

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

30 de mayo del 2012

Señoras
Luiza Carvalho
Representante Residente del PNUD
Guisselle Méndez Vega
Directora Nacional del Proyecto
Señor
Raúl Solórzano Soto
Coordinador del Proyecto

Estimados señores:

Adjunto me permito remitir el informe final 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 2011.

Cordialmente,

SOSA, CARRILLO Y ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Eduardo Sosa Mora
Gerente

**INFORME DE LA AUDITORIA 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 exponen 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 2011.

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 \$ 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.

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 ejecución del proyecto ha sido adecuadamente planificada, supervisada y evaluada, de conformidad con las prácticas establecidas por PNUD.
2. La estructura organizativa puesta en práctica para la ejecución del proyecto facilita el logro de los objetivos.
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 2011, muestra razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los desembolsos del proyecto, de conformidad con las bases contables establecidas 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 2011 presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, la inversión realizada en equipo no fungible hasta esa fecha, de conformidad con las bases contables establecidas por 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 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 “ejecución 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 2011 facilita el logro de los objetivos, la realización de las actividades programadas y la puesta en práctica de procedimientos 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 sustantivas 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 2011, la ejecución de las actividades del Proyecto fue objeto de acompañamiento por parte de PNUD, principalmente en sus aspectos administrativos y financieros.

D. Control interno del proyecto

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

Evaluamos los procedimientos de control interno relativos a la iniciación, autorización y registro contable de las transacciones llevadas a cabo por el Proyecto. Además, 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 acción correctiva. 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 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.

La naturaleza, relevancia y frecuencia de las debilidades de control interno que se exponen más adelante, las cuales requieren de acciones correctivas oportunas, conducen a valorar como **BAJO** el grado de riesgo de este proyecto.

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

Los resultados de la auditoría hacen concluir que durante el año 2011 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 informe de activos y equipos 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 2011, de conformidad con las bases contables establecidas por 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 2011 fue de US \$ 727.860,00 según PNUD y el total de gastos realizados en el año, según el Informe Combinado de Gastos asciende a US \$ 458.642,10. De acuerdo con estos datos, la tasa de ejecución presupuestaria del período es de 63,01 %.

H. Sistemas de información y seguridad de equipos y datos

Este proyecto se lleva a cabo bajo la modalidad de ejecución nacional parcial, como se ha explicado. 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 no ha sido auditado anteriormente.

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 \$458.642,10, durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2011, de acuerdo con la base contable del efectivo, aceptada 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 financiera de este proyecto (ejecución nacional parcial), no se dispone de un estado de posición de efectivo, por lo que no procede emitir opinión sobre este asunto.

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 2011 facilita el logro de los objetivos, la realización de las actividades programadas y 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 63,01%.

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

De la evaluación de los procedimientos de control interno relativos a la iniciación, autorización y registro contable de las transacciones llevadas a cabo por el Proyecto se obtuvieron resultados satisfactorios, lo cual conduce 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 2011, de acuerdo con la base contable del efectivo. No se presenta impacto financiero alguno para el Proyecto.

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 2011, de conformidad con la base contable aceptada por PNUD. No se presenta impacto financiero alguno para el Proyecto.

**DICTAMEN SOBRE EL INFORME COMBINADOS DE GASTO (CDR)
DEL AÑO 2011**

**OPINIÓN 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)

Al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD):
A la Directora Nacional del Proyecto
Al Coordinador 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, correspondiente al año finalizado el 31 de diciembre del 2011.

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 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 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.

De conformidad con las regulaciones establecidas por PNUD, los gastos se reconocen y registran cuando se realizan los desembolsos, base de efectivo, que es aceptada para este tipo de proyectos.

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, No. 00056040, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los desembolsos incurridos por un monto US \$ 458,642.10 en la ejecución del proyecto durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2011, de acuerdo con la base contable descrita en el párrafo anterior. 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 2012.

23 de abril del 2012

Exento del timbre de Ley N° 6663



Award Id : 00046871 PIMS 3423 FS: CR's Protected A	Period : Jan-Dec (2011)
Project # : 00056040 PIMS 3423 FS: CR's Protected A	Impl. Partner : 00825 Ministerio para el Medio Amb Location : CRI10RES REP

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Total for Activity OUTCOME1	0.00	84,702.19	0.00	0.00	84,702.19
Activity : OUTCOME2(Sinac Institucional PA System)					
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	22,051.14	0.00	0.00	22,051.14
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	746.75	0.00	0.00	746.75
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	292.97	0.00	0.00	292.97
72210 - Machinery and Equipment	0.00	3,488.70	0.00	0.00	3,488.70
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	184.16	0.00	0.00	184.16
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	1,874.97	0.00	0.00	1,874.97
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	3,905.65	0.00	0.00	3,905.65
74525 - Sundry	0.00	16.19	0.00	0.00	16.19
76135 - Realized Gain	0.00	- 0.20	0.00	0.00	- 0.20
Total for Fund 62000	0.00	32,560.33	0.00	0.00	32,560.33
Total for Activity OUTCOME2	0.00	32,560.33	0.00	0.00	32,560.33
Activity : OUTCOME3(Financial sustainability)					
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	163.71	0.00	0.00	163.71
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	650.90	0.00	0.00	650.90
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	445.94	0.00	0.00	445.94
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	5,119.64	0.00	0.00	5,119.64
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	1,319.23	0.00	0.00	1,319.23
Total for Fund 62000	0.00	7,699.42	0.00	0.00	7,699.42
Total for Activity OUTCOME3	0.00	7,699.42	0.00	0.00	7,699.42
Activity : OUTCOME4(Test new conservation approach)					
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	7,432.25	0.00	0.00	7,432.25
72115 - Svc Co-Natural Resources & Env	0.00	178,526.02	0.00	0.00	178,526.02
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	1,100.30	0.00	0.00	1,100.30
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	777.11	0.00	0.00	777.11
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	101.86	0.00	0.00	101.86
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	4,400.69	0.00	0.00	4,400.69
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	444.52	0.00	0.00	444.52
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	1,145.31	0.00	0.00	1,145.31
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	5,297.39	0.00	0.00	5,297.39
76135 - Realized Gain	0.00	- 0.01	0.00	0.00	- 0.01
Total for Fund 62000	0.00	199,225.44	0.00	0.00	199,225.44
Total for Activity OUTCOME4	0.00	199,225.44	0.00	0.00	199,225.44
Activity : OUTCOME5(Successful PA System managemt)					
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)					



Award Id : 00046871 PIMS 3423 FS: CR's Protected A	Period : Jan-Dec (2011)
Project # : 00056040 PIMS 3423 FS: CR's Protected A	Impl. Partner : 00825 Ministerio para el Medio Amb Location : CRI10RES REP

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	7,295.16	0.00	0.00	7,295.16
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	147.63	0.00	0.00	147.63
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	10,044.05	0.00	0.00	10,044.05
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	2,283.84	0.00	0.00	2,283.84
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	6,548.75	0.00	0.00	6,548.75
74525 - Sundry	0.00	100.81	0.00	0.00	100.81
Total for Fund 62000	0.00	26,420.24	0.00	0.00	26,420.24
Total for Activity OUTCOME5	0.00	26,420.24	0.00	0.00	26,420.24
Total for Project : 00056040	0.00	458,642.10	0.00	0.00	458,642.10
Award Total :	0.00	458,642.10	0.00	0.00	458,642.10



x Lauterbach
Luiza Carvalho
RR
22/5/12
OK
Luz

Signed By :

Luiza Carvalho

Date :

9/9/2012

1027

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 millones de dólares proveniente de diferentes agencias, el Bando 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 “*ejecución 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 2011 el tipo de cambio operacional de las Naciones Unidas osciló entre ¢ 506.00 y ¢ 495.00 por dólar.

B. Ejercicio económico:

Las actividades del proyecto fueron realizadas durante el período comprendido entre enero y diciembre del 2011.

C. Registro de transacciones:

De conformidad con las regulaciones establecidas en el PNUD, para registrar las transacciones y preparar el Informe Combinado de Gastos del Proyecto se utiliza la base de efectivo. En consecuencia, los gastos se reconocen dentro del período en que se realizan los desembolsos y no cuando se incurre en los compromisos.

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 SOBRE EL ESTADO DE ACTIVOS Y EQUIPO 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, al 31 de diciembre del 2011. 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.

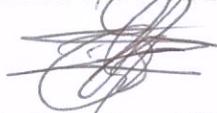
El Informe de Activos y Equipo se prepara sobre la base de los desembolsos en efectivo, de conformidad con los requisitos establecidos por el PNUD. Sobre esta base, los desembolsos se reconocen cuando se realizan los pagos y no cuando se incurre en los compromisos.

Opinión sin salvedades

En nuestra opinión, el Estado adjunto de Activos y Equipo 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\$ 103,840.07 al 31 de diciembre del 2011, de conformidad con las bases contables establecidas por 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

Póliza de fidelidad N° 0116 FIG, vence el 30 de setiembre 2012. Exento timbre Ley N° 6663

**Statement of Assets and Equipment
as at 31 December 2011**



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 2011

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	
		Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18,5"						Hewlet Packard		CNC046QMNG	
56040-0077	02/05/2011	Computadora de escritorio tipo microtorre marca HP modelo Compac 6000 Pro MT	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
	02/05/2011	Tarjeta PCI-E inalámbrica-N para 150 Mbps marca NEXXT Solutions modelo Ion 150						NEXXT Solutions		ION1501039000021	
	02/05/2011	Monitor marca HP modelo S1933 LCD 18,5"						Hewlet Packard		CNC048S6M1	
56040-0078	02/05/2011	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.
								TOTAL VALUE	93.554,25		



Signed by: signature
Name: *Rafael Solís*
Title: National Project Manager
Date: *30/05/12*



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



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

Statement of Assets and Equipment
as at 31 December 2011

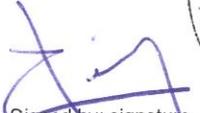
undp Country Office:	COSTA RICA
Project title:	REMOVIENDO BARRERAS PARA LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS DE COSTA RICA
Award ID:	46871
Project ID:	56040
Period covered from inception of project:	(day/mo/year) to 31 December 2011

"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
								TOTAL VALUE	10.285,82		




Signed by: signature
Name: Raúl Solórzano
Title: National Project Manager
Date: 30/03/12




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

OK JRMora



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

EXPOSICIÓN DE HALLAZGOS

HALLAZGO NO.1: PRODUCTO NO RECIBIDO DURANTE EL PERIODO DE VIGENCIA DEL CONTRATO. CANCELACIÓN SIN RECIBO A SATISFACCIÓN DE LOS PRODUCTOS CONTRATADOS

Condición

El plazo del contrato No. SSA 2010 – 0022 suscrito con el consultor Jonathan Sibaja Rodríguez venció -según la enmienda No. 1 - el día 8 de octubre del 2010. No se observaron enmiendas posteriores a ésta, firmadas por las partes contratantes.

No obstante lo anterior, el pago final de esta consultoría fue realizado el día 11 de setiembre del 2011, once meses después del vencimiento del período del contrato. El producto final de esta consultoría no fue recibido formalmente a satisfacción y, más bien, en el oficio SINAC-DNPRB-073 del 15 de junio del 2011, dirigido por la Directora Ejecutiva de SINAC, señora Guiselle Méndez Vega, a la Representante Residente de PNUD, se señala que:

“...en el plan anual operativo 2010 se contrató una consultoría para elaborar una propuesta de estructura institucional del SINAC. El informe de esa consultoría fue recibido el 30 de junio del 2010. El pago ha sido tramitado hasta hoy debido a inconsistencias presentadas en el documento, que posteriormente debieron ser corregidas por la Gerencia de Planificación de SINAC, en conjunto con la Dirección Ejecutiva de SINAC)”

Se aclara que en las demás consultorías contratadas por el Proyecto no se observaron situaciones similares a las descritas.

Criterio

De conformidad con prácticas generalmente aceptadas de control interno en materia de contratación de servicios profesionales, los productos que entreguen los consultores deben ser formal y oportunamente recibidos a satisfacción, durante la vigencia del contrato, como requisito indispensable para proceder a su pago.

Causas

Coordinación insuficiente entre PNUD y el Proyecto respecto a los resultados de esta consultoría.

Falta de claridad en cuanto a los alcances de la consultoría.

Efecto

No se reciben oportunamente los productos contratados, lo que a su vez puede afectar el logro de los objetivos del Proyecto en el tiempo previsto. Se demora el ritmo de ejecución del Proyecto, en la medida en que los resultados de esta consultoría constituyen insumos para otras consultorías.

Nivel de riesgo: ALTO

Recomendación

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.

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.

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.

Ejecutor de la recomendación: Dirección Nacional del Proyecto y PNUD, según sus respectivas competencias.

Comentario de la Directora del Proyecto

Se requirió tiempo adicional al pactado en un inicio, debido a la necesidad de revisar y ajustar el informe final de consultoría por inconsistencias que debieron ser corregidas por la Gerencia de Planificación del SINAC. Durante el desarrollo de la consultoría se dieron dos cambios en la normativa para presentación de modificaciones estructurales o reestructuraciones institucionales al Ministerio de Planificación, las que provocaron una diferencia de criterios entre el consultor y el SINAC en cuanto al procedimiento y requisitos necesarios para proceder a la oficialización.

La solicitud de pago final se realizó dentro del término establecido en el contrato SUB-2010-0022 y la enmienda número dos solicitada por la Directora del Proyecto, según nota SINAC-DNPRB-121 del 11 de agosto de 2011, previa negociación entre la Coordinadora de Programas de PNUD-CO y la Directora del SINAC.

Comentarios del PNUD

El proceso fue conciliado por el PNUD, con el objetivo de lograr un acuerdo de buena voluntad entre las partes. Al final la Dirección del Proyecto y el PNUD, aprobaron el desembolso, haciendo el comentario de que el producto se recibía conteniendo información elaborada por el personal de SINAC, como complemento al documento final, y poder utilizar el producto final para los propósitos establecidos en el marco de las actividades del proyecto. La enmienda fue emitida conforme lo señala el proyecto en su comentario, firmada por el PNUD, según consta en archivos, y mostrada a los auditores, pero el consultor se rehusó a firmar la enmienda al contrato.

HALLAZGO NO.2: DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE CONSULTORÍAS Y SERVICIOS PROFESIONALES

Condición

Los procesos de contratación de consultorías y servicios profesionales de este Proyecto están adecuadamente documentados. Sin embargo, se observaron dos casos en los que no se cumplió esta condición:

- a) Contrato No SSA– 2010- 0022, suscrito con el señor Jonathan Sibaja Rodríguez: No se evidenció en los registros que lleva PNUD el acta de selección debidamente firmada por las personas participantes en el análisis de las propuestas recibidas, ni las hojas de evaluación de los participantes.
- b) Contrato No SUB– 2010- 0022, suscrito con la Fundación Instituto de Política Ambiental No se evidenciaron, en los registros que lleva PNUD, las propuestas presentadas por los otros oferentes que participaron en el proceso de selección de esta firma consultora.

Criterio

Todos los documentos que respaldan los procesos de contratación y selección de consultores del Proyecto deben ser adecuadamente custodiados.

Causa

Error humano.

Efecto

Se podrían extraviar los documentos de respaldo de las contrataciones. No se evidencia claramente el proceso de selección seguido.

Nivel de riesgo: BAJO

Recomendación

Se debe mantener una adecuada custodia de todos los documentos de respaldo de los procesos de contratación de consultores.

PNUD debe velar por el cumplimiento de esta recomendación.

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

Comentario de la Directora del Proyecto

La información indicada, que si existe en el archivo de la Unidad de Gestión del Proyecto, fue utilizada en su oportunidad por la Oficial de Ambiente y Gestión del Riesgo cuando el consultor acudió a su instancia para reclamar el pago final que no contaba con la aprobación del SINAC. La relación a partir de este momento, con la Unidad de Gestión y la Dirección Nacional del Proyecto correspondió a la Oficial de Ambiente y Gestión del Riesgo.

Comentario del PNUD

Para el contrato No SSA– 2010- 0022, se ha procedido a entregar a los auditores, copias del acta de selección debidamente firmada por las personas participantes en el análisis de las propuestas recibidas, así como de las hojas de evaluación de los participantes. Por lo que la observación ha sido subsanada.

Para el No SUB – 2010- 0022, se suministraron a los auditores copias de las ofertas de los otros oferentes que participaron en el proceso de selección asociado. Por lo que la observación ha sido subsanada.

HALLAZGO NO.3: CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ALIMENTACIÓN. ASISTENCIA MENOR QUE LA CANTIDAD DE SERVICIOS CONTRATADOS

Condición

Al analizar los documentos de respaldo de los siguientes voucher se observó que se contrataron más servicios de alimentación por día, que las personas que participaron, según las listas de asistencia adjuntas al mencionado voucher.

Voucher	Fecha	Proveedor	Servicio contratado	Asistencia
25877	11-03-2011	EARTH	Taller Regional de consulta Políticas Nacional de Áreas Silvestres Protegidas Terrestres Marinas días 21 y 22 de febrero 2011 para 50 personas	Se adjunta una lista de participantes para los dos días con 43 firmas
27702	6-09-2011	HOTELERA NACIONAL SA	Alimentación para 70 personas los días 7 y 8 agosto para el taller de nivelación de indicadores del plan estratégico institucional del SINAC 2010-2015	El 8 de agosto asistieron (según lista) 66 personas y el día 7, 58 personas.
28066	05-10-11	BOSQUES PLUVIALES S.A.	Servicio de alimentación para 65 personas los días 13 y 14 de setiembre del 2011. Taller de seguimiento del plan presupuestario institucional del SINAC 2010-2015	Para el 14 de setiembre firman 43 participantes y el 13 firman 51 personas
28547	14-11-11	BOSQUES PLUVIALES S.A.	Alimentación para 45 personas los días 1 y 2 de noviembre. Taller para definición del trabajo conjunto entre el Componente II del proyecto BID catastro y el SINAC	El día 1 de noviembre asistieron 35 personas y el día 2 asistieron 34
28944	07-12-11	DESATUR COROBICI S. A.	Alimentación el día 14 noviembre para 60 personas, III Asamblea Red Nacional de Corredores Biológicos de Costa Rica	En la lista de asistencia firman 45 personas

Criterio

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

Causa

Planificación inadecuada.

Efecto

Se realizan desembolsos innecesarios por concepto de alimentación, debido a la asistencia inferior a la prevista.

Nivel de riesgo: MEDIO

Recomendación

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.

Ejecutor de la Recomendación: Coordinador del Proyecto

Comentario de la Directora del Proyecto

Se realizará un esfuerzo mayor para lograr la convocatoria más exacta posible de acuerdo a la recomendación de la auditoría para disminuir aún más el nivel de riesgo identificado, sin embargo, este tipo de actividad encierra en si misma un grado importante de incertidumbre en la asistencia y participación, con la adición de que la contratación de los diferentes servicios se debe hacer para la cantidad de personas invitadas y no solo las que asisten.

Comentarios del PNUD

El PNUD coordinará con el proyecto para determinar en una forma más precisa, la asistencia a los eventos que se programan, y que conllevan servicios de alimentación, asegurando una estimación más precisa a lo esperado en los eventos.

HALLAZGO NO.4: EVIDENCIA DEL RECIBO A SATISFACCIÓN DE BIENES COMPRADOS

Condición

Como parte de los comprobantes de respaldo de los siguientes desembolsos, no consta la firma de recibido a satisfacción de los productos adquiridos.

Voucher	Fecha	Proveedor	Monto	Concepto
29183	19-12-2011	Infoterra Editores S.A.	2,609,600.00	2000 ejemplares impresos del documento de políticas para ASP
27463	17-08-2011	Jiménez y Tanzi S.A.	2,364,000.00	Compra de 2000 documentos para el plan estratégico del SINAC 2010-2015
27038	04-07-2011	Jiménez y Tanzi S.A.	2,185,750.05	1500 afiches y 35 banners
29075	14-12-2011	Jiménez y Tanzi S.A.	2,040,760.00	2000 documentos del planificador SINAC 2012

Criterio

El recibido de conformidad de los bienes adquiridos debe evidenciarse expresamente.

Causa

Ausencia de procedimientos e instrucciones por escrito

Efecto

Podrían efectuarse pagos sin haber recibido a satisfacción los bienes contratados.

Nivel de riesgo: MEDIO

Recomendación

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.

Ejecutor de la recomendación: PNUD, Dirección y Coordinación del Proyecto, en lo que corresponda a cada una de estas partes.

Comentario de la Directora del Proyecto

Será aplicada la recomendación estrictamente sobre el recibo a satisfacción de los bienes comprados y que consten debidamente en la documentación de pago. Entendemos que se refiere al recibido conforme en la factura correspondiente.

Comentario del PNUD

El PNUD coordinará con el proyecto para que se documente con mayor detalle, el recibo de los equipos, más allá de la firma a satisfacción de la factura. Esta recomendación de la auditoría será también compartida con el resto de proyectos actualmente en ejecución.

HALLAZGO NO.5: EVIDENCIA DE VERIFICACIÓN DE ATESTADOS DE LOS PROFESIONALES QUE SE CONTRATAN

Condición

No se tiene evidencia de que las copias de los principales atestados académicos de los profesionales contratados para laborar con el Proyecto hayan sido confrontadas a satisfacción contra los respectivos documentos originales.

Criterio

Es conveniente que se deje evidencia escrita de la verificación de los atestados académicos de los profesionales contratados, contra los respectivos documentos originales.

Efecto

No se demuestra plenamente –en los documentos de soporte de las contrataciones- la idoneidad de las personas contratadas.

Nivel de riesgo: BAJO

Causa:

Ausencia de dirección o supervisión.

Recomendación:

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.

PNUD debe asegurarse del cumplimiento de esta recomendación.

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

Comentario de la Dirección y/ Coordinación del Proyecto

De acuerdo con la recomendación, lo que permitirá subsanar el riesgo que encierra la no confirmación de documentos de respaldo principalmente títulos académicos.

Comentario del PNUD

La revisión se llevó a cabo en forma visual, pero no se dejó constancia escrita de ello en las minutas del comité evaluador, conforme lo señala la auditoría. El PNUD se asegurará de dejar constancia escrita en todas las minutas de evaluación de selección de personal y consultores.

HALLAZGO NO.6: REGISTROS DE DESEMBOLSOS

Condición

Los desembolsos correspondientes a los vouchers que se detallan seguidamente, debieron ser contabilizados en otras cuentas, según la naturaleza del pago.

Voucher No.	Fecha	Monto (colones)	Cuenta utilizada	Cuenta Sugerida
27702	06-09-2011	2,138,373.22	72145	72165
26137	07-04-2011	1,446,502.50	72145	72165
26673	02-06-2011	1,731,685.81	72210	72805
29280	30-12-2011	374,655.00	72125	74210
26371	04-05-2011	371,115.00	72125	74210

Criterio

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

Causa

Error humano

Efecto

Podría disminuir 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 y Coordinación del Proyecto y PNUD, en lo que corresponda a cada instancia.

Comentario de la Directora del Proyecto

Se corregirán los registros según la naturaleza del pago y se observará con más rigor la aplicación de los vouchers en las cuentas que corresponde.

Comentario del PNUD

El ajuste de las cuentas indicadas por la auditoría han sido corregidas, conforme a lo indicado por el proyecto, y ha quedado registrado con fecha del 1 de mayo de 2012.