

Sosa, Carrillo & Asociados
Contadores Públicos Autorizados
Cartago, Costa Rica.
Teléfono: (506) 8910-2727

29 de abril del 2013

Señora
Yoriko Yasukawa
Representante Residente del PNUD
Señor
Rafael Gutiérrez
Director Nacional del Proyecto

Estimados señores:

Adjunto me permito remitir el informe de la auditoría independiente del **Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica, Proyecto No. 00056040, (Award Id 00046871)**, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Cordialmente,

SOSA, CARRILLO Y ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



M. Sc. Eduardo Sosa Mora
Gerente

**INFORME DE LA AUDITORIA INDEPENDIENTE DEL PROYECTO
REMOVIENDO BARRERAS PARA LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE ÁREAS
PROTEGIDAS EN COSTA RICA
(Proyecto No. 00056040, Award Id 00046871)**

I. INTRODUCCIÓN

En este informe se presentan los resultados de la auditoría NIM/NGO del **Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica, No. 00056040 (Award Id 00046871)**, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2012.

II. ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DEL PROYECTO

En el año 2008 el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Costa Rica, el Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET) y el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) suscribieron el Documento del Proyecto (PRODOC) para llevar a cabo el Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica.

Este Proyecto pretende apoyar a Costa Rica en la superación de las barreras para lograr la consolidación y el fortalecimiento de su sistema de áreas protegidas, administrado por el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC).

El objetivo fundamental del Proyecto es remover las principales barreras sistémicas e institucionales para la sostenibilidad del sistema de áreas protegidas de Costa Rica.

Los resultados esperados de este proyecto son:

- Reformar y mejorar el marco legal y político de Costa Rica para asegurar a largo plazo la gestión efectiva y la sostenibilidad financiera y ecológica del sistema de áreas protegidas.
- Mejorar el marco institucional y las capacidades del sistema de áreas protegidas del SINAC para una óptima planificación ecorregional y una gestión efectiva.
- Lograr que el SINAC tenga la sostenibilidad financiera para la consecución efectiva de sus objetivos estratégicos y para la provisión de recursos a largo plazo para las necesidades de gestión del sistema de áreas protegidas.
- Lograr que el SINAC pruebe diferentes e innovadores enfoques de conservación en las áreas de conservación y las áreas protegidas.
- Incrementar y replicar modelos exitosos de gestión del sistema por medio de alianzas estratégicas con los interesados clave.

La ejecución de este proyecto está a cargo del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) y cuenta con un cofinanciamiento de US\$ 21.059.671,00, provenientes de varios donantes como el Fondo Mundial para el Medio Ambiente (FMAM), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y The Nature Conservancy, entre otras entidades. Los recursos provenientes del Fondo Mundial para el Medio Ambiente (FMAM) ascienden a un total de US\$ 4.368.000,00. El período de ejecución previsto originalmente es de cinco años a partir del 2008. La ejecución del proyecto fue extendida hasta el 31 de diciembre del 2014.

III. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las **Normas Internacionales de Auditoría (ISA)**. Esta normativa dispone que la auditoría sea planificada y ejecutada de tal manera que permitan obtener seguridad razonable de que se alcanzan los objetivos específicos de auditoría que se exponen en la sección siguiente.

IV. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Los objetivos específicos de la auditoría consisten en obtener niveles razonables de seguridad con respecto a sí:

1. La estructura organizativa puesta en práctica para la ejecución del proyecto facilita la aplicación de adecuados procedimientos de control interno.
2. La ejecución del proyecto ha sido adecuadamente planificada, supervisada y evaluada, de conformidad con las prácticas establecidas por PNUD.
3. El ambiente y los procedimientos de control establecidos para la iniciación, autorización y registro contable de las transacciones proporcionan niveles aceptables de certeza de que los desembolsos efectuados están de conformidad con el Documento del Proyecto, sus objetivos y sus presupuestos.
4. La Oficina del PNUD Costa Rica prepara oportunamente informes sobre la supervisión (seguimiento) y evaluación de las actividades sustantivas y la gestión del proyecto.
5. El informe Combinado de Gastos del Proyecto, correspondiente al año finalizado el 31 de diciembre de 2012, muestra razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los desembolsos del proyecto, de conformidad con las regulaciones, reglas, políticas y procedimientos establecidos por el PNUD.
6. Los gastos del proyecto fueron efectuados en conformidad con las actividades y los presupuestos enunciados en el Documento del Proyecto y están respaldados por documentación adecuada y suficiente.
7. Se mantienen controles adecuados y suficientes sobre la ejecución del presupuesto del proyecto y sobre el ritmo de implementación de las actividades programadas.

8. El Estado de Activos y Equipos al 31 de diciembre del 2012 presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, la inversión realizada en equipo no fungible hasta esa fecha, de conformidad con las regulaciones, reglas, políticas y procedimientos establecidos por el PNUD.
9. Se mantienen controles apropiados sobre la adquisición, el uso y los registros contables del equipo no fungible.

V. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

A. Estructura de la administración del proyecto

Como parte de la auditoría consideramos la estructura de organización del Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica, con el propósito exclusivo de analizar si ésta permite dar un soporte adecuado a la implementación de adecuados procedimientos de control interno en la ejecución del proyecto, y no con el fin de evaluarla de manera exhaustiva.

La estructura organizativa del Proyecto se ajusta a lo establecido en el Documento del Proyecto, específicamente en el apartado relativo a los arreglos de gestión.

La ejecución del Proyecto está a cargo del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), entidad que sigue las orientaciones del PNUD para la ejecución nacional (NIM).

El organismo ejecutor (SINAC) es responsable ante PNUD por el desembolso de fondos y el logro de los objetivos del proyecto, de conformidad con el plan de trabajo aprobado. También, es responsable de su coordinación y gestión y debe supervisar el cumplimiento de los planes de trabajo como base para la ejecución del Proyecto.

La instancia superior del Proyecto es el Comité Director, integrado por la Directora Ejecutiva de SINAC y la Representante Residente de PNUD en Costa Rica, como representantes de los dos principales socios del proyecto.

A este comité le corresponde asegurar el control político del proyecto y es el responsable final del cumplimiento del plan de trabajo. También compete al Comité Director, entre otros deberes, aprobar los planes de trabajo anuales y los presupuestos, así como los cambios sustanciales en estas herramientas de gestión.

El Proyecto cuenta asimismo con Comité Asesor Interinstitucional, integrado por diferentes actores clave relacionados con la gestión de áreas protegidas de Costa Rica. Este Comité ayuda en la coordinación con otras instituciones y organizaciones relacionadas con las áreas protegidas y proporciona información.

Como vínculo entre la Unidad de Gestión del Proyecto y el resto del personal del SINAC se encuentra el Comité Técnico Asesor del SINAC, compuesto por los directores del SINAC, los directores de las áreas de conservación donde el proyecto va a trabajar y el Oficial designado por PNUD.

Este Comité tiene la responsabilidad de resolver, en primera instancia, los problemas de coordinación que pudiera enfrentar el proyecto y discutir las decisiones técnicas clave, incluyendo la revisión de los términos de referencia de las contrataciones que proponga la Unidad de Gestión del Proyecto, la contratación de especialistas, la adjudicación de contratos, lo mismo que la revisión de los planes anuales de trabajo y de los presupuestos anuales.

La Unidad de Gestión del Proyecto es la responsable de la conducción de las actividades cotidianas. Entre sus principales funciones, debe redactar el plan anual de trabajo y el presupuesto anual del proyecto, preparar el POA y PIR para GEF/Centro Regional y coordinar la ejecución con socios clave, redactar términos de referencia de las contrataciones y la supervisión técnica de los informes de consultoría. Está compuesta por un Coordinador de proyecto, un coordinador nacional, una persona a cargo del apoyo administrativo y una especialista en actividades de monitoreo y seguimiento.

Los desembolsos, la adquisición de bienes, servicios y las contrataciones de consultorías, son realizados y autorizados por la Dirección Nacional, pero se someten a procesos de revisión por parte de PNUD, conforme con los procedimientos emitidos por esta entidad para el manejo administrativo y financiero de proyectos bajo la modalidad de implementación nacional parcial.

A PNUD corresponde dar asistencia, seguimiento y soporte administrativo al Proyecto, incluyendo llevar los registros contables y el control presupuestario, todo lo cual promueve la presencia de controles adecuados.

En nuestro criterio, la estructura administrativa puesta en práctica para ejecutar el proyecto durante el año 2012 facilita la realización de las actividades programadas y la puesta en práctica de procedimientos adecuados de control interno.

B. Planificación y ejecución de las actividades sustantivas

Como parte de la auditoría se realizó una revisión general de la planificación y ejecución de las actividades del proyecto.

En el PRODOC se definieron sus objetivos generales y específicos del Proyecto, se establecieron los resultados esperados para orientar las acciones por realizar y éstas se ejecutaron siguiendo planes anuales de trabajo, en función de los cuales se formularon los presupuestos.

C. Supervisión y evaluación de las actividades sustantivas.

Durante el año 2012, la ejecución de las actividades del Proyecto fue objeto de acompañamiento por parte de PNUD, en sus aspectos administrativos, sustantivos y financieros.

D. Control interno del proyecto

La administración financiera del proyecto se realiza de acuerdo con la modalidad de “*ejecución nacional parcial*”, según la cual las transacciones, contrataciones y los desembolsos necesarios para ejecutar las actividades son autorizados por la Dirección Nacional y se someten a revisión por parte de PNUD. Esta entidad realiza directamente los pagos y se encarga del registro y control contable de las transacciones.

Evaluamos los procedimientos de control interno relativos a la iniciación, autorización y registro contable de las transacciones llevadas a cabo por el Proyecto. Asimismo, aplicamos pruebas de cumplimiento para comprobar la efectividad de los controles establecidos.

Como resultado de nuestra revisión, observamos algunos asuntos relacionados con el funcionamiento del control interno que requieren de ser corregidos. Esos asuntos se describen más adelante en el apartado de hallazgos específicos y no afectan nuestra conclusión general en cuanto a que los procedimientos de control interno contable establecidos sobre las transacciones realizadas por el Proyecto, ofrecen seguridad razonable de que:

- a) Los fondos asignados para su ejecución fueron utilizados de conformidad con el Documento del Proyecto, su presupuesto y de acuerdo con los procedimientos del PNUD.
- b) Los desembolsos del Proyecto están apropiadamente documentados.
- c) La información financiera relativa a la ejecución del proyecto es confiable

La valoración del nivel de riesgo de control en cada hallazgo se realiza con fundamento en los resultados obtenidos en el examen de los asuntos expuestos en los apartados anteriores, en la naturaleza, relevancia y frecuencia de las debilidades observadas en el control interno y en la magnitud de los montos involucrados. Esa valoración es asunto de criterio y de apreciación profesional.

E. Contrataciones de personal, consultorías y bienes y servicios en general

Los resultados de la auditoría hacen concluir que durante el año 2012 las contrataciones de personal, consultores y proveedores de bienes y servicios en general se efectuaron siguiendo procesos participativos y competitivos.

F. Registro y control de bienes no fungibles

La Coordinación del Proyecto mantiene un registro sobre estos activos, en el que se detalla la descripción de los equipos y su costo. El Estado de Activos y Equipo y nuestro dictamen sobre ese estado se adjuntan a este documento.

Dicho registro fue analizado y se realizó una verificación física de los activos como parte de la auditoría. De nuestra revisión se concluye que los controles sobre el equipo no fungible son adecuados.

En nuestra opinión, el Estado de Activos y Equipo del Proyecto presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, los desembolsos efectuados por el Proyecto por concepto compra de activos y equipo hasta el 31 de diciembre del 2012, de conformidad con las regulaciones, reglas, políticas y procedimientos establecidos por el PNUD. Por lo tanto, no se presenta impacto financiero alguno para el Proyecto.

G. Tasa de ejecución presupuestaria

El presupuesto total asignado al proyecto para el año 2012 fue de US\$ 797.052 según PNUD y el total de gastos realizados en el año, según el Informe Combinado de Gastos asciende a US\$ 646.906,09. De acuerdo con estos datos, la tasa de ejecución presupuestaria del año es de 81,16 %.

H. Sistemas de información y seguridad de equipos y datos

Este proyecto se ejecuta bajo la modalidad de implementación nacional parcial. Por esto, los controles sobre los sistemas de información financiera y presupuestaria, los sistemas de administración del potencial humano, así como de los respectivos equipos donde residen los datos están a cargo de PNUD, entidad que sigue sus propias normas de seguridad. El alcance de la auditoría no comprende el estudio de los sistemas de información de PNUD.

I. Seguimiento de recomendaciones de la auditoría del período anterior

Este proyecto fue auditado en el año 2012. De las seis recomendaciones emitidas en el respectivo informe de auditoría, tres han sido cumplidas y tres están pendientes de poner en práctica.

J. Informe Combinado de Gastos

En nuestra opinión, el Informe Combinado de Gastos (CDR) del Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Conservación de Áreas Protegidas en Costa Rica, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los desembolsos incurridos en la ejecución del Proyecto por un monto total de US \$ 646.906,09, durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012 de acuerdo con las regulaciones, reglas, políticas y procedimientos establecidos por el PNUD.

En consecuencia, no se presenta impacto financiero alguno para el Proyecto.

K. Estado de posición de efectivo

Dada la modalidad de ejecución nacional parcial de este proyecto, no se dispone de un Estado de Posición de Efectivo, por lo que no procede emitir opinión sobre esto.

L. Presentación de los resultados de la auditoría

Una versión preliminar de este documento fue sometida a consideración de PNUD, de la Directora Nacional y del Coordinador del Proyecto, con el fin de que emitieran sus comentarios y puntos de vista para ser analizados. Se recibieron comentarios sobre los resultados de la auditoría, los cuales fueron considerados en la redacción del texto final de este informe.

VI. RESUMEN

La estructura de organización puesta en práctica para ejecutar el proyecto durante el año 2012 facilitó la puesta en práctica de procedimientos de control interno.

La ejecución del Proyecto estuvo orientada por un presupuesto y un plan anual de trabajo. Se definieron los resultados esperados para orientar las acciones a ser realizadas por el Proyecto. La tasa de ejecución presupuestaria del período fue de 81,16%.

PNUD ha dado apoyo y seguimiento técnico, administrativo y financiero al Proyecto, durante el periodo auditado.

Los resultados de la evaluación de los procedimientos de control interno que se aplican en la iniciación, autorización y registro contable de las transacciones ejecutadas por el Proyecto, en nuestro criterio, son satisfactorios. Esto lleva a valorar como bajo el riesgo de control de este proyecto.

En las contrataciones de personal, consultores y bienes y servicios en general se siguieron procesos competitivos y participativos.

El Informe Combinado de Gastos (CDR) del Proyecto presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los desembolsos incurridos en la ejecución del proyecto durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012, de acuerdo con las regulaciones, reglas, políticas y procedimientos establecidos por el PNUD. No se presenta impacto financiero alguno para el Proyecto.

El Estado de Activos y Equipos del Proyecto presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, los desembolsos efectuados por el Proyecto por concepto compra de activos y equipo hasta el 31 de diciembre del 2012, de conformidad con las regulaciones, reglas, políticas y procedimientos establecidos por el PNUD. No se presenta impacto financiero alguno para el Proyecto.

En nuestro criterio, de acuerdo con los hallazgos obtenidos en la auditoría, el nivel de riesgo de control de este Award ID 00046871 se puede calificar como **BAJO**.

**DICTAMEN SOBRE EL INFORME COMBINADOS DE GASTO (CDR)
DEL AÑO 2012**

**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL INFORME
COMBINADO DE GASTOS DEL PROYECTO REMOVIENDO BARRERAS PARA LA
SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE ÁREAS PROTEGIDAS EN COSTA RICA
Proyecto No. ID 00056040 (Award Id 00046871)**

A la Representante Residente del PNUD en Costa Rica
Al Director Nacional del Proyecto

Hemos auditado el Informe Combinado de Gastos adjunto del Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica, No. 00056040, (**Award Id 00046871**) correspondiente al año finalizado el 31 de diciembre del 2012.

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) tienen la responsabilidad de preparar este estado financiero y de poner en práctica adecuados procedimientos de control interno para que el Informe Combinado de Gastos no contenga inexactitudes de importancia, ya sea por fraude o por error. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca del estado basada en la auditoría que hemos realizado.

Efectuamos la auditoría de acuerdo con las **Normas Internacionales de Auditoría (ISA)**. Estas normas exigen que cumplamos los requisitos éticos y que la auditoría sea planificada y ejecutada de tal manera que permita obtener seguridad razonable acerca de si el referido informe está exento de errores de importancia relativa.

Una auditoría requiere de la aplicación de procedimientos para obtener pruebas verificables de las cifras y declaraciones consignadas en el Informe Combinado de Gastos. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, lo cual incluye la evaluación de los riesgos de inexactitudes de importancia en dicho estado financiero, ya sea por fraude o por error. Al evaluar esos riesgos, el auditor toma en consideración el control interno relativo a la preparación del mencionado estado financiero, con el fin de determinar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del Proyecto. La auditoría incluye también la evaluación de la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por PUND y SINAC, así como la evaluación de la presentación general del referido estado financiero. Consideramos que la auditoría que hemos realizado es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Opinión limpia

En nuestra opinión, el Informe Combinado de Gastos del Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica, No. 00056040 (**Award Id 00046871**), presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los desembolsos incurridos por un monto US\$ 646.906,09 en la ejecución del proyecto durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012, de acuerdo las regulaciones, reglas, políticas y procedimientos establecidos por el PNUD.



Además, en nuestra opinión, estos desembolsos coinciden con los presupuestos autorizados del Proyecto, se ajustan a los objetivos de éste, cumplen con los reglamentos y las normas, las políticas y los procedimientos pertinentes del PNUD y están soportados por comprobantes y otros documentos justificativos debidamente aprobados.

El presente informe es para uso exclusivo del Gobierno de Costa Rica (SINAC) y del PNUD.

**SOSA, CARRILLO & ASOCIADOS
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**



Eduardo Sosa Mora, CPA NO. 1003

Gerente

Póliza de fidelidad N° 0116 FIG, vence el 30 de setiembre del 2013.

Fecha del informe: 1 de abril del 2013

Exento del timbre de Ley N° 6663



Combined Delivery Report by Activity

Project Id : 00046871 PIMS 3423 FS: CR's Protected A	Period : Jan-Dec (2012)
Output # : 00056040 Barreras Areas Protegidas	Impl. Partner : 00825 Ministerio para el Medio Amb
	Location : CRI10RES REP
	Govt Exp UNDP Exp UN Agencies Exp Total Exp

Activity : OUTCOME4 (Test new conservation approach)

Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	49,730.42	0.00	49,730.42
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	1,502.42	0.00	1,502.42
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	39,618.71	0.00	39,618.71
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	1,082.78	0.00	1,082.78
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	1,822.33	0.00	1,822.33
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	3,509.97	0.00	3,509.97
72215 - Transporation Equipment	0.00	8,418.34	0.00	8,418.34
72399 - Other Materials and Goods	0.00	5,084.88	0.00	5,084.88
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	14,874.72	0.00	14,874.72
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	1,398.95	0.00	1,398.95
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	1,102.07	0.00	1,102.07
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	1,830.39	0.00	1,830.39
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	3,852.39	0.00	3,852.39
74105 - Management and Reporting Srvs	0.00	538.28	0.00	538.28
76125 - Realized Loss	0.00	31.27	0.00	31.27
76135 - Realized Gain	0.00	- 38.47	0.00	- 38.47

Total for Fund 62000 **0.00** **134,359.45** **0.00** **134,359.45**

Total for Activity OUTCOME4 **0.00** **134,359.45** **0.00** **134,359.45**

Activity : OUTCOME5 (Successful PA System managemt)

Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	10,070.15	0.00	10,070.15
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	25,771.92	0.00	25,771.92
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	10,009.08	0.00	10,009.08
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	1,084.57	0.00	1,084.57
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	1,616.96	0.00	1,616.96
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	716.83	0.00	716.83
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	10,456.60	0.00	10,456.60
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	15,538.23	0.00	15,538.23
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	906.47	0.00	906.47
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	2,764.26	0.00	2,764.26
72715 - Hospitality Catering	0.00	3,645.48	0.00	3,645.48
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	140.89	0.00	140.89
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	81,703.47	0.00	81,703.47
74210 - Printing and Publications	0.00	8,420.95	0.00	8,420.95
75705 - Learning costs	0.00	14,093.59	0.00	14,093.59
76125 - Realized Loss	0.00	42.33	0.00	42.33
76135 - Realized Gain	0.00	- 177.74	0.00	- 177.74

Total for Fund 62000 **0.00** **186,804.04** **0.00** **186,804.04**

Total for Activity OUTCOME5 **0.00** **186,804.04** **0.00** **186,804.04**

Rev.



Selection Criteria :

Business Unit : CRI10
 Period : Jan-Dec (2012)
 Selected Project Id : 00046871
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : ALL
 Selected Outputs : ALL

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2012)
Output # : ALL	Impl. Partner : Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
49401 - Costa Rica - Central	0.00	18,818.15	0.00	18,818.15
49405 - Costa Rica - Energy & Environmnt	0.00	561,616.17	0.00	561,616.17
49409 - Costa Rica - Service Center	0.00	66,471.77	0.00	66,471.77

Rev



Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : CRI10
 Period : Jan-Dec (2012)
 Selected Project Id : 00046871
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : ALL
 Selected Outputs : ALL

Project/Award: 00046871 PIMS 3423 FS: CR's Protected A **Period : As Of Dec31,2012**

Output #	Impl. Partner :00825 Ministerio para el Medio Amb	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances		0.00
Undepreciated Fixed Assets		0.00
Inventory		0.00
Prepayments		0.00
Commitments		0.00

Rev [Signature]



UN
DP

**Schedule to Combined Delivery Report
IPSAS Adjustments as at 1 January 2012**

Selection Criteria :

Business Unit : CRI10
Selected Project(s): 00046871
Selected Fund Code : ALL
Selected Output(s): ALL

Project Id : ALL					
Output # : ALL					
Impl. Partner : NONE					
Description	Account	Fund	Donor	Amount	

No Data found for the Selection Criteria

Rev.

NOTAS EXPLICATIVAS DEL INFORME COMBINADO DE GASTOS
Proyecto NO. 00056040 (Award Id 00046871)

Nota No.1: Antecedentes y objetivos e información general del Proyecto.

En el año 2008 el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Costa Rica y el Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET) y el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) suscribieron el Documento del Proyecto (PRODOC) para llevar a cabo el Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica.

Este Proyecto pretende apoyar a Costa Rica en la superación de las barreras para lograr la consolidación y el fortalecimiento de su sistema de áreas protegidas, administrado por el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC).

El objetivo fundamental del Proyecto es remover las principales barreras sistémicas e institucionales para la sostenibilidad del sistema de áreas protegidas de Costa Rica. Los resultados esperados de este proyecto son:

- Reformar y mejorar el marco legal y político de Costa Rica para asegurar a largo plazo la gestión efectiva y la sostenibilidad financiera y ecológica del sistema de áreas protegidas.
- Mejorar el marco institucional y las capacidades del sistema de áreas protegidas del SINAC para una óptima planificación ecorregional y una gestión efectiva;
- Lograr que el SINAC tenga la sostenibilidad financiera para la consecución efectiva de sus objetivos estratégicos y para la provisión de recursos a largo plazo para las necesidades de gestión del sistema de áreas protegidas.
- Lograr que el SINAC pruebe diferentes e innovadores enfoques de conservación en las áreas de conservación y las áreas protegidas.
- Incrementar y replicar modelos exitosos de gestión del sistema por medio de alianzas estratégicas con los interesados clave.

La ejecución de este proyecto está a cargo del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), cuenta con un financiamiento proveniente del Fondo para el Medio Ambiente Mundial (FMAM) por US\$ 4,368,000 y un cofinanciamiento de US\$ 21,059,000 millones de dólares proveniente de diferentes agencias, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID), The Nature Conservancy (TNC) y el mismo SINAC. El período de ejecución previsto originalmente es de cinco años a partir de noviembre 2008.

Nota No. 2: Modalidad de ejecución y administración de los fondos del proyecto:

El proyecto se ejecuta bajo la modalidad de *implementación nacional parcial* por medio del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC). La administración de los fondos del proyecto y la asistencia técnica para la ejecución del Proyecto están a cargo del PNUD.

Este organismo realiza los desembolsos correspondientes para hacer frente a los gastos propios de la ejecución del proyecto, conforme las solicitudes de pago directo que envía la organización ejecutora del proyecto, por medio de la Dirección Nacional.

Nota No. 3: Resumen de las principales políticas de contabilidad:**A. Unidad monetaria:**

Los registros contables del Proyecto se llevan en colones y en dólares de los Estados Unidos. El Informe Combinado de Gastos se expresa en dólares. Las transacciones del proyecto se efectúan principalmente en colones. Durante el año 2012 el tipo de cambio operacional de las Naciones Unidas osciló entre ¢ 496.00 y ¢ 494.10 por dólar.

B. Ejercicio económico:

Las actividades del proyecto fueron realizadas durante el **período** comprendido entre enero y diciembre del 2012.

Nota No. 4: Desembolsos del proyecto:

Los egresos del proyecto, según las categorías que se indican en el Informe Combinado de Gastos, han sido establecidos en el presupuesto para la realización de las actividades necesarias para alcanzar sus objetivos.

**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO DE
ACTIVOS Y EQUIPOS DEL PROYECTO
REMOVIENDO BARRERAS PARA LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE ÁREAS
PROTEGIDAS EN COSTA RICA (No. 00056040, Award Id 00046871)**

Hemos auditado el Estado adjunto de Activos y Equipos del Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica, proyecto No. 56040, **Award Id 00046871**, al 31 de diciembre del 2012. El Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) tiene la responsabilidad de preparar dicho estado financiero y de poner en práctica adecuados procedimientos de control interno para que no contenga inexactitudes de importancia, ya sea por fraude o por error. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca del estado basada en nuestra auditoría que hemos realizado.

Efectuamos la auditoría de acuerdo con las **Normas Internacionales de Auditoría (ISA)**. Estas normas exigen que cumplamos los requisitos éticos y que la auditoría sea planificada y ejecutada de tal manera que permita obtener seguridad razonable acerca de sí el referido informe está exento de errores de importancia relativa.

Una auditoría requiere de la aplicación de procedimientos para obtener pruebas verificables de las cifras y declaraciones consignadas en el Estado de Activos y Equipos. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, lo cual incluye la evaluación de los riesgos de inexactitudes de importancia en dicho estado financiero, ya sea por fraude o por error. Al evaluar esos riesgos, el auditor toma en consideración el control interno relativo a la preparación del mencionado estado financiero, con el fin de determinar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del Proyecto. La auditoría incluye también la evaluación de la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por SINAC, así como la evaluación de la presentación general del referido estado financiero. Consideramos que la auditoría que hemos realizado es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Opinión limpia

En nuestra opinión, el Estado adjunto de Activos y Equipos del Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, los desembolsos efectuados por el Proyecto por concepto compra de activos y equipo por un monto total de US\$ 236.927,23 al 31 de diciembre del 2012, de conformidad con las regulaciones, reglas, políticas y procedimientos establecidos por el PNUD.

El presente informe es para uso exclusivo del Gobierno de Costa Rica (SINAC) y del PNUD.

**SOSA, CARRILLO & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Eduardo Sosa Mora, CPA NO. 1003

Fecha del informe: 1 de abril del 2013

Póliza de fidelidad N° 0116 FIG, vence el 30 de setiembre 2013. Exento timbre Ley N° 6663

**Statement of Assets and Equipment
as at 31 December 2012**



undp Country Office:		COSTA RICA
Project title:	REMOVIENDO BARRERAS PARA LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS DE COSTA RICA	
Award ID:	46871	
Project ID:	56040	
Period covered from inception of project:	(day/mo/year)	to 31 December 2012

For asset value of a minimum of 1000\$ per item

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/entity	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0033	17/09/2009	7m de paneles divisorios de melamina, perfil de aluminio, 1,60m de alto	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	1.137,66	N/A	
56040-0035	17/09/2009	Pared divisoria 3,4m para sala de reuniones	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	1.137,66	N/A	
56040-0036	17/09/2009	Aire acondicionado marca Multizone modelo S24C2DB3	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	1.334,16	B330500303107621800090	
56040-0037	06/12/2010	Firewall marca ASA modelo 5510 SW, 5FE, 3DES/AES	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/TIC	Desca SYS Centroamerica, S.A.	2.168,21	JMX1517LOUJ	
56040-0038	06/12/2010	Firewall marca ASA modelo 5510 SW, 5FE, 3DES/AES	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/TIC	Desca SYS Centroamerica, S.A.	2.168,21	JMX1517LOUH	
56040-0041	06/12/2010	Router Internet marca CISCO modelo 1941/K9 w/2 GE.2 EHWIC slots 256mb CF, 512mb	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/TIC	Desca SYS Centroamerica, S.A.	1.404,91	FTX15040A0Y	
56040-0042	06/12/2010	Router Internet para regionales marca CISCO modelo 1941-Security Bundle SEC/K9	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/TIC	Desca SYS Centroamerica, S.A.	1.983,95	FTX15040A11	
56040-0043	25/11/2010	FILEMASTER 8.4.41	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/TIC	Master Lex	49.994,00	N/A	
	25/11/2010	Soluciones Business Intelligence (BI)								N/A	
	25/11/2010	Desarrollos a la medida (HOOKS)								N/A	
56040-0044	23/11/2010	Licencia marca ArcGIS modelo ArcView ver 10 SU	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/PNCB/TIC	GEO tecnologias	1.188,12	120840-A	
56040-0045	23/11/2010	Licencia marca ArcGIS modelo ArcView ver 10 SU	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/PNCB/TIC	GEO tecnologias	1.188,12	120840-B	
56040-0046	23/11/2010	Licencia marca ArcGIS modelo ArcView ver 10 SU	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/PNCB/TIC	GEO tecnologias	1.188,12	120840-C	
56040-0047	30/03/2011	Computadora portátil marca HP modelo Probook 4320s	56040	62000	NUEVO	Raúl Solórzano	SINAC/Unidad de Gestion	Hewlet Packard	1.293,21	CNF1040Z9Z	Tiene maletín, mouse, teclado numerico, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0048	30/03/2011	Computadora portátil marca HP modelo Probook 4320s	56040	62000	NUEVO	Milena Obando	SINAC/Unidad de Gestion	Hewlet Packard	1.293,21	CNF1040ZBS	Tiene maletín, mouse, teclado numerico, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0049	30/03/2011	Computadora portátil marca HP modelo Probook 4320s	56040	62000	NUEVO	Ronald Vargas	SINAC/Unidad de Gestion	Hewlet Packard	1.293,21	CNF1040ZBN	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0050	30/03/2011	Computadora portátil marca HP modelo Probook 4320s	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/Consultor	SINAC/Unidad de Gestion	Hewlet Packard	1.293,21	CNF1040ZBW	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0051	30/03/2011	Computadora portátil marca HP modelo Probook 4320s	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/PORTABLE	SINAC/Unidad de Gestion	Hewlet Packard	1.293,21	CNF1040ZBM	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0052	30/03/2011	Computadora portátil marca HP modelo Probook 4320s	56040	62000	NUEVO	Zayda Trejos	SINAC/PLANIFICACION	Hewlet Packard	1.293,21	CNF1040ZCO	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0053	30/03/2011	Computadora portátil marca HP modelo Probook 4320s	56040	62000	NUEVO	Alvaro Soto	SINAC/MERCADEO	Hewlet Packard	1.293,21	CNF1040ZKK	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0061	02/05/2011	Impresora Multifuncional Color Laser Jet marca HP modelo CM3530 MFP-CC520A	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	Hewlet Packard	2.179,67	CNJLB03562	GARANTÍA 1 AÑO
56040-0062	30/03/2011	Proyector digital marca 3M modelo X20	56040	62000	NUEVO	Ronald Vargas	SINAC/Unidad de Gestion	3M	1.115,00	FOE030725	Incluye maletín, cable usb, control remoto, cable VGA,GARANTÍA 3 AÑOS.
56040-0063	30/03/2011	Proyector digital marca 3M modelo X20	56040	62000	NUEVO	Zayda Trejos	SINAC/PLANIFICACION	3M	1.115,00	FOF030997	Incluye maletín, cable usb, control remoto, cable VGA,GARANTÍA 3 AÑOS.
56040-0064	30/03/2011	Proyector digital marca 3M modelo X20	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	3M	1.115,00	FOG031740	Incluye maletín, cable usb, control remoto, cable VGA,GARANTÍA 3 AÑOS.

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/entity	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0065	30/03/2011	Proyector digital marca 3M modelo X20	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ACTo	3M	1.115,00	FOG031725	Incluye maletín, cable usb, control remoto, cable VGA,GARANTÍA 3 AÑOS.
56040-0068	02/05/2011	Computadora portátil marca HP modelo G42-364	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	Hewlet Packard	1.311,63	CNF037CNJX	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad. INCLUYE LICENCIA PROJECT 2010
56040-0069	02/05/2011	Computadora portátil marca HP modelo G42-364	56040	62000	NUEVO	Rafael Gutierrez	SINAC/ ACCVC	Hewlet Packard	1.311,63	CNF037CNGB	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0070	02/05/2011	Computadora portátil marca HP modelo G42-364	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ACTo	Hewlet Packard	1.311,63	CNF037CNGL	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0071	02/05/2011	Computadora portátil marca HP modelo G42-364	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/PNCB-ACLAC	Hewlet Packard	1.311,63	CNF037CQ4B	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0072	02/05/2011	Computadora portátil marca HP modelo G42-364	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/PNCB-SE	Hewlet Packard	1.311,63	CNF037CQ9R	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0073	02/05/2011	Computadora portátil marca HP modelo G42-364	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/PNCB-ACLAP	Hewlet Packard	1.311,63	CNF037CQ5W	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0074	02/05/2011	Computadora portátil marca HP modelo G42-364. NO TIENE LICENCIA ARC GIS	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/PNCB-ACOPAC	Hewlet Packard	1.311,63	CNF037CQ79	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010 y cable de seguridad.
56040-0075	02/05/2011	Computadora de escritorio tipo microtorre marca HP modelo Compac 6000 Pro MT	56040	62000	NUEVO	Zayda Trejos	SINAC/PLANIFICACION	Hewlet Packard	1.336,30	MXL1030C1G	Incluye monitor, mouse, teclado, licencia MSOff Pro 2010, Tarjeta PCI-E inalámbrica 150mbps
	02/05/2011	Tarjeta PCI-E inalámbrica-N para 150 Mbps marca NEXXT Solutions modelo Ion 150						NEXXT Solutions		ION1501039000027	
56040-0076	02/05/2011	Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18,5"	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ACTo	Hewlet Packard	1.336,30	MXL049147M	Incluye monitor, mouse, teclado, licencia MSOff Pro 2010, Tarjeta PCI-E inalámbrica 150mbps
56040-0077	02/05/2011	Computadora de escritorio tipo microtorre marca HP modelo Compac 6000 Pro MT						NEXXT Solutions		ION1501039000021	
56040-0078	02/05/2011	Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18,5"						Hewlet Packard		CNC048S6M1	
56040-0079	27/06/2011	Proyector digital marca 3M modelo X20	56040	62000	NUEVO	Rafael Gutierrez	SINAC/ ACCVC	3M	1.115,00	F7L011072	Incluye maletín, cable usb, control remoto, cable VGA,GARANTÍA 3 AÑOS.
56040-0092	29/02/2012	Cámara Fotográfica marca PENTAX modelo K-5	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	PENTAX	1.809,92	4228593	Incluye correa, batería de Ion Lito, cargador de batería con cable, cable USB, cable de video, y maletín Tamrac 5767 Velocity 7X negro-gris
		Tarjeta de Memoria marca DELKIN modelo SDHC Pro3 16GB C10	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	DELKIN		S616G1147	
		Lente para cámara marca PENTAX modelo DA 18-55mm F3.5-5.6 AL WR	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	PENTAX		4127818	
		Lente para cámara marca SIGMA modelo 70-300mm APO DG Macro	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	SIGMA		12048784	
56040-0094	11/07/2012	Impresora Multifuncional marca HP modelo CM3530 MFP	56040	62000	NUEVO	Raúl Solórzano	SINAC/Unidad de Gestion	Hewlet Packard	5.786,35	MXBCD5Y2K8	Incluye CD y cable telefonico
56040-0098	13/06/2012	Computadora portátil marca HP modelo Probook 6460b	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	Hewlet Packard	1.703,73	CNU2053ZV0	Tiene maletín, mouse, licencia MSOff Pro 2010, cable de seguridad y teclado numérico.
56040-0099 56040-0099 A	13/06/2012	Computadora de escritorio marca HP modelo Compac 6200 Pro.	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	Hewlet Packard	1.367,49	MLX2210GF8	Incluye monitor, mouse, teclado, licencia MSOff Pro 2010, Tarjeta PCI-E inalámbrica 300mbps y UPS de 1500VA, marca APC.
		Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18,5"	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	Hewlet Packard		CNC207PXWZ	
		Adaptador inalámbrico PCI marca Neext modelo ION 300	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	NEXXT Solutions		300U1111100684	
		BACK UPS 750W marca APC	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	APC		1111080530300	
56040-0100 56040-0100 A	13/06/2012	Computadora de escritorio marca HP modelo Compac 6200 Pro.	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	Hewlet Packard	1.367,49	MLX2210GF1	Incluye monitor, mouse, teclado, licencia MSOff Pro 2010, Tarjeta PCI-E inalámbrica 300mbps y UPS de 1500VA, marca APC.
		Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18,5"	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	Hewlet Packard		CNC207PXX4	
		Adaptador inalámbrico PCI marca Neext modelo ION 300	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	NEXXT Solutions		300U1111100700	
		BACK UPS 750W marca APC	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	APC		1111080530318	
56040-0101 56040-0101 A	13/06/2012	Computadora de escritorio marca HP modelo Compac 6200 Pro.	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	Hewlet Packard	1.367,49	MLX2210GF9	Incluye monitor, mouse, teclado, licencia MSOff Pro 2010, Tarjeta PCI-E inalámbrica 300mbps y UPS de 1500VA, marca APC.
		Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18,5"	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	Hewlet Packard		CNC207PYDL	
		Adaptador inalámbrico PCI marca Neext modelo ION 300	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	NEXXT Solutions		300U111101980	
		BACK UPS 750W marca APC	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	APC		1111080830426	
56040-0104	20/10/2012	Servidor marca HP modelo DL 380 633405-001	56040	62000	NUEVO	Etilma Morales	SINAC/ ACOSA	Hewlet Packard	8.258,00	2M214501DN	memoria 16gb y licencia windows
56040-0105	20/10/2012	Servidor marca HP modelo DL 380 633405-001	56040	62000	NUEVO	Etilma Morales	SINAC/ ACOSA	Hewlet Packard	4.890,00	2M2150023T	memoria 8gb y licencia windows
56040-0106	20/10/2012	Servidor marca HP modelo DL 380 633405-001	56040	62000	NUEVO	Etilma Morales	SINAC/ ACOSA	Hewlet Packard	4.890,00	2M212700UM	memoria 8gb y licencia windows
56040-0108	12/11/2012	Cámara de Video marca Sony modelo HDR PJ260	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ ACTO	SONY	1.102,07	S01-1960469-L	Incluye: 2 baterías adicionales, tarjeta de memoria de 16gb, estuche y trípode.
56040-0109	21/01/2012	7 Licencias ArcGIS 10.0.5 for desktop Standard	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/ PNCB	ARCGIS	58.292,12	N/A	N/I

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/entity	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0112	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	8YLYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0113	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	G9LYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0114	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	J7LYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0115	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	7QMYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0116	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	29MYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0117	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	GWMYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0118	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	4WMYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0119	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	84LYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0120	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	CPMYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0121	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	7WMYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0122	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	BRMYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0123	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	GBMYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0124	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	5XLYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0125	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	H3MYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0126	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	7BLYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0127	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/ PNCB	DELL	1.473,41	8BMYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0128	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/ PNCB	DELL	1.473,41	39LYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0129	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/ PNCB	DELL	1.473,41	2HLYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0130	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/ PNCB	DELL	1.473,41	J9LYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años
56040-0131	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/ PNCB	DELL	1.473,41	DBLYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado. Garantía 3 años

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/entity	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0132	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/ PNCB	DELL	1.473,41	2RNYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse optico, candado. Garantia 3 años
56040-0133	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/ PNCB	DELL	1.473,41	5BMYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse optico, candado. Garantia 3 años
56040-0134	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ ACTO	DELL	1.473,41	D9MYKV1	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse optico, candado. Garantia 3 años
								TOTAL VALUE	218.277,34		

Signed by: signature
Name:
Title: National Project Manager
Date:

Signed by: signature
Name:
Title: UNDP RR or DRR
Date:

Certified by: signature
Name:
Title: Senior Partner
Name of the Audit Firm:
Date:

OK JFM/2012

Statement of Assets and Equipment
as at 31 December 2012

undp Country Office:		COSTA RICA
Project title: REMOVIENDO BARRERAS PARA LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS DE COSTA RICA		
Award ID:	46871	
Project ID:	56040	
Period covered from inception of project:		(day/mo/year) to 31 December 2012

"attractive items"

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/ENTITY	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0001	17/09/2009	Escritorio tipo escuadra de melamina c/ bandeja portateclado movil y base para CPU	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	237,87	N/A	
56040-0002	17/09/2009	Escritorio tipo escuadra de melamina c/ bandeja portateclado movil y base para CPU	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	237,87	N/A	
56040-0003	17/09/2009	Escritorio tipo escuadra de melamina c/ bandeja portateclado movil y base para CPU	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	237,87	N/A	
56040-0004	17/09/2009	Escritorio tipo escuadra de melamina c/ bandeja portateclado movil y base para CPU	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	237,87	N/A	
56040-0005	17/09/2009	Escritorio tipo escuadra de melamina c/ bandeja portateclado movil y base para CPU	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	237,87	N/A	
56040-0006	17/09/2009	Modulo archivador aereo de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	160,31	N/A	
56040-0007	17/09/2009	Modulo archivador aereo de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	160,31	N/A	
56040-0008	17/09/2009	Modulo archivador aereo de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	160,31	N/A	
56040-0009	17/09/2009	Modulo archivador aereo de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	160,31	N/A	
56040-0010	17/09/2009	Modulo archivador aereo de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	160,31	N/A	
56040-0011	17/09/2009	Modulo archivador (artutito) de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	160,31	N/A	
56040-0012	17/09/2009	Modulo archivador (artutito) de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	160,31	N/A	
56040-0013	17/09/2009	Modulo archivador (artutito) de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	160,31	N/A	
56040-0014	17/09/2009	Modulo archivador (artutito) de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	160,31	N/A	
56040-0015	17/09/2009	Modulo archivador (artutito) de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	160,31	N/A	
56040-0016	17/09/2009	Mueble tipo biblioteca (credenza) de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	206,85	N/A	

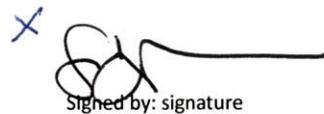
TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/ENTITY	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0017	17/09/2009	Mueble tipo biblioteca (credenza) de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	206,85	N/A	
56040-0018	17/09/2009	Mueble tipo biblioteca (credenza) de melamina	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	206,85	N/A	
56040-0019	17/09/2009	Mesa para reuniones con sobre de melamina rectangular	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	134,45	N/A	
56040-0020	17/09/2009	Silla giratoria para escritorio c/ descanza brazo	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	82,74	N/A	
56040-0021	17/09/2009	Silla giratoria para escritorio c/ descanza brazo	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	82,74	N/A	
56040-0022	17/09/2009	Silla giratoria para escritorio c/ descanza brazo	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	82,74	N/A	
56040-0023	17/09/2009	Silla giratoria para escritorio c/ descanza brazo	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	82,74	N/A	
56040-0024	17/09/2009	Silla giratoria para escritorio c/ descanza brazo	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	82,74	N/A	
56040-0025	17/09/2009	Silla para sala de reuniones sin brazos	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	73,43	N/A	
56040-0026	17/09/2009	Silla para sala de reuniones sin brazos	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	73,43	N/A	
56040-0027	17/09/2009	Silla para sala de reuniones sin brazos	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	73,43	N/A	
56040-0028	17/09/2009	Silla para sala de reuniones sin brazos	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	73,43	N/A	
56040-0029	17/09/2009	Silla para sala de reuniones sin brazos	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	73,43	N/A	
56040-0030	17/09/2009	Silla para sala de reuniones sin brazos	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	73,43	N/A	
56040-0031	17/09/2009	Silla para sala de reuniones sin brazos	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	73,43	N/A	
56040-0032	17/09/2009	Silla para sala de reuniones sin brazos	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	73,43	N/A	
56040-0034	17/09/2009	4m de pared en Dens Glass c/ puerta de vidrio corrediza	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestion	FUSION	941,15	N/A	
56040-0039	06/12/2010	Switch marca Catalyst, modelo WS-C2960-24-S LAN Lite Image	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/TIC	Desca SYS Centroamerica, S.A.	406,68	FOC1503Y0WC	
56040-0040	06/12/2010	Switch marca Catalyst, modelo WS-C2960-24-S LAN Lite Image	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/TIC	Desca SYS Centroamerica, S.A.	406,68	FOC1503Z0ML	
56040-0054	30/03/2011	Disco duro USB 1TB marca WD modelo Passport essential SE	56040	62000	NUEVO	Raúl Solórzano	SINAC/Unidad de Gestion	WD	157,82	WX91AC0F0637	Tiene cable USB
56040-0055	30/03/2011	Disco duro USB 1TB marca WD modelo Passport essential SE	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/ Capacitacion	WD	157,82	WX81AC079529	Tiene cable USB
56040-0056	30/03/2011	Disco duro USB 1TB marca WD modelo Passport essential SE	56040	62000	NUEVO	Rafael Gutierrez	SINAC/ ACCVC	WD	157,82	WX51AC0S1925	Tiene cable USB
56040-0057	30/03/2011	USB 8GB marca Kingston modelo Data Traveler	56040	62000	NUEVO	Milena Obando	SINAC/Unidad de Gestion	KINGSTON	14,64	00037723	
56040-0058	30/03/2011	USB 8GB marca Kingston modelo Data Traveler	56040	62000	NUEVO	Ronald Vargas	SINAC/Unidad de Gestion	KINGSTON	14,64	00061215	
56040-0059	30/03/2011	USB 8GB marca Kingston modelo Data Traveler	56040	62000	NUEVO	Raúl Solórzano	SINAC/Unidad de Gestion	KINGSTON	14,64	00060409	
56040-0060	30/03/2011	Impresora Laser B/N marca Brother modelo HL-5370DW	56040	62000	NUEVO	Ronald Vargas	SINAC/Unidad de Gestion	Brother	453,63	U62248J0J759584	

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/ENTITY	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0066	01/06/2011	BACK UPS 780W marca APC modelo LCD 1300 Master Control	56040	62000	NUEVO	Raúl Solórzano	SINAC/Unidad de Gestion	APC	209,25	3B1025X16934	Tiene cable USB
56040-0067	01/06/2011	BACK UPS 780W marca APC modelo LCD 1300 Master Control	56040	62000	NUEVO	Raúl Solórzano	SINAC/Unidad de Gestion	APC	209,25	3B1025X13864	Tiene cable USB
56040-0080	27/07/2011	Impresora todo en uno HP Office Jet 7500A	56040	62000	NUEVO	Zayda Trejos	SINAC/ PLANIFICACION	Hewlet Packard	322,00	C9309A	N/I
56040-0081	21/09/2011	BACK UPS 780W marca APC modelo LCD 1300 Master Control	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ACTo	APC	209,25	3B1047X31947	Tiene cable USB
56040-0082	21/09/2011	BACK UPS 780W marca APC modelo LCD 1300 Master Control	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ACTo	APC	209,25	3B1047X32133	Tiene cable USB
56040-0083	29/03/2011	Licencia Project Manager	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	Microsoft	606,31	N/A	N/I
56040-0084	30/11/2011	Licencia Project Manager	56040	62000	NUEVO	Kathia González	SINAC/Unidad de Gestion	Microsoft	623,21	N/A	N/I
56040-0085	30/11/2011	Licencia Project Manager	56040	62000	NUEVO	Milena Obando	SINAC/Unidad de Gestion	Microsoft	623,21	N/A	N/I
56040-0086	22/02/2012	GPS marca GARMIN modelo MAP62s 010-00868-01	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	GARMIN	507,80	21F176207	Tiene estuche, cable USB y correa
56040-0087	22/02/2012	GPS marca GARMIN modelo MAP62s 010-00868-01	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	GARMIN	507,80	21F176195	Tiene estuche, cable USB y correa
56040-0088	22/02/2012	GPS marca GARMIN modelo MAP62s 010-00868-01	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	GARMIN	507,80	21F181383	Tiene estuche, cable USB y correa
56040-0089	22/02/2012	GPS marca GARMIN modelo MAP62s 010-00868-01	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	GARMIN	507,80	21F176204	Tiene estuche, cable USB y correa
56040-0090	28/02/2012	Cámara Fotográfica marca PENTAX modelo K-r	56040	62000	NUEVO	Raúl Solórzano	SINAC/Unidad de Gestion	PENTAX	906,94	4098595	Incluye correa, batería de Ion Litio, cargador de batería con cable, cable USB, y maletín Tamrac 5515 Adventure zoom 5
		Tarjeta de Memoria marca DELKIN modelo SDHC Pro3 16GB C10	56040	62000	NUEVO	Raúl Solórzano	SINAC/Unidad de Gestion	DELKIN		S616G1147	
		Lente para cámara marca PENTAX modelo DA 18-55mm F3.5-5.6 AL WR	56040	62000	NUEVO	Raúl Solórzano	SINAC/Unidad de Gestion	PENTAX		5367785	
56040-0091	28/02/2012	Cámara Fotográfica marca PENTAX modelo K-r	56040	62000	NUEVO	Francesco Di Palma	SINAC/MERCADEO	PENTAX	873,35	4098479	Incluye correa, batería de Ion Litio, cargador de batería con cable, cable USB, y maletín Tamrac 5515 Adventure zoom 5
		Tarjeta de Memoria marca DELKIN modelo SDHC Pro3 4GB C10	56040	62000	NUEVO	Francesco Di Palma	SINAC/MERCADEO	DELKIN		11117	
		Lente para cámara marca PENTAX modelo DA 18-55mm F3.5-5.6 AL WR	56040	62000	NUEVO	Francesco Di Palma	SINAC/MERCADEO	PENTAX		5362519	
56040-0093	20/03/2012	Escáner Marca HP modelo Scanjet G2710	56040	62000	NUEVO	Alvaro Soto	SINAC/MERCADEO	Hewlet Packard	104,50	CN18VAD1KQ	Incluye cable de electricidad y USB
56040-0095	21/05/2012	Proyector marca Epson modelo PowerLite Presenter L	56040	62000	NUEVO	Ronald Chang Fonseca	SINAC/ ACLA-P	Epson	831,71	MBPF220186L	Incluye maletín, control remoto, cable VGA, cable conector, GARANTÍA 1 AÑO.
56040-0096	21/05/2012	Proyector marca Epson modelo PowerLite Presenter L	56040	62000	NUEVO	Edwin Cyrus	SINAC/ ACLA-C	Epson	831,71	MBPF220180L	Incluye maletín, control remoto, cable VGA, cable conector, GARANTÍA 1 AÑO.

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/ENTITY	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0097	21/05/2012	Proyector marca Epson modelo PowerLite Presenter L	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SINAC/ GASP	Epson	831,71	MBPF211163L	Incluye maletín, control remoto, cable VGA, cable conector, GARANTÍA 1 AÑO.
56040-0102	20/10/2012	Impresora marca HP Modelo LaserJet Pro MFP CM1415	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINAC/ PNCB	Hewlet Packard	577,00	CNJ6D5LQ3T	Incluye CD y cable telefonico
56040-0103	20/10/2012	Impresora marca HP Modelo LaserJet Pro MFP CM1415	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ ACTO	Hewlet Packard	577,00	CNJ6D5LQ3F	Incluye CD y cable telefonico
56040-0107	20/10/2012	Escáner Marca HP modelo Scanjet G2710	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ ACTO	Hewlet Packard	100,00	CN23JAD0NV	
56040-0110	27/11/2012	Grabadora de voz marca Sony modelo ICD-PX312	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ ACTO	SONY	54,00	1977770	memoria 2GB 1 año de garantía.
56040-0111	27/11/2012	Proyector marca Dell modelo 1510X	56040	62000	NUEVO	Luis Rojas	SINAC/ ACTO	DELL	644,93	DKZG1S1	garantía 3 años limitada
								TOTAL VALUE	18.649,89		

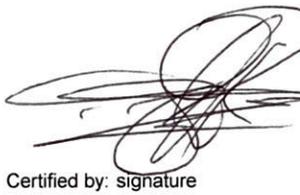
Signed by: 
Name:
Title: National Project Manager
Date:




Signed by: signature
Name:
Title: UNDP RR or DRR
Date:

OK IPMora




Certified by: signature
Name:
Title: Senior Partner
Name of the Audit Firm:
Date:

EXPOSICIÓN DE HALLAZGOS

**CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES
(CONSULTORÍAS)**

HALLAZGO NO.1: FALTA DE EVIDENCIA DE ENMIENDA PARA AMPLIACIÓN DE PLAZO DE CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE RECIBO A SATISFACCIÓN DE LOS PRODUCTOS ENTREGABLES.

Condición

Al revisar el contrato No. SUB – 2011- 023 suscrito con la empresa Computación Modular Avanzada, se observó que el producto No. 5 consistente en un plan de capacitación tiene fecha de recibido por SINAC 6 de noviembre del 2012, siendo que el plazo establecido en el contrato que vencía el 15 de mayo del 2012 y fue ampliado hasta el 31 de agosto del 2012, según la enmienda No. 1 a éste. No constan en el archivo de esta contratación otras enmiendas posteriores, mediante las que se amplíe el plazo del contrato más allá del 31 de agosto del 2012.

Criterio

Las enmiendas por ampliación de plazo de los contratos y las notas de recibido a satisfacción de sus productos deben constar en los archivos.

La entrega de productos contratados debe hacerse, en la medida de lo posible, dentro de los plazos previstos en los contratos, con el fin de no demorar la ejecución del proyecto.

Causa

Ausencia de dirección o supervisión.

Efecto

La condición descrita podría contribuir a que el proyecto no tenga el ritmo de ejecución previsto en los planes de trabajo.

Podrían tramitarse pagos a consultores fuera del plazo acordado para la entrega de los productos requeridos.

Nivel de riesgo: MEDIO

Recomendación

Debe darse un seguimiento cercano a la ejecución de las consultorías, con el fin de que sus productos se reciban de manera oportuna.

De ser necesario, deben gestionarse las respectivas enmiendas por ampliación de plazo, de manera oportuna, de manera que se asegure la recepción satisfactoria de los productos en los tiempos previstos.

Ejecutor de la recomendación: PNUD, Dirección y Coordinación del Proyecto, en lo correspondiente a cada parte.

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

La enmienda fue gestionada mediante oficio No. SINAC-DNPRB-222 con fecha del 03 de setiembre del 2012. Dicho oficio fue recibido en PNUD el día 07 de setiembre, 2012.

Comentario de PNUD

La solicitud de enmienda fue recibida en el PNUD el 7 de setiembre de 2012, pasado el plazo de vigencia del contrato. El PNUD coordinará con el proyecto acciones para que el seguimiento del vencimiento de los contratos sea monitoreado, y emitir con antelación a su vencimiento, la debida enmienda. Se adjunta copia de las enmiendas emitidas por el PNUD a la empresa Computación Modular Avanzada (tres), a solicitud del SINAC, según notas enviadas.

HALLAZGO NO.2: ENMIENDA POR AMPLIACIÓN DE PLAZO DE CONTRATO DE CONSULTORÍA, SOLICITADA POSTERIORMENTE A LA FINALIZACIÓN DEL PERÍODO DE VIGENCIA DEL CONTRATO.

Condición

Por medio del oficio No. SINAC DNPRB-127 del 11 de mayo del 2012, la entonces Directora del Proyecto, señora Giselle Méndez Vega, solicitó al PNUD la extensión del plazo previsto para finalizar el contrato No. SUB-2012-0005, suscrito con la firma de Infoterra Consultores, del 28 de marzo 2012 (fecha de conclusión original) hasta el 30 de junio 2012.

Como se observa, esta enmienda fue solicitada el día 11 de mayo 2012, después del vencimiento del plazo original del contrato.

Criterio

Las modificaciones de los contratos, por medio de enmiendas a éstos, deben tramitarse con anterioridad a la conclusión del período originalmente previsto. Este procedimiento no debe ser utilizado para justificar, de manera posterior, las demoras, justificadas o no, en la recepción definitiva de los productos contratados.

Causa

Ausencia de dirección o supervisión.

Efecto

Se podría presentar el caso de que se validen a posteriori los atrasos en la recepción definitiva de los productos contratados. Esto podría contribuir a que el proyecto no tenga el ritmo de avance esperado, de acuerdo con los planes de trabajo establecidos.

Nivel de riesgo: BAJO

Recomendación

Debe darse un seguimiento cercano y puntual a la ejecución de las consultorías, con el fin de que los productos y servicios acordados se reciban de manera oportuna, para evitar demoras en la ejecución del Proyecto.

En el caso de que se justifique la necesidad de ampliar los plazos originalmente acordados, las enmiendas deben ser solicitadas en forma oportuna, antes de la finalización del período que cubren los contratos.

Deben verificarse los plazos que se estiman para la recepción satisfactoria de los productos de las consultorías, de tal manera que éstos sean lo más ajustados posible a

los procesos de revisión de esos productos, por parte de los funcionarios de la entidad ejecutora.

Ejecutor de la recomendación: Dirección y Coordinación del Proyecto.

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

Esta contratación fue para impresión del documento “PLAN DE MANEJO DEL PILA” Durante la elaboración del borrador del documento para impresión, surgió la necesidad de contar con más tiempo para revisar el documento “Plan de Manejo del Parque Internacional La Amistad”, al cual hubo que hacerle varias correcciones y ajustes por parte de diferentes funcionarios del SINAC, los cuales no habían sido previstos, por lo cual la empresa debió presentar varios borradores (pruebas) de dicho documento para revisión y aprobación final para impresión

Comentario de PNUD

La solicitud de enmienda fue recibida en el PNUD posterior al 11 de mayo de 2012, fecha en que el SINAC envió la solicitud de enmienda, pasado el plazo de vigencia del contrato que era el 28 de marzo 2012. El PNUD coordinará con el proyecto acciones para que el seguimiento del vencimiento de los contratos sea monitoreado, y emitir con antelación a su vencimiento, la debida enmienda, de acuerdo con los procedimientos del PNUD. Los productos fueron recibidos a satisfacción dentro del plazo de la enmienda firmada.

HALLAZGO NO.3: FALTA DE EVIDENCIA DEL RECIBO A SATISFACCIÓN DE PRODUCTOS (SERVICIOS PROFESIONALES) CONTRATADOS

Condición:

En los documentos de respaldo del voucher No. 30083 del 10 de abril del 2012, consta el pago de 1.830.000 colones a la empresa Infoterra Editores, por concepto de 40% por entrega de producto No. 3 según el contrato No. SUB 2012 -0005.

Este producto es el Documento de Sistematización de Resultados del componente II BID – CATASTRO, pero no se acompaña, como parte de los documentos de respaldo, la nota o memorando donde consta el visto bueno o de recibido a satisfacción de ese producto. Además, en los documentos adjuntos al pago se indica que se adjunta copia de ese producto, pero esto no se hizo y tampoco se evidenció dicho documento en el archivo de esta contratación. En este archivo solamente se observó el producto No. 1 de esta consultoría.

Criterio

El recibido conforme de los productos de las consultorías contratadas debe hacerse de manera explícita, por medio de una nota o memorando que así lo señale, como se hizo en otros pagos de servicios profesionales de este mismo proyecto.

Causa

Error humano.

Efecto

Se podrían efectuar pagos por bienes y servicios profesionales que no hayan sido recibidos a satisfacción.

Se podrían efectuar pagos no procedentes, o antes de que el Proyecto reciba satisfacción los bienes y servicios contratados.

Nivel de riesgo: BAJO

Recomendación

Para proceder a tramitar los pagos a consultores, debe evidenciarse de manera expresa el recibido a satisfacción de los servicios, por parte de los funcionarios a quienes se les asigne esa tarea.

Ejecutor de la recomendación: PNUD, Dirección y Coordinación del Proyecto.

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

Por error involuntario, se omitió el recibo conforme de dicho producto en la factura presentada No. 236, ya que el mismo consistía en la entrega de 500 ejemplares del documento "Sistematización de Resultados del Componente II", sin embargo en el oficio No. SINAC-DNPRB-072 del 23 de marzo del 2012, suscrito por la Directora Nacional, Sra. Guisselle Méndez, se solicita realizar el pago respectivo por la recepción de los 500 ejemplares, lo que supone una aprobación tácita de dicho producto.

En cuanto a la copia de este producto, fue remitida al PNUD en su oportunidad conforme lo indica dicho oficio, cuyo recibo consta en nuestros expedientes con fecha del 27 de marzo del 2013.

Comentario de PNUD

El PNUD solicitará al proyecto enviar nota escrita del recibido conforme de este producto. El SINAC enviará esta documentación, conforme a lo indicado en la observación de la auditoría.

CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ALIMENTACIÓN Y HOSPEDAJE

HALLAZGO NO.4: LISTAS DE ASISTENCIA A LAS ACTIVIDADES PARA LAS QUE SE CONTRATAN SERVICIOS DE ALIMENTACIÓN Y HOSPEDAJE

Condición

Al verificar el voucher No. 30503 del 22 de mayo del 2012, en donde consta el pago efectuado al Centro de Estudios y Capacitación Cooperativa RL por 13.812.000 colones, no se evidenció la lista de participantes como parte de los documentos de respaldo. Mediante este pago se cancelaron los servicios de alimentación y hospedaje para el primer curso de operaciones para capacitación a guarda parques del SINAC, realizado del 5 al 31 de marzo del 2012

Igual situación se encuentra en el voucher 29362 del 23 de enero del 2012, donde consta el pago efectuado a Desatur Corobici S.A. por 1.533.136 colones por servicios de alimentación del día 16 de enero del 2012 para el lanzamiento del documento de Políticas para ASP del SINAC.

Asimismo, al voucher No. 30270, por el pago de 7.058.120,73 colones realizado de a nombre de la Condesa Hotel SA, con fecha del 23 de abril del 2012, no se adjunta la lista de participantes como parte de documentos de respaldo. Este desembolso corresponde a la cancelación de los servicios de de alimentación y hospedaje para 100 personas, asistentes al II encuentro Nacional de consejos regionales de las AC (CORAC) realizado el 27 y 28 de febrero.

La factura 64650 de Condesa Hotel SA no fue emitida a nombre de PNUD y/o del Proyecto.

Criterio

Las listas de asistencia a las actividades para las cuales se contratan servicios de alimentación y hospedaje, permiten verificar la razonabilidad de los importes pagados por estos conceptos. De ahí la importancia de adjuntar estas listas como parte de los comprobantes de pago.

Asimismo, las facturas que respaldan los desembolsos que se realizan con motivo de la ejecución del Proyecto deben ser emitidas a nombre de este y/o de PNUD.

Causa

Falta de dirección y supervisión.

Efecto

Podrían efectuarse desembolsos no razonables por este concepto, sin que esto se pueda determinar oportunamente.

La falta de listas de asistencia a las actividades que se organizan con motivo de la ejecución del Proyecto no permite evaluar la razonabilidad de los desembolsos efectuados.

Nivel de riesgo: BAJO

Recomendación

Es conveniente adjuntar, como parte de los comprobantes de los desembolsos efectuados, la lista de los asistentes a las actividades para las cuales se cancelan servicios de hospedaje y alimentación.

Todas las facturas y recibos de dinero debe ser emitidas a nombre de PNUD y/o del Proyecto. PNUD debe verificar el cumplimiento de este requerimiento.

Ejecutor de la recomendación: Director / Coordinador del Proyecto y PNUD.

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

En los registros del proyecto, el pago efectuado al Centro de Estudios y Capacitación Cooperativa RL por 13.812.000 colones corresponde al FACE # 0059-2012 el cual contiene copia de las listas de asistencia originales enviadas al PNUD junto con los documentos originales.

En los registros del proyecto, el pago efectuado a Desatur Corobici S.A. por 1.533.136 colones por servicios de alimentación corresponde al FACE # 0003-2012 el cual contiene copia de las listas de asistencia originales enviadas al PNUD junto con los documentos originales.

En los registros del proyecto, el pago de 7.058.120,73 colones realizado de a nombre de la Condesa Hotel SA corresponde al FACE # 0037-2012 el cual contiene copia de las listas de asistencia originales enviadas al PNUD junto con los documentos originales.

Se adjuntan copias de estos documentos.

Comentario de PNUD

El PNUD procedió a revisar los expedientes, y solicitar copia de los documentos señalados en la auditoría, mismos que fueron enviados al PNUD por el proyecto, y copiados a los auditores, con lo que se cumple con lo indicado por la auditoría.

HALLAZGO NO.5: CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ALIMENTACIÓN. ASISTENCIA MENOR QUE LA CANTIDAD DE SERVICIOS CONTRATADOS

Condición

Al analizar los documentos de respaldo de los siguientes vouchers, se observó que se contrataron más servicios de alimentación, en relación con la cantidad de personas participantes en las actividades, según las listas de asistencia que se adjuntan como parte de los documentos de respaldo.

Voucher	Fecha	Monto	Girado a	Concepto
30071	26-07-12	2.295.400.00	Macizo de Barba SA	Servicio de alimentación para asistentes a taller de programa del recurso hídrico los días 26 y 27 de junio del 2012. Se cotizaron y cancelaron servicios para 60 personas y asistieron 49 personas el día 26 y 43 personas el día 27.
30642	06-06-12	1.800.934,00	Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza	Servicio de hospedaje y alimentación para participantes al II Encuentro Nacional de Consejos Locales de Corredores Biológicos, realizado el 25 y 26 de abril en el CATIE. Asistieron 48 personas y se cotizó para 70.

Criterio

Las contrataciones de servicios de alimentación para las actividades que se realizan con motivo del Proyecto deben ajustarse, en la medida de lo posible, a la cantidad de participantes e invitados a esas actividades.

Causa

Planificación inadecuada.

Efecto

Se pueden realizar desembolsos innecesarios o excesivos por concepto de alimentación, debido a la baja asistencia.

Nivel de riesgo: MEDIO

Recomendación

Adoptar la práctica de confirmar la asistencia de las personas invitadas a los eventos, con el fin de lograr el mayor aprovechamiento de los servicios de alimentación que se contratan. Dejar evidencia de la confirmación de la asistencia.

Ejecutor de la Recomendación: Director/Coordinador del Proyecto

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

Se realizó la observación a los enlaces encargados de la coordinación de estas actividades para que mejoren los canales de comunicación con los invitados y asegurar la asistencia a estas actividades.

Comentario de PNUD

Durante el año 2012, el PNUD realizó un control sobre la cantidad de asistentes y de servicios de alimentación pagados, con el objetivo de evitar estas observaciones. Desafortunadamente, para estos dos eventos, la asistencia fue menor a lo esperado, a pesar de verificar la asistencia previa. El PNUD coordinará con el proyecto para que esto sea evitado, y aumentar el control sobre la confirmación de la participación de los invitados.

DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS DESEMBOLSOS

HALLAZGO NO.6: LIQUIDACIÓN NO OPORTUNA DE ADELANTO DE GASTOS

Condición

No se evidenció adjunto al voucher No. 31960 la liquidación del adelanto de fondos realizado a nombre de la señora María Milena Obando Cerdas el 12 de noviembre del 2012 por la suma de 2.290.500 colones para cubrir gastos por realizar en el festival ambiental y cultural, así como en el curso de bomberos forestales en los territorios indígenas de Cabagra, Salitre y Ujarrás, según plan de trabajo aprobado para la implementación de la agenda indígena en el ACLAP.

En la carta de solicitud del adelanto se indica que la respectiva liquidación se presentaría al PNUD dentro de los cinco días hábiles posteriores a la finalización de la actividad.

Se evidenció que esta liquidación fue posteriormente recibida durante la realización de esta auditoría.

Criterio

Las liquidaciones de los adelantos de gastos deben aportarse y adjuntarse a los respectivos vouchers, como parte de los documentos de soporte de los pagos efectuados.

Causa

Error humano. Falta de dirección, supervisión y control.

Efecto

No se reduce al mínimo la probabilidad de que se efectúen gastos no autorizados.

No se respaldan de manera adecuada y suficiente los desembolsos del Proyecto.

Nivel de riesgo: MEDIO

Recomendación

Girar instrucciones para que en el futuro, cuando se realicen adelantos para sufragar gastos del Proyecto, las liquidaciones respectivas se adjunten como parte de los documentos de respaldo.

Ejecutor de la recomendación: Dirección / Coordinación del Proyecto y PNUD.

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

Este adelanto se solicitó para realizar diversas actividades en los territorios indígenas de Cabagra, Salitre y Ujarrás, programadas en la Agenda Indígena para el mes de noviembre 2012, sin embargo, debido a que son localidades muy lejanas y de difícil acceso, la coordinación de las actividades fue más difícil de lo previsto, lo cual generó atrasos y cambios en la realización de dichas actividades.

Se toma nota de la observación y se sugiere a los enlaces a cargo, una mayor coordinación y diligencia de las actividades que se programan, antes de solicitar este tipo de adelantos.

Comentario de PNUD

Para situaciones especiales, y debido a que las actividades importantes de capacitación que realiza el proyecto, son en zonas alejadas (zonas indígenas), y las personas no tienen cuentas bancarias, se ha autorizado un mecanismo de aprobación de recursos para que una persona lo distribuya entre los participantes, correspondientes a costos de traslado de los participantes, alimentos y gastos misceláneos. Lo anterior se solicita previamente, mediante la elaboración de un presupuesto, lista de participantes, costos asociados y actividades a realizar. Tomando como base la recomendación de otras auditorías en años anteriores, se definió una guía corta de requisitos para aplicar a esta modalidad. Una vez realizado el evento, la persona responsable deberá liquidar estos gastos y realizar el reintegro de los recursos con documentos de respaldo. El periodo fijado es de una semana a un máximo de dos. En esta ocasión, se demoró la liquidación. El PNUD coordinará con el proyecto, para que esta observación sea cumplida.

HALLAZGO NO.7: DIFERENCIA ENTRE LA FACTURA Y LA ORDEN DE COMPRA

Condición

Según consta en los documentos de respaldo del voucher 30270 del 23 de abril del 2012, al pagar la factura 64570 de la Condesa Hotel SA, por concepto de servicios de alimentación y hospedaje para 100 asistentes al II Encuentro Nacional de Consejos Regionales, realizado durante los días 27 y 28 de febrero del 2012, se cancelaron 2 servicios de restaurante y 14 cenas servidas, las cuales no habían sido solicitadas en la respectiva orden de compra.

Criterio

La orden de compra es el documento por medio del que se autorizan los bienes y servicios que pueden adquirirse para el Proyecto.

Causa

Error humano. Falta de dirección, supervisión y control.

Efecto

No se reduce al mínimo la probabilidad de que se efectúen pagos no autorizados.

Nivel de riesgo: BAJO

Recomendación

Los pagos de los servicios contratados deben ajustarse estrictamente a lo que establezca la orden de compra. En caso de que sea indispensable modificar la cantidad o las especificaciones de los bienes y servicios contratados, esto se deberá autorizar por escrito y en forma previa.

Ejecutor de la recomendación: Dirección / Coordinación del Proyecto y PNUD.

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

De acuerdo a los registros del Proyecto la Orden de compra referida # Barreras56040-069, contiene los servicios cobrados por el proveedor. En este caso el proveedor solamente cobró los servicios consumidos y no el total de lo solicitado.

Comentario de PNUD

Algunos proveedores solicitan que se emita una orden de compra con antelación, con el objetivo de asegurar la prestación del servicio, por lo que en ocasiones, lo

establecido en la orden de compra inicial, no se ajusta a lo pagado. Se conviene que se cobrará lo consumido, y que se puede modificar el servicio en un porcentaje no mayor al 10% de lo originalmente pactado. Para estos casos, se acostumbra emitir una nueva orden de compra, que refleje los servicios prestados y consumidos, conforme a lo facturado, al momento de realizar el pago. El PNUD coordinará con el proyecto, para que lo anterior sea cumplido, conforme a lo señalado en esta auditoría, y se emita la orden de compra corregida.

HALLAZGO NO.8: FACTURA ORIGINAL Y RECIBO DE DINERO PARA RESPALDAR LOS DESEMBOLSOS

Condición

No se adjuntó la factura original ni el recibo de dinero para respaldar el desembolso efectuado 21 de setiembre del 2012 (voucher 84310), a favor de Hernán Arturo Reyes González, por la suma de 3.931.550,00 colones, por concepto de pago final de honorarios profesionales, correspondiente al 50% del total acordado según el contrato No. CI 2012 0029.

Criterio

Todo pago debe ser respaldado con la respectiva factura y/o recibo de dinero.

Causa:

Orientación o control insuficiente de la Oficina de PNUD.

Efecto

No se sustentan adecuadamente los desembolsos con los respectivos comprobantes originales.

Nivel de riesgo: BAJO

Recomendación

El Proyecto debe solicitar a los proveedores y consultores las facturas originales que sustentan los desembolsos. Esto debe ser comprobado por PNUD.

Debe requerirse que el Proyecto presente las facturas originales para proceder a realizar los pagos. Asimismo, para hacer entrega de los pagos a los beneficiarios de los cheques debe solicitárseles el respectivo recibo de dinero.

Ejecutor de la Recomendación: Director / Coordinador del Proyecto y PNUD

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

Según los registros del proyecto, el FACE #0112-2012, cuenta con copia de la factura entregada por el Sr. Reyes, la cual fue remitida vía correo electrónico debido a que el mismo ya había finalizado la consultoría y se encontraba fuera del país.

Comentario de PNUD

Se ha recibido constancia de factura/recibo enviada con fecha de 31 de agosto 2012, por medio de correo electrónica, ya que el consultor reside en Chile. Se anexa copia "escaneada" del documento

HALLAZGO NO.9: FOTOCOPIA DE RECIBO DE DINERO PARA RESPALDAR LOS DESEMBOLSOS

Condición

No se adjuntó el recibo de dinero original para respaldar los desembolsos citados en el siguiente cuadro. Dichos desembolsos corresponden al financiamiento por parte de GEF PNUD SINAC de iniciativas locales para promover proyectos comunales sostenibles en el Área de Conservación Cordillera Volcánica Central. En los vouchers sólo se adjunta fotocopia del recibo de dinero.

Voucher	Fecha	Monto Colones	Girado a	Concepto
31863	31-10-2012	2.463.000	Asociación Desarrollo Integral San Ramón de la Virgen de Sarapiquí.	Primer desembolso al proyecto GEF/PRB56040/ACCVV/12/04
31864	31-10-2012	2.463.000	Asociación Pro vivienda Ayuda al Adulto Mayor Indígena Duchi.	Primer desembolso al proyecto GEF/PRB56040/ACCVV/12/08
31903	02-11-2012	2.463.000	Asociación de Guías Locales Ambientales Volcán Turrialba.	Primer desembolso al proyecto GEF/PRB56040/ACCVV/12/07

Criterio

Todo pago debe ser respaldado con el recibo de dinero original.

Causa:

Orientación o control insuficiente de la Oficina de PNUD.

Efecto

No se sustentan adecuadamente los desembolsos con los respectivos comprobantes originales.

Nivel de riesgo: BAJO

Recomendación

El Proyecto debe solicitar a las organizaciones locales los recibos originales que sustentan los desembolsos. Esto debe ser comprobado por PNUD.

Además, deberá requerirse, a las asociaciones organizadoras de los proyectos, presentar las facturas originales para justificar los futuros informes económicos sobre la realización de los desembolsos con los fondos girados.

Asimismo, de manera general, para hacer entrega de los pagos a los beneficiarios de los cheques debe solicitárseles el respectivo recibo de dinero original.

Ejecutor de la Recomendación: Director / Coordinador del Proyecto y PNUD

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

Por la lejanía de las Asociaciones se realizó el envío en forma digital de los recibos al PNUD, sin embargo posteriormente el proyecto recibió los documentos físicos en original, los cuales se encuentran en el respectivo expediente.

Comentario de PNUD

El PNUD coordinará con el proyecto que los documentos originales sean recibidos, y adjuntados a los comprobantes indicados en esta auditoría. El proyecto confirma tener los originales.

HALLAZGO NO.10: PAGO A ORGANIZACIÓN CON CÉDULA DE PERSONERÍA JURÍDICA VENCIDA

Condición

Según consta en el voucher No. 31875, el día 1 de octubre del 2012 se efectuó un pago a favor de la Junta Administrativa Telesecundaria de Cedral de Montes de Oro, Puntarenas, por la suma de 2.463.000 colones, por concepto de primer desembolso al proyecto GEF/PRB56040/ACCVC/12/01 denominado "*Vivero escuela de orquídeas, heliconias y mariposario en la Comunidad de Cedral de Montes de Oro, Puntarenas*".

Al analizar los comprobantes de este desembolso, se observó en la fotocopia de la cédula jurídica número 3-008-313394, emitida por el Registro Público había vencido el 12 de febrero del 2012.

Posteriormente a remitir la versión preliminar de este informe se aportó la personería actualizada.

Criterio

Para reducir el riesgo de incumplimiento, por parte de las organizaciones que reciben los fondos, es conveniente asegurarse de que la personería jurídica de éstas esté vigente en la fecha en que se giran los fondos y que esta personería se mantenga vigente durante todo el período de ejecución de cada proyecto, hasta la presentación de los informes finales y el cierre de éstos.

Causa

Orientación o control insuficiente de la Oficina de PNUD.

Efecto

No existe certeza acerca del estatus jurídico de las organizaciones a las cuales se giran los fondos.

Nivel de riesgo: BAJO

Recomendación

Comprobar que las personerías jurídicas de las organizaciones a las que se les gira fondos para ejecutar proyectos se encuentren vigentes en el momento de efectuar los desembolsos, y que esta personería se mantenga vigente durante el plazo de ejecución de los proyectos.

Ejecutor de la Recomendación: Director / Coordinador del Proyecto y PNUD

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

Con los documentos enviados a PNUD se presentó la Certificación de personería jurídica con vigencia hasta el 04 de octubre del 2013.

En los expedientes del Proyecto se cuenta además con la certificación de número de cédula jurídica donde se especifica que el número de cédula jurídica de dicha asociación tiene vigencia indefinida de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo No. 34691-J del 19 de agosto del 2008 y el Criterio Registral de la Dirección General del Registro Nacional No. D.G.R.N. 001-2008.

Comentario de PNUD

El PNUD procedió a solicitar copia de la personería jurídica de la Junta Administrativa Telesecundaria de Cedral de Montes de Oro, con el objetivo de verificar su validez, La información obtenida, confirma que la personería jurídica se encontraba al día, en el momento en que se firma el acuerdo y se procede al primer desembolso. La Certificación del Registro Nacional indica que el número está activo por tiempo indefinido.

REGISTRO CONTABLE DE LOS DESEMBOLSOS

HALLAZGO NO.11: REGISTROS DE DESEMBOLSOS

Condición

Los desembolsos correspondientes a los vouchers que se detallan seguidamente, debieron ser contabilizados en otras cuentas, dada la naturaleza de los pagos realizados.

Voucher No.	Fecha	Monto	Cuenta utilizada	Cuenta Sugerida
29362	23-01-12	1.533.136,00	72705	72715
29716	28-02-12	3.810.000,00	72105	72155
29824	09-03-12	2.540.000,00	72105	72155
30083	10-04-12	1.830.000,00	72105	72165
30425	15-05-12	1.324.980,00	72105	72140
30642	06-06-12	1.800.934,00	72715	75705
31028	20-07-12	4.986.594,00	72405	72805
31071	26-07-12	2.295.400,00	72715	75705
31382	7-09-12	1.524.000,00	72105	72155
31380	10-09-12	2.649.960,00	72105	72140
31784	29-10-12	2.149.695,90	72105	75705
31863	31-10 -12	2.463.000,00	72105	72605
31864	31-10-12	2.463.000,00	72105	72605
31865	31-10 -12	2.463.000,00	72105	72605
31850	01-11-12	\$19.784,00	72405	72805
31875	01-11-12	2.463.000,00	72105	72605
31903	02-11-12	2.463.000,00	72105	72605
31867	02-11-12	2.463.000,00	72105	72605
31866	06-12-12	2.463.000,00	72105	72605
31960	12-11-12	2.290.500,00	72105	72615
32162	27-11-12	\$33.888,43	72405	72805

Criterio

Los desembolsos deben contabilizarse apropiadamente en las cuentas establecidas según la naturaleza de cada gasto.

Causa

Error humano. Falta de dirección, supervisión y control.

Efecto

Se reduce la exactitud y la confiabilidad de los informes financieros del Proyecto.

Nivel de riesgo: BAJO

Recomendación

Corregir los registros de los desembolsos mencionados, tal como se indica.

Ejecutor de la recomendación: Dirección / Coordinación del Proyecto y PNUD.

Comentario de la Dirección y Coordinación del Proyecto

En los formularios de pago FACE, el proyecto asigna una cuenta madre a la cual cargar los gastos, sin embargo, PNUD es quien asigna las subcuentas correspondientes.

Comentario de PNUD

El ajuste de las cuentas indicadas por la auditoría ha sido aplicado, conforme aprobación del proyecto, y ha quedado registrado con fecha del 23 de abril de 2013.

**VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE LA
AUDITORÍA DEL AÑO 2011**

**AUDITORIA DEL PROYECTO REMOVIENDO BARRERAS PARA LA
SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE ÁREAS PROTEGIDAS EN COSTA RICA
(Proyecto No. 00056040, Award ID 00046871)
VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES
DE LA AUDITORÍA DEL AÑO 2011**

Recomendación	Estado
<p>1. El Proyecto y el PNUD deberán asegurarse de que los productos de las consultorías se reciban de manera oportuna, dentro de los plazos estipulados en los respectivos contratos. Estos productos deben ser formalmente recibidos a satisfacción, como requisito indispensable para proceder a su pago.</p> <p>Por otra parte, las enmiendas de contratos por ampliación de plazo deben tramitarse oportunamente, cuando se justifique el atraso en la entrega de los productos por parte de los consultores contratados.</p> <p>Los alcances de las consultorías deben ser claramente establecidos y, en caso de que deba hacerse alguna modificación a los términos inicialmente acordados, estos deben definirse por medio de enmiendas a los respectivos contratos.</p>	<p>Pendiente de cumplir</p> <p>En la auditoría del período 2012 se evidenciaron casos de productos entregables recibidos después de la fecha de finalización de la vigencia del respectivo contrato y las enmiendas no fueron oportunamente tramitadas antes de tal fecha, según se expone en la sección de Hallazgos de este informe.</p> <p>En algunos casos no se observó el recibido a satisfacción, según se expone en la sección de Hallazgos de este informe.</p>
<p>2. Se debe mantener una adecuada custodia de todos los documentos de respaldo de los procesos de contratación de consultores.</p>	<p>Cumplida</p>
<p>3. Adoptar la práctica de confirmar las personas invitadas a los eventos, con el fin de lograr el mayor aprovechamiento de los servicios de alimentación que se contratan.</p>	<p>Pendiente de cumplir</p> <p>Se observó nuevamente el hallazgo que originó esta recomendación.</p>
<p>4. Debe establecerse y comunicarse formalmente el procedimiento de que el recibo a satisfacción de los bienes comprados se evidencie expresamente en los documentos de solicitud de pago, como requisito para tramitar los desembolsos a los proveedores.</p>	<p>Cumplida</p> <p>No se observaron casos similares durante la ejecución de la auditoría del período 2012.</p>
<p>5. Al contratar personal y consultores para los Proyectos se debe dejar evidencia escrita de que las copias de los títulos académicos y otros documentos que aportan los profesionales contratados han sido confrontados con los respectivos documentos originales.</p>	<p>Cumplida</p>
<p>6. Corregir los registros de los desembolsos efectuados incorrectamente.</p>	<p>Pendiente de cumplir</p> <p>Se determinaron desembolsos contabilizados erróneamente durante el año 2012.</p>