodigestores, se ha disminuido un 10% el consumo de energía eléctrica	Recolectar facturas
1.3 Protección de recursos naturales	1.3 Disminución del consumo de leña	1.3 A <u>4 meses de iniciado el funcionamiento</u> de los biodigestores, se ha disminuido en un 70% el consumo de gas butano y leña. A un año de iniciado el funcionamiento de los biodigestores, la disminución será de un 90% en el consumo de gas y de leña	Visitas, fotos, <u>¿cuánto se consumía antes y ahora?</u>
2.1 Ingresos adicionales obtenidos por venta de los cerdos	2.1 Mejora en los ingresos mensuales percibidos del grupo ASAMUSAR	2.1 A final de cada ciclo de venta de cerdo (entre 3 a 4 meses), se ha alcanzado un balance positivo entre ingresos y costos para poder seguir financiando el proyecto y percibir un ahorro adicional	Hacer un registro contable de cuánto se percibe por cada cerdo, cuánto aportó cada una, etc.
3.1 Talleres con la comunidad para divulgación de la experiencia	3.1 Cantidad de talleres realizados y cantidad de participantes	3.1 A <u>un año</u> de iniciado el funcionamiento de los biodigestores, se han realizado al menos 2 talleres con la comunidad	Taller I: después de iniciado el proyecto Taller II: divulgar resultados
4.1 Acciones encaminadas a la sostenibilidad del proyecto	4.1.1 Acciones de supervisión y control realizadas.	4.1.1 Al cabo de <u>un año</u> de iniciado el funcionamiento de los biodigestores, se ha realizado al menos 1 acción mensual encaminadas a la supervisión y el control del proyecto	Fotos de que el grupo se reúne y se va a revisar el estado de los biodigestores, las facturas, etc.
	4.1.2 Visitas a experiencias exitosas realizadas	4.2.2 Al cabo de <u>un año</u> de iniciado el funcionamiento de los biodigestores ya fue visitada al menos una experiencia exitosa	Para noviembre 2014 realizar una visita

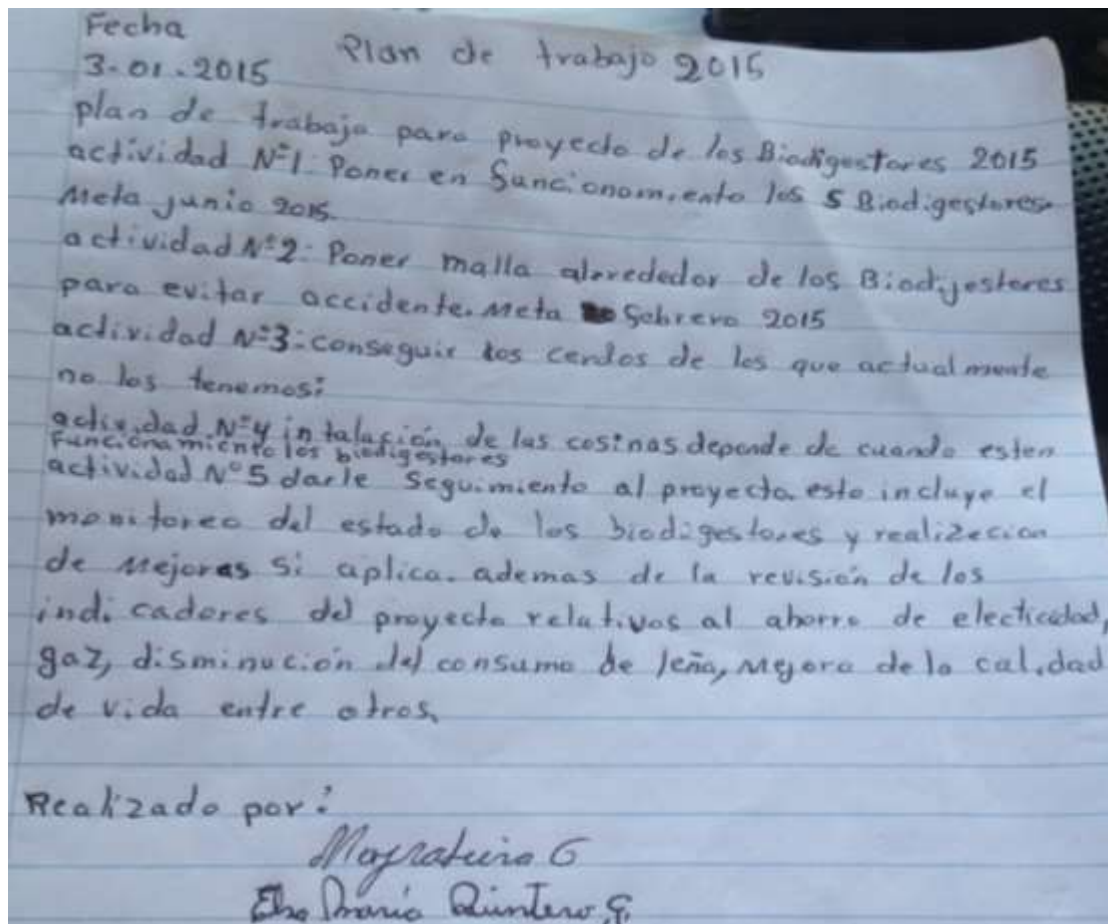
Fuente: ASAMUSAR

El seguimiento de tales actividades, se controló mediante la realización de minutas (para más información sobre el cumplimiento de objetivos revisar la evaluación de resultados). Para el presente año (2015), el grupo acordó el siguiente plan de trabajo:



Consultoría sobre uso de los fondos

Ilustración 2: Plan de trabajo del grupo ASAMUSAR 2015



Fuente: ASAMUSAR

Como se puede observar, consta de información muy básica, sin mucho detalle y asignación de responsables. Por otra parte, el grupo sí llevó de forma muy ordenada el control para la entrega de informes. El I informe de proyecto lo enviaron el día 1 de abril del 2014 y el II informe el día 1 de octubre del 2014. Así mismo, se constató la existencia de un cronograma para el cumplimiento de tales actividades:



Consultoría sobre uso de los fondos

Ilustración 3: Cronograma ASAMUSAR para entrega de informes y desembolsos PPD

Cronograma proyecto PPD

Fecha	Informe
10 Setiembre 2013	Inicio del proyecto
Febrero-Abril 2014	I informe de avance del proyecto
Agosto-October 2014	II informe de avance del proyecto
30 Enero 2015	Fin del proyecto
10 Febrero 2015	Informe FINAL del proyecto y evaluación externa



Fecha	Desembolso
Setiembre 2013	Primer desembolso \$9154.72
Después de I informe avance Febrero-Abril 2014	Segundo desembolso \$3661.00
Después de II informe avance Agosto-October 2014	Tercer desembolso \$916.71

Fuente: ASAMUSAR

Forma de Administración de los Fondos

- El grupo en primera instancia realizó una buena planificación presupuestaria al inicio del proyecto. Un factor que les favoreció, fue que la compra de la mayoría de los materiales resultó más barata que en las cotizaciones solicitadas para la formulación, lo que provocó que el dinero desembolsado en el primer y segundo tracto por el PPD, les alcanzara para comprar los principales materiales para la construcción y la instalación de los biodigestores.
- Se supo administrar el procedimiento para la compra de los materiales. Se realizaban inicialmente las cotizaciones de los materiales para elegir la mejor opción (se solicitaron cotizaciones en 4 establecimientos). El PPD procedió a revisar la información y/o realizar



Consultoría sobre uso de los fondos

visitas de campo, y seguidamente daba el visto bueno para la confección del cheque o depósito. ASAMUSAR procedía a solicitar nuevamente la cotización al establecimiento que ofreció la opción más rentable económicamente y posteriormente se realizaba la compra. El dinero restante se mantenía en el Banco Nacional. Es este apartado cabe resaltar que aunque el proceso sí fue muy lento (la relación depósito-compra), al solicitar una nueva cotización, el grupo se aseguraba que el monto correspondiente a la compra de materiales no hubiese tenido una variación a la alza.

- El grupo disponía de cuenta en el Banco Nacional exclusiva para los fondos desembolsados para el proyecto.
- Periódicamente se solicitaron estados de cuenta (para más información ver anexos).
- Todas las facturas reportadas al PPD de compras realizadas con los fondos desembolsados, son de negocios con cédula jurídica.
- La encargada de manejar el dinero era la presidente Mayra Leiva.
- Hubo una compra de material (específicamente plástico para biodigestor) que no fue realizada en el comercio “El Colono” como inicialmente se había informado al PPD. Según información recolectada en la evaluación participativa, el grupo aclaró que inicialmente dicho comercio les había manifestado su disposición para conseguir tal material, pero que al momento de realizar la compra, dijeron no disponer del mismo y que desconocían de a dónde se podía conseguir, para lo cual las señoras consultaron con el Ing. Mario Zúñiga (quien estaba a cargo de la capacitación en ese momento) y el Sr. Zúñiga les recomendó el comercio “Olefinas”, por lo que procedieron con la compra.
- Para la compra del concentrado no se realizaron cotizaciones posteriores a la aprobación del proyecto, ni se realizaron cotizaciones en diferentes comercios. Según información recolectada en la evaluación participativa, el grupo aclaró que “Araya Concentrados” fue escogida como la proveedora, ya que es la única empresa que brinda



Consultoría sobre uso de los fondos

la facilidad de transporte del concentrado hasta la comunidad de Santa Rosa, y que posee alrededor de 3 años de brindar el servicio a dicha localidad.

- El grupo no posee libros contables.
- El grupo no dispuso de caja chica.
- No poseen inventario, pues como “equipo” sólo disponen de 5 plantillas (características: estufa de gas, material hierro, con 2 quemadores).

Adicionalmente, tomando como referencia el MOA y según los documentos revisados, se logró determinar la siguiente información:

Cumplimiento con lo indicado en el Documento de Proyecto (Anexo A)	SI (X) ()	NO ()	Parcialmente
Uso de fondos de acuerdo al presupuesto.	SI (X) ()	NO ()	Parcialmente
Cumplimiento de plazos para informes y fecha de término del proyecto.	SI (X)	NO ()	Parcialmente ()
Disponen de cuenta exclusiva para fondos del proyecto	SI (X) ()	NO ()	Parcialmente
Llevan los Registros solicitados y están disponibles.	SI (X) ()	NO ()	Parcialmente
Sistema de archivos (ordenados, completos)	SI (X) ()	NO ()	Parcialmente
Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	SI () ()	NO (X)	Parcialmente
Modificaciones al presupuesto solicitadas de forma escrita al CN para su autorización.	SI (X)	NO ()	No aplica ()
Modificaciones de plazos (informes y término) solicitadas de forma escrita al CN para su aprobación.	SI ()	NO ()	No aplica (X)

Fuente: PPD



Consultoría sobre uso de los fondos

4. AJUSTE A LAS LÍNEAS PRESUPUESTARIAS APROBADAS

La única variación que realizó el grupo a las líneas presupuestarias aprobadas, fue el reajuste y eliminación del rubro “animales” que inicialmente se tenía previsto para la compra la compra de cerdos (lechones para el proyecto). La modificación se realizó debido a una de las observaciones que realizó el Sr. Eduardo Mata el día martes 10 de setiembre 2013 durante la primera reunión de proyecto sostenida. A continuación se detalla:

Partidas Originales	Monto	Porcentaje que representa del total
Compra equipo	¢965.000,00	21,3%
Materiales	¢2.322.804,00	51,2%
Concentrado	¢702.000,00	15,5%
Imprevistos	¢164.390,00	3,6%
Divulgación	¢20.000,00	0,4%
Animales	¢360.000,00	7,9%
Total	¢4.534.194,00	100,0%
Partidas Ajustadas Inicio Proyecto	Monto	Porcentaje que representa del total
Materiales	¢3.785.223,75	83,9%
Equipo	¢300.000,00	6,6%
Concentrado	¢262.500,00	5,8%
Imprevistos	¢130.000,00	2,9%
Divulgación	¢36.470,25	0,8%
Total	¢4.514.194,00	100,0%

Fuente: Elaboración propia con información recopilada en evaluación participativa.



Consultoría sobre uso de los fondos

5. RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS POR MEJORAR

No se encontraron anomalías con respecto a la ejecución presupuestaria y a nivel general el uso de los fondos se califica como bueno. Sin embargo, a continuación se realiza una serie de recomendaciones al grupo ASAMUSAR sobre aspectos por mejorar para el presente y futuros proyectos:

- Definir agenda para las actividades que se vayan a realizar. Por ejemplo: realización de talleres.
- Realizar minutas para todas las actividades que se relacionen al proyecto, por más pequeñas que sean.
- Deben ser más meticulosas con la contrapartida que aportan o recibe el proyecto.
- Si en algunos comercios como las “pulperías” de la zona no poseen facturas, recurrir y utilizar los factureros que el grupo posee.



Consultoría sobre uso de los fondos

6. ANEXOS

Ilustración 4: Primer desembolso y depósito que realizó grupo ASAMUSAR a la cuenta utilizada exclusivamente para el proyecto

RECIBO POR DINERO ALQUILER DIA 19 MES Jul AÑO 2013

RECIBIMOS DE: P.N.O.D.

LA SUMA DE: Dos millones doscientos sesenta y seis mil seiscientos ochenta y tres COLONES ₡ 2.266.073,70

POR CONCEPTO DE: Primer desembolso pagado según HDA No. CAS/SGPI/ESP/OPS/EO/13/108, a nombre de ASAMUSAR

EFFECTIVO CHEQUE BANCO

Saldo anterior: ₡ Abono: ₡ TOTAL: ₡

FIRMA: *Miguel Ángel Casanueva*

ORIGINAL CLIENTE - COPIA ARCHIVO No. 1411552



Consultoría sobre uso de los fondos

BANCO NACIONAL
 Oficina: 038 AGENCIA BUENOS AIRES
 12/12/2013 12:29 pm Doc. 04092663

DEPOSITO CUENTA CORRIENTE

Cuenta: 100-01-038-001938-0
 Cliente Cliente: 15103810010019381
 Cliente: ASOCIACION AMBIENTALISTA DE MUJERES SANTA ROSA

Dirección y teléfono:
 Casillero: 000
 Depositante: ASOC AMBIENTALISTA DE MUJERES SANTA ROSA
 Moneda: COLONES

Detalle del depósito

Efectivo:	*****00.00
Valores Consultados:	*****00.00
Otros valores:	*****2,266,072.70
TOTAL DEL DEPOSITO:	*****2,266,072.70

DOS MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL SETENTA Y DOS COLONES CON 70/100

Detalle:
 PARA ADMINISTRACION DE FONDOS

Cajero
 12080038
 12080
 ACREDITADO
 00

Maysa Lera Cordero

BANCO NACIONAL



Consultoría sobre uso de los fondos

Ilustración 5: Comprobante de II desembolso realizado al grupo.

BANCO NACIONAL

Oficina: 143 PLAZA AMERICA
 8/05/2014 3:54 pm Doc. 14646519

DEPOSITO CUENTA CORRIENTE

Cuenta: 100-01-038-001938-0
 Cuenta Cliente: 15103810010019381
 Cliente: ASOCIACION AMBIENTALISTA DE MUJERES SANTA ROS
 Dirección y teléfono:
 Casillero: 000
 Depositante: PEQUEÑAS DONACIONES SA
 Moneda: COLONES

Detalle del depósito

Efectivos:	*****0.00
Valores Consultados:	*****0.00
Otros valores:	*****1,977,306.10

TOTAL DEL DEPOSITO: ***1,977,306.10**

UN MILLON NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SEIS COLONES CON 10/100
Detalle:
 ULTIMO DESEMBOLSO PEQUEÑAS DONACIONES

Cajero
 12574143
 12574
 ACREDITADO



Consultoría sobre uso de los fondos

Ilustración 6: Estados de cuenta del banco durante el período de ejecución

FECHA ULTIMO ESTADO: 30-04-2014
 FECHA DE ESTE ESTADO: 30-05-2014

BANCO NACIONAL
 CEDULA JURIDICA: 4000001021
 CUENTA CLIENTE: 15103810010019381

NUMERO DE CUENTA: 038-001938-0
 C O L O N I A

ESTADO DE CUENTA CORRIENTE
 ASOCIACION AMBIENTALISTA DE MUJERES SANTA ROSA 0204-806188
 OFICINA COMUNAL SANTA ROSA CENTRO
 4-0001
 PUNTARENAS, BUENOS AIRES, BRUNKA - 60309

Estimado cliente, se le informa que usted puede realizar el cambio de su dirección electrónica para el envío de los Estados de Cuenta desde BH Internet Banking (WEB www.bnqr.fi.cr) ingresando al menú Preferencias, opción BH E-MAIL.
 TASA INTERES PASIVA: 0.00%

FECHA	NUMERO	DESCRIPCION	MONTO	SALDO DIARIO
29-05	14640519	PEQUEÑAS DONACIONES SA/ ULTIMO DESPESQUE PEQUEÑA	1,977,306.10*	2,044,157.51

SALDO ANTERIOR	DEBITOS		CREDITOS		SALDO ACTUAL
	CANTIDAD	MONTO	CANTIDAD	MONTO	
66,851.41			1	1,977,306.10	2,044,157.51
SALDO CONGELADO	SALDO BLOQUEADO		SOBREGIRO		SALDO DISPONIBLE
					2,044,157.51



Consultoría sobre uso de los fondos

FECHA ÚLTIMO RESUMEN: 31-07-2014
 FECHA DE ESTE RESUMEN: 29-08-2014

BANCO NACIONAL
 CEDULA JURIDICA: 4000001921
 CUENTA CLIENTE: 15103810010019381

NUMERO DE CUENTA: 038-001938-0
 COLONES

ESTADO DE CUENTA CORRIENTE

ASOCIACION AMBIENTALISTA DE MUJERES SANTA ROSA 8199-889828
 OFICINA COMunal SANTA ROSA CENTRO

4-0001
 PUNTAQUENA, BUENOS AIRES, BRUNCA - 60309

Estimado cliente, se le informa que usted puede realizar el cambio de su dirección electrónica para el envío de los Estados de Cuenta desde su Internet Banking (WEB www.bnccr.fi.cr) ingresando al menú Preferencias, opción EN E-MAIL.
 TASA INTERES PASIVA: 0,00%

FECHA	NUMERO	DESCRIPCION	MONTO	BALDO DIARIO

BALDO ANTERIOR	DEBITOS		CREDITOS		BALDO ACTUAL
	CANTIDAD	MONTO	CANTIDAD	MONTO	
141,921.51					141,921.51
SALDO CONGELADO		SALDO BLOQUEADO		SOBREGIRO	SALDO DISPONIBLE
					141,921.51

Teléfono: (506) 2212-2000 • Apartado: 19013-1000 San José, Costa Rica • Internet: www.bnccr.fi.cr • Correo electrónico: bnccr@bnccr.fi.cr



Consultoría sobre uso de los fondos

Ilustración 7: Minutas de reuniones y acuerdos durante la ejecución

Fecha 11-11-2014 hora 4 p.m.
asistencia: Mayra, Emilce, Marlene, Sirlenia
Elsa y la visita de Don Eduardo Mata, Ingrid
y el consultor del cambio climático
motivo de reunión
Ver como marcha el proyecto y se esta
ablando con personas del Mina et para
seguir el procedimiento de colocar el
plastico. avisar cuando esten listos.
— Se dio un taller sobre ~~et~~ como se va
a utilizar el gaz
— La diferencia antes del Biodigestor y despu
quemar el gaz que se produce no dejarlo que
se valla cosinar todo con gaz.
— Capacitación el jueves en el hotel del sur
a las 8 de la mañana ir 2 personas.
Se cierra reunion al ser las 6.p.m.



Consultoría sobre uso de los fondos

7º

Primera visita del taller de la construcción del primer biodigestor el día 14-12-2014 al ser las 8am.

Contamos con la visita de Fran González, Don Toño Vargas, Marlene, Juan Rojas, Elsa, Maira, Elmer, Edwin, Sirlenia.

No se pudo instalar el biodigestor porque el plástico que se compró no es el adecuado para instalarlo. Se quedó de acuerdo en comprar el plástico que cada una va necesitar el costo del metse doña Marlene va a comprar esta semana para bajar a instalarlo.

Sirlenia Rojas Romero. 1-11280504.

Edwin Granados Leiva - 1-1007-397

Elsa Brana Quintana g. - 1-697-976

Eliecer Acuña Alvarado 1713679

Antonio Vargas M 1440165 Altamira Biol

Joson Rojas B 1-434-332

Marlene Segura N. 6-210-757

Beatriz Rojas Segura 1-1337-0914

Maira Leiza Granada 6 203 823

Fran González SINAC-PIZA 10960522

Joseth Rojas Segura 1-1576-0412



Consultoría sobre uso de los fondos

2^a
 Segundo taller de la instalación del biodigestor el día viernes 19 de diciembre al ser las 9am. Contamos con la asistencia de Juan Rojas Elmer acuña Marlene Cegura Elsa María Quintero José Cesiliano Con Santana por parte del Mac. Edwin Granados Sirlenia Rojas Juan Rojas. Se colocaron las alcantarillas no se instaló el plástico ya que el que traieron estaba en mal estado quedando nuevamente suspendido asta traer nuevamente el plástico.

Asistencia: ced:

Sirlenia Rojas Romero	1-11280504.
Elmer Acuña Alvarado	1-713 679.
Marlene Segura N.	6-210-957.
Juan Rojas B	1 434-332
José Cesiliano Ch.	1816 498
Santana Jimmy Loli MAGBA	1575444
Edwin Granados Leiva ADISAP	1-1007-397
Andrés Sivernez Castro	114060716
Joseth Rojas Segura	115760412.
Juan Enrique Rojas Segura	117060916
Elsa María Quintero G.	1-697-976



Consultoría sobre uso de los fondos

3º

Tercer taller de la intalación del biodigestor donde Marlene el día 16 de Enero 2015 al ser las 10 p.M con la siguiente asistencia. Emilce Cordero, Leila Martinez, Mayra Leiva Marlene Segura, Eliecer acuñay, Juan Rojas Edwin Granados, Farlen Altamirano Juan Enrique Rojas Santana Jimenez Solis del M.A.G. Cristófer, Elsa Quintero y Jose Luis Cecilia. Por dicha se pudo instalar el primer biodigestor.

- | | |
|---------------------------------|------------------|
| Asistencia. | |
| Leila Martinez E. | 6179297 |
| Eliecer ACUÑA Alvarado | 1713679 |
| Mayra Jim G | 6203823 |
| Emilce Cordero E. | 1499540 |
| Farlen Altamirano Leiva | 116710625 |
| Juan Rojas B | 1.434.332 |
| Cristófer Rojas S. | |
| Santana Jimenez Solis | MAG BA 1575444 |
| Edwin Granados Leiva | ADISAB 1-1007397 |
| José L. Cecilia Macón | 86283675 Cañas |
| Elsa María Quintero J. | 1-697976 |
| Marlene Segura N. | 6-210-757 |
| Elena Rojas B | 9-099-711 Cañas |
| Juan Enrique Rojas S. | |
| Se termina el taller al ser las | |
| 1.p.m. | |



Consultoría sobre uso de los fondos

Instalación del segundo biodigestor el día 23 de enero 2015 a las 8 de la mañana con la siguiente asistencia: Farlen Altamirano, Mayra Leiva, Edwin Granados, Elsa Quintero, Deiber Romero, Eliccer Acuña, Melvin Cordero, Maylin Romero, el señor Santana Jimenez del Mag y Hugo Romero. El señor Santana ~~Jimenez~~ terminada la instalación del biodigestor nos da una charla técnica sobre el manejo y funcionamiento, a todos los presentes.

Asistencia	ced	tel.
Farlen Altamirano Leiva	11671 0525	88061330
Mayra Leiva G	6-203 823	
Santana Jimmy Solís	1575 444	88522295
Edwin Granados Leiva	1-1607392	83404566
Elsa María Quintero S	1-697-976	87706251
Deiber Romero A	1-1779-446	85362907
Maylin Romero A.	1-16340629	83951155
Eliccer ACUÑA Alvarado	1713679	85163029.
Melvin Cordero Campos	6-201-792	84201457
Hugo Romero Vargas	6190-716	88-06-4171



Consultoría sobre uso de los fondos

Visita de la UCR el día 8 de agosto por motivo capacitación para los gestores

participantes.	ced	téléfono:
Silvana R.	1-11280504	89-71-9049
Marlene Segura V.		88-76-83-39
Emilce Cardona		89-74-7531



Consultoría sobre uso de los fondos

Visita del Funcionario Eduardo Mata el día 9-04-2014. motivo inspección proyecto de los Biodigestores.

participantes:

- Sirlenia Rojas Romero.
- Elva María Quintana G.
- Marlene Segura.
- Maysa Luisa Granada
- Emilia Bordenab
- Eduardo J. Mata M.

Visita del Funcionario Eduardo Mata el día 11-11-2014 motivo inspección proyecto de los Biodigestores.

participantes..

- Elva María Quintana G.
- Sirlenia Rojas Romero.
- Marlene Segura Valverde.
- Maysa Luisa Granada
- Edwin Apizaco Valdez PPD-consultor
- Ingrid Sanchez Quins PPD-PNUD
- Eduardo J. Mata M. PPD-PNUD



Consultoría sobre uso de los fondos

1^{ra} Reunión de Proyecto 10/9/13

Cantidad de Horas: 2,30 horas (De 1pm a 3:30pm)

Participantes:

Haribel Morales, UCR ~~///~~

Marlene Segura V. ~~Marlene Segura V.~~

Leila Martínez Z. ~~Leila Martínez Z.~~

Sirlenia Rojas Romo. ~~Sirlenia Rojas R.~~

Emilce Bordera G. ~~Emilce Bordera G.~~

Mayra Lino Granade. ~~Mayra Lino G.~~

Elba María Quintero G. ~~Elba María Quintero G.~~

Tema:

Se llevó a cabo la primera reunión para conocer los lineamientos sobre la agenda administrativa de entrega de informes del PPD, descripciones, entre otras.



Consultoría sobre uso de los fondos

Segunda Reunión de Proyecto. 19-09-
Cantidad de horas: 2hs. Cde 430pmab-15p
Participación:
Maira Leiva Maira Leiva
Elsa Quintero Elsa María Quintero G.
Emilce Cordero Emilce Cordero G.
Marlene Segura Marlene Segura N.
Sirlenia Rojas Sirlenia Rojas R.
Agustín
Maribel
Suroyá Ramírez

→ Acuerdos Tomados: Agustín nos da ideas para ver de que forma vamos para adquirir los cerdos del proyecto. Se acuerda que Asamusor deberá averiguar si por estos lados podríamos obtener los cerdos y el precio de adquirir y si hay cerdos de cría a la venta. También Agustín nos dice que ya hay que ir viendo donde podríamos vender los cerdos



Consultoría sobre uso de los fondos

una de vera se acuerda que cada
x lo menos comprar de inicio
que para la proxima bicita de
Mario nos dicite para que nos de
la ubicacion del chiquero. Nos
informa que hay la posibilidad
de que para el diez de octubre
existe nos inviten a una charla
de proyectos hidroelectricos un
experto de la U.C.R.
Temas de discucion: Marlene investigara
el precio de los cerdos y el transporte
y averiguar los requisitos q se necesitan
Secretaria Presidenta
Mayra Liria Garza



Consultoría sobre uso de los fondos

Tercera Reunión de Proyecto de
Biodigestores: día Miércoles 8 de octubre 2014.
Cantidad de horas: 1,30^{hrs} (de 4 p.m.)
Participación: Maira Leiva, Elsa Quintana,
Emilce Cordero, Sistenia Rojas.

- 1 Maira Leiva Granado
- 2 Emilce Cordero Campos
- 3 Sistenia Rojas R.
- 4 Elsa María Quintana G.

#1 Se acomodó el Ampo con nueva información acerca de lo del proyecto.
Se acuerda dictar los beneficiados del proyecto a ver como se avanzó con los trabajos acerca de los huecos.

#2 Se recibió el primer desembolso del proyecto y se depositó en la cuenta que tiene el grupo la suma de \$ 2266.092,70.
Se cierra la reunión al ser las 5:30 p.m. con la misma asistencia.

Secretaría
Presidenta
Maira Leiva G



Consultoría sobre uso de los fondos

Cuarta Reunión del proyecto de Biodigestores: 9 de abril de 2014
Cantidad de Horas 4 p.m. a 6.30 p.m.
participantes: Don Eduardo Mata
Emilce Cordero, Marlene Segura,
Sirlenia Rojas, Elsa Quinteros
Mayra Leiva.

- #1- Se hizo la visita a todos los biodigestores a ver como estaban y los chiqueros y todo estaba bien casi terminados.
- #2 Don Eduardo da el visto bueno para el Segundo desembolso.
- #3 Se cierra reunión al ser las 6.30 con la misma asistencia.



Consultoría sobre uso de los fondos

Ilustración 8: Plan de trabajo planteado en la formulación del proyecto

OBJETIVO	ACTIVIDAD	Persona Responsable	SEMESTRES			
			I	II	III	IV
Objetivo 1: Producir biogás mediante la instalación de cinco biodigestores alimentados por excretas de cerdos, para sustituir el uso de leña y gas en la cocción de alimentos.	1.1 Realizar fosa donde estará instalado el biodigestor	Cada una de las administradoras del biodigestor	X			
	1.2 Compra de materiales de construcción	Instituto Tecnológico de Costa Rica junto con Mayra Leiva Granados y Elsa Quintero Granados	X			
	1.3 Construcción e instalación de biodigestores	Instituto Tecnológico de Costa Rica en conjunto con cada una de las beneficiadas	X			
	1.4 Alimentación del biodigestor con la excreta del animal	Cada una de las administradoras del biodigestor	X	X	X	X
	1.5 Producción de biogás	Cada una de las administradoras del biodigestor	X	X	X	X
	1.6 Sustitución de leña y gas por el biogás	Cada una de las administradoras del biodigestor	X	X	X	X
Objetivo 2: A partir del ciclo de engorde de los cerdos, generar ingresos mediante su venta y dar de esta forma sostenibilidad económica al proyecto.	2.1 Venta de cerdos, cuando alcancen los 75-90 kilos (la venta se realizará a vecinos y/o locales socios de la zona).	Cada una de las beneficiadas con supervisión de Mayra Leiva Granados o Elsa Quintero Granados	X	X	X	X
	2.2 Con los ingresos obtenidos, compra de	Cada una de las beneficiadas con	X	X	X	X



Consultoría sobre uso de los fondos

	lechones para continuar con el ciclo del proyecto.	supervisión de Mayra Leiva Granados o Elsa Quintero Granados				
	2.3 De los ingresos restantes de la venta del cerdo y compra del lechón, se financiará la alimentación del nuevo animal y se apartará un monto para un fondo común de mantenimiento (ver anexo 1).	Cada una de las beneficiadas con supervisión de Mayra Leiva Granados o Elsa Quintero Granados	X	X	X	X
Objetivo 3: Divulgar la experiencia generada mediante talleres con los habitantes y otras organizaciones de la comunidad, para promocionar los beneficios de proyectos sostenibles con el ambiente	3.1 Reunión del grupo ASAMUSAR para sistematización de la experiencia	Cada una de las administradoras del biodigestor		X	X	
	3.2 Organización de reuniones para divulgar la experiencia en la comunidad	Mayra Leiva Granados y Elsa Quintero Granados		X		X
Objetivo 4: Reforzar el éxito del proyecto mediante el monitoreo continuo del estado de la infraestructura de los biodigestores, así como la retroalimentación de experiencias exitosas en otras partes del país.	4.1 Supervisión visual continua	Cada una de las administradoras del biodigestor	X	X	X	X
	4.2. Identificación de problemas y mejoras	Cada una de las beneficiadas y el Instituto Tecnológico de Costa Rica	X	X	X	X
	4.3. Realización de reparaciones (si es necesario) con fondo comunal de la Asociación	Mayra Leiva Granados y Elsa Quintero Granados	X	X	X	X
	4.4. Mantenimiento de los biodigestores	Mayra Leiva Granados y Elsa Quintero Granados	X	X	X	X
	4.5 Control de la	Cada una de las	X	X	X	X



Consultoría sobre uso de los fondos

	alimentación de los cerdos	beneficiadas y el Instituto Tecnológico de Costa Rica				
	4.6 Realización de visita a Llano Bonito de Cartago (con apoyo ya expresado del TEC), en donde se encuentran un proyecto exitoso de biodigestores	Instituto Tecnológico de Costa Rica en coordinación con Mayra Leiva Granados	X			

Fuente: ASAMUSAR



Consultoría sobre uso de los fondos

Ilustración 9: Contrapartida

**CONSTRUCTORA
CORDERO**

Melvin Cordero Campos Céd. N°: 6-201-792
200 mts. Oeste del Salón Multiuso Santa Rosa
Buenos Aires, Puntarenas
Tel. 365-3380

DIA	MES	AÑO
10	01	2015

CLIENTE: *Asociación de Mujeres Ambientalista* CED. N°

DIRECCION: *Santa Rosa de Brunca*

CANT.	DESCRIPCION	P. U.	TOTAL
1	<i>plastico Salinero</i>		60000
CANCELADO			
 <i>Melvin Cordero Campos</i> Céd. N° 6701792 Tel. 84201457			
FACTURA DE CONTADO		TOTAL	\$ 60.000

I.L.S.I. S.A. TELS. 771-0204 - 770-4562
 ORIG. CLIENTE - COP. CONTABILIDAD
 R. 379 - 8/50/2 - N°: 001-400 - 12/03/04

N° 099

Autorizado mediante Oficio N°: 09-0017-99 de fecha 14-04-99 de la A.R.T.Z.S.



Consultoría sobre uso de los fondos

CONTACTO		DIA		MES	ANO	FACTURA	
CATEGORIA		14	12	14	No.	1752662	
SEÑOR		asamusa				TEL:	
DIRECCION							
CANT.	DESCRIPCION					TOTAL	
	varios					17.000	
SUB-TOTAL						TOTAL	
						17.000	
RECIBIDO CONFORME							
							



Consultoría sobre uso de los fondos

Maribel Morales Rojas
Ced: 2-0679-0111
Cel: (506) 8514-3624
San José, Costa Rica
maribelmorales53@gmail.com

FACTURA de CONTADO
Nº 0006

DIA	MES	AÑO
01	Febrero	2015

ROR(ros): ASAMUSAR TELÉFONO:

DIRECCIÓN: Santa Rosa de Buena, Buenavistas Pentecosteos

ANT.	DESCRIPCION	VALOR
	Por concepto de servicios profesionales, para evaluación de resultados y uso de fondos, en el marco del proyecto "Construcción de Biodigestores en S. Rosa de Buena; contribuyendo a la mejora del medio ambiente y calidad de vida".	500.000,00

RECIBIDO MEDIANTE OFICIO # 45/1000005225 de la Dirección General de la Tributación - GRAFIKA

RECIBIDO CONFORME

TOTAL c 500.000,00

CLIENTE / COPIA CONTABLEIDAD