

***PROYECTO REMOVIENDO BARRERAS PARA LA SOSTENIBILIDAD  
DEL SISTEMA DE ÁREAS PROTEGIDAS EN COSTA RICA (AWARD ID  
00046871), Proyecto No. (00056040)***

---

- *Expresado en Dólares*
- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *Al 31 de diciembre del 2013*
- *Informe para aprobación*

## INDICE

	<u>Página</u>
<i>Antecedentes</i>	3
<i>Objetivos y Alcance de la Auditoría</i>	4
<i>Resultados de la Auditoría</i>	5-9
<i>Dictamen de los auditores independientes</i>	10-12
<i>Informe Combinado de Gastos</i>	13-18
<i>Notas al Informe Combinado de Gastos</i>	19-20
<i>Opinión sobre Control Interno</i>	21-23
<i>Informe de los auditores independientes sobre el estado de activos y equipo del proyecto</i>	24-33

10 de abril del 2014

## **RESUMEN EJECUTIVO**

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

Este informe presenta el resultado de la Auditoría efectuada por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2013 del **Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica, (Award ID 00046871) proyecto No. 00056040.**

### **I. Antecedentes**

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 principalmente barreras sistemáticas e institucionales para la sostenibilidad del sistema de áreas protegidas en Costa Rica.

### **Objetivos específicos del Proyecto:**

1. 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.
2. Mejorar el marco institucional y las capacidades del sistema de áreas protegidas del SINAC para una óptima planificación eco regional y una gestión efectiva.
3. 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.
4. Lograr que el SINAC pruebe diferentes e innovadores enfoques de conservación en las áreas de conservación y las áreas protegidas.
5. 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 financiamiento de US\$ 25.427.671, 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 identidades. Los recursos provenientes del Fondo Mundial para el Medio Ambiente (FMAM) son de US \$4.368.000, que serán administrados por el PNUD. El periodo 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.

## ***II. Objetivos y Alcance de la Auditoría***

La auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. 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.

El objetivo general de la auditoría es permitirnos expresar una opinión profesional sobre la situación financiera del proyecto al final del período auditado, informar sobre lo adecuado de los controles internos, y expresar una opinión sobre el cumplimiento con los términos del convenio de préstamo y las leyes y regulaciones aplicables.

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

- La estructura organizativa puesta en práctica para la ejecución del proyecto facilita la aplicación de adecuados procedimientos de control interno.
- La ejecución del proyecto ha sido adecuadamente planificada, supervisada y evaluada, de conformidad con las prácticas establecidas por PNUD.
- 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.
- La oficina del PNUD Costa Rica prepara oportunamente informes sobre la supervisión y evaluación de las actividades sustantivas y la gestión del proyecto.
- El informe Combinado de Gastos del Proyecto, correspondiente al año finalizado el 31 de diciembre de 2013, muestra razonablemente en todos sus aspectos significativos, los desembolsos del proyecto, de conformidad con las regulaciones, reglas políticas y procedimientos establecidos por el PNUD.
- 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.

- Se mantienen controles adecuados y suficientes sobre la ejecución del presupuesto del proyecto y sobre el ritmo de implementación de las actividades programadas.
- El Estado de Activos y Equipos al 31 de diciembre del 2013 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.
- Se mantienen controles apropiados sobre la adquisición, el uso y los registros contables del equipo no fungible.

### ***Periodo de Revisión***

El trabajo de Auditoría se extiende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

### ***III. Resultados de la Auditoría***

#### ***A. Estructura de la administración del proyecto***

Como parte de la auditoria 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 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 2013 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 realizamos 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 2013, la ejecución de las actividades del Proyecto fue objeto de acompañamiento por parte de PNUD, en sus aspectos administrativos, sustantivos y financieros.

**D - Informe sobre la estructura de Control Interno**

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 en la Carta Gerencia sección de hallazgos, 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 2013 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 realizamos 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 2013, 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 2013 fue de US\$ 1.271.549 según el Plan de Trabajo Anual (2013) firmado por PNUD y el SINAC y el total de gastos realizados en el año, según el Informe Combinado de Gastos asciende a US\$1.096.482.43 De acuerdo con estos datos, la tasa de ejecución presupuestaria del año es de 86,23%.

#### **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 - 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 \$ 1.096.482,43 durante el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2013 de acuerdo con las regulaciones, reglas, políticas y procedimientos establecidos por el PNUD.

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

**J- 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.

**K - Seguimiento de recomendaciones de la auditoría del periodo anterior**

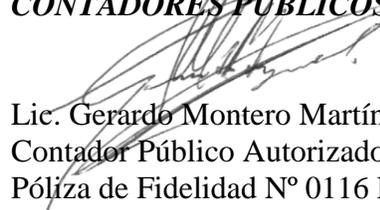
Este proyecto fue auditado en el año 2012, de las 6 recomendaciones pendiente emitidas en el respectivo informe de auditoría se le da seguimiento en la carta de gerencia CG 1-2013 donde se indican que 5 fueron corregidas y 1 está en proceso para poner en práctica.

**L- Presentación de los resultados de la auditoría**

Los resultados de la evaluación indican que la estructura de Control Interno aplicada por la Unidad Coordinadora del Proyecto ha sido adecuada para administrar las operaciones del Programa, excepto por los aspectos de control interno mencionados en la carta de gerencia CG 1-2013.

Es 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.

***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2014

San José, Costa Rica, 10 de abril del 2014

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición del artículo 8.”

*Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas  
Protegidas en Costa Rica, (Award ID 00046871), Proyecto No. 00056040.*

***INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES***

## ***DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES***

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

***Dictamen sobre el Informe Combinado de Gastos***

Hemos realizado la auditoría ***del Informe Combinado de Gastos adjunto del Proyecto Removiendo Barreras para la sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica, (Award ID 00046871), proyecto 00056040***, correspondiente al 31 de diciembre del 2013, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

### ***Responsabilidad de la administración por el uso de los fondos***

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) es responsable de la preparación y presentación razonable del Informe Combinado de Gastos, así como la ejecución del uso de los fondos. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable del Informe Combinado de Gastos, que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### ***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el Informe Combinado de Gastos con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en el Informe Combinado de Gastos. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en dicho estado financiero, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante en la preparación y presentación razonable del informe financiero, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Proyecto. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables efectuadas por PNUD y SINAC, así como evaluar la presentación general del referido estado financiero.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

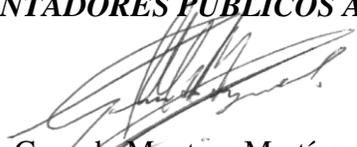
***Opinión sin salvedades***

En nuestra opinión, ***el Informe Combinado de Gastos del Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica, (Award Id 00046871), proyecto No. 00056040*** presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos los desembolsos incurridos por un monto de US \$1.096.482, 43 en la ejecución del proyecto durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2013, de acuerdo con las regulaciones, reglas, políticas y procedimientos establecidos por el PNUD.

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.

Este informe ha sido preparado únicamente para uso exclusivo del ***PNUD y del Gobierno de Costa Rica***. Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del mismo, el cual con la aprobación de las partes, es asunto de interés público.

***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2014

San José, Costa Rica, 10 de abril del 2014

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición del artículo 8.”



Combined Delivery Report by Activity

Selection Criteria :

Business Unit : CR10  
Period : Jan-Dec (2013)  
Selected Project Id : 00046871  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00056040

Project Id : 00046871 PIMS 3423 FS: CR's Protected A	Period :	Jan-Dec (2013)
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 : MANAGEMENT (Project management)

Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution )

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	6,911.39	0.00	6,911.39
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	63,883.63	0.00	63,883.63
71410 - MAIP Premium SC	0.00	296.43	0.00	296.43
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	2,685.38	0.00	2,685.38
71635 - Travel - Other	0.00	456.00	0.00	456.00
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	318.49	0.00	318.49
72215 - Transportation Equipment	0.00	312.00	0.00	312.00
74525 - Sundry	0.00	191.69	0.00	191.69
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	4,949.00	0.00	4,949.00
76125 - Realized Loss	0.00	1.48	0.00	1.48
76135 - Realized Gain	0.00	- 0.59	0.00	- 0.59
<b>Total for Fund 62000</b>	<b>0.00</b>	<b>80,004.90</b>	<b>0.00</b>	<b>80,004.90</b>

**Total for Activity MANAGEMENT 0.00 80,004.90 0.00 80,004.90**

Activity : MONITORING (Monitoring learning and evalua)

Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution )

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	8,199.12	0.00	8,199.12
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	24,449.95	0.00	24,449.95
71410 - MAIP Premium SC	0.00	149.46	0.00	149.46
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	4,340.97	0.00	4,340.97
71635 - Travel - Other	0.00	1,158.41	0.00	1,158.41
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	2,043.01	0.00	2,043.01
74110 - Audit Fees	0.00	2,671.48	0.00	2,671.48
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	1,812.55	0.00	1,812.55
76125 - Realized Loss	0.00	0.21	0.00	0.21
<b>Total for Fund 62000</b>	<b>0.00</b>	<b>44,825.16</b>	<b>0.00</b>	<b>44,825.16</b>

**Total for Activity MONITORING 0.00 44,825.16 0.00 44,825.16**

Activity : OUTCOME1 (Legal and policy framework)

Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution )

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	24,580.44	0.00	24,580.44
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	21,119.21	0.00	21,119.21





Combined Delivery Report by Activity

Project Id : 00046871 PIMS 3423 FS: CR's Protected A	Period : Jan-Dec (2013)
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
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	7,676.62	0.00	7,676.62
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	1,274.48	0.00	1,274.48
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	1,073.83	0.00	1,073.83
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	1,515.01	0.00	1,515.01
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	771.02	0.00	771.02
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	371.01	0.00	371.01
72406 - Security communication equipme	0.00	83.20	0.00	83.20
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	-3,071.80	0.00	-3,071.80
72715 - Hospitality Catering	0.00	3,071.80	0.00	3,071.80
74210 - Printing and Publications	0.00	365.04	0.00	365.04
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	7,112.97	0.00	7,112.97
75705 - Learning costs	0.00	29,714.75	0.00	29,714.75
76125 - Realized Loss	0.00	5.28	0.00	5.28
76135 - Realized Gain	0.00	-20.37	0.00	-20.37
<b>Total for Fund 62000</b>	<b>0.00</b>	<b>95,642.49</b>	<b>0.00</b>	<b>95,642.49</b>
<b>Total for Activity OUTCOME1</b>	<b>0.00</b>	<b>95,642.49</b>	<b>0.00</b>	<b>95,642.49</b>
<b>Activity : OUTCOME2 (Sinac Institucional PA System)</b>				
<b>Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution )</b>				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	17,674.86	0.00	17,674.86
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	137,861.92	0.00	137,861.92
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	7,586.65	0.00	7,586.65
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	2,055.53	0.00	2,055.53
72210 - Machinery and Equipment	0.00	20,407.19	0.00	20,407.19
72399 - Other Materials and Goods	0.00	2,021.46	0.00	2,021.46
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	-30,980.88	0.00	-30,980.88
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	650.22	0.00	650.22
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	5,127.78	0.00	5,127.78
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	33,888.43	0.00	33,888.43
74525 - Sundry	0.00	293.14	0.00	293.14
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	7,019.43	0.00	7,019.43
76125 - Realized Loss	0.00	20.76	0.00	20.76
76135 - Realized Gain	0.00	-0.25	0.00	-0.25
<b>Total for Fund 62000</b>	<b>0.00</b>	<b>203,626.24</b>	<b>0.00</b>	<b>203,626.24</b>
<b>Total for Activity OUTCOME2</b>	<b>0.00</b>	<b>203,626.24</b>	<b>0.00</b>	<b>203,626.24</b>
<b>Activity : OUTCOME3 (Financial sustainability)</b>				
<b>Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution )</b>				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	17,369.31	0.00	17,369.31
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	3,251.12	0.00	3,251.12
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	147,797.04	0.00	147,797.04
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	2,003.14	0.00	2,003.14





Combined Delivery Report by Activity

Project Id : 00046871 PIMS 3423 FS: CR's Protected A	Period :	Jan-Dec (2013)
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
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	630.68	0.00	630.68
72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	0.00	15,702.96	0.00	15,702.96
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	3,071.80	0.00	3,071.80
72715 - Hospitality Catering	0.00	- 3,519.99	0.00	- 3,519.99
74210 - Printing and Publications	0.00	602.07	0.00	602.07
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	5,870.13	0.00	5,870.13
75705 - Learning costs	0.00	4,648.44	0.00	4,648.44
75710 - Participation of counterparts	0.00	- 4,200.25	0.00	- 4,200.25
76125 - Realized Loss	0.00	1.28	0.00	1.28
76135 - Realized Gain	0.00	- 9.45	0.00	- 9.45
<b>Total for Fund 62000</b>	<b>0.00</b>	<b>193,218.28</b>	<b>0.00</b>	<b>193,218.28</b>
<b>Total for Activity OUTCOME3</b>	<b>0.00</b>	<b>193,218.28</b>	<b>0.00</b>	<b>193,218.28</b>
<b>Activity : OUTCOME4 (Test new conservation approach)</b>				
<b>Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution )</b>				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	18,097.35	0.00	18,097.35
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	62,564.74	0.00	62,564.74
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	25,159.62	0.00	25,159.62
71410 - MAIP Premium SC	0.00	187.01	0.00	187.01
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	1,045.91	0.00	1,045.91
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	111,525.84	0.00	111,525.84
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	5,784.75	0.00	5,784.75
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	3,757.89	0.00	3,757.89
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	725.48	0.00	725.48
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	0.00	0.00	0.00
72210 - Machinery and Equipment	0.00	2,688.16	0.00	2,688.16
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	- 497.33	0.00	- 497.33
72805 - Grants to Instlt & other Benef	0.00	35,145.56	0.00	35,145.56
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	19,784.00	0.00	19,784.00
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	1,929.65	0.00	1,929.65
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	19,904.10	0.00	19,904.10
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	9,756.13	0.00	9,756.13
75705 - Learning costs	0.00	4,363.98	0.00	4,363.98
76125 - Realized Loss	0.00	8.75	0.00	8.75
76135 - Realized Gain	0.00	- 52.86	0.00	- 52.86
<b>Total for Fund 62000</b>	<b>0.00</b>	<b>321,878.73</b>	<b>0.00</b>	<b>321,878.73</b>
<b>Total for Activity OUTCOME4</b>	<b>0.00</b>	<b>321,878.73</b>	<b>0.00</b>	<b>321,878.73</b>
<b>Activity : OUTCOMES5 (Successful PA System managemt)</b>				
<b>Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution )</b>				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	24,684.84	0.00	24,684.84
71635 - Travel - Other	0.00	577.13	0.00	577.13





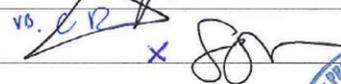
Combined Delivery Report by Activity

Project Id : 00046871 PIMS 3423 FS: CR's Protected A	Period :	Jan-Dec (2013)
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
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	82,621.81	0.00	82,621.81
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	8,945.56	0.00	8,945.56
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	8,107.06	0.00	8,107.06
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	6,279.87	0.00	6,279.87
72615 - Micro Capital Grants-Other	0.00	4,686.21	0.00	4,686.21
72715 - Hospitality Catering	0.00	448.19	0.00	448.19
74210 - Printing and Publications	0.00	7,042.71	0.00	7,042.71
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	5,166.53	0.00	5,166.53
74225 - Other Media Costs	0.00	1,637.49	0.00	1,637.49
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	3,490.80	0.00	3,490.80
75705 - Learning costs	0.00	3,609.09	0.00	3,609.09
76125 - Realized Loss	0.00	1.81	0.00	1.81
76135 - Realized Gain	0.00	-12.47	0.00	-12.47
<b>Total for Fund 62000</b>	<b>0.00</b>	<b>157,286.63</b>	<b>0.00</b>	<b>157,286.63</b>
<b>Total for Activity OUTCOME5</b>	<b>0.00</b>	<b>157,286.63</b>	<b>0.00</b>	<b>157,286.63</b>
<b>Total for Output : 00056040</b>	<b>0.00</b>	<b>1,096,482.43</b>	<b>0.00</b>	<b>1,096,482.43</b>

<b>Project Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>1,096,482.43</b>	<b>0.00</b>	<b>1,096,482.43</b>
------------------------	-------------	---------------------	-------------	---------------------

Signed By :  Date : 26/3/2014

Signed By :  Date : 24/4/2014









UNDP UN Development Programme  
Report ID: unglcdrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 5 of 6  
Run Time: 13-03-2014 20:03:09

Selection Criteria :

Business Unit : CR10  
Period : Jan-Dec (2013)  
Selected Project Id : 00046871  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00056040

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2013)				
Output # : ALL	Impl. Partner :				
	Location :				
		Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
49404 - Costa Rica - Dem. Governance		0.00	2,982.80	0.00	2,982.80
49405 - Costa Rica - Energy & Environmnt		0.00	1,062,754.97	0.00	1,062,754.97
49409 - Costa Rica - Service Center		0.00	30,744.66	0.00	30,744.66





Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : CRI10  
Period : Jan-Dec (2013)  
Selected Project Id : 00046871  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00056040

Project/Award: 00046871 PIMS 3423 FS: CR's Protected A Period : As Of Dec31,2013

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



**PROYECTO REMOVIENDO BARRERAS PARA LA SOSTENIBILIDAD DE ÁREAS  
PROTEGIDAS EN COSTA RICA (Award ID 0004687), Proyecto No. 00056040**

**NOTAS AL INFORME COMBINADO DE GASTOS**

*Al 31 de diciembre del 2013*

***Nota 1- Descripción del Programa***

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 principalmente barreras sistemáticas e institucionales para la sostenibilidad del sistema de áreas protegidas en Costa Rica.

***Objetivos específicos del Proyecto:***

1. 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.
2. Mejorar el marco institucional y las capacidades del sistema de áreas protegidas del SINAC para una óptima planificación eco regional y una gestión efectiva.
3. 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.
4. Lograr que el SINAC pruebe diferentes e innovadores enfoques de conservación en las áreas de conservación y las áreas protegidas.
5. 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 financiamiento de US\$ 25.427.671, 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 identidades. Los recursos provenientes del Fondo Mundial para el Medio Ambiente (FMAM) ascienden a un total de US \$4.368.000 y son administrados por el PNUD. El periodo 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.

***Nota 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 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 2013 el tipo de cambio operacional de las Naciones Unidas osciló entre ¢ 496.10 y ¢ 492.10 por dólar.

***B. Ejercicio Económico***

Las actividades del proyecto fueron realizadas durante el período comprendido entre enero y diciembre del 2013.

***Nota 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.

**INFORME SOBRE CONTROL INTERNO**

## **OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Señora Yoriko Yasukawa**  
**Representante Residente del PNUD**  
**Señor Jorge Rodríguez Vives**  
**Director Nacional del Proyecto**  
**Presente**

Hemos realizado la auditoría *del Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas protegidas en Costa Rica, (Award Id 00046871), Proyecto No. 00056040* por un periodo de doce meses comenzando el 01 de enero del 2013 y terminando el 31 de diciembre del 2013.

Nuestra auditoría se realizó con base en las normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que nosotros planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonablemente seguridad de que el **Informe Combinado de Gastos** no contiene errores significativos.

En la planeación y realización de nuestra auditoría del Informe Combinado de del Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas protegidas en Costa Rica, (Award ID 00046871), Proyecto No. 00056040 por el período de doce meses comenzando el 01 de enero y terminando el 31 de diciembre del 2013, consideramos el control interno relacionado con el proyecto, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar nuestra opinión sobre el Informe Combinado de Gastos y no de proveer seguridad sobre el control interno.

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), es responsable de establecer y mantener un control interno para ejecutar las operaciones del proyecto. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren estimaciones y juicios de la Administración para evaluar los beneficios y los costos conexos con las políticas y procedimientos de control interno. El objetivo del control interno es proveer a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos se encuentren protegidos contra pérdidas por disposiciones o el uso no autorizado de los mismos y que las transacciones son efectuadas con la autorización de la Administración y se registran apropiadamente para permitir la presentación del Informe Combinado de Gastos sobre la base de contabilidad descrita en la nota número 3.

Sin embargo, debido a las limitaciones inherentes en el control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas. Asimismo, la proyección de cualquier evaluación del sistema a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se conviertan en inadecuados debido a los cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y operación de políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Para los ciclos del control interno antes mencionados obtuvimos conocimiento del diseño de las políticas relevantes y de los procedimientos existentes y verificamos que han sido puestos en práctica, evaluando el riesgo de control interno.

Nosotros no observamos asuntos relacionados con el control interno y su operación que consideremos debilidades significativas, sin embargo en el documento de carta de gerencia CG 1-2013 se indica algunos asuntos menores relacionados con el control interno.

Este informe ha sido preparado únicamente para uso exclusivo del *PNUD* y *del Gobierno de Costa Rica*. Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del mismo, el cual con la aprobación de las partes, es asunto de interés público.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2014

San José, Costa Rica, 10 de abril del 2014

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

***INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO DE  
ACTIVOS Y EQUIPOS DEL PROYECTO***

## 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 (Award ID 00046871) Proyecto No. 00056040**

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 2013. El Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) tiene la responsabilidad de preparar dicho estado financiero y 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. 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 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 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 sin salvedades**

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\$ 236.970 al 31 de diciembre del 2013, de conformidad con las regulaciones, reglas políticas y procedimientos establecidos por el PNUD.

Este informe ha sido preparado únicamente para uso exclusivo del *PNUD y del Gobierno de Costa Rica*. Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del mismo, el cual con la aprobación de las partes, es asunto de interés público.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2014

San José, Costa Rica, 10 de abril del 2014

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

Statement of Assets and Equipment  
as at 31 December 2013



25 APR '14 AM 10:03

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 2013	

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, 1.20m de alto.	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestión	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 Gestión	FUSION	1.137.66	N/A	
56040-0036	17/09/2009	Ara acondicionado marca Multitone modelo S24C20B3	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestión	FUSION	1.334.16	B300500303107621800090	
56040-0037	09/12/2010	Freewall marca ASA modelo 5510 SW, 5FE, 30ES/AES	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINACTIC	Desca SYS Centroamerica, S.A.	2.168.21	JMX1517LOUJ	
56040-0038	09/12/2010	Freewall marca ASA modelo 5510 SW, 5FE, 30ES/AES	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINACTIC	Desca SYS Centroamerica, S.A.	2.168.21	JMX1517LOUH	
56040-0041	09/12/2010	Router Internet marca CISCO modelo 1941K9 w/2 GE 2 Ethernet ports 205mb CT, 312mb	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINACTIC	Desca SYS Centroamerica, S.A.	1.404.91	FTX15040M9Y	
56040-0042	09/12/2010	Router Internet para regionales marca CISCO modelo 1941-SECURITY-BUNDLE-SEC-K9	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINACTIC	Desca SYS Centroamerica, S.A.	1.993.95	FTX15040A11	
56040-0043	25/11/2010	PLEMASTER 8.4.41	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINACTIC	Master Lex	49.994.00	N/A	
	25/11/2010	Soluciones Business Intelligence (BI)								N/A	
	25/11/2010	Dispositivos de medida (HOOKS)								N/A	
56040-0044	23/11/2010	Licencia marca ArcGIS modelo ArcView ver 10 SUJ	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/PNC/BITIC	GEO tecnologias	1.188.12	120340-A	
56040-0045	23/11/2010	Licencia marca ArcGIS modelo ArcView ver 10 SUJ	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/PNC/BITIC	GEO tecnologias	1.188.12	120340-B	
56040-0046	23/11/2010	Licencia marca ArcGIS modelo ArcView ver 10 SUJ	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/PNC/BITIC	GEO tecnologias	1.188.12	120340-C	
56040-0047	30/03/2011	Computadora portátil marca HP modelo Probook 4320s	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestión	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	Mfena Obando	SINAC/Unidad de Gestión	Hewlet Packard	1.293.21	CNF1040Z8S	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	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestión	Hewlet Packard	1.293.21	CNF1040Z8N	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 Gestión	Hewlet Packard	1.293.21	CNF1040Z8W	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 Gestión	Hewlet Packard	1.293.21	CNF1040Z8M	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	CNF1040Z0C	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	Ingresora Multifuncional Color Laser Jet marca HP modelo CM3530 MFP-C0520A	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	Hewlet Packard	2.179.67	CHL80355Z	GARANTIA 1 AÑO
56040-0062	30/03/2011	Proyector digital marca 3M modelo X20	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestión	3M	1.115.00	FOE03072S	Incluye maletín, cable usb, control remoto, cable VGA GARANTIA 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 GARANTIA 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 GARANTIA 3 AÑOS
56040-0065	30/03/2011	Proyector digital marca 3M modelo X20	56040	62000	NUEVO	Laura Rivera	SINAC/ACTO	3M	1.115.00	FOG03172S	Incluye maletín, cable usb, control remoto, cable VGA GARANTIA 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 PROTECT 2010
56040-0069	02/05/2011	Computadora portátil marca HP modelo G42-364	56040	62000	NUEVO	Rafael Guierrez	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	Laura Rivera	SINAC/ACTO	Hewlet Packard	1.311.63	CNF037CNSL	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	CNF037COQB	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	CNF037COSR	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	CNF037COSW	Tiene maletín, mouse, licencia MSOFF Pro 2010 y cable de seguridad

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/entity	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0074	02/05/2011	Computadora portátil marca HP modelo G42-364 NO TIENE LICENCIA ARC GIS	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SNAC/PNCB-ACOPAC	Hewlett Packard	1.311,63	CNF037C079	Tiene maletín, mouse, licencia MSOFF Pro 2010 y cable de seguridad
56040-0075	02/05/2011	Computadora de escritorio tipo microtorre marca HP modelo Compaq 6200 Pro MT	56040	62000	NUEVO	Zayda Trejo	SNAC/PLANIFICACION	Hewlett Packard	1.336,30	MXL 1030C1G	Incluye monitor, mouse, teclado, licencia MSOFF Pro 2010, Tarjeta PCI-E inalámbrica 150mbps
56040-0076	02/05/2011	Tarjeta PCI-E inalámbrica-N para 150 Mbps marca NEXXT Soluciones modelo Ion 150	56040	62000	NUEVO			NEXXT Solutions		ION1501039000027	
56040-0077	02/05/2011	Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18.5"	56040	62000	NUEVO			Hewlett Packard		CNC0450MVG	
56040-0078	02/05/2011	Computadora de escritorio tipo microtorre marca HP modelo Compaq 6200 Pro MT	56040	62000	NUEVO	Leura Rivera	SNAC/ACTO	Hewlett Packard	1.336,30	MXL049147M	Incluye monitor, mouse, teclado, licencia MSOFF Pro 2010, Tarjeta PCI-E inalámbrica 150mbps
56040-0079	02/05/2011	Tarjeta PCI-E inalámbrica-N para 150 Mbps marca NEXXT Soluciones modelo Ion 150	56040	62000	NUEVO			NEXXT Solutions		ION1501039000021	
56040-0080	02/05/2011	Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18.5"	56040	62000	NUEVO			Hewlett Packard		CNC0450MVI	
56040-0081	27/09/2011	Proyector digital marca 3M modelo X20	56040	62000	NUEVO	Rafael Gutierrez	SNAC/ACCVC	3M	1.115,00	FL7011072	Incluye maletín, cable usb, control remoto, cable VGA GARANTIA 3 AÑOS
56040-0082	28/02/2012	Cámara Weblogica marca PENTAX modelo K-5	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/CAPACITACION	PENTAX	1.809,92	4228593	
56040-0092	28/02/2012	Tarjeta de Memoria marca DELKIN modelo SDHC Pro3 16GB C10	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/CAPACITACION	DELKIN		S616G1147	Incluye Correa, batería de Ion Lio, cargador de batería con cable, cable USB, cable de video, y maletín Tamrac 5767 Velocity 7X negro-gris
56040-0094	11/07/2012	Lente para cámara marca PENTAX modelo DA 18-55mm F3.5-5.6 AL WR	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/CAPACITACION	PENTAX		4127818	
56040-0095	11/07/2012	Lente para cámara marca SIGMA modelo 70-300mm APO DG Macro	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/CAPACITACION	SIGMA		12048784	
56040-0096	11/07/2012	Impresora Multifuncional marca HP modelo CM3530 MFP	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SNAC/Unidad de Gestion	Hewlett Packard	5.789,35	MXB0D5Y2K8	Incluye CD y cable telefonico
56040-0098	13/05/2012	Computadora portátil marca HP modelo Prebook 6460b	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	Hewlett Packard	1.703,73	CIJ42053ZV0	Tiene maletín, mouse, licencia MSOFF Pro 2010, cable de seguridad y teclado numerico
56040-0099	13/05/2012	Computadora de escritorio marca HP modelo Compaq 6200 Pro	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	Hewlett Packard	1.367,49	MLX2210GF8	Incluye monitor, mouse, teclado, licencia MSOFF Pro 2010, Tarjeta PCI-E inalámbrica 300mbps y UPS de 1500VA, marca APC
56040-0100 A	13/05/2012	Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18.5"	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	Hewlett Packard		CNC207PXWZ	
56040-0100 B	13/05/2012	Adaptador inalámbrico PCI marca Nexxt modelo ION 300	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	NEXXT Solutions		300U1111100584	
56040-0100 C	13/05/2012	BACK UPS 750W marca APC	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	APC		1111080530300	
56040-0100 D	13/05/2012	Computadora de escritorio marca HP modelo Compaq 6200 Pro	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	Hewlett Packard	1.367,49	MLX2210GF1	Incluye monitor, mouse, teclado, licencia MSOFF Pro 2010, Tarjeta PCI-E inalámbrica 300mbps y UPS de 1500VA, marca APC
56040-0100 E	13/05/2012	Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18.5"	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	Hewlett Packard		CNC207PXX4	
56040-0100 F	13/05/2012	Adaptador inalámbrico PCI marca Nexxt modelo ION 300	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	NEXXT Solutions		300U1111100700	
56040-0100 G	13/05/2012	BACK UPS 750W marca APC	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	APC		1111080530318	
56040-0101 A	13/05/2012	Computadora de escritorio marca HP modelo Compaq 6200 Pro	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	Hewlett Packard	1.367,49	MLX2210GF9	Incluye monitor, mouse, teclado, licencia MSOFF Pro 2010, Tarjeta PCI-E inalámbrica 300mbps y UPS de 1500VA, marca APC
56040-0101 B	13/05/2012	Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18.5"	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	Hewlett Packard		CNC207PYDL	
56040-0101 C	13/05/2012	Adaptador inalámbrico PCI marca Nexxt modelo ION 300	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	NEXXT Solutions		300U1111101580	
56040-0101 D	13/05/2012	BACK UPS 750W marca APC	56040	62000	NUEVO	Jenny Asch	SNAC/ GASP	APC		1111080830426	
56040-0104	20/10/2012	Servidor marca HP modelo DL 380 G33405-001	56040	62000	NUEVO	Elbma Morales	SNAC/ACOSA	Hewlett Packard	8.258,00	2M214501DN	memoria 16gb y licencia windows
56040-0105	20/10/2012	Servidor marca HP modelo DL 380 G33405-001	56040	62000	NUEVO	Elbma Morales	SNAC/ACOSA	Hewlett Packard	4.890,00	2M2150023T	memoria 8gb y licencia windows
56040-0106	20/10/2012	Servidor marca HP modelo DL 380 G33405-001	56040	62000	NUEVO	Elbma Morales	SNAC/ACOSA	Hewlett Packard	4.890,00	2M212700JM	memoria 8gb y licencia windows
56040-0108	12/11/2012	Cámara de Video marca Sony modelo HDR PJ260	56040	62000	NUEVO	Leura Rivera	SNAC/ACTO	SONY	1.102,07	S01-1950469-L	Incluye: 2 baterías adicionales, tarjeta de memoria de 16gb, estuche y kit de cables
56040-0109	21/01/2012	7 Licencias ArcGIS 10.0.5 for desktop Standard	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SNAC/PNCB	ARGGIS	58.292,12	N/A	
56040-0112	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	8VLYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, cargador, Garantía 3 años
56040-0113	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	8VLYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, cargador, Garantía 3 años
56040-0114	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	J7LYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, cargador, Garantía 3 años
56040-0115	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	70MYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, cargador, Garantía 3 años
56040-0116	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	29MYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, cargador, Garantía 3 años
56040-0117	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	6WMYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, cargador, Garantía 3 años
56040-0118	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	4WMYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, cargador, Garantía 3 años
56040-0119	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	84LYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, cargador, Garantía 3 años
56040-0120	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	CPMYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, cargador, Garantía 3 años
56040-0121	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SNAC/ CAPACITACION	DELL	1.473,41	7WMYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, cargador, 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
56040-0122	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINACI/CAPACITACION	DELL	1.473,41	8RMFKVI	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	SINACI/CAPACITACION	DELL	1.473,41	8BMYKVI	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	SINACI/CAPACITACION	DELL	1.473,41	5XLYKVI	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	SINACI/CAPACITACION	DELL	1.473,41	H3MYKVI	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	SINACI/CAPACITACION	DELL	1.473,41	7BLYKVI	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	SINACI/PNCB	DELL	1.473,41	8BMYKVI	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	SINACI/PNCB	DELL	1.473,41	39LYKVI	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	SINACI/PNCB	DELL	1.473,41	2HLYKVI	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	SINACI/PNCB	DELL	1.473,41	J5LYKVI	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	SINACI/PNCB	DELL	1.473,41	DBLYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado, Garantía 3 años
56040-0132	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINACI/PNCB	DELL	1.473,41	2RZYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado, Garantía 3 años
56040-0133	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Mario Coto	SINACI/PNCB	DELL	1.473,41	5BMYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado, Garantía 3 años
56040-0134	27/11/2012	Computadora portátil marca Dell modelo Latitude E6430	56040	62000	NUEVO	Laura Rivera	SINACI/ACTO	DELL	1.473,41	D9MYKVI	Incluye: Windows 7Pro español, Microsoft Office Pro 2010 español, maletín, mouse óptico, candado, Garantía 3 años
<b>TOTAL VALUE</b>									<b>218.277,34</b>		

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

*[Handwritten signature]*  
*red LHTS*



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

*[Handwritten signature]*



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

*[Handwritten signature]*

*OL JPMORC*

Statement of Assets and Equipment  
as at 31 December 2013

undp Country Office:	COSTA RICA		
Project title:	REMOVIENDO BARRERAS PARA LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS DE COSTA RICA		
Award ID:	46874		
Project ID:	56040		
Period covered from inception of project:	(day/mo/year)	to 31 December 2013	

"attractive items"											
TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/ENTITY	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	USS 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 Gestión	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 Gestión	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 Gestión	FUSION	134,45	N/A	
56040-0025	17/09/2009	Silla para sala de reuniones sin brazos	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINAC/Unidad de Gestión	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 Gestión	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 Gestión	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 Gestión	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 Gestión	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 Gestión	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 Gestión	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 Gestión	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 Gestión	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	SINACTIC	Desca SYS Centroamerica, SA	406,68	FOCI503Y0WC	
56040-0040	06/12/2010	Switch marca Catalyst, modelo WS-C2960-24-S LAN Lite Image	56040	62000	NUEVO	Unidad de Gestión/SINAC	SINACTIC	Desca SYS Centroamerica, SA	406,68	FOCI50320ML	
56040-0054	30/03/2011	Disco duro USB 1TB marca WD modelo Passport essential SE	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestión	WD	157,82	WX9IAC0F0637	Tiene cable USB
56040-0055	30/03/2011	Disco duro USB 1TB marca WD modelo Passport essential SE	56040	62000	NUEVO	Fernando Bricieño	SINAC/ Capacitacion	WD	157,82	WX8IAC079529	Tiene cable USB
56040-0056	30/03/2011	Disco duro USB 1TB marca WD modelo Passport essential SE	56040	62000	NUEVO	Rafael Guñeréz	SINAC/ ACCVOC	WD	157,82	WX5IAC0S1925	Tiene cable USB
56040-0057	30/03/2011	USB 8GB marca Kingston modelo Data Traveler	56040	62000	NUEVO	M'lena Obando	SINAC/Unidad de Gestión	KINGSTON	14,64	00037723	
56040-0058	30/03/2011	USB 8GB marca Kingston modelo Data Traveler	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestión	KINGSTON	14,64	00061215	
56040-0059	30/03/2011	USB 8GB marca Kingston modelo Data Traveler	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestión	KINGSTON	14,64	00060409	
56040-0060	30/03/2011	Impresora Laser BN marca Brother modelo HL-5370DW	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestión	Brother	453,63	U62248J0759584	
56040-0066	01/08/2011	BACK UPS 780W marca APC modelo LCD 1300 Master Control	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestión	APC	209,25	3B1025X16934	Tiene cable USB
56040-0067	01/08/2011	BACK UPS 780W marca APC modelo LCD 1300 Master Control	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestión	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	Hewlett Packard	322,00	C3309A	NI
56040-0081	21/09/2011	BACK UPS 780W marca APC modelo LCD 1300 Master Control	56040	62000	NUEVO	Laura Rivera	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	Laura Rivera	SINAC/ACTO	APC	209,25	3B1047X32133	Tiene cable USB
56040-0083	28/03/2011	Licencia Project Manager	56040	62000	NUEVO	Fernando Bricieño	SINAC/CAPACITACION	Microsoft	605,31	N/A	NI
56040-0084	30/11/2011	Licencia Project Manager	56040	62000	NUEVO	Katha González	SINAC/Unidad de Gestión	Microsoft	623,21	N/A	NI
56040-0085	30/11/2011	Licencia Project Manager	56040	62000	NUEVO	M'lena Obando	SINAC/Unidad de Gestión	Microsoft	623,21	N/A	NI
56040-0086	22/02/2012	GPS marca GARMN modelo MAP62s 010-00868-01	56040	62000	NUEVO	Fernando Bricieño	SINAC/CAPACITACION	GARMN	507,80	21F-176207	Tiene estuche, cable USB y correa
56040-0087	22/02/2012	GPS marca GARMN modelo MAP62s 010-00868-01	56040	62000	NUEVO	Fernando Bricieño	SINAC/CAPACITACION	GARMN	507,80	21F-176195	Tiene estuche, cable USB y correa

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/ENTITY	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0088	22/02/2012	GPS marca GARMIN modelo MAP62s 010-00868-01	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	GARMN	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	GARMN	507,80	21F176204	Tiene estuche, cable USB y correa
56040-0090	28/02/2012	Cámara Fotográfica marca PENTAX modelo K-r	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestion	PENTAX	906,94	4098595	Incluye correa,
		Tarjeta de Memoria marca DELKIN modelo SOHC Pro3 16GB C10	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestion	DELKIN		S616G1147	batería de Ion Litio, cargador de batería
		Lente para cámara marca PENTAX modelo DA 18-55mm F3.5-5.6 AL WR	56040	62000	NUEVO	Charles Dixon	SINAC/Unidad de Gestion	PENTAX		5367785	con cable, cable USB, y maletín
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,
		Tarjeta de Memoria marca DELKIN modelo SOHC Pro3 4GB C10	56040	62000	NUEVO	Francesco Di Palma	SINAC/MERCADEO	DELKIN		11117	batería de Ion Litio, cargador de batería
		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	con cable, cable USB, y maletín
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.
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	Laura Rivera	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	Laura Rivera	SINAC/ACTO	Hewlet Packard	100,00	CN23JAD0NV	
56040-0110	27/11/2012	Grabadora de voz marca Sony modelo ICD-PX312	56040	62000	NUEVO	Laura Rivera	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	Laura Rivera	SINAC/ACTO	DELL	844,93	DKZGIS1	garantía 3 años limitada
56040-0135	08/04/2013	Radio de Comunicación marca Motorola modelo MR350R	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	MOTOROLA	112,27	WNR00DF1	Paquete de dos radios que incluye un (1) cargador y una batería para
56040-0136	08/04/2013	Radio de Comunicación marca Motorola modelo MR350R	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	MOTOROLA		WNR00D0Z	
56040-0137	08/04/2013	Radio de Comunicación marca Motorola modelo MR350R	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	MOTOROLA	112,27	WNR00F6T	Paquete de dos radios que incluye un (1) cargador y una batería para
56040-0138	08/04/2013	Radio de Comunicación marca Motorola modelo MR350R	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	MOTOROLA		WNR00F6X	
56040-0139	08/04/2013	Radio de Comunicación marca Motorola modelo MR350R	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	MOTOROLA	112,27	WNR00F6W	Paquete de dos radios que incluye un (1) cargador y una batería para
56040-0140	08/04/2013	Radio de Comunicación marca Motorola modelo MR350R	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	MOTOROLA		WNR00F71	
56040-0141	08/04/2013	Radio de Comunicación marca Motorola modelo MR350R	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	MOTOROLA	112,27	WNR00DF6	Paquete de dos radios que incluye un (1) cargador y una batería para
56040-0142	08/04/2013	Radio de Comunicación marca Motorola modelo MR350R	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	MOTOROLA		WNR00DF7	



TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/ENTITY	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
56040-0143	08/04/2013	GPS marca GARMIN modelo MAP62sc	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	GARMIN	516,09	2B4026427	Incluye: cargador, correa, cable USB, estuche de cuero y tarjeta de memoria microSD de 8GB
56040-0144	08/04/2013	GPS marca GARMIN modelo MAP62sc	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	GARMIN	516,09	2B4026431	Incluye: cargador, correa, cable USB, estuche de cuero y tarjeta de memoria microSD de 8GB
56040-0145	08/04/2013	GPS marca GARMIN modelo MAP62sc	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	GARMIN	516,09	2B4026436	Incluye: cargador, correa, cable USB, estuche de cuero y tarjeta de memoria microSD de 8GB
56040-0146	08/04/2013	GPS marca GARMIN modelo MAP62sc	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	GARMIN	516,09	2B4026432	Incluye: cargador, correa, cable USB, estuche de cuero y tarjeta de memoria microSD de 8GB
56040-0147	08/04/2013	GPS marca GARMIN modelo MONTANA	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	GARMIN	746,81	2JF026534	Incluye: cargador, correa, cable USB, estuche de cuero, soporte para carro con cargador y tarjeta de memoria microSD de 8GB.
56040-0148	16/07/2013	Rotulador marca Dymo	56040	62000	NUEVO	Miguel Rodríguez	SINAC/DIRECCION	DYMO	41,60	CD2333778803A	Rotulador de expedientes. Incluye una cinta negra de repuesto.
56040-0149	16/07/2013	Rotulador marca Dymo	56040	62000	NUEVO	Violeta Montero	SINAC/GASP	DYMO	41,60	CD2333285541A	Rotulador de expedientes. Incluye una cinta negra de repuesto.
56040-0150	08/04/2013	Radio de Comunicación marca Motorola modelo MR350R	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	MOTOROLA	112,27	WNT01FCD	Paquete de dos radios que incluye un (1) cargador y una batería para
56040-0151	08/04/2013	Radio de Comunicación marca Motorola modelo MR350R	56040	62000	NUEVO	Fernando Briceño	SINAC/CAPACITACION	MOTOROLA		WNT01FCF	
<b>TOTAL VALUE</b>									<b>18.692,65</b>		

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

*Deso L...*



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

*OK JPM/RC*



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



***PROYECTO REMOVIENDO BARRERAS PARA LA SOSTENIBILIDAD  
DEL SISTEMA DE ÁREAS PROTEGIDAS EN COSTA RICA (Award ID  
00046871) Proyecto No. 00056040***

---

- *Carta de gerencia CGI -2013*
- *Informe para aprobación*

10 de abril del 2014

**Señora Yoriko Yasukawa**  
**Representante Residente del PNUD**  
**Señor Jorge Rodríguez Vives**  
**Director Nacional del Proyecto**  
**Presente**

Estimados señores:

Según nuestro contrato de servicios, efectuamos la visita de auditoría externa correspondiente al periodo de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2013, al **Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica** (Award ID 00046871) Proyecto No. 00056040 y con base en el examen efectuado notamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno y procedimientos de contabilidad, los cuales sometemos a consideración de ustedes en esta carta de gerencia **CG1-2013**.

Considerando el carácter de pruebas selectivas en que se basa nuestro examen, ustedes pueden apreciar que se debe confiar en métodos adecuados de comprobación y de control interno, como principal protección contra posibles irregularidades que un examen basado en pruebas selectivas puede no revelar, si es que existiesen. Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o empleados en particular, sino únicamente tienden a fortalecer el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Agradecemos una vez más la colaboración recibida de los funcionarios y empleados del **Proyecto Removiendo Barreras para la Sostenibilidad del Sistema de Áreas Protegidas en Costa Rica** (Award ID 00046871) Proyecto No. 00056040, y estamos en la mejor disposición de ampliar y/o aclarar el informe que se adjunta en una sesión conjunta de trabajo cuando nos convoquen.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS**  
**CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7  
Vence el 30 de septiembre de 2014

“Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

## **TRABAJO REALIZADO**

En nuestra evaluación de control interno y pruebas sustantivas de las partidas presentadas en los estados financieros, correspondientes a la visita de auditoría externa del periodo de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2013, revisamos al menos las siguientes áreas:

### **a. Procedimientos Generales**

- Estudiamos, revisamos y evaluamos los procedimientos de control interno, contables y administrativos, para lo cual aplicamos cuestionario de control interno, con el propósito de medir el riesgo y fortalecer debilidades que podrían presentarse en los procedimientos aplicados en la entidad.
- Procedimos a dar lectura del Plan de trabajo del Proyecto 2013 (AWP).

### **b. Gastos**

- Cotejamos los registros auxiliares con el mayor general al 31 de diciembre del 2013.
- Seleccionamos una muestra aleatoria de los desembolsos para el periodo que es objeto la auditoría y obtuvimos los documentos de respaldo; y ejecutamos al menos lo siguiente:
  - Observamos que cada desembolso cuenta con:
    - Autorización de financiamiento.
    - Detalle del gasto.
    - Formulario de bienes o servicios.
    - Facturas.
    - Orden de compra.
    - Cotizaciones.
    - Lista de Asistencia.
    - Informe.
    - Enmienda al Contrato.
- Evaluamos la exactitud aritmética y administrativa de la factura.
- Determinamos que la distribución contable fuera razonable.
- Realizamos una muestra de pagos por cheques y observamos la fecha, firmas de autorización, portador y monto.
- Solicitamos expedientes de los contratos individuales y contratos de servicios, para observar su proceso de contratación.
- Revisamos que los expedientes tengan al menos los siguientes atributos:

- Informe de evaluación de ofertas.
- El anuncio de contratación de servicios sea publicado en el periódico.
- La oferta haya sido entregada en la fecha y hora límite.
- Declaración de Imparcialidad.
- Solicitud de Contrato.
- Verificación de atestados académicos.
- Propuesta técnica.
- Evaluación Final.
- Formulario de Evaluación de Servicios.

**Resultado de la revisión:**

De acuerdo a las pruebas realizadas a los saldos de gastos mostrados en los estados financieros no se detectaron desviaciones importantes que deban ser informadas.

c. **Activos**

- Realizamos la toma física de inventarios, con el saldo al 31 de diciembre del 2013.

**Resultado de la revisión:**

Al efectuar nuestras pruebas de auditoría, no encontramos situaciones que representen un riesgo sobre esta cuenta, excepto por lo indicado en la sección de hallazgos y recomendaciones.

**HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES**

**VISITA 2013**

No.	Hallazgo	Criterio	Efecto	Recomendación	Nivel de Riesgo
1.	<p>Durante la visita de auditoría realizada determinamos algunas deficiencias en el proceso de desembolsos, dentro de las cuales podemos citar la falta de atributos como:</p> <p>a) “Sin lista de asistencia”.</p> <p>b) “Sin órdenes de compra”.</p> <p>c) “Sin Formulario de recibo de bienes o servicios”. Esto se puede ejemplificar con los siguientes vouchers:</p>	<p>Las normas de actividad del control interno establecen la necesidad de establecer medidas para el control y velar por su correcta aplicación, con el propósito de asegurar el adecuado uso de los recursos de la entidad.</p>	<p>El hecho de que no contengan los documentos de respaldo necesarios no permite evaluar la razonabilidad de los desembolsos efectuados.</p>	<p>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, así como también adjuntar como mínimo tres órdenes de compra al adquirir un bien o un servicio.</p>	<b>Bajo</b>
<b>Ver anexo #1.</b>					

**Comentario de la Administración**

- a) Las listas de asistencia relacionadas a los vouchers señalados en el hallazgo, fueron localizadas y suministradas a los auditores, en su totalidad.
- b) Las tres órdenes de compra señaladas en este hallazgo, se encontraban anexas a los vouchers revisados por la auditoría

Para los Contratos Individuales, que se pactan bajo la modalidad de productos, se utiliza como formulario de aceptación de un pago asociado a un producto el “Certificado de Pago”, debidamente firmado por la persona en el proyecto que recibe el producto, y de parte del PNUD del Oficial a Cargo, y quien certifica que el producto fue recibido a satisfacción. En el documento aparece la sección 3 (3. Debe ser completado por el Area/Oficina Solicitante”, con la indicación de marcar la opción apropiada para “Reporte final Aceptado” y

No.	Hallazgo	Criterio	Efecto	Recomendación	Nivel de Riesgo
	la leyenda de que “Certifico que le trabajo fue realizado satisfactoriamente durante el periodo mencionado arriba. Este documento aparece debidamente llenado y firmado, en los Vouchers, que posteriormente fueron suministrados a la auditoría.				
	El PNUD se asegurará de archivar en forma completa los anexos a los vouchers, para corregir esta situación.				

No.	Hallazgo	Criterio	Efecto	Recomendación	Nivel de Riesgo
2	Al efectuar nuestras pruebas de auditoría, a la muestra de gastos, correspondiente al 2013, no fueron suministrados los siguientes dos vouchers:	De acuerdo a la revisión de las cuentas de gastos, se indica que todo registro contable debe estar respaldado por un comprobante que soporte su registro, debe realizarse como un procedimiento de control interno.	Al no suministrarnos los vouchers, se podría generar una confusión, si no se verifica la transacción.	Fortalecer los controles internos para los registros así como adjuntar los documentos de soporte para cada una de las transacciones que se realice.	<b>Bajo</b>
	a) vouchers 33643 y 33653 los cuales deben estar adjunto al asiento contable.				

**Comentario de la administración:**

De acuerdo con la revisión realizada en nuestros archivos, los documentos indicados fueron repuestos, y se anexa copia de los mismos para los auditores. El PNUD se asegurará de custodiar los comprobantes en el archivo. Los documentos contienen todos los anexos respectivos, de acuerdo con los procedimientos establecidos

**SEGUIMIENTO A CARTA DE GERENCIA 2012**

**VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
DE LA AUDITORÍA DEL AÑO 2012**

	<b>Hallazgo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Estado actual</b>
1.	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 06 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.	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.	<b>En Proceso.</b> En el 2013, se han tramitado en forma justificada, algunas enmiendas a contratos.
2.	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	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.	<b>Corregida.</b> Durante el año 2013, las solicitudes de enmienda a contratos fueron presentadas con antelación al vencimiento del contrato, con una justificación firmada por la Dirección del Proyecto.

Hallazgo	Descripción	Estado actual
vencimiento del plazo original del contrato.		
<p>3. 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 IIBID – 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.</p>	<p>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.</p>	<p><b>Corregida.</b> El producto fue entregado.</p>
<p>5. 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. Ver anexo #1</p>	<p>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.</p>	<p><b>Corregida:</b> Durante el año 2013, se han realizado controles para asegurar que la diferencia entre los servicios pagados y los asistentes se baja, además de girar instrucciones al proyecto, para que esto no se vuelva a</p>

Hallazgo	Descripción	Estado actual
		repetir. En el taller de capacitación de proyectos realizado en 2013, se discutió sobre este tema con los proyectos participantes.
<p>6. 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.</p> <p>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.</p> <p>Se evidenció que esta liquidación fue posteriormente recibida durante la realización de esta auditoría.</p>	<p>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.</p>	<p><b>Corregida:</b> La liquidación fue presentada por la Sra. Obando.</p>
<p>11. Los desembolsos correspondientes a los vouchers que se detallan seguidamente, debieron ser contabilizados en otras cuentas, dada la naturaleza de los pagos realizados.</p> <p><i>Anexo #3</i></p>	<p>Los desembolsos deben contabilizarse apropiadamente en las cuentas establecidas según la naturaleza de cada gasto.</p>	<p><b>Corregido:</b> La administración procedió a hacer la reclasificación de las cuentas.</p>

**ANEXOS 2013**

**Anexo 1:**

**SIN LISTA DE ASISTENCIA**

<b>Voucher</b>	<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Monto en \$</b>
32513	22-01-2013	72105	28.010
33484	06-06-2013	72105	10.122
33718	04-07-2013	75705	29.678
33929	20-08-2013	72105	29.572
33988	28-08-2013	72105	16.485
34848	05-12-2013	72105	29.572
34929	11-12-2013	72105	2.935

**SIN ORDENES DE COMPRA**

<b>Voucher</b>	<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Monto en \$</b>
33484	06-06-2013	72105	10.122
33988	28-08-2013	72105	16.485
34929	11-12-2013	72105	2.935

**SIN FORMULARIO DE RECIBO DE BIENES O SERVICIOS**

<b>Voucher</b>	<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Monto en \$</b>
32734	25-02-13	71305	6.047
32758	26-02-13	71305	2.137
32946	18-03-13	71305	2.994
33136	16-04-13	72105	16.374
33159	18-04-13	71305	4.064
33292	01-05-13	71305	3.251
33317	07-05-13	71305	10.119
33361	14-05-13	71305	2.250
33364	14-05-13	71305	4.848
33401	20-05-13	74215	5.003
33428	27-05-13	72405	2.811
33466	30-05-13	72105	3.157
33644	26-06-13	72105	5.000
33786	22-07-13	71305	6.484
33825	26-07-13	71305	6.050
33989	28-08-13	71305	2.433
33994	28-08-13	71305	8.111.

**ANEXOS DE SEGUIMIENTOS DE HALLAZGOS:**

Anexo #1

Voucher	Fecha	Monto	Girado a	Concepto
30071	26-07-12	2.295.400	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	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.

**Anexo # 3**

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

