

- INFORME REVISION  
INFORMACION ADMINISTRATIVA  
CONTABLE  
PROYECTO: Mejoramiento de las condiciones  
ambientales de la Cuenca del Río Jesús María  
ACEPESA

Gabriela Calderón Campos,  
Consultora

## Tabla de contenido

I.-RESUMEN EJECUTIVO:.....	4
a.- Organización Ejecutora: .....	5
II.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DEL PROYECTO:.....	6
a.- Proceso de Compras en la Organización: .....	6
b.- Control de Presupuesto y Sistema de Pagos: .....	6
c.- Modificaciones al Presupuesto y/o ampliación de plazos: .....	7
d.- Proceso de Contrataciones: .....	7
e.-Contrapartida estipulada en el prodoc:.....	8
f.- Control de Caja Chica: .....	8
g.- Registros de la Documentación: .....	8
h.- Objetivos del Proyecto: .....	9
i.- Fondos Desembolsados por el PPD: .....	10
j.- Cofinanciamiento Aportado: .....	10
k.- Revisiones del Presupuesto: .....	12
III.- PRINCIPALES HALLAZGOS: .....	12
a.- Hallazgo 1: sin nombre completo del vendedor y número de teléfono .....	13
a.- Hallazgo 2: facturas de compra para refrigerios sin desgloce de lo comprado .....	14
c.- Hallazgo 3: Porcentaje de ejecución de fondos .....	14
IV.- INFORME DE GASTOS y GASTOS ACUMULADOS DEL PROYECTO:.....	15
4.1.- Informe de Gastos: .....	15
4.2.-Reporte de Gastos Acumulado del proyecto:.....	22
4.3.-Monto de financiamiento aprobado por el PPD y monto recibido por la organización según moneda colones y dólares: .....	23

PROGRAMA DE PEQUEÑAS DONACIONES-COSTA RICA

*Fondo para el Medio Ambiente Mundial - FMAM*

*V Fase Operativa*

# INFORME DE REVISIÓN INFORMACION ADMINISTRATIVA CONTABLE

**Proyecto COS/SGP/FSP/OP5/Y3/DT/13/115: "Mejoramiento de  
las Condiciones Ambientales  
de la Cuenca Del Río Jesús María"**

*Organización Ejecutora: Asociación Centroamericana para la Economía,  
la Salud y el Ambiente (ACEPESA)*

*Gabriela Calderón  
Consultora*

.....  
**San José, Costa Rica**

.....  
**Mayo, 2015**

## I.-RESUMEN EJECUTIVO:

En su sesión de Comité Directivo del 20 y 21 de Agosto, 2013 el Programa de Pequeñas Donaciones del FMAM en el marco de su Quinta Fase Operativa, aprobó el proyecto “Mejoramiento de las condiciones ambientales de la Cuenca del Río Jesús María”, presentado por Asociación Centroamericana para la Economía, la Salud y el Ambiente (ACEPESA). ACEPESA tiene como objetivo contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de mujeres y hombres de Centroamérica, mediante el fortalecimiento de las capacidades locales y la promoción de políticas públicas, en agua y saneamiento, gestión integral de residuos sólidos y desarrollo económico local, con énfasis en turismo rural comunitario, como aspectos para enfrentar las consecuencias del cambio climático.

Al término del proyecto en Enero 2015, logro un 100% de cumplimiento de los objetivos trazados, a la vez que fortalecía sus capacidades como organización. 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 ACEPESA.

Se presentan 3 hallazgos en términos de políticas contables y otras (ver apartado de hallazgos) que deben evitarse para futuras iniciativas, empero se concluye que la Organización realizó un manejo adecuado de los recursos financieros brindados por el Programa, y además supero la contrapartida estipulada en un 78.69% (contrapartida propuesta US\$14.000, contrapartida lograda US\$65.725).

**a.- Organización Ejecutora:**

La Asociación Centroamericana para la Economía, la Salud y el Ambiente ACEPESA, es una organización técnica que contribuye al mejoramiento de la calidad de vida de mujeres y hombres de Centroamérica, mediante el fortalecimiento de las capacidades locales y la promoción de políticas públicas, agua y saneamiento, gestión integral de residuos sólidos y turismo sostenible, como aspectos para enfrentar las consecuencias del cambio climático.

Acepesa cuenta con amplia experiencia en la ejecución de iniciativas correspondientes al área de Saneamiento, a continuación se citan algunos de los proyectos implementados son los siguientes:

- Mejoramiento de las condiciones de saneamiento de la población del Distrito de Arancibia-Puntarenas. Costa Rica. CAFTA-DR
- Proyecto “Promoción del acceso al agua potable y al saneamiento básico como derechos humanos, en los distritos de Sierpe y Cortés, del Cantón de Osa. Unión Europea. Proyecto “Desarrollo de las capacidades en las comunidades costeras del Golfo Dulce para el mejoramiento de las condiciones de saneamiento”. Blue Moon Foundation Programa Iniciativa Integrada para un Ambiente Urbano Sostenible - ISSUE 1 y 2. Coordinación del Centro de Conocimientos sobre saneamiento para América Latina. WASTE- Países Bajos.
- Proyecto “Saneamiento en el manglar en Puerto Jiménez, Península de OSA”. Blue Moon Foundation.

La Junta Directiva de ACEPESA está conformada por:

Tabla 1: Integrantes Junta Directiva

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE DEL REPRESENTANTE</b>
Presidente:	Victoria Rudin Vega
Vice-Presidente:	Ronald Arias Rojas
Secretaria:	Yorlenny Fontana Coto
Tesorera:	Susy Lobo Ugalde
Vocales:	Maritza Marín Araya
Fiscal:	Ligia Ruiz Vargas

## 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, la Ing. Martiza Marín realizaba un listado de los materiales necesarios para la construcción de los sistemas, los materiales se adquirieron en ferreterías y venta de materiales en cada una de las comunidades de Atenas, San Mateo y San Ramón, e inclusive algunos se compraron en San José. Y fueron llevados al lugar del proyecto donde se construiría e instalarían los sistemas.

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:

ACEPESA, cuenta con una contabilidad formal del proyecto y cuenta exclusiva para el manejo del mismo. Para cada rubro del presupuesto se asignó un código de contable y estos se presentan al PPD de forma ordenada en los informes avance.

Tabla 2: Presupuesto

CATEGORIA DE PRESUPUESTO		MONTO SOLICITADO AL PPD/FMAM (A)
A.	Capacitación	3500
B.	Intercambios	1000

<b>C.</b>	Compra de equipo	0
<b>D.</b>	Compra de materiales	9000
<b>E.</b>	Personal / mano de Obra ( <b>contrapartida</b> )	0
<b>F.</b>	Asistencia técnica Especifica	5000
<b>G.</b>	Promoción/divulgación	1612,62
<b>H.</b>	Seguimiento/ evaluación ( <i>Incluye, reuniones de seguimiento, elaboración de informes</i> )	500
<b>I.</b>	Auditoria	500
<b>I.</b>	Imprevistos (2%)	250
	<b>TOTAL</b>	21.362,62

Los pagos se realizaron por medio de transferencias electrónicas y/o cheques, se efectuaron en función de las compras y de los rubros del presupuesto. Como procedimiento para la emisión de los pagos, en cada proyecto que coordina ACEPESA se asigna un (a) encargada y/o coordinador en este caso la Ing. Maritza Marín. Para efectuar los pagos la coordinadora del proyecto hace una solicitud formal a la directora de ACEPESA con copia a contabilidad, y es aprobada por la Directora Ejecutiva.

ACEPESA **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 no registra ninguna modificación presupuestaria.

#### d.- Proceso de Contrataciones:

- En el documento de proyecto aprobado se autorizó la contratación de asistencia técnica del proyecto, como ACEPESA cuenta con el expertis en este proceso de sistemas apropiados para el tratamiento de las aguas residuales, la siembra y captación de agua de lluvia y el reúso de las aguas tratadas, solicitaron

autorización por escrito al coordinador del PPD, y se les brindó una respuesta afirmativa, para proceder con la asistencia técnica.

#### e.-Contrapartida estipulada en el prodoc:

La contrapartida propuesta por el proyecto fue de \$14.000.

Tabla 3: Cofinanciamiento

CATEGORIA DE PRESUPUESTO		MONTO SOLICITADO AL PPD/FMAM (A)	CONTRAPARTIDA DE LA ORGANIZACIÓN (B)	CONTRAPARTIDA DE GOBIERNO/ENTES DONANTES (C)	TOTAL A+B+C
A.	Capacitación	3.500	1.000	1.000	5.500
B.	Intercambios	1.000	500	0	1.500
C.	Compra de equipo	0	0	0	
D.	Compra de materiales	9.000	1.000	2.000	13.000
E.	Personal / mano de obra ( <b>contrapartida</b> )	0	7.000	1.000	8.000
F.	Asistencia técnica específica	5.000	0	0	5.000
G.	Promoción/ divulgación	1.612,62	500	0	1.612,62
H.	Seguimiento/ evaluación ( <i>Incluye, reuniones de seguimiento, elaboración de informes a PPD, taller de evaluación intermedia y final</i> )	500	0	0	500
I.	Auditoria	500	0	0	500
I.	Imprevistos (2%)	250	0	0	250
<b>TOTAL</b>		<b>21.363,62</b>	<b>10.000</b>	<b>4.000</b>	<b>35.362,62</b>

#### f.- Control de Caja Chica:

- NO SE APERTURARON cajas chicas.

#### g.- Registros de la Documentación:

Constan en los registros de ACEPESA 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 sin embargo en algunas presentan algunos vacíos que se detallan en la sesión de Hallazgos del presente documento.
- ✓ 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.

#### h.- Objetivos del Proyecto:

##### **Objetivo General:**

- Contribuir a mejorar las condiciones ambientales de la Cuenca Río Jesús María a través de la articulación de esfuerzos conjuntos con diferentes actores que permitan mitigar los efectos negativos al ambiente.

**Objetivos Específicos:**

- Contribuir al desarrollo de capacidades locales mediante metodologías de aprender-haciendo y asistencia técnica para la autoconstrucción de sistemas apropiados para el tratamiento de las aguas residuales, la siembra y captación de agua de lluvia y el reúso de las aguas tratadas, como medidas de mitigación frente al cambio climático.
- Capacitar a los integrantes de los acueductos comunales como agentes multiplicadores para el manejo seguro del agua y el saneamiento en los hogares y en la comunidad, con el fin de mejorar la cuenca del Río Jesús María.
- Desarrollar mecanismos de comunicación y divulgación de los avances para retroalimentar el proceso del proyecto.

**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

<b>Desembolsos realizados</b>	<b>Monto del Desembolso en colones</b>	<b>Monto del Desembolso en dólares</b>	<b>Fecha en la que se realizó desembolso</b>
Primer Desembolso	¢5.277.482,10	\$10.681,00	nov-13
Segundo Desembolso	¢4.622.845,00	\$8.545,00	may-14
Tercer Desembolso	¢1.140.949,74	\$2.136,61	nov-14
<b>TOTAL</b>	<b>¢11.041.276,84</b>	<b>\$21.362,61</b>	

Fuente: PPD

**j.- Cofinanciamiento Aportado:**

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

Tabla 5: Cofinanciamiento

DE AVANCE	EXPLICACION DEL METODO DE CALCULO	MONTO EN COLONES
Primer informe de avance	Asistencia de los participantes de las tres comunidades a actividades de capacitación: Intercambio de experiencias Diagnóstico de las condiciones de las comunidades para la instalación de los sistemas.	700.000
	Alianza estratégica Universidad Nacional para asistente de investigación y tesis	400.000
Segundo informe de avance	Alianzas estratégicas establecidas con el: Ministerio de Agricultura y Ganadería	330.000
	Universidad Nacional (Tesis y visitas de la estudiante)	450.000
	• Municipalidad de San Mateo	180.000
	• Ministerio de Salud	36.000
	Organizaciones comunitarias (mano de obra para la construcción y tiempo destinado a capacitaciones y reuniones con ACEPESA):	1.104.000
	• Escuela de San Mateo	420.000
• ADI RIO JESUS	292.500	
• ASADA ZAPOTE	1.125.000	
Informe final	Aporte de Acepesa	Q27,825.000.00
Total de contrapartida		Q32,862.500

La contrapartida se encuentra respaldada de la siguiente manera:

- Las obras de conservación realizadas por los integrantes de las organizaciones.
- Listas de asistencia a las capacitaciones, asistencias técnicas y otras.
- Visitas de seguimiento por parte de ACEPESA
- Aporte del tiempo y en especie de los diferentes instituciones de Gobierno como actores directos del proyecto.

- Apoyo del MAG como guía técnico para ubicación de las comunidades.

### k.- Revisiones del Presupuesto:

El proyecto NO REGISTRA modificaciones al presupuesto.

### 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:

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 \$2000 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	✓ CUMPLIDO
9. Registros	✓ Propuesta de proyecto inicial y final ✓ Memorando de Acuerdo ✓ Informes Avance I, II ✓ Correspondencia
10. Sistema de archivos	✓ Ordenados, completos
11. Calidad de la información	✓ Suficiente
12. Comunicación con el CN (teléfono, visitas, e-mails)	✓ 3 visitas por parte del Coordinador Nacional
13. Reconocimiento apoyo PPD en material promocional y otros.	✓ Se realizó material promocional y en todos hubo reconocimiento al PPD.
14. Libro de inventario con el registro de todo el equipo, mobiliario y herramientas compradas a través del proyecto.	✓ Cada organización en la cual se instalo la obra la contempló en el inventario respectivo.

## HALLAZGOS

Después de revisada y analizada la documentación, se encontró el siguiente hallazgo:

Tabla 7: Hallazgos en la Documentación del Proyecto

a.- Hallazgo 1: sin nombre completo del vendedor y número de teléfono	RECOMENDACIÓN	EFECTO	COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN
Recibos de dinero números: 135857-749892-135856-191348-207574-207573-207569-207570-207575-268466-268472-268470-268474-268471-207581-1753484-207588-268463-268462-207585-207586-288455-63823-268464-268468-	Toda factura y/o recibo debe consignar claramente; el nombre del vendedor, la firma, el número de teléfono, la cédula y el sello de cancelado.	Incumplimiento de la guía de administración de recursos por parte del PPD.	Muchos de los recibos de dinero que figuran en el hallazgo pertenecen a un colaborador ocasional, que da apoyo a ACEPESA, durante los eventos. A continuación se describen las funciones principales: Colaborar en el traslado, apoyo logístico y asistencia en las actividades del proyecto cuando sea necesario. Tareas principales: Organizar, preparar y revisar el equipo audiovisual que se llevará a los diferentes talleres. <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ser responsable del buen uso y manejo de su equipo de trabajo.</li> <li>2. Coordinar y hacer las compras necesarias para los refrigerios de las reuniones y talleres.</li> <li>3. Ser el conductor principal de las giras.</li> <li>4. Responsable de recibir y entregar el vehículo solicitado para las giras.</li> <li>5. En caso necesario transportar los materiales de construcción al sitio correspondiente.</li> <li>6. Garantizar que el vehículo tiene el combustible necesario.</li> <li>7. Colaborar en la aplicación de la lista de asistencia a los talleres.</li> </ol>

			<p>Señor: Pablo Solís Marín Cédula: 1018104348</p> 
	<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>EFECTO</b>	<b>COMENTARIO DE LA ORGANIZACIÓN</b>
a.- Hallazgo 2: facturas de compra para refrigerios sin desglose de lo comprado			
681119F-818625E-477627F	Toda factura de compra tiene que tener el desglose de los artículos comprados o servicios.	Incumplimiento de la guía de administración de recursos por parte del PPD.	Las facturas con el desglose de lo comprado se traspapelaron.
c.- Hallazgo 3: Porcentaje de ejecución de fondos			
Desembolso 1: ₡5.277.482,10 Fondos gastados 1.551.648,12 Desembolso II: ₡4.622.845,00 Fondos gastados 5.098.071,69 Desembolso III: ₡1.140.949,74 Fondos gastados ₡1.140.949,74	Nivel de ejecución de los fondos según desembolso Primer desembolso: 29.40% Segundo desembolso: 100.10% Tercer desembolso: 100%	Aceptable	Al inicio del proyecto solo se hicieron visitas de campo y reuniones de presentación del proyecto, además había que decidir en cuáles comunidades se iba a colocar los sistemas de ahí que el % de ejecución al inicio fuera del 29.40%.

**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:

Tabla 8: Gastos totales del Proyecto por Rubro

<b>GASTOS PRIMER INFORME DE AVANCE</b>		
<b>CAPACITACION</b>		
Número de recibo	Descripción del gasto	Monto en colones
277	Actividades de capacitación	431.494,00
6498	Impresión de afiches p/capacitación	28.800,00
207573	Transp. Materiales de capacitación	5.500,00
WLADER 95667	Artículos de impresión	27.114,12
	Viáticos gira 2	27.000,00
425522	Transporte bus	1.205,00
207574	Transporte bus	1.205,00
207575	Transporte en taxis	15.100,00
4087	Bolígrafos	4.800,00
191348	Compra refrigerios	8.095,00
24098	Hospedaje	16.400,00
	Viáticos gira 3	64.400,00
45497	Combustible	27.975,00
3498650	Peajes	150,00
749892	Logística y transporte taller	50.000,00
135856	Hospedaje 2personas	14.000,00
150	Hospedaje 2personas	9.000,00
	Pago kilometraje	49.000,00
	Alimentación	37.400,00
135857	Hospedaje	7.000,00
2537961	Combustible	15.000,00
444425	Alquiler vehículo	89.045,00
		<b>929.683,12</b>
<b>PASANTIA</b>		
Número de recibo	Descripción del gasto	Monto en colones
231	Transporte GIRA 3	170.000,00

278	Apoyo paso pasantía	227.200,00
749891	Refrigerio y almuerzo de 29 personas	160.000,00
		<b>557.200,00</b>
<b>PROMOCION Y DIVULGACION</b>		
6401	Impresión de trípticos	18.000,00
		<b>18.000,00</b>
<b>SEGUIMIENTO Y EVALUACION</b>		
Número de recibo	Descripción del gasto	Monto en colones
303095	Transporte Bus SJ a Orotina	1.205,00
304160	Transporte bus Orotina SJ	1.205,00
306152	Transporte Bus SJ a Orotina	1.205,00
207569	Transporte en bus San Ramón SJ	1.450,00
207560	Transporte en taxis	14.700,00
	Viáticos gira 1	27.000,00
		<b>46.765,00</b>
		<b>1.551.648,12</b>

GASTOS SEGUNDO INFORME DE AVANCE		
CAPACITACION		
Número de recibo	Descripción del gasto	Monto en colones
448204	Alquiler vehículo	82.198,00
448145	Alquiler vehículo	28.000,00
	Alimentación	70.600,00
818021	Refrigerio	12.454,00
849925	Almuerzos	27.000,00
207580	Refrigerios	11.000,00
24304	Hospedaje	16.000,00
1151553	Combustible	6.000,00
3489-4952-3366-3373-3627-1648	Peaje	2.980,00
11633587	Combustible	15.050,00
3925590	Peaje	150,00
144101	Combustible	12.005,00
1753484	Combustible	5.395,00
207581	Apoyo logístico y transporte	80.000,00
62370	Fotocopias	5.000,00
6967	Fotocopias	14.000,00
275574	Peaje	75,00
2014171139	Combustible	13.650,00
268463	Apoyo en transporte	20.000,00



268462	Alimentación taller	30.000,00
	Kilometraje	27.562,95
6967	Alimentación	10.400,00
<b>Subtotal</b>		<b>489.519,95</b>

Compra de materiales		
Número de recibo	Descripción del gasto	Monto en colones
20785	Refrigerio reunión 2-06	6.500,00
207586	Transporte de taxis local traslado a San Mateo	7.500,00
0	Almuerzo	5.200,00
452395	Alquiler vehículo	98.100,00
0	Alimentación	70.600,00
818625e	Refrigerios varios	7.940,00
477627	Refrigerios varios	14.915,00
681119f	Refrigerios varios	23.640,00
268453	Apoyo en construcción biojardinera	75.000,00
23344	Fotocopias	3.000,00
63823	Compra de estañones	104.000,00
268454	Almuerzo en construcción biojardineras	18.000,00
268452	7 almuerzos en construcción biojardineras	28.250,00
17909-17920-17932	Hospedaje	72.000,00
268455	Apoyo logístico y conducción	100.000,00
124926	Combustible	24.738,00
11675	Peaje	670,00
3632104	Peaje	100,00
425	Compra de plástico	68.000,00
1589-1590	Compra de piedra	520.000,00
605140-5141-5246	Compra de materiales para ferretería	562.087,00
606412	Alquiler vehículo	258.562,13
454122	Alquiler vehículo	137.340,00
268458	Conducción p/construcción biojardineras	30.000,00
268457	Gira conducción y apoyo	30.000,00
1112914	Combustible	11.656,00
0	Kilometraje	25.521,25
0	Alimentación	27.000,00
0	Gira supervisión biojardinera	131.473,95
0	Alimentación	16.600,00
268464	Apoyo transporte	25.000,00
482397	Peaje	75,00
3424010	Combustible	23.181,00

752696	Combustible	10.000,00
0	Kilometraje Maritza Marín	42.059,02
0	Alimentación	27.200,00
268468	Apoyo transporte	25.000,00
11998	Combustible	17.052,00
1435636	Compras varias	10.799,24
411523	Alquiler vehículo	34.398,00
<b>Subtotal</b>		<b>2.693.157,59</b>

ASISTENCIA TECNICA ESPECIFICA		
Número de recibo	Descripción del gasto	Monto en colones
286	Asesoría técnica	198.000,00
561	Asesoría técnica	402.000,00
563	Asesoría técnica	500.000,00
<b>Subtotal</b>		<b>1.100.000,00</b>

PROMOCION Y DIVULGACION		
Número de recibo	Descripción del gasto	Monto en colones
3206128	Combustible	18.990,00
20140218198	Combustible	17.002,00
730623	Peaje	150,00
136410	Peaje	75,00
0	Kilometraje carro Maritza Marín	70.438,65
0	Alimentación	141.200,00
7183	Copias	12.750,00
47	Confección de rótulos	120.000,00
0	Alimentación	33.600,00
8428	Compras varias	135.700,00
42218	Combustible	5.641,00
268472	Transporte	6.000,00
268470	Amenizar inauguración	25.000,00
268474	Apoyo logístico y transporte	40.000,00
268471	Alimentación	50.000,00
0	Alimentación	16.800,00
189172	Combustible	23.132,00
268466	Apoyo logístico y transporte	25.000,00
0	kilometraje	30.625,50
4909	artículos librería	43.290,00
<b>Subtotal</b>		<b>815.394,15</b>

<b>GRAN TOTAL</b>	<b>5.098.071,69</b>
-------------------	---------------------

<b>INFORME FINAL</b>		
<b>Compra de Materiales</b>		
4909	Artículos librería – ajuste de partida presupuestaria, viene de la partida Promoción y Divulgación. Dese el 2do. Informe.	<b>43.290,00</b>
	Compra de materiales para captación de agua.	<b>500.636,00</b>
1222275	Combustible	<b>2.500,00</b>
494276	Combustible	<b>20.000,00</b>
268476	Apoyo transporte	<b>60.000,00</b>
1249483	Peaje	<b>150,00</b>
268475	Apoyo fontanería	<b>20.000,00</b>
00101 01 19917	Compra materiales	<b>17.565,00</b>
522	Apoyo mano de obra y transporte	<b>80.000,00</b>
287361	Compra materiales	<b>1.965,26</b>
287360	Compra materiales	<b>1.782,46</b>
S/F	Alimentación	<b>44.000,00</b>
462859	Pago de la Ft. # 462859, del 22-11, de Thrifty.	<b>68.292,00</b>
268480	Apoyo transporte y logística	<b>60.000,00</b>
S/F	Alimentación	<b>33.600,00</b>
S/F	Pago kilometraje	<b>57.167,60</b>
56	Rotulo para tanque	<b>37.000,00</b>
Proforma 634879	Compra tanque 1.100 litros	<b>73.351,59</b>
1989979	Peaje	<b>150,00</b>
55414	Peaje	<b>500,00</b>
<b>500-000-002-001</b>	<b>Compra de Materiales</b>	
268483	Refrigerio	<b>5.500,00</b>
502070	Combustible	<b>25.000,00</b>
207600	Apoyo logístico y transporte	<b>50.000,00</b>
S/F	Alimentación	<b>16.600,00</b>
S/F	Kilometraje	<b>43.896,00</b>
7	Anticipo al sr. Diego Zúñiga, para colocación de tanque.	<b>250.000,00</b>
2103101	Peaje	<b>150,00</b>
15236382	Combustible	<b>15.533,00</b>

268488	Apoyo logístico y transporte	40.000,00
7223-06	Compras varias	9.150,00
268487	Refrigerio	25.000,00
S/F	Alimentación	16.600,00
7	Cancelación al sr. Diego Zúñiga, por colocación de tanque.	350.000,00
471606	Alquiler vehículo	34.209,00
57	Pago final rotulo	37.000,00
268489	Apoyo transporte y logística	40.000,00
48091	Peaje	500,00
2015056778	Combustible	25.001,00
S/F	Kilometraje	42.875,70
S/F	Alimentación	16.600,00
<b>Subtotal A.</b>		<b>2.165.564,61</b>

<b>500-000-004-001 - Asistencia Técnica Específica</b>		
	Asesoría Técnica	1.147.573,30
<b>Subtotal B.</b>		<b>1.147.573,30</b>

<b>500-000-005-001 - Promoción y Divulgación</b>		
4909	Artículos librería – ajuste de partida presupuestaria, se traslada a Compra de Materiales. (gasto reportado en el 2do. Informe).	-43.290,00
454010	Alquiler vehículo pago Ft. De Thrifty.	34.398,00
7705	Impresión bifoliales	245.000,00
1941137	Diseño de bifoliales	185.242,70
106951	materiales y suministros	157.068,42
<b>Subtotal C.</b>		<b>578.419,12</b>

<b>500-000-006-001 - Seguimiento y Evaluación</b>		
	Pago parcial auditoría – Ft. Por presentar	200.777,83
<b>Subtotal D.</b>		<b>200.777,83</b>

<b>500-000-007-001 - Auditoría</b>		
------------------------------------	--	--

	Pago Auditoría – Ft. Por presentar-	<b>247.042,83</b>
	<b>Subtotal E.</b>	<b>247.042,83</b>

<b>500-000-007-001 - Imprevistos (2%)</b>		
	Pago final de la Auditoría – Ft. Por presentar	<b>52.679,34</b>
	<b>Subtotal F.</b>	<b>52.679,34</b>
	<b>Total General:</b>	<b>4.392.057,03</b>

## 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 9: ACEPESA REPORTE ACUMULADO DE GASTOS

Categoría del Presupuesto	Monto Aprobado	Modificación presupuestaria	Gastos primer Informe	Gastos Segundo Informe	Gastos Informe Final	Gasto Acumulado	Balance
Capacitación	1.729.299,81	1.419.203,07	929.683,12	489.519,95		1.419.203,07	0,00
Intercambios	494.085,66	557.200,00	557.200,00	0		557.200,00	0,00
Compra de equipo	0,00	0,00		0		0,00	0,00
Compra de materiales	4.446.770,94	4.858.722,20		2.693.157,59	2.165.564,61	4.858.722,20	0,00
Asistencia técnica	2.470.428,30	2.247.573,30		1.100.000,00	1.147.573,30	2.247.573,30	0,00
Promoción y divulgación	796.772,42	1.411.813,27	18.000,00	815.394,15	578.419,12	1.411.813,27	0,00
Seguimiento/evaluación	247.042,83	247.042,83	46.765,00		200.777,83	247.542,83	-500,00
Auditoría	247.042,83	247.042,83			247.042,83	247.042,83	0,00
Imprevistos (2%)	123.521,41	52.679,34			52.679,34	52.679,34	0,00
	10.554.964,20	11.041.276,84	1.551.648,12	5.098.071,69	4.392.057,03	11.041.776,84	-500,00
DESEMBOLSADO PPD	11.041.276,84	11.041.276,84				11.041.776,84	-500,00

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

El monto aprobado por el PPD para la iniciativa en US21.362, en colones equivalentes a 10.555.265,60 sin embargo por variaciones en el tipo de cambio la organización recibió un monto mayor (11.041.776 de 486.024 colones, para un total de 11.041.276,84 colones.

Tabla 7: Resumen de fondos desembolsados e invertidos en el Proyecto

<b>RECURSOS FINANCIEROS EN COLONES</b>	<b>MONTO EN COLONES</b>	<b>MONTO EN US\$</b>
FONDOS APROBADOS POR EL PPD	10.555.265,60	21.362.00
Fondos desembolsados	11.041.276,84	21.362.00
Diferencia entre lo presupuestado y desembolsado	486.024.00	
Fondos invertidos	11.041.776.84	