



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACION A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Contador público Autorizado

## **MEMORIA TÉCNICA**

Previo a la Obtención del Título de:

Licenciadas en Contabilidad y Auditoría

Contador Público Autorizado

**“ADMINISTRACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU INCIDENCIA EN LAS VARIACIONES DEL DESARROLLO DE LOS PROYECTOS DEL PROGRAMA DE DESARROLLO DEL ÁREA PASA SAN FERNANDO EN EL AÑO 2010”**

Gladys Fernanda Toapanta Yunapanta

Norma Galuth Masabanda Poquiza

Ambato – Ecuador

2011

## **CERTIFICACIÓN**

Certifico que este trabajo, luego de haber sido revisado y analizado, cumple con los requisitos exigidos en el Reglamento Vigente de Graduación de la Unidad de Educación a Distancia de la Carrera Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas de la ESPOCH.

Ing. María Belén Flores V

TUTORA DE LA MEMORIA TECNICA

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar este trabajo a DIOS Y A LA SANTISIMA VIRGEN MARIA quien me dio la fe, la fortaleza, la salud y la esperanza para culminar este trabajo.

A mis queridos padres Rodrigo y Gloria que me brindan su amor, su cariño, su apoyo y comprensión ya que ellos siempre han estado a mi lado con sus sabios consejos guiándome por el sendero del bien ¡Gracias por darme la herencia tan grande que es la educación!

A mis queridas hermanas Natalia y Ximena quienes también me apoyan con sus consejos positivos y motivaciones para seguir en adelante ¡Gracias!

A mis bellos sobrinitos Fabián y Evelyn ya que ellos con su tierna mirada, sonrisa, y travesuras me brindan felicidad y ánimo para seguir en adelante ¡Gracias mis niños!

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por la vida que nos ha regalado, sabiduría, para realizar este proyecto que está en cada paso que doy para fortalecer mi corazón, iluminar mi mente y por poner en mi camino a las personas que han sido mi apoyo en mis estudios.

A mis padres por su apoyo en todas las áreas de nuestras vidas, por sus palabras de aliento y sus consejos sabios.

A todos los docentes que han sembrado sus conocimientos en nosotras

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por abrirnos las puertas de la institución.

Un agradecimiento profundo al personal del PDA Pasa San Fernando, promotores y personal administrativo ya que dentro de los ámbitos de cada uno de ellos/as me han colaborado sin poner ningún impedimento y me han facilitado la información para realizar el trabajo de investigación.

En general quisiera agradecer a todos y a cada una de las personas que han vivido el largo camino de mis estudios agradezco de corazón por el apoyo, colaboración, animo y sobre todo cariño y amistad.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo:

**CON AMOR** a mis queridos padres, por su confianza y paciencia.

**CON CARIÑO** a mis sobrinos, ya que ellos son mi razón principal de superación.

**CON AFECTO** a mis hermanos por el invaluable apoyo que me brindan.

Galuth.....

## **AGRADECIMIENTO**

**A MIS MAESTROS**

**MI ETERNA GRATITUD PUES CON SUS**

**ENSEÑANZAS Y SU EJEMPLO HAN SEMBRADO**

**EN MI LA SEMILLA DEL SABER; Y**

**DE MIS AULAS LLEVO LOS**

**MEJORES RECUERDOS.**

Galuth.....

## INDICE GENERAL

Portada.....	I
Certificación del Tribunal.....	II
Certificación de Autor.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice.....	VI
Índice de Tabla.....	VII
Índice de gráficos.....	VIII
Índice de cuadros.....	VIII
Índice Anexos.....	X
Introducción.....	XI

## CONTENIDO

### CAPITULO 1 MARCO CONTEXTUAL DE LA EMPRESA

1.1 Reseñahistórica.....	1
1.2 Generalidades de la empresa.....	1
1.2.1 Antecedentes.....	2
1.3 Objetivos.....	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivo Específico.....	3
1.3.3 Misión.....	3
1.3.4 Visión.....	3
1.4 Valores.....	4
1.5 Organigrama funcional.....	5

### CAPILULO II MARCO TEORICO

2.1 Generalidades de un presupuesto.....	6
2.1.1 Características del presupuesto.....	6
2.1.2 Ventajas del presupuesto.....	7
2.1.3 Funciones de los presupuestos.....	7
2.1.4 Presupuesto.....	7
2.1.5 Concepto de presupuesto .....	8
2.1.6 Importancia de los presupuestos.....	8
2.1.7Objetivos de los presupuestos.....	9
2.1.8 Finalidades de los presupuestos.....	9
2.1.9 Elaboración de presupuesto.....	9
2.2.1 Ejecución de presupuesto .....	10
2.2.2 Manejo de presupuesto.....	10

2.2.3 Clases de presupuesto.....	10
----------------------------------	----

### **CAPITULO III POBLACION**

3. Población y muestra.....	12
3.1 Tabla # 01. Técnicos y Administradores del PDA Pasa- San Fernando.....	13
3.1.1 Tabla # 02. Beneficiarios del PDA Pasa- San Fernando.....	13
3.1.2 Beneficiarios.....	14
3.1.3 Muestra teoría.....	14
3.1.4 Calculo de la muestra.....	15
3.1.5 Remplazo de formula.....	15
3.1.6 Muestra Cuadro N- 03.....	16
3.1.7 Plan de recolección de información.....	16
3.1.8 Plan de recolección de información.....	17
3.1.9 Plan de procesamiento de la información.....	17
3.2.1 Análisis e interpretación de resultados.....	18
3.2.2 Encuesta dirigida a los técnicos o promotores (resultados).....	18 -22
3.2.3 Encuestas dirigidos a los beneficiarios de proyecto (resultados).....	23-27
3.2.4 Interpretación de resultados.....	28

### **CAPITULO VI**

4. Marco propositivo.....	29
4.1 Datos informativos.....	29
4.1.1 costo.....	30
4.1.2 Antecedentes de la propuesta.....	30
4.1.3 Justificación.....	31
4.1.4 Objetivos.....	31
4.1.5 Objetivo general.....	31
4.1.6 Objetivo específicos.....	31
4.1.7 Presupuesto.....	31-32
4.1.8 Etapas de la evaluación.....	33
4.1.9 Análisis preliminar.....	33
4.2.1 Modelo operativo.....	33
4.2.2 Análisis FODA.....	34
4.2.3 Plan de acción.....	35
4.2.4 evaluación y administración presupuestaria para el control y variaciones....	36

4.2.5 Identificar el presupuesto de las actividades del proyecto.....	37
4.2.6 Presupuesto del año fiscal 2010.....	38-48
4.2.6 Análisis.....	49
4.2.7 Comparar el presupuesto con la ejecución del presupuesto.....	50-51
4.2.8 Personal que ejecuta el proyecto N-1.....	52
4.2.9 Comparación del presupuesto del año fiscal 2010.....	52
4.3.1 Análisis de causas de la ejecución parcial de los proyectos.....	53
4.3.2 Planificación del POA.....	54
4.3.3 Análisis de procedimientos.....	55
4.3.4 Elaboración de procedimientos para la elaboración del presupuesto.....	56
4.3.5 Planificación del presupuesto correcto.....	57
4.3.6 Ciclo de planificación.....	58
4.3.7 Formato para realizar un costeo por tareas realizadas.....	59
4.3.7 Conclusiones y Recomendaciones.....	60

## **CAPITULO V ANEXOS**

Encuesta a los promotores.....	1-2
Encuesta a los beneficiarios del PDA Pasa San Fernando.....	3-4
Fotografías de los niños y adolescentes beneficiarios del PDA Pasa San Fernando.....	5
Presupuesto fiscal del año 2010.....	6- 33
Croquis.....	34

## INDICE DE TABLAS

### TABLAS

#### Pag.

<b>Tabla # 01.</b> Técnicos y Administradores del PDA Pasa- San Fernando.....	13
<b>Tabla # 02</b> Beneficiarios del PDA Pasa- San Fernando.....	13
<b>Tabla # 03</b> Encuesta dirigida a los técnicos o promotores pregunta N-1.....	18
<b>Tabla # 04</b> Encuesta dirigida a los técnicos o promotores pregunta N-2.....	19
<b>Tabla # 05.</b> Encuesta dirigida a los técnicos o promotores pregunta N-3.....	20
<b>Tabla # 06.</b> Encuesta dirigida a los técnicos o promotores pregunta N-4.....	21
<b>Tabla # 07.</b> Encuesta dirigida a los técnicos o promotores pregunta N-5.....	22
<b>Tabla # 08.</b> Encuestas dirigidos a los beneficiarios de proyecto (PDA) Pregunta N-..	23
<b>Tabla # 09</b> Encuestas dirigidos a los beneficiarios de proyecto (PDA) Pregunta N-2.	24
<b>Tabla # 10</b> .Encuestas dirigidos a los beneficiarios de proyecto (PDA) Pregunta N-3.	25
<b>Tabla # 11</b> Encuestas dirigidos a los beneficiarios de proyecto (PDA) Pregunta N-4.	26
<b>Tabla # 12</b> Encuestas dirigidos a los beneficiarios de proyecto (PDA) Pregunta N-.	27
<b>Tabla # 13</b> El costo presupuestado.....	30
<b>Tabla # 14</b> Formato para realizar un costeo por tareas realizadas.....	59

## INDICE DE GRAFICOS

<b>GRAFICOS</b>	<b>Pag.</b>
<b>Grafico # 01</b> Conoce usted el significado de presupuesto .....	18
<b>Grafico # 02</b> Ha intervenido usted en algún presupuesto.....	19
<b>Grafico # 03</b> Monto presupuestario que maneja el PDA Pasa San Fernando.....	20
<b>Grafico # 04</b> Su unidad cuenta con un presupuesto.....	21
<b>Grafico # 05</b> Actividades que se desarrollan están incluidas en su presupuesto.....	22
<b>Grafico # 06</b> Conoces las ayudas del PDA Pasa San Fernando.....	23
<b>Grafico # 07</b> Capacitación del PDA pasa San Fernando.....	24
<b>Grafico # 08</b> Beneficios recibidos el año fiscal 2010 .....	25
<b>Grafico # 09</b> Que tipos de beneficios ha recibido del PDA Pasa San Fernando.....	26
<b>Grafico # 10</b> Conoce el presupuesto con el que cuenta el PDA.....	27
<b>Grafico # 11</b> Etapas de la evaluación.....	33
<b>Grafico # 12</b> Planificación del POA.....	54
<b>Grafico # 13</b> Planificación del presupuesto correcto.....	57
<b>Grafico # 14</b> Ciclo de planificación.....	58

## INDICE DE CUADROS

### CUADROS

#### Pag.

<b>Cuadro # 01</b> Organigrama funcional.....	5
<b>Cuadro # 02</b> Beneficiarios.....	14
<b>Cuadro # 03</b> Muestra.....	16
<b>Cuadro # 04</b> Plan de recolección de información.....	17
<b>Cuadro # 05</b> Análisis FODA.....	34
<b>Cuadro # 06</b> Plan de acción.....	35
<b>Cuadro # 07</b> Presupuesto del año fiscal 2010.....	38 -48
<b>Cuadro # 08</b> Comparacion entre el presupuesto la administración y la ejecución.....	50 -51
<b>Cuadro # 09</b> Personal que ejecuta el proyecto N-1.....	52

## INTRODUCCION

La parte presupuestaria es fundamental en todas las instituciones al menos si se trata de un organismo que trabaja para el desarrollo de las comunidades más vulnerables del país.

Si bien es cierta la ejecución en este tipo de organismos se transparenta en el cumplimiento de metas de cada una de las actividades.

Pero existen muchos factores que se presentan en el transcurso de la ejecución de las actividades que hacen que dicho presupuesto no fluya como fue planificado.

Este trabajo de una manera lograra visualizar las causas más relevantes en la no ejecución del presupuesto.

Sin embargo hay que citar muchos aspectos que se relacionan de la manera directa con esta problemática como son: aprobación tardía de los planes, falta de conocimiento del manejo y administración del presupuesto falta de pertenencia del personal que ejecuta las actividades.

Los procedimientos que utilizan en el PDA Pasa - San Fernando para la elaboración de presupuesto son enviados por la oficina Nacional de Visión Mundial Ecuador.

Algunos rubros en el presupuesto son planificados directamente desde la ON que también es un factor que interviene a la sub ejecución o administración del presupuesto ya que eso depende de los técnicos.

En la planificación del presupuesto los lineamientos deben ser por zonas debido a que no todas las comunidades tienen las mismas necesidades y que son de cultura diferente.

Se justifica por su importancia que representa la administración y evaluación de presupuestos en los proyectos las mismas que servirá para una mejor ejecución de las actividades.

Se justifica por su importancia que representa la administración y evaluación de presupuestos en los proyectos las mismas que servirá para una mejor ejecución de las actividades.

## **CAPITULO I**

### **1. MARCO CONTEXTUAL DE LA EMPRESA.**

#### **1.1 RESEÑA HISTORICA.**

Pasa san Fernando son dos pueblos latinos americanos ubicado en la cordillera occidental de los andes ecuatorianos, que a pesar de recibir destellos de civilización y modernidad, siguen sumidos en el abandono y pobreza unas vías de acceso improvisadas y deterioradas, una educación formal apenas elemental por las condiciones de accesibilidad, una alimentación precaria alejada de los más mínimos esquemas nutricionales , tierras marcadas por la improductividad de mono cultivo y procesos anti técnicos un manejo ganadero y pecuario empírico y un idioma que los encasilla en procesos retrógrados no aptos para el desarrollo, son apenas los más sobresalientes problemas que afectan a la mayor parte de los habitantes de este lugar. Sin embargo a pesar de todas estas condiciones desfavorables hay un punto positivo al respecto y es que esta coyuntura ha servido para que algunas instituciones vuelquen su mirada hacia este sector y desplieguen acciones con una perspectiva de cambios estructurales. Instituciones como CARE \_ PROMUSTA con una trayectoria de experiencia y éxitos en cuestiones agrarias desde el año de 1995 ha estado sirviendo a este lugar implementando actividades pendientes a conservar el suelo reforestando los campos y llevar a la práctica pequeños proyectos productivos. Un proyecto muy divulgado que dentro de esta jurisdicción en el de la micro empresa de las mermeladas empujando de manera compartida entre la comunidad, la universidad técnica de Ambato y la embajada de Japón, algo suigeneris ha sucedió con esta propuesta, el proyecto de desarrollo de área pasa san Fernando con la única finalidad de que sus esfuerzos se vean plasmados en obras realmente satisfactorias tanto para la institución como para la comunidad.

#### **1.2 GENENERALIDADES DE LA EMPRESA.**

La parte presupuestaria es fundamental en todas las instituciones a menos si se trata de un organismo que trabaja para el desarrollo de las comunidades más vulnerables del país.

Este trabajo de alguna manera lograra visualizar las causas más relevantes de la ejecución del presupuesto.

Sin embargo hay que citar muchos aspectos que se relaciona de manera directa como son: falta de conocimiento de manejo de presupuesto falta de permanencia del personal que ejecuta cada actividad dentro de la institución para el cumplimiento de la misma.

### **1.2.1 ANTECEDENTES**

Visión mundial del ecuador es una organización sustentada en valores cristianos que busca facilitar proceso de desarrollo transformador sostenible con participación comunitaria orientada a la transformación sostenible, con participación comunitarios, orientada a la transformación de las injustas condiciones de vida que afecta a niños ,niñas, familias grupos excluidos mediante programas específicos diseñados sobre la base de un proceso comunitario participativo de acuerdo a las políticas vigentes de la misma.

Inicio un proceso de rediseño en seis programas cuyo insumo principal era realizar evaluaciones participativas .uno de los programas hacer evaluado fue el PDA Pelileo .para lo cual elaboro los respectivos términos de referencia que fue la base para elaborar la propuesta técnica y financiera del PDA PASA - SAN FERNANDO la cual fue analizada por un comité y así obtuvo una calificación.

Inicio su intervención en la parroquia de pasa a partir del año 1986, en un inicio atreves de Proyectos de Desarrollo Comunitaria y posteriormente a partir de 1998 atreves de la estrategia Programas de Desarrollo de Área PDA con enfoque de transformador sostenible. Fue a partir de ese año que se inicio el PDA PASA SAN FERNANDO agrupando a 10 comunidades influenciando directo e indirecto a 1705 familias, aproximadamente 7591 personas .el 52% mujeres.

Mediante el periodo 2001 2006 mantuvo un promedio de 1800 niños y niñas patrocinados y cuenta con una inversión de \$ 1.252.350,80.

### **1.3.OBJETIVOS**

#### **1.3.1 GENERAL**

- Estudiar el manejo presupuestario del programa de desarrollo de área Pasa San Fernando en la ejecución de los proyectos, para plantear soluciones y recomendaciones de forma que la inversión de los proyectos no sea afectada.

#### **1.3.2 ESPECIFICOS**

- Definir los logros alcanzados en cada área estratégica en relación al objetivo planeado.
- Verificar si lo realizado ha generado una base local que asegure una continuidad sobre los logros generados por la intervención del programa.
- Realizar la evaluación de una metodología que permita un proceso pedagógico y de aprendizaje de los participantes.
- La percepción que queda en la población objetivo en relación al apoyo brindado y como miran a la organización al final de ese periodo de relacionamiento.

#### **1.3.3 MISION**

Nuestra organización es una institución de servicio, orientada a satisfacer las necesidades de los grupos más vulnerables, descubriendo su realidad social y la salud del pueblo; actuando de manera que se respete la dignidad de los que somos parte de la institución y de las personas a las que servimos, bajo principios cristianos comprometidos con el evangelio del Reino de Dios y asumiendo procesos de carácter integral que conlleve a un desarrollo transformador sostenible.

#### **1.3.4 VISION**

Ser una institución ejemplar que posibilite una vida digna y justa de las personas, generando cambios integrales (físico \_ espiritual y social) y potencializando las capacidades de participación, gestión, liderazgo y negociación de los grupos más vulnerables basado en el respeto a la diversidad étnica, cultural y de género.

## 1.4 VALORES

- **Somos cristianos**

Nos identificamos con el interés de Jesucristo por los niños y niñas en su respeto por la dignidad humana, en el desafío contra actitudes y sistemas injustos en su llamado a compartir, en su amor con todas las personas sin discriminación.

- **Estamos comprometidos**

Con los pobres para aliviar sus sufrimiento y promover la transformación de vida.

- **Valoramos**

A las personas, no al dinero .respetamos la dignidad humana. Celebramos la riqueza de la diversidad de las personas

- **Somos administradores**

De los fondos que son un depósito de Dios por medio de los donantes, para los pobres.

- **Somos socios**

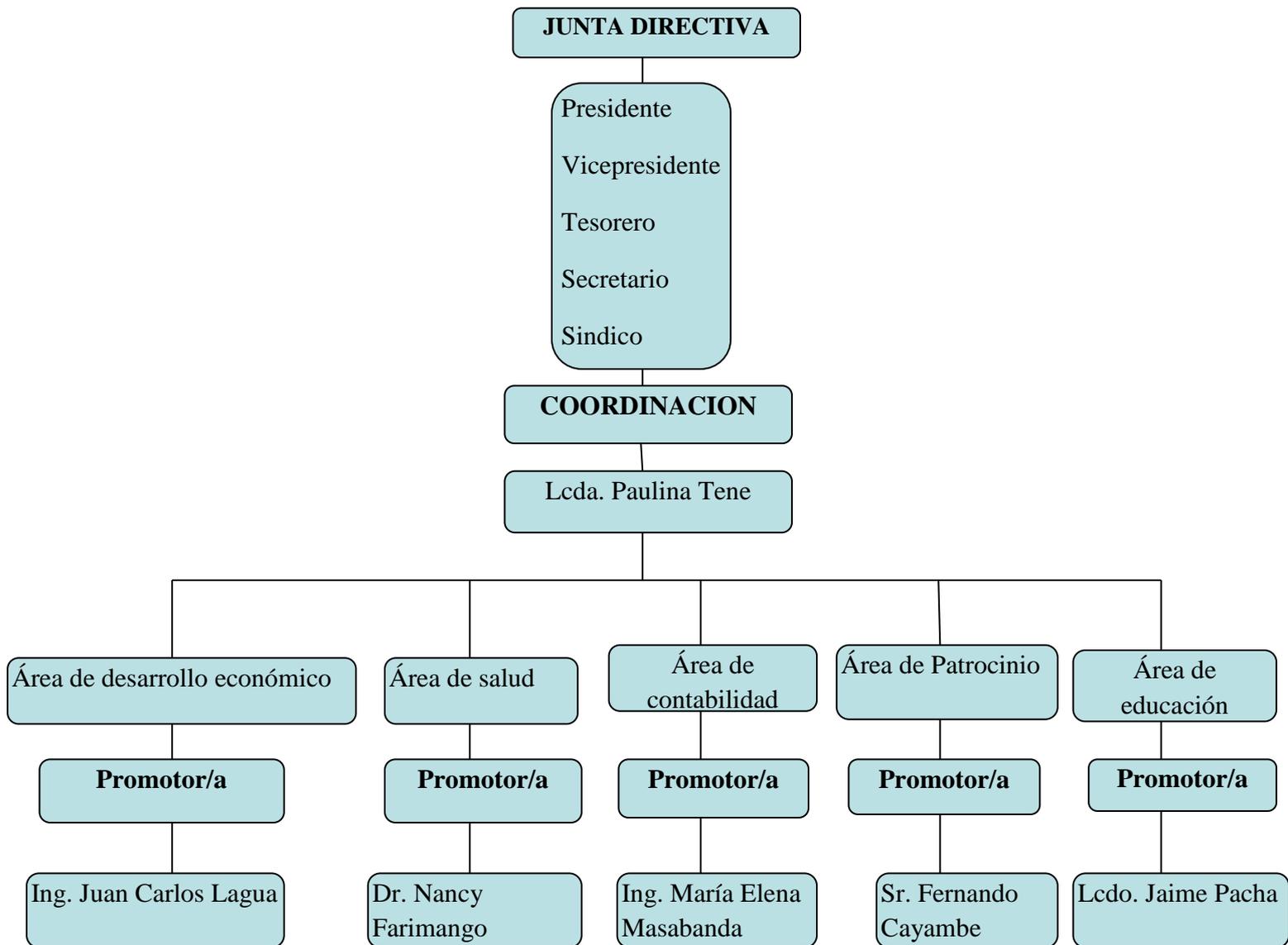
Con la confraternidad internacional de visión mundial cuyo compromiso de trabajo y misión trasciende fronteras de los grupos humanos que apoyamos solidariamente. Aspiramos a guardar relaciones armónicas con las comunidades cristianas.

- **Somos sensibles**

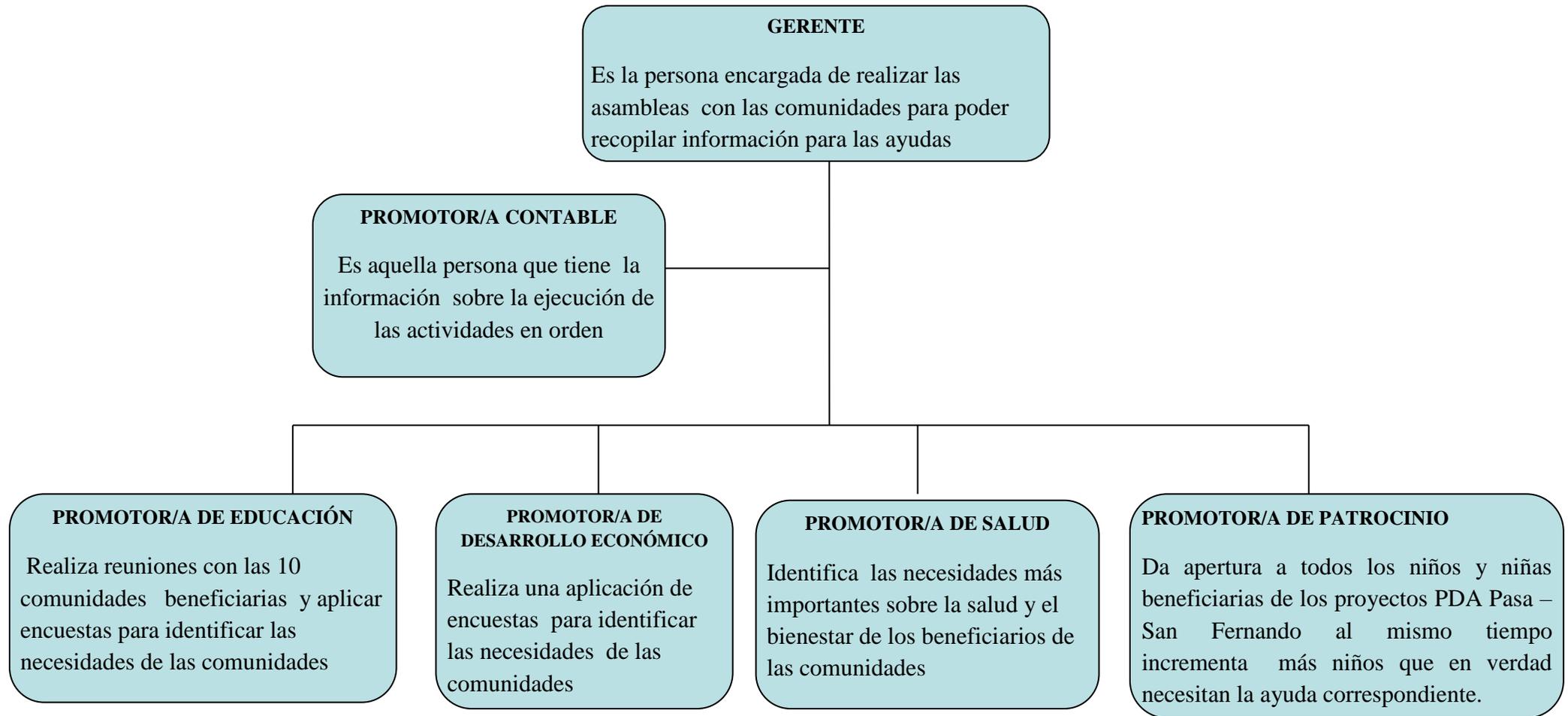
Ante emergencias que amenazan la vida y donde nuestra participación sea necesaria y apropiada; ante carencias sociales y económicas cuyas raíces profundas exigen un modelo de desarrollo sostenible. Fomentamos la innovación, la creatividad y flexibilidad.

## 1.5 ORGANIGRAMA DEL PDA PASA- SAN FERNANDO

Cuadro N-01



## 1.6 ORGANIGRAMA FUNCIONAL



## CAPITULO II

### 2. MARCO CONCEPTUAL

#### 2.1 GENERALIDADES DE UN PRESUPUESTO

Se tienen los primeros vestigios con los mayas, Olmecas y Tarascos y más tarde con los aztecas, con la llegada de los españoles, se establecieron otros sistemas de control.

Es una herramienta de control que permite la buena toma de decisiones, que minimizan el riesgo, permite el mantenimiento del plan, es un mecanismo de revisión de políticas y estrategias, analiza las oportunidades de negocio y cuantifica los componentes del plan presupuestal.

Promueve la necesidad de presupuestar y programar, fomenta el tecnicismo, el trabajo de grupo y la toma de decisiones con base en el estudio y la evaluación amplia de los costos. Previene situaciones de insolvencia, se valúa científicamente las empresas, resuelve a tiempo problemas de iliquidez y evalúa cualquier inversión, procediendo a la inversión oportuna de fondos sobrantes, solicitud de créditos cuando no existe posibilidad de cobertura integral de los compromisos y trazar la política de dividendos.

#### 2.1.1 CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO

- **Ser flexible.**- Que se adapte de acuerdo a las necesidades
- **Control.**- Que sea verificable y que se lleven a cabo los planes
- **Cuantificación.**- Donde se miden los objetivos y metas establecidas
- **Incorporación.**- De elementos financieros, fiscales y económicos
- **Comunicación.**- De todas las áreas involucradas

## 2.1.2 VENTAJAS DEL PRESUPUESTO

- Competitividad,
- Planeación
- Control,”<sup>1</sup>

## 2.1.3 FUNCIONES DE LOS PRESUPUESTOS

1. La principal función de los presupuestos se relaciona con el Control financiero de la organización.
2. El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias.
3. Los presupuestos pueden desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.

## 2.1.4 PRESUPUESTO

El sistema presupuestario se estableció en el año 1929, a solicitud del Presidente de la República, mediante la Ley.

Proviene de 2 raíces latinas:

**PRE:** Antes o delante de

**FICTUS:** Supuesto (hecho)

**Significado:** Antes del hecho

---

<sup>1</sup> **contabilidad de costos, bancaria y gubernamental Hnos. Naranjo Salguero**

## 2.1.5 CONCEPTO DE PRESUPUESTO

Según varios autores, definen al presupuesto como:

- “Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.”<sup>2</sup>
- Se le llama **presupuesto** al cálculo anticipado de los ingresos y gastos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual.<sup>1</sup> Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

El presupuesto es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por término de un año.

Elaborar un presupuesto permite a las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas o las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos. Para alcanzar estos fines, puede ser necesario incurrir en déficit (que los gastos superen a los ingresos) o, por el contrario, puede ser posible ahorrar, en cuyo caso el presupuesto presentará un superávit (los ingresos superan a los gastos).

## 2.1.6 IMPORTANCIA DE LOS PRESUPUESTOS

La importancia de los presupuestos son los siguientes:

1. Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
2. Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.

---

<sup>2</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad de Costos, Editorial Mc. GrawHill, Quito, 2008, 285 pp.

3. Facilitan que los miembros de la organización
4. Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
5. Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.

### **2.1.7 OBJETIVOS DE LOS PRESUPUESTOS**

1. Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un periodo determinado.
2. Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.

### **2.1.8 FINALIDADES DE LOS PRESUPUESTOS**

Las finalidades muy importantes son las siguientes:

1. Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral.
2. Planear los resultados de la organización en dinero y volúmenes.
3. Controlar el manejo de ingresos y egresos de la empresa.
4. Coordinar y relacionar las actividades de la organización.
5. Lograr los resultados de las operaciones periódicas.

### **2.1.9 Elaboración de presupuesto**

La elaboración de presupuesto es una etapa muy importante, también es importante el involucramiento de las personas que lo vayan a ejecutar porque esto dependerá de que el personal este en la capacidad de la ejecución presupuestaria así como también se basa en datos históricos

### **2.2.1 Ejecución de presupuesto**

Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización de los recursos humano, materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.

La ejecución presupuestaria se realizara sobre la base de las políticas establecidas por el ente rector de la administración financiera del estado y corresponde la formulación, seguimiento y evaluación de la programación de la ejecución física y financiera da caja y las modificaciones al presupuesto.

### **2.2.2 Manejo de presupuesto**

En este caso el manejo presupuestario debe ser real a lo planificado .hay que tomar en cuenta que lo operativo arrastra lo financiero esto quiere decir que se deberá cumplir los objetivos trazados en base a una buena planificación para el uso adecuado de las finanzas.

### **2.2.3 CLASES DE PRESUPUESTO.**

1. **Presupuesto de control.-** Se realiza para el control de los costos de producción y también de distribución.
2. **Presupuesto de ventas.-** Se basa principalmente en un análisis profundo de los mercados, productos, clientes estudiando la competencia y analizando los resultados de los métodos de publicidad.

**Presupuesto financiero.-** Su principal meta es mantener un fondo de rotación adecuado las estimaciones se realizan en unidades monetarias.

#### **Presupuesto de gestión**

Tiene hacia una coordinación completa de todas las funciones. Se basan en la estructura organizativa de la empresa.

## **Presupuesto analítico – contables**

Se basa en el análisis exhaustivo de la información contable, interpretando tanto datos pasados como presentes.<sup>3</sup>

### **Fases del ciclo presupuestario**

Todo presupuesto de las entidades públicas se condiciona a un ciclo de vida durante el año de existencias es decir todo presupuesto en nuestro país inicia el primero de enero y termina el 31 de diciembre de cada año.

**Las fases o etapas que se ubican dentro del ciclo presupuestario son los siguientes:**

1. Planificación y programación presupuestaria
2. Formulación presupuestaria
3. Aprobación presupuestaria
4. Ejecución presupuestaria
5. liquidación presupuestaria
6. evaluación presupuestaria

### **3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

Referente a la población hemos investigado lo siguiente:

En la gran mayoría de casos, no se podrá investigar a toda la población sea por razones económicas, por falta de personal calificado o por qué no se dispone de tiempo necesario circunstancias en que recurrimos a un método estadístico de muestreo que consiste en seleccionar una parte de las unidades de un conjunto, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas al estudio.

---

<sup>3</sup> UQUILLAS, Washington, Presupuestos, Riobamba, 2008,

Será beneficioso para así poder conocer el diferente punto de vista y acoger los comentarios que sean más productivos .y en lo posterior determinar una solución en conjunto que sea beneficioso favorecido a dos partes tanto para la institución como a los beneficiarios .

La población considerada para el presente trabajo de investigación está conformada por lo siguiente: una coordinadora quien es la persona que realiza el seguimiento en la administración o ejecución de proyectos una promotora contable (contadora) que está al frente de las finanzas,

Técnicos especializados en las áreas de salud, educación desarrollo económico, derecho de niños y adolescentes, y patrocinio la junta directiva conformada por seis personas quienes son representantes de los cabildos de cada comunidad y representantes de los centros educativos y junta parroquial de cada parroquia.

**3.1 Tabla # 01.** Técnicos y Administradores del PDA Pasa- San Fernando

<b>Población</b>	<b>Total</b>
Coordinadora general de proyectos	1
Promotora contable (contadora)	1
Técnicos de los proyectos	8
Junta directiva del proyecto	6
<b>Total</b>	<b>14</b>

**Fuente:** PDA Pasa-San Fernando

**Elaborado por:** Las autoras

**3.1.1 Tabla # 02.** Beneficiarios del PDA Pasa- San Fernando

<b>Población</b>	<b>Total</b>
Cabildos de las comunidades	10
Junta parroquial	4
Representantes centros educativos	15
Total	37

**Fuente:** PDA Pasa-San Fernando

**Elaborado por:** Las autoras

### 3.1.2

### CUADRO N-02

#### BENEFICIARIOS

<b>NIÑOS/AS PATROCINADOS/AS POR EDADES</b>	<b>N-</b>	<b>Total</b>
Total Hombres de 0 a 5 años	376	692
Total Mujeres de 0 a 5 años	316	
Total Hombres de 6 a 12 años	700	1367
Total Mujeres de 6 a 12 años	667	
Total Hombres de 13 a 17 años	319	621
Total Mujeres de 13 a 17 años	302	
Total Hombres de 18 años	69	152
Total Mujeres de 18 años	83	
Suma de los grupos etareos		<b>2832</b>

**Fuente:** PDA Pasa-San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### 3.1.3 MUESTRA

En la parte de población que se selecciona y de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre lo cual se efectuaran la medición y la observación de los objetos de estudio.

Además se debe indicar que la muestra es una parte representativa con características similares a la población.

### 3.1.4 CALCULO DE LA MUESTRA.

#### FORMULA:

$$n = \frac{ZN pq}{(N - 1)E + Z pq}$$

Para esta respectiva investigación se aplica el cálculo de muestra finita por que se conoce la población con quien se va a trabajar.

#### DATOS

n= Numero de datos	53
E= Error estimado	5%
NC= Nivel de confianza	95%
Z=	1.96
P= Probabilidad de éxito	0.50
q=Probabilidad de fracaso	0.50 (P-0.50)

La probabilidad de éxito y fracaso es de 50%

### 3.1.5 REMPLAZO DE FORMULA

$$n = \frac{ZN pq}{(N - 1) E + Z pq}$$

$$n = \frac{(3,8416)(53)(0.50)(0.50)}{(52)(0.0025) + (3,8416)(0.50)(0.50)}$$

$$n = \frac{-50,9012}{0,13 + 0.9604}$$

$$n = 46,68$$

### 3.1.6 Cuadro N-03

#### MUESTRA

<b>POBLACION</b>	<b>N-</b>	<b>%</b>
Coordinadora general de proyectos	1	2,13
Promotora contable (contadora)	1	2,13
Técnicos de los proyectos	8	17,02
Junta directiva del proyecto	6	12,76
Cabildos de las comunidades	10	21,28
Junta parroquial	4	8,51
Representantes centros educativos	17	36,17
	47	100

**Fuente:** PDA Pasa-San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### 3.1.7 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La información se recolectara aplicando la encuesta y la entrevista estructurada para todo el personal de la institución y miembros y representantes de las comunidades y niños/as patrocinados/as.(beneficiarios de proyectos) para determinar la administración y el grado de vinculación entre el manejo del presupuesto y variaciones o ejecución de proyectos.

### 3.1.8

### Cuadro N-04.

#### PLAN DE RECOLECCION DE INFORMACION

<b>PREGUNTAS BÁSICAS</b>	<b>EXPLICACION</b>
1.- ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos propuestos para la investigación
2.- ¿De qué personas?	Las personas para esta investigación será el personal técnico, y administrativo y beneficiarios de la institución (PDA) Pasa San Fernando
¿Sobre qué aspecto?	Administración de presupuesto y su incidencia en las variaciones del desarrollo de los proyectos
¿Dónde?	En las instalaciones del PDA Pasa San- Fernando y en las comunidades de área de influencia
¿Qué técnicas de recolección?	Se realizara encuestas
¿Con que?	Se realizara cuestionarios
¿En qué situaciones?	Para establecer los motivos para la administración y ejecución parcial del presupuesto

**Fuente:** PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

#### 3.1.9 PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

- 1.- revisión de la información recolectada
- 2.- Tabulación o cuadros según variables .manejo de información, estudio estadístico de datos para la presentación de resultados.

### 3.2.1

## ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

### Análisis de resultados

Los resultados a través del cuestionario estructurado y la escala de estimación aplicada a los promotores o técnicos y a los beneficiarios del PDA Pasa –San Fernando podemos llegar a los siguientes análisis e interpretación de los mismos.

### ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TÉCNICOS O PROMOTORES

**Tabla N-3 Primera Pregunta**

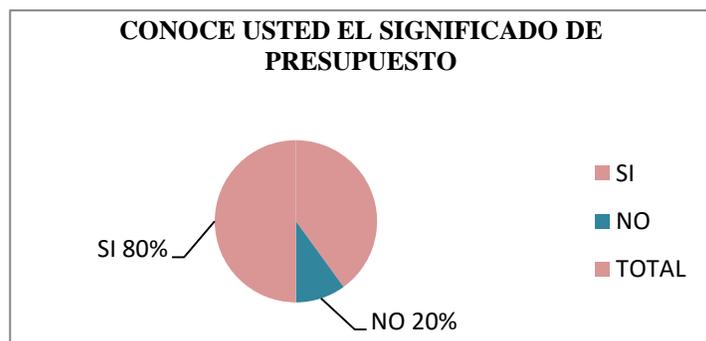
. ¿Sabe usted lo que es un presupuesto?

Respuestas	f	%
SI	8	80%
NO	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**Grafico N- 1. Pregunta 1**



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**Análisis.-** De los diez técnicos encuestados dos personas que corresponde al 20% desconocen el significado de presupuesto mientras que ocho personas que corresponde al 80% contestan que si conocen el significado y presupuesto.

**TABLA N-4. Segunda Pregunta**

¿Ha intervenido usted en algún presupuesto?

**HA INTERVENIDO USTED EN ALGÚN PRESUPUESTO**

Respuestas	f	%
SI	10	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**GRAFICO N-2**



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**Análisis.-** de los diez técnicos encuestados el 100% contestan que si intervinieron en un presupuesto que manejaban en el año 2010.

### TABLA N-5 Tercera Pregunta

¿Usted conoce el presupuesto que maneja el PDA Pasa - San Fernando en el año fiscal 2010?

#### USTED CONOCE EL PRESUPUESTO QUE MANEJO EL PDA

ITEMS	FRECUENCIAS	%
SI	10	100%
NO	0	0
TOTAL	10	100%

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### GRAFICO N- 3



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**Análisis.-** de los 10 técnicos responden a la pregunta el 100% del monto presupuestario que maneja el PDA Pasa - San Fernando

### TABLA N-6 Cuarta Pregunta

¿Su unidad cuenta con un presupuesto?

### SU UNIDAD CUENTA CON UN PRESUPUESTO

ITEMS	FRECUENCIAS	%
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**GRAFICO N- 4**



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### ANALISIS

De los 10 técnicos el 80% manifiestan que su unidad de trabajo cuentan con el presupuesto establecido mientras el 20% responden que el presupuesto que manejan son de otras instituciones que está a cargo el estado

### TABLA N-7 Quinta Pregunta

¿Todas las actividades que se desarrollan están incluidas en su presupuesto?

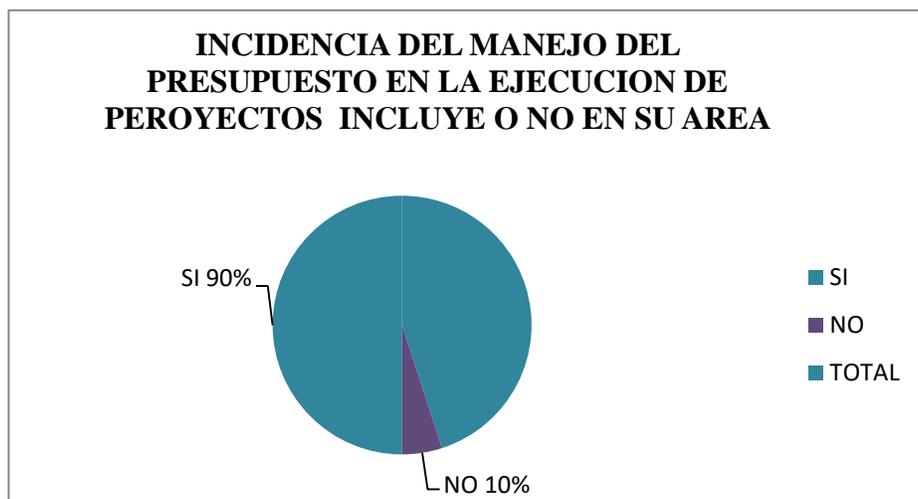
### LAS ACTIVIDADES QUE SE DESARROLLAN ESTÁN INCLUIDAS EN SU PRESUPUESTO

ITEMS	FRECUENCIAS	%
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### GRAFICO N- 5



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### ANALISIS

Del total de encuestados 9 personas que corresponde al 90% manifiestan sobre el manejo de presupuesto en la ejecución de proyecto mientras que el 10% desconoce.

### 3.2.3 ENCUESTAS DIRIGIDOS A LOS BENEFICIARIOS DE PROYECTO

**TABLA N-8 Primera Pregunta**

¿Conoces las ayudas del PDA Pasa San Fernando?

**AYUDAS DEL PDA PASA SAN FERNANDO**

ITEMS	FRECUENCIAS	%
SI	20	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**GRAFICO N- 6**



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**ANALISIS**

Del total de 20 encuestados que corresponde el 100% que conocen las ayudas y beneficios del PDA Pasa-San Fernando

### TABLA N- 9 Segunda Pregunta

¿Has asistido alguna capacitación del PDA?

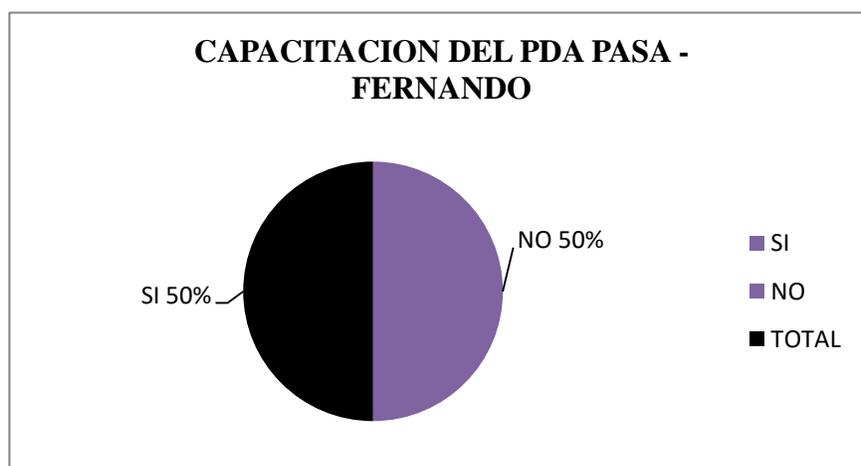
#### HAS ASISTIDO ALGUNA CAPACITACIÓN DEL PDA

ITEMS	FRECUENCIAS	%
SI	10	50%
NO	10	50%

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### GRAFICO N-7



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### ANALISIS

Del total de 20 encuestados 10 personas corresponden al 50% que conocen las ayudas del PDA pasa san Fernando que brinda realizando capacitaciones muy importantes para la humanidad y 10 personas que pertenecen al 50% desconocen las respectivas capacitaciones.

### TABLA N-10 Tercera Pregunta

¿Usted niño/a patrocinada durante el año fiscal 2010 ha recibido beneficios?

### BENEFICIOS RECIBIDOS EN EL AÑO FISCAL 2010

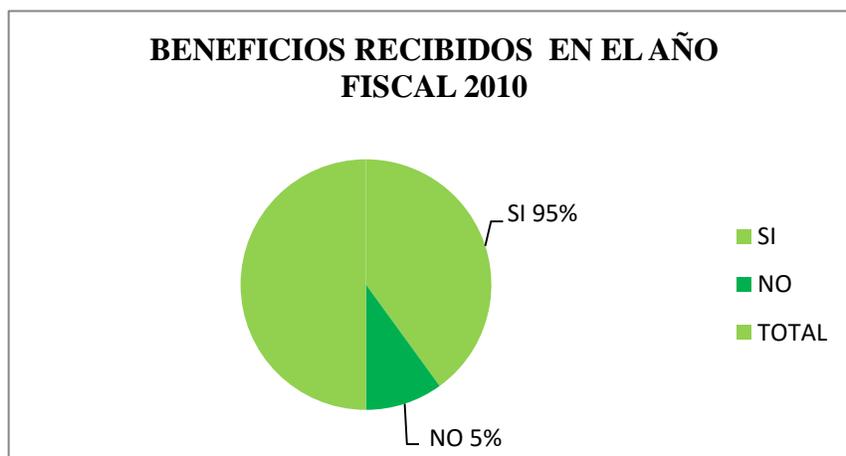
Tabla N-10

ITEMS	FRECUENCIAS	%
SI	15	95%
NO	5	5%
TOTAL	20	100%

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### GRAFICO N- 8



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### ANALISIS

De tal manera de los 20 encuestados 15 personas recibieron beneficios en el año fiscal 2010 y reconocen el gran apoyo que da la institución mientras que 5 personas reclaman sus derechos y desconocen los beneficios.

**TABLA N-11 Cuarta Pregunta**

¿Qué tipos de beneficios ha recibido del PDA Pasa San Fernando?

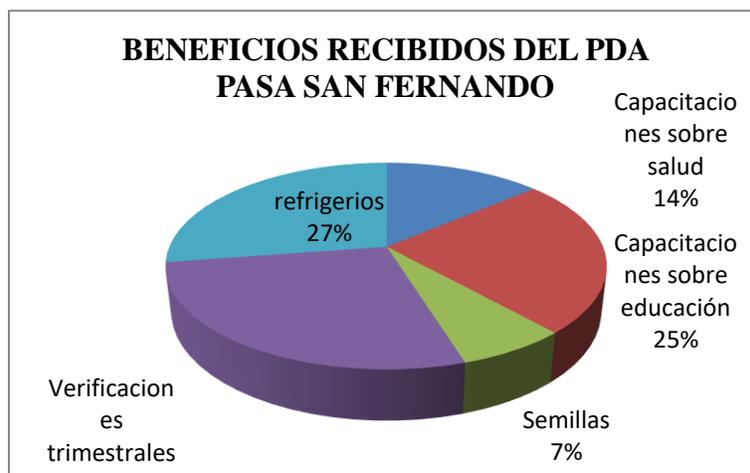
**BENEFICIOS RECIBIDOS DEL PDA PASA SAN FERNANDO**

ITEMS	FRECUENCIAS	%
Capacitaciones sobre salud	10	14%
Capacitaciones sobre educación	18	25%
Semillas	5	7%
Verificaciones trimestrales	20	27%
refrigerios	20	27%
	73	100%

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**GRAFICO N- 9**



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**ANÁLISIS**

Del total de 20 personas 10 responden que si han asistido a la capacitación de salud que corresponde al 14% 18 personas reciben capacitación de educación que es de un 25% 5 personas que han recibido semillas es de un 7% y verificaciones reciben todos es el 27% y refrigerio manifiestan que recibieron todos seria el 27% daría con una totalidad del 100%.

**TABLA N- 12 Quinta Pregunta**

¿Conoce el presupuesto con el que cuenta el PDA?

ITEMS	FRECUENCIAS	%
SI	0	0%
NO	20	100%
TOTAL	20	100%

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**GRAFICO N-10**



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

#### **ANALISIS**

Las 20 personas beneficiarios del proyecto de desarrollo de área desconocen el presupuesto que cuenta el PDA pasa san Fernando

### **3.2.4 Interpretación de resultados**

En el PDA Pasa - San Fernando para la elaboración o administración de presupuesto es necesario de tener una mayor participación por parte de la persona que está involucrada como son los beneficiarios, también es importante contar con personas activas que participen con la ejecución del proyecto, de esta manera el nivel de apropiación será eficaz.

También se puede evidenciar que los técnicos que ejecutan las actividades conocen el presupuesto que se maneja durante el año fiscal y eso les permite ejecutar de la mejor manera pero pese que los técnicos conocen dicho presupuesto y no ejecutan el 100%.

Según las encuestas realizadas a los beneficiarios se ve que existe un conocimiento de trabajo que realiza el Programa Desarrollo De Área Pasa- San Fernando en bien de la niñez y adolescencia y familias pobres que necesitan el apoyo.

Mientras que las actividades no están acordes a las necesidades de las comunidades ya que es importante la participación de los representantes de los cabildos junta parroquial y mas autoridades que manifiesten las necesidades de cada comunidad de esa manera exista sostenibilidad de los proyectos en las comunidades que en verdad necesitan.

El manejo de presupuesto si incide en la ejecución total de proyectos per las diferentes causas antes mencionados esto es muy preocupante porque el presupuesto sobrante devuelven a los países donantes pese que a las necesidades que existen en las comunidades.

#### **HIPOTESIS GENERAL**

Al realizar el estudio del manejo presupuestario del PDA Pasa San Fernando planteamos un plan de políticas para que se lleve a cabo los proyectos al 100% analizando las estrategias para el progreso de la administración y variación del presupuesto.

## **CAPITULO III**

### **4. MARCO PROPOSITIVO**

#### **4.1 DATOS INFORMATIVOS.**

##### **TITULO**

“ADMINISTRACIÓN DE PRESUPUESTO Y SU INCIDENCIA EN LAS VARIACIONES DEL DESARROLLO DE LOS PROYECTOS DE PROGRAMA DE DESARROLLO DE ÁREA PASA - SAN FERNANDO EN EL AÑO 2010”

##### **INSTITUCION**

- Proyecto de Desarrollo de Área (PDA) Pasa – San Fernando

##### **BENEFICIARIOS**

- PDA Pasa San Fernando
- 10 comunidades humildes que buscan restaurar y permitir plenitud de vida con dignidad, justicia ,paz, y esperanza para todos los niños y niñas y adolescentes de la misma

##### **UBICACIÓN**

**Provincia:** Tungurahua

**Cantón:** Ambato

**Parroquia:** San Fernando

##### **AUTORAS**

- Srta. Gladys Fernanda Toapanta Yunapanta
- Srta. Norma Galuth Masabanda Poaquiiza

#### 4.1.1 COSTO

El costo presupuestado es lo siguiente:

**Tabla N- 13**

<b>EL COSTO PRESUPUESTADO</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
10	Centro de computo	0,80	8,00
3	Esferos	0,35	1,05
1	Borrador de queso	0,30	0,30
2	Carpetas de plástico	0,25	0,50
150	Hojas de papel bon	0,30	4,50
1	Anillado	2,50	2,50
1	Impresión	15,00	15,00
		<b>TOTAL</b>	31.85

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

#### 4.1.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

En la actualidad existen Organizaciones No Gubernamentales (ONG) o llamadas organizaciones sin fines de lucro que apoyan a las comunidades, debido que existe mucha pobreza y múltiples necesidades en las comunidades pero los proyectos no son ejecutados al 100% por lo que el presupuesto enviado por los países donantes es devuelto y en las comunidades no existe sostenibilidad.

Por ello es necesario la administración y ejecución de las actividades planificadas en el año fiscal para que su ejecución sea del 100% y se satisfaga las necesidades de las comunidades.

El presupuesto es una herramienta muy importante que sirve para realizar una comparación entre lo planificado y lo ejecutado.

### **4.1.3 JUSTIFICACION**

Se justifica por su importancia que representa la administración y evaluación de presupuestos en los proyectos las mismas que servirá para una mejor ejecución de las actividades.

La realidad de la organización es que existe un alto porcentaje de actividades planificadas durante el año fiscal 2010 existen serios problemas debido a que los fondos no ejecutados son devueltos a los países donantes.

Esto es muy preocupante ya que existen muchas necesidades en los niños y niñas, adolescentes y en las comunidades por no ejecutar el 100% de las actividades, no estamos trabajando como es debido para las comunidades.

### **4.1.4 OBJETIVOS**

#### **4.1.5 Objetivo General**

- Estudiar el manejo presupuestario del programa de desarrollo del área Pasa San Fernando en la ejecución de los proyectos, para plantear soluciones y recomendaciones de forma que la inversión de los proyectos no sea afectada.

#### **4.1.6 Objetivo Específicos**

- Análisis de estrategias de la administración y variación del presupuesto.
- Realizar una evaluación y seguimiento del presupuesto ejecutado.
- Proponer estrategias y soluciones analizando los resultados para mejorar la administración y sus variaciones del presupuesto.

### **4.1.7 PRESUPUESTO**

La evaluación del presupuesto se ajusta a una de las políticas de la institución que es identificar las causas del mal manejo del presupuesto. Establecer de manera formal la evaluación de la administración del presupuesto al finalizar el año fiscal 2010 para mejorar la ejecución.

Esta propuesta también es viable ya que en la misma se conjugan elementos como: clases sociales, costumbres, estilo de vida y raza. Porque en las comunidades existen personas de diferentes clases sociales que tienen las mismas necesidades y esto ayudaría mucho para que en las comunidades exista apoyo para el desarrollo de las mismas

La evaluación y administración de un presupuesto es un conjunto de proceso técnico y administrativo y contable mediante el cual verificamos y comparamos los resultados obtenidos con los objetivos y metas trazadas.

**Importancia.-** la evaluación y la administración presupuestaria es importante porque realiza un análisis crítico de responsabilidades y de correspondencia de los resultados entra gastos que permitirá medir los objetivos con claridad, ver las fallas para las respectivas correcciones adecuadas.

### **Tipos de evaluación**

- **Evaluación ex – ante.-**se realiza antes de la inversión y la operación esto permite estimar los costos como el impacto de beneficios y determinar el proyecto.
- **Evaluación ex -. Post.-** se lleva a cabo tanto en la etapa de operación o finalizado el proyecto .sus funciones son la siguientes.
  1. **Cualitativa.-** permite decidir si debe continuar o no con el proyecto durante la operación
  2. **cuantitativa.-** esto surge en proyectos que se encuentra operando y posibilita toma de decisión si es necesario o no reprogramar el presupuesto

## MATRIZ LOGICA

<b>PROBLEMA DERIVADOS</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS ESPECIFICOS</b>
<p>La administración del presupuesto y su incidencia en las variaciones del desarrollo de los proyectos del PDA Pasa – San Fernando.</p>	<p>Analizar la administración del presupuesto para poder evaluar o medir la eficiencia y eficacia de los ingresos y gastos en el PDA Pasa- San Fernando en el año 2010</p>	<p>Realizar una evaluación del presupuesto e identificar las causas para dar soluciones al problema.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Analizar las estrategias y políticas que tiene la institución para la ejecución de Las actividades</li> <li>➤ Detectar los factores que intervienen en la administración de cada uno de los proyectos</li> </ul>

#### 4.1.8

### ETAPAS DE LA EVALUACION

GRAFICO N- 11



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

#### 4.1.9 ANALISIS PRELIMINAR

En esta etapa se conoce la naturaleza del problema se obtiene una visión general de la organización.

#### 4.1.9 REVISIÓN INTEGRAL

En esta etapa es realizar las pruebas de evaluación donde se lleva a cabo una investigación aplicando cuestionarios.

#### 4.2.1 MODELO OPERATIVO

La presente propuesta nos muestra una evaluación y administración de presupuesto que permitirá el control de ejecución de proyectos útil que ayudará a generar información relevante para que el personal técnico y administrativo del proyecto de desarrollo de área (PDA) Pasa - San Fernando ya que con esta base primordial para el entendimiento de la realidad de la ejecución de las actividades del proyecto y este constituya en el planteamiento de estrategias y propuestas encaminadas. Un análisis presupuestario comienza en el instante que se elabora donde las personas encargadas de la revisión tiene la tarea de dar vida a las cifras económicas en cada actividad.

4.2.2

**MATRIZ FODA**

<p style="text-align: center;">FACTORES INTERNOS</p> <p style="text-align: center;">Controlables</p>	<p style="text-align: center;">FACTORES EXTERNOS</p> <p style="text-align: center;">No Controlables</p>
<p><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Brindan beneficios y apoyo a todos los beneficiarios del proyecto.</li> <li>➤ Buena administración del presupuesto y ejecución de parte de los promotores del PDA Pasa San Fernando.</li> <li>➤ Mediante capacitaciones generamos ayuda en las comunidades.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>(+)</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Implementar beneficiarios a la institución que sean bajos de recursos financieros</li> <li>➤ Contar con ayudas financieras de los países donantes.</li> <li>➤ Realizan reuniones de motivación tanto con el personal encargado y miembros de las comunidades.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>(+)</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sub utilización de los recursos financieros de parte del personal encargado de la institución ya que debido a estos problemas son devueltos a países donantes.</li> <li>➤ Diseñar un plan estratégico donde planifique, controle, coordine el presupuesto.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>(-)</b></p>	<p><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ No contar con recursos financieros de países donantes</li> <li>➤ Perder el monto presupuestado de países donantes.</li> <li>➤ Personal contratado sin experiencia.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>(-)</b></p>

FASES	OBJETIVOS	METAS	ACTIVIDAD	RECURSOS			TIEMPO			
				HUMANOS	MATERIALES	RESPONSABLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
PRESUPUESTO	Obtener el presupuesto del año fiscal 2010	100%	Recopilar información del presupuesto del año fiscal 2010 del PDA Pasa San Fernando	Coordinadora de proyectos y promotor contable	flash Memory y 10 copias	Ing. Maria Elena Masabanda				
ANALISIS	Analizar el presupuesto con la administración y ejecución de cada una de las actividades del proyecto	100%	Recopilar información del proyecto. Realizar una comparación entre presupuesto y ejecución. Identificar las causas de la aplicación de los técnicos	Promotor contable, técnicos de salud, educación y desarrollo económico	flash Memory y 5 copias de papel bond	Ing. Maria Elena Masabanda				
REVISION DE PROCESOS	Diagnostico de los procesos y lineamientos que utiliza para la elaboración	100%	Recopilar información de los procesos que utilizan para la elaboración del presupuesto	Coordinadora de proyectos	flash Memory y 20 copias de papel bond	Ing. Maria Elena Masabanda				

	de proyectos									
DISEÑO	Establecer los procedimientos para la elaboración del presupuesto	100%	Elaborar los procedimientos para la elaboración del presupuesto. Socialización de resultados	Técnico y personal administrativo del PDA	Libros ,internet 20hojas y 50 copias 1 lapton retroproyector 12 refrigerios	Ing. Maria Elena Masabanda Equipo tecnico, personal y administrativo				

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

#### **4.2.4 EVALUACIÓN Y ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTARIA PARA EL CONTROL Y VARIACIONES DE DESARROLLO DE PROYECTOS.**

##### **1.-OBJETIVO**

Definir la administración, evaluación del presupuesto y definir los procesos para una elaboración de la misma.

##### **2- ALCANCE**

Abarca todos los procesos para la ejecución y variación de las actividades del PDA Pasa -San Fernando.

##### **3.- REPOSABILIDADES**

- Del quipo técnico
- Propuesta de mejora y correcciones.

##### **4.- FASES**

Fase.- 1

- **PRESUPUESTO** .- conocer el presupuesto que es asignado al PDA Pasa-San Fernando

Fase.- 2

- **ANALISIS**.- conocer el monto de la ejecución y administración del presupuesto
- Relazar una comparación entre el presupuesto y la ejecución.

Fase.- 3

- **PROCESOS**.- análisis de los procesos y lineamientos para la elaboración del presupuesto.

Fase.-4

- **DISEÑO**.- Establecer procedimientos para la elaboración del presupuesto

#### **4.2.5 IDENTIFICAR EL PRESUPUESTO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO DE DESARROLLO DE AREA PDA PASA - SAN FERNANDO**

##### **OBJETIVO**

Obtener el presupuesto total con el que trabajaron el año fiscal 2010

##### **ALCANCE**

La totalidad del presupuesto del PDA Pasa San Fernando

##### **INSTRUMENTO**

Cuadro del presupuesto para evaluación y administración del presupuesto.

## 4.2.6

## CUADRO N-7 PRESUPUESTO DEL AÑO FISCAL 2010

N° proyecto	Descripción Proyecto	# de Actividad	Descripción de la Actividad	OCT AF-10	NOV AF-10	DIC AF-10	ENE AF-10	FEB AF-10	MAR AF-10	ABR AF-10	MAY AF-10	JUN AF-10	JUL AF-10	AGO AF-10	SEP AF-10	TOTAL PRESUPUESTO
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.1	Capacitación en buenas prácticas nutricionales dirigidas a madres.	-	50,00	50,00	-	50,00	50,00	150,00	-	200,00	300,00	300,00	50,00	1.200,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.1	Capacitación en buenas prácticas nutricionales	-	-	-	-	-	700,00	-	700,00	-	-	-	-	1.400,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.1	Capacitación en buenas prácticas	-	-	-	100,00	-	150,00	600,00	600,00	700,00	-	800,00	-	2.950,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.1	Capacitación en buenas prácticas nutricionales dirigidas a las madres	-	-	-	600,00	600,00	-	-	-	-	-	-	-	1.200,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.2	Implementación de granjas familiares	-	-	-	-	-	400,00	-	50,00	-	100,00	100,00	-	650,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.2	Implementación de granjas familiares con técnicas agropecuarias	-	-	-	-	-	-	1.500,00	-	-	1.500,00	-	-	3.000,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.2	Implementación de granjas familiares	-	-	2.500,00	-	-	-	2.000,00	-	-	-	-	-	4.500,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.2	Implementación de granjas familiares c	-	-	-	-	400,00	-	-	-	-	-	-	-	400,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.2	Implementación de granjas familiares	-	-	-	-	-	800,00	-	-	-	-	-	-	800,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.2	Implementación de granjas familiares	-	-	-	-	-	450,00	-	-	-	-	-	-	450,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA TODOS	ACT1.1.3	FORTALECIMIENTO	-	-	-	-	-	-	50,00	-	-	50,00	10,00	-	110
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.3	Fortalecimiento, de la participación de las familias	-	-	-	-	-	-	50,00	-	-	60,00	-	-	110,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.3	Fortalecimiento, de la participación de las familias	-	53,28	-	53,28	-	53,28	-	53,28	-	53,28	-	53,26	319,66
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.1.3	Fortalecimiento, de la participación de las familias en programas nutricionales	-	-	-	1.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.600,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.2.1	Capacitación sobre estimulación temprana y educación	-	-	-	-	-	-	150,00	50,00	50,00	-	50,00	-	300,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.2.1	Capacitación sobre estimulación temprana y educación	-	-	-	-	-	-	-	150,00	150,00	-	-	-	300,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.2.1	Capacitación sobre estimulación temprana	-	-	-	-	-	-	-	100,00	-	-	-	-	100,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.2.2	Fortalecimiento de las capacidades de las madres educadoras	-	-	-	50,00	-	100,00	-	50,00	-	-	-	-	200,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.2.2	Fortalecimiento de las capacidades de las madres educadoras	-	-	-	400,00	-	80,00	-	-	-	-	-	-	480,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.2.2	Fortalecimiento de las capacidades de las madres educadoras	-	-	-	200,00	-	-	-	150,00	-	-	-	-	350,00

Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.2.3	Implementación de talleres familiares de campo	-	-	-	-	15,00	-	-	-	-	15,00	-	-	30,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.2.3	Implementación de talleres familiares de campo en temas de buen trato.	-	-	-	-	-	-	-	-	120,00	-	-	-	120,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.2.3	Implementación de talleres familiares de campo en temas de buen trato.	-	-	-	-	-	-	-	-	50,00	-	-	-	50,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.1	Fortalecimiento de los conocimientos de las madres guías	-	-	-	-	-	-	-	25,00	-	25,00	-	-	50,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.1	Fortalecimiento de los conocimientos de las madres guías	-	-	-	-	-	-	-	75,00	-	-	-	-	75,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.1	Fortalecimiento de los conocimientos de las madres	-	-	-	-	-	-	-	50,00	-	30,00	-	-	80,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.1	Fortalecimiento de los conocimientos de las madres guías y educadoras	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	7.273,92
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.1	Fortalecimiento de los conocimientos de las madres guías	194,14	194,14	966,98	194,14	194,14	572,99	194,14	194,14	194,14	725,10	194,14	194,14	4.012,34
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.1	Fortalecimiento de los conocimientos de las madres guías y educadoras comunitarias en temas de AIEPI Comunitario (incluye sueldo de la Promotora de Salud)	-	120,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.1	Fortalecimiento de los conocimientos de las madres guías	-	50,00	-	-	50,00	-	-	50,00	-	-	50,00	-	200,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.1	Fortalecimiento de los conocimientos de las madres	-	-	20,00	-	-	-	20,00	-	-	-	20,00	-	60,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.1	Fortalecimiento de los conocimientos de las madres	-	-	200,00	-	-	-	110,74	-	-	-	-	-	310,74
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.2	Sensibilización de padres y madres en el autocuidado de la salud	-	-	-	-	-	-	150,00	-	-	-	-	-	150,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.2	Sensibilización de padres y madres en el autocuidado	-	-	-	-	-	30,00	-	-	30,00	-	-	-	60,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.3	Capacitación a las familias en técnicas de tratamiento	-	-	-	-	-	200,00	-	-	-	-	-	-	200,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.3.3	Capacitación a las familias en técnicas de tratamiento	-	-	100,00	-	-	150,00	200,00	-	-	-	-	-	450,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.4.3	Gestion del proyecto	703,25	703,25	703,25	703,25	703,25	703,25	703,25	703,25	703,25	703,25	703,25	703,25	8.439,02
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.4.3	Gestion del proyecto	177,09	177,09	1.050,03	177,09	177,09	177,09	177,09	177,09	177,09	741,41	177,09	177,09	3.562,37
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.4.3	Gestion del proyecto	0,00	132,27	148,81	0,00	11,81	1.919,83	18,90	322,18	141,72	14,17	11,81	0,00	2.721,49
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.4.3	Gestion del proyecto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377,92
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Activity 1.4.3	Gestion del proyecto	18,90	18,90	18,90	42,52	18,90	18,90	18,90	18,90	42,52	18,90	18,90	18,90	273,99

Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.4.3	Gestion del proyecto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94,48	103,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198,41
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.4.3	Gestion del proyecto	47,24	0,00	42,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377,92	0,00	0,00	467,68
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.4.3	Gestion del proyecto	94,48	94,48	101,57	188,96	134,63	744,03	188,96	94,48	205,49	188,96	94,48	101,57	2.232,09
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.4.3	Gestion del proyecto	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	538,54
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.4.3	Gestion del proyecto	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	44,88	538,54
Proyecto	no existe esta actividad		no existe esta actividad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.4.3	Gestion del proyecto	189,00	189,00	189,00	189,00	189,00	189,00	189,00	189,00	189,00	189,00	189,00	189,00	2.268,00
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.4.4	Apoyo tecnico de oficina nacional (costos indirectos)	-	970,45	970,45	970,45	970,45	970,45	970,45	970,45	970,45	970,45	970,45	970,45	10.674,94
Proyecto 1	BUENA VIDA PARA LOS NIÑOS	Actividad 1.4.5	Rediseño definitivo	-	-	-	-	-	86,67	3.300,00	-	-	-	-	86,67	3.473,34
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.1.1	Inserción de las escuelas en el programa de Escuelas Promotoras de la Salud .	-	-	-	20,00	250,00	30,00	-	30,00	100,00	-	-	-	430,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.1.1	Inserción de las escuelas en el programa de Escuelas Promotoras de la Salud	-	-	-	-	1.000,00	1.100,00	-	600,00	-	250,00	-	-	2.950,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.1.1	Inserción de las escuelas en el programa de Escuelas Promotoras de la Salud	-	-	400,00	-	-	600,00	800,00	800,00	600,00	250,00	-	-	3.450,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.1.2	Promoción de programas de salud escolar continuas en coordinación	87,96	87,96	87,96	87,96	87,96	88,00	87,96	87,96	87,96	87,96	87,96	87,96	1.055,56
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.1.3	Inserción de las familias de las comunidades en programas de salud	-	-	-	-	-	30,00	20,00	-	-	55,00	-	-	105,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.2.1	Fortalecimiento de la participación de los niños y niñas en los gobiernos	-	-	-	-	50,00	-	-	-	450,00	-	-	-	500,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.2.1	Fortalecimiento de la participación de los niños y niñas .	-	-	-	-	50,00	-	-	-	200,00	-	-	-	250,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.2.1	Fortalecimiento de la participación de los niños y niñas .	-	-	-	-	-	-	50,00	-	-	50,00	-	-	100,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.2.2	Promoción de espacios de participación de niños y niñas en recreación,	-	-	-	50,00	-	-	-	-	-	250,00	-	-	300,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.2.2	Promoción de espacios de participación	-	-	-	300,00	100,00	-	-	-	-	50,00	-	-	450,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.2.2	Promoción de espacios de participación	-	-	-	-	600,00	-	-	-	-	1.000,00	-	-	1.600,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.2.3	Fortalecimiento del vinculo familiar en temas de derechos	-	-	-	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad 2.2.3	Fortalecimiento del vinculo familiar	-	-	-	100,00	-	-	400,00	-	-	-	-	-	500,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Actividad	Fortalecimiento del	-	-	-	50,00	-	-	30,00	-	50,00	-	-	-	130,00

	SABIDURÍA	2.2.3	vínculo familiar													
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.2.3	Fortalecimiento del enfoque en valores cristianos.	-	-	-	100,00	-	-	-	230,00	-	-	-	-	330,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías	-	-	-	50,00	50,00	-	50,00	-	-	-	-	-	150,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza y aprendizaje p	-	-	-	-	-	100,00	-	100,00	-	-	-	-	200,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza y aprendizaje	-	-	-	-	100,00	-	250,00	250,00	50,00	-	-	-	650,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza	-	-	-	-	-	-	110,00	250,00	-	-	-	-	360,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza y aprendizaje para mejorar las habilidades	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	7.273,92
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza y aprendizaje para mejorar	108,65	159,14	931,98	159,14	159,14	537,99	159,14	159,14	159,14	690,10	159,14	159,14	3.541,85
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza	-	-	-	200,00	-	-	110,74	-	-	-	-	-	310,74
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza	-	120,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza	-	-	50,00	-	-	50,00	-	-	50,00	-	-	50,00	200,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza	-	-	-	20,00	-	-	20,00	-	-	20,00	-	-	60,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza y aprendizaje p	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.1	Fortalecimiento de las metodologías de enseñanza y aprendizaje para mejorar las habilidades	-	-	-	-	2.785,71	1.150,00	-	-	-	-	-	-	3.935,71
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.2	Fortalecimiento de las comités de gestión escolar p	-	-	-	-	50,00	-	684,79	-	-	-	-	-	734,79
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.2	Fortalecimiento de las comités de gestión escolar para mejoramiento	-	-	-	-	50,00	-	-	-	-	-	-	-	50,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.3.2	Fortalecimiento de las comités de gestión escolar	-	-	-	500,00	250,00	250,00	-	-	-	-	-	-	1.000,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	351,63	351,63	351,63	351,63	351,63	351,63	351,63	351,63	351,63	351,63	351,63	351,63	4.219,51
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	88,55	88,55	525,01	88,55	88,55	88,55	88,55	88,55	88,55	370,70	88,55	88,55	1.781,19
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	0,00	66,14	74,40	0,00	5,90	959,92	9,45	161,09	70,86	7,09	5,90	0,00	1.360,75

Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	EN	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188,96
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	EN	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	9,45	9,45	9,45	21,26	9,45	9,45	9,45	9,45	21,26	9,45	9,45	9,45	137,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	EN	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,24	51,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,20
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	EN	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	23,62	0,00	21,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188,96	0,00	0,00	233,84
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	EN	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	47,24	47,24	50,78	94,48	67,32	372,01	94,48	47,24	102,75	94,48	47,24	50,78	1.116,04
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	EN	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	269,27
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	EN	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	22,44	269,27
Proyecto	no existe esta actividad			no existe esta actividad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	EN	Activity 2.4.3	Gestion del proyecto	94,50	94,50	94,50	94,50	94,50	94,50	94,50	94,50	94,50	94,50	94,50	94,50	1.134,00
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	EN	Activity 2.4.4	Apoyo tecnico de oficina naciona		645,35	645,35	645,35	645,35	645,35	645,35	645,35	645,35	645,35	645,35	645,35	7.098,86
Proyecto 2	CRECIENDO EN SABIDURÍA	EN	Activity 2.4.5	Rediseño definitivo	-	-	-	-	-	86,67	3.300,00					86,67	3.473,34
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO	A	Activity 3.1.2	Fortalecimiento de los sistemas de educación	-	-	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.000,00	-	-	7.000,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO	A	Activity 3.1.2	Fortalecimiento de los sistemas de educación alternativa en convenio con Dirección provincial de Educación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00	-	-	100,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO	A	Activity 3.1.2	Fortalecimiento de los sistemas de educación	-	-	-	-	-	250,00		250,00					500,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO	A	Activity 3.1.2	Fortalecimiento de los sistemas de educación	-	-	150,00	-	-	150,00	-	-	150,00	-	150,00	-	600,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO	A	Activity 3.1.2	Fortalecimiento de los sistemas de educación	510,00	510,00	510,00	510,00	510,00	510,00	510,00	510,00	510,00	510,00	510,00	510,00	6.120,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO	A	Activity 3.1.2	Fortalecimiento de los sistemas de educación alternativa en convenio con Dirección provincial de Educación	-	-	-	-	-	250,00	-	-	250,00	-	-	-	500,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO	A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	-	-	100,00	-	-	-	-	1.500,00	-	-	-	1.600,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO	A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes (hombres y mujeres), jóvenes	-	-	-	-	-	-	1.300,00	-	-	-	-	-	1.300,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN	A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	-	-	2.000,00	-	-	2.000,00		1.500,00	-	-	-	5.500,00

	FUTURO															
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.500,00	-	-	1.500,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	500,00	-	-	400,00	-	-	-	-	-	-	-	900,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	100,00	100,00	-	100,00	-	-	-	-	-	-	-	300,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	150,00	150,00	-	250,00	-	-	-	-	-	-	-	550,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	-	200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	-	-	50,00	-	-	50,00	-	-	-	-	-	100,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	-	-	100,00	-	-	100,00	-	-	-	-	-	200,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	606,16	7.273,92
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	143,65	143,65	747,09	143,65	143,65	522,50	194,14	194,14	194,14	725,10	194,14	194,14	3.539,99
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	-	200,00	-	-	-	100,00	-	-	-	150,00	-	450,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	50,00	-	-	50,00	-	-	50,00	-	-	50,00	-	200,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	-	20,00	-	-	-	20,00	-	-	20,00	-	-	60,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.1.3	Promoción y apoyo de microemprendimientos con los adolescentes	-	120,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN FUTURO A	Activity 3.2.1	Capacitación sobre educación sexual y	-	-	-	500,00	-	-	800,00	-	-	-	-	-	1.300,00

	VISIÓN A FUTURO		reproductiva dirigida a los adolescentes														
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.2.1	Capacitación sobre educación sexual y reproductiva dirigida a los adolescentes	-	-	-	-	-	50,00	200,00	50,00	-	-	-	-	300,00	
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.2.1	Capacitación sobre educación sexual y reproductiva dirigida a los adolescentes	-	-	-	-	-	-	500,00	-	-	-	-	-	500,00	
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.2.2	Sensibilización de líderes, maestros, padres y madres	-	-	-	-	-	600,00	-	-	-	-	-	-	600,00	
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.2.2	Sensibilización de líderes, maestros, padres y madres	-	-	-	-	-	-	50,00	-	-	-	-	-	50,00	
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.2.2	Sensibilización de líderes, maestros, padres y madres en educación sexual y reproductiva	-	-	-	-	-	100,00	-	-	-	-	-	-	100,00	
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.2.3	Promoción de programas de salud y educación sexual y reproductiva	62,99	62,99	62,99	62,99	62,99	62,99	62,99	62,99	62,99	62,99	62,99	62,99	62,98	755,87
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.3.1	Fortalecimiento de la participación de los adolescentes (hombres y mujeres) y jóvenes	-	-	80,00	40,00	-	-	-	-	-	-	-	100,00	-	220,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.3.1	Fortalecimiento de la participación de los adolescentes .	-	-	-	-	-	-	780,68	-	110,00	-	-	-	-	890,68
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.3.1	Fortalecimiento de la participación de los adolescentes	-	-	-	-	-	200,00	-	-	120,00	-	-	-	-	320,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.3.2	Promoción de espacios de participación de los adolescentes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250,00	1.150,00	-	-	1.400,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.3.2	Promoción de espacios de participación de los adolescentes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200,00	250,00	-	-	450,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.3.2	Promoción de espacios participativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200,00	-	-	200,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.3.3	Impulsar la participación de la mujer en espacios comunitarios	-	-	-	-	-	500,00	-	500,00	-	-	-	-	-	1.000,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.3.3	Impulsar la participación de la mujer	-	-	-	-	-	100,00	-	100,00	-	-	-	-	-	200,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.3.3	Impulsar la participación de la mujer	-	-	-	-	-	50,00	-	50,00	-	-	-	-	-	100,00

	VISIÓN A FUTURO																
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.1	Levantamiento de línea base	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	87,91	87,91	87,91	87,91	87,91	87,91	87,91	87,91	87,91	87,91	87,91	87,91	87,91	1.054,88
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	22,14	22,14	131,25	22,14	22,14	22,14	22,14	22,14	22,14	22,14	92,68	22,14	22,14	445,30
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	0,00	16,53	18,60	0,00	1,48	239,98	2,36	40,27	17,71	1,77	1,48	0,00	0,00	340,19
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,24
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	2,36	2,36	2,36	5,31	2,36	2,36	2,36	2,36	2,36	5,31	2,36	2,36	2,36	34,25
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,81	12,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,80
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	5,90	0,00	5,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,24	0,00	0,00	58,46
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	11,81	11,81	12,70	23,62	16,83	93,00	23,62	11,81	25,69	23,62	11,81	12,70	12,70	279,01
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	67,32
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	5,61	67,32
Proyecto	no existe esta actividad		no existe esta actividad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.3	Gestion del proyecto	23,62	23,62	23,62	23,62	23,62	23,62	23,62	23,62	23,62	23,62	23,62	23,62	23,62	283,44
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.4	Apoyo tecnico de oficina nacional (costos indirectos)	-	777,95	777,95	777,95	777,95	777,95	777,95	777,95	777,95	777,95	777,95	777,95	777,95	8.557,42
Proyecto 3	ADOLESCENTES Y JÓVENES CON VISIÓN A FUTURO	Activity 3.4.5	Rediseño final	-	-	-	-	-	86,66	3.400,00	-	-	-	-	-	86,66	3.573,32





Proyecto 4	PROYECTO DE PATROCINIO PDA PASA SF	Actividad 4.4.1	Dirección y gestión del proyecto	9,29	9,29	9,29	20,91	9,29	9,29	9,29	9,29	20,91	9,29	9,29	9,29	134,76
Proyecto 4	PROYECTO DE PATROCINIO PDA PASA SF	Actividad 4.4.1	Dirección y gestión del proyecto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,47	51,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,59
Proyecto 4	PROYECTO DE PATROCINIO PDA PASA SF	Actividad 4.4.1	Dirección y gestión del proyecto	23,24	0,00	20,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185,88	0,00	0,00	230,03
Proyecto 4	PROYECTO DE PATROCINIO PDA PASA SF	Actividad 4.4.1	Dirección y gestión del proyecto	46,47	46,47	49,96	92,94	66,22	365,95	92,94	46,47	101,07	92,94	46,47	49,96	1.097,86
Proyecto 4	PROYECTO DE PATROCINIO PDA PASA SF	Actividad 4.4.1	Dirección y gestión del proyecto	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	264,88
Proyecto 4	PROYECTO DE PATROCINIO PDA PASA SF	Actividad 4.4.1	Dirección y gestión del proyecto	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	22,07	264,88
Proyecto 4	PROYECTO DE PATROCINIO PDA PASA SF	Actividad 4.4.1	Dirección y gestión del proyecto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proyecto 4	PROYECTO DE PATROCINIO PDA PASA SF	Actividad 4.4.1	Dirección y gestión del proyecto	92,96	92,96	92,96	92,96	92,96	92,96	92,96	92,96	92,96	92,96	92,96	92,96	1.115,52
Proyecto 4	PROYECTO DE PATROCINIO PDA PASA SF	Actividad 4.4.2	Asesoría técnica de VME (Costos indirectos)		813,34	813,34	813,34	813,34	813,34	813,34	813,34	813,34	813,34	813,34	813,34	8.946,78
Proyecto 4	PROYECTO DE PATROCINIO PDA PASA SF	Actividad 4.4.3	0													248.387,00

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

**COMPARAR EL PRESUPUESTO CON LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO**

**OBJETIVO**

Analizar el presupuesto con la ejecución para encontrar variaciones del porcentaje y determinar la causa.

**ALCANCE**

Variaciones del proyecto numero 1

**INSTRUMENTO**

Cuadro de comparaciones entre el presupuesto y la ejecución.

PROGRAMA DE DESARROLLO DE AREA PASA- SAN FERNANDO							
COMPARACION ENTRE EL PRESUPUESTO Y LA EJECUCION							
	NOMBRE DE LA ACTIVIDAD	PRESUPUESTO	GASTO	Variación en \$	%	Area Prog.	MOTIVOS DE LA SUB EJECUCION
	<b>SALUD PASA SF BUENA VIDA</b>						
<b>N- ACTIVIDAD</b>	<b>01 0-5 AÑOS</b>						
<b>1</b>	<b>01.01 RECUPERACION NUTRICIONAL</b>						
<b>01.01.01</b>	Capacitación en buenas prácticas nutricionales dirigidas a las madres de los niños/as menores de 5 años con algún grado de desnutrición (global, crónica y/o anemia)	8.250,00	8.688,62	438,62	5%	P19	Se sobre-ejecuta por que los cargos por impresión de materiales fue superior a lo planificado y autorizado.
<b>01.01.02</b>	Implementación de Granjas familiares con buena práctica agropecuaria.	9.800,00	10.607,17	-807,17	8%	P09	El sobre-ejecución se da por que fue necesario adquirir mayor cantidad de balanceado para mejorar y continuar la postura del ave (gallinas ponedoras para alimentación del niño menor de 5 años).
<b>01.01.03</b>	Fortalecimiento de la participación de las familias en programas nutricionales de los sub-centros de salud, MAGAP, Nueva Vida y INFA	2.029,66	1.888,50	141,16	-7%	P19	
	<b>Total</b>	<b>20.079,66</b>	<b>21.184,29</b>	<b>-1.104,63</b>	<b>6%</b>		
	<b>01.02 ACCESO EDUC INICIAL ESTI</b>						
<b>01.02.01</b>	Capacitación sobre estimulación temprana y educación inicial dirigida a los padres de familia de los niños menores de 5 años. Con enfoque de buen trato y derechos	1.700,00	1.724,05	-24,05	10%	P01	
<b>01.02.02</b>	Fortalecimiento de las capacidades de las madres educadoras y encargadas del cuidado de los niños y niñas menores de 5 años en coordinación con la Fundación Nueva Vida	1.030,00	1.029,36	0,64	0%	P10	Actividad ejecutada

<b>01.02.03</b>	Implementación de talleres familiares de campo en temas de buen trato y derechos	200	201,53	-1,53	1%	P01	
	<b>Total</b>	<b>2.930,00</b>	<b>2.954,94</b>	<b>-24,94</b>	<b>1%</b>		
	<b>01.03 DISMINUCIÓN ENFERMEDADES</b>						
<b>01.03.01</b>	Fortalecimiento de los conocimientos de las madres guías y educadoras comunitarias en temas de AIEPI Comunitario (incluye sueldo de la Promotora de Salud)	14.481,99	14.180,38	301,61	-25%	P15	
<b>01.03.02</b>	Sensibilización de padres y madres en el auto cuidado de la salud	210	210	-	0%	P15	Actividad ejecutada
<b>01.03.03</b>	Técnicas de tratamiento doméstico del agua	650	674,69	-24,69	4%	P15	
	<b>Total</b>	<b>15.341,99</b>	<b>15.065,07</b>	<b>276,92</b>	<b>-2%</b>		
	<b>01.04 EFICIENTE GESTIÓN PROYECTO</b>						
				-		P26	
<b>01.04.03</b>	Gestión del Proyecto	24.215,12	25.299,97	-1.084,85	4%	P21	
<b>01.04.04</b>	Asistencia Técnica VM	10.674,95	9.920,34	754,61	-7%	P21	Se sub-ejecuta por que los cargos indirectos son inferiores a lo planificado en el POA.
<b>01.04.05</b>	Rediseño	3.473,34	3.420,24	53,1	-2%	P26	
	<b>Total</b>	<b>38.363,41</b>	<b>38.640,55</b>	<b>-277,14</b>	<b>1%</b>		
	<b>01 Total</b>	<b>76.715,06</b>	<b>77.844,85</b>	<b>-1.129,79</b>	<b>1%</b>		

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### CUADRO N-09

#### 4.2.8 PERSONAL QUE EJECUTA EL PROYECTO N-1

CARGO	NOMBRE
COORDINADORA	Lcda. Paulina Tene
PROMOTORA DE DESARROLLO ECONOMICO	Ing. María Elena Masa banda
PROMOTORA DE SALUD	Dra. Nancy Farimango

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

#### 4.2.9 COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL AÑO FISCAL 2010

En esta fase se procede a realizar la comparación del presupuesto del año fiscal 2010 con la ejecución de las actividades del proyecto N- 1 para el respectivo análisis de las variaciones ya que el propósito de esta es lograr un análisis general de la ejecución durante el año 2010 y determinar el grado de eficacia en ejecución así como el cumplimiento de los objetivos propuestos en cada uno de los proyectos.

En esta propuesta se ha considerado necesario esta comparación por cuanto constituye en la generación de información financiera relacionada con las fuentes de financiamiento y los gastos realizados, procesos que deben estar encaminados al desarrollo y la sostenibilidad de las familias, haciendo frente a las necesidades de las comunidades involucradas en el proyecto valorando la calidad del gasto y /o inversión mediante una adecuada planificación presupuestaria.

Este análisis debe realizarse tomando en cuenta los lineamientos de las oficinas de soporte y oficina nacional que están inmersas todos los proyectos de desarrollo de visión mundial ecuator.

El análisis debe realizar de forma mensual.

#### **4.3.1 ANALISIS DE CAUSAS DE LA EJECUCION PARCIAL DE LOS PROYECTOS**

El análisis entre lo presupuestado y lo ejecutado o administrado de las 12 actividades del proyecto N-1 muestra que existe el 10% de sub ejecución y en dólares con un monto de **1129.79** .además se puede evidenciar que el monto es considerable siendo lo óptimo una sub ejecución del 0%.

En la actividad 01.01.01 existe una sub ejecución del 5% Se sobre-ejecuta por que los cargos por impresión de materiales fue superior a lo planificado y autorizado por lo que es muy importante de establecer de una forma clara para que no exista esta clase de problemas.

En la actividad 01.01.02 existe una sub ejecución del 8% por adquirir una mayor cantidad de balanceado que sobre paso la cantidad de 9800,00 del presupuesto para una buena Implementación de Granjas familiares para alimentación del niño/a menor de 5 años).y se gasto el monto de **10.607,17**

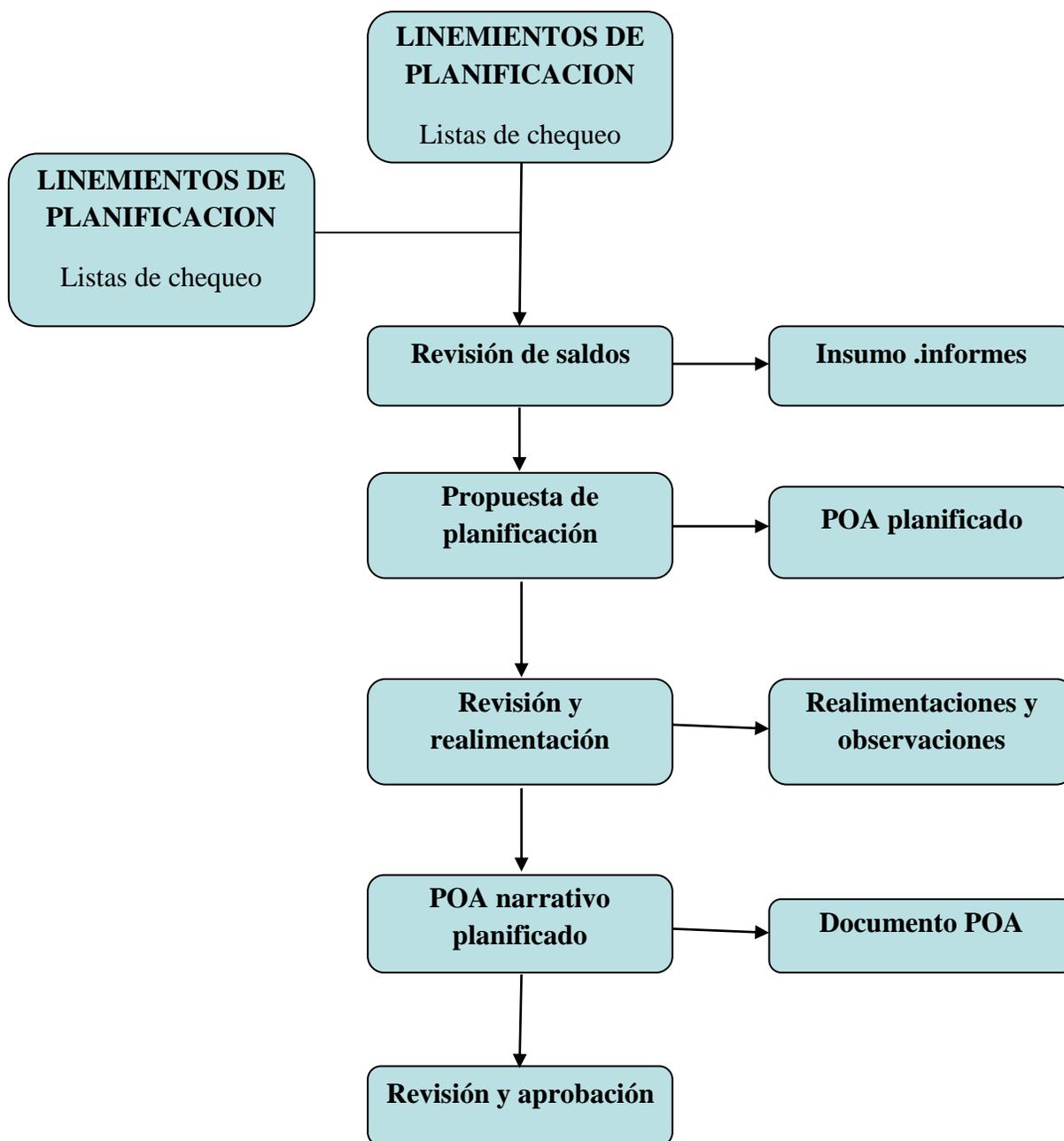
En la actividad 01.01.03 Fortalecimiento de la participación de las familias en programas nutricionales de los sub-centros de salud, MAGAP, Nueva Vida y INFA existe un 7% ya que no se ejecuto normal mente el presupuesto y adquirido por falta de comunicación de la comunidad y involucradas

En esta actividad 01.03.01 Fortalecimiento de los conocimientos de las madres guías y educadoras comunitarias en temas de AIEPI Comunitario -25 % que incluye el sueldo de la Promotora de Salud del mismo presupuesto.

Además existen actividades que son parte operativo que se ejecutaron en un 100% pero existen gastos superiores a lo planificado en el presupuesto, lo cual presupuestariamente se encuentra sub ejecutada.

4.3.2

**GRAFICO N- 12**  
**PLANIFICACION DEL POA**



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

### 4.3.3

### ANÁLISIS DE PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos que utilizan en el PDA pasa san Fernando para la elaboración de presupuesto son enviados por la oficina Nacional de Visión Mundial Ecuador.

No son procedimientos más bien pasos para llenar la matriz enviados por la ON para lo cual también es uno de los factores para la ejecución parcial del presupuesto.

Los lineamientos enviados por la ON son muy importantes y generalizados ya que utilizan todos los PDAS del Ecuador.

Algunos rubros en el presupuesto son planificados directamente desde la ON QUE también es un factor que interviene a la sub ejecución o administración del presupuesto ya que eso depende de los técnicos del PDA

En la planificación del presupuesto los lineamientos deben ser por zonas debido a que no todas las comunidades tienen las mismas necesidades y que son de cultura diferente.

Además se debe realizar un costeo para cada actividad para que no exista sobrantes y aplicar un incremento según la inflación del país.

#### **4.3.4 ELABORACIÓN DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO**

##### **OBJETIVO**

Realizar un procedimiento para la elaboración del presupuesto para una ejecución del 100%

##### **ALCANCE**

Procedimientos para la elaboración del presupuesto

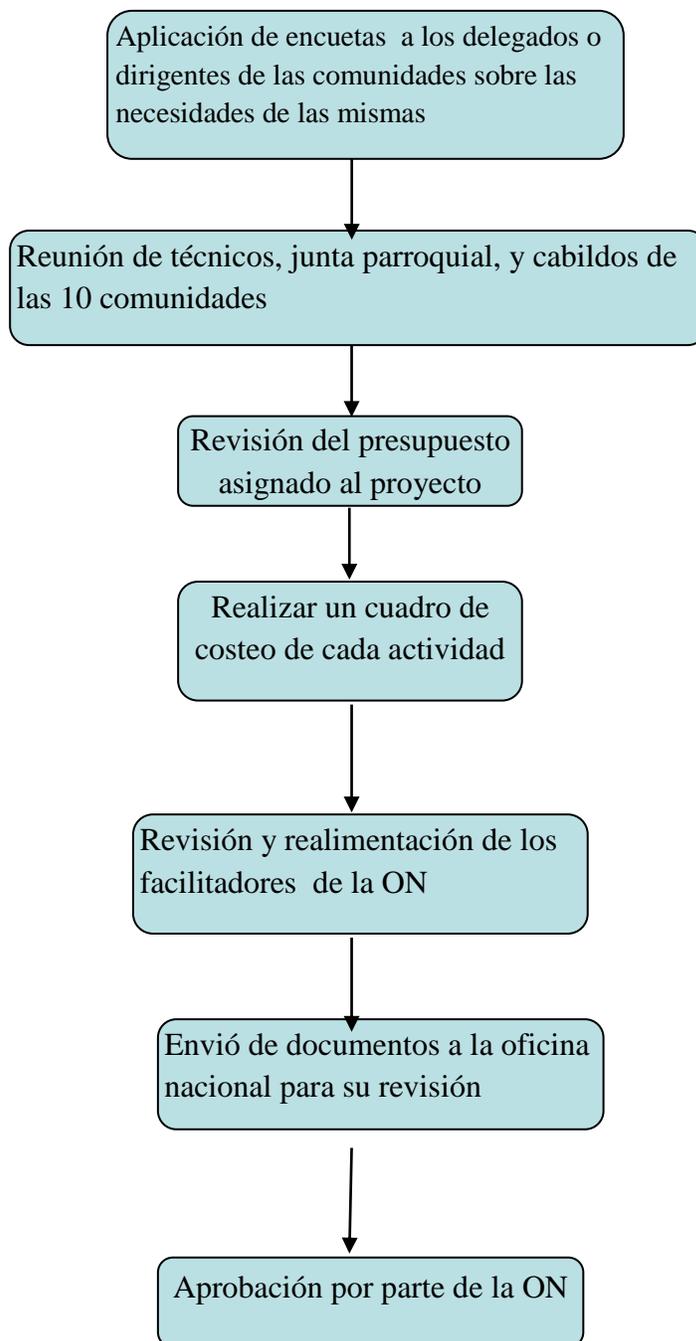
##### **INSTRUMENTO**

Diagrama

4.3.5

GRAFICO N-13

**PLANIFICACION DEL PRESUPUESTO CORRECTO**

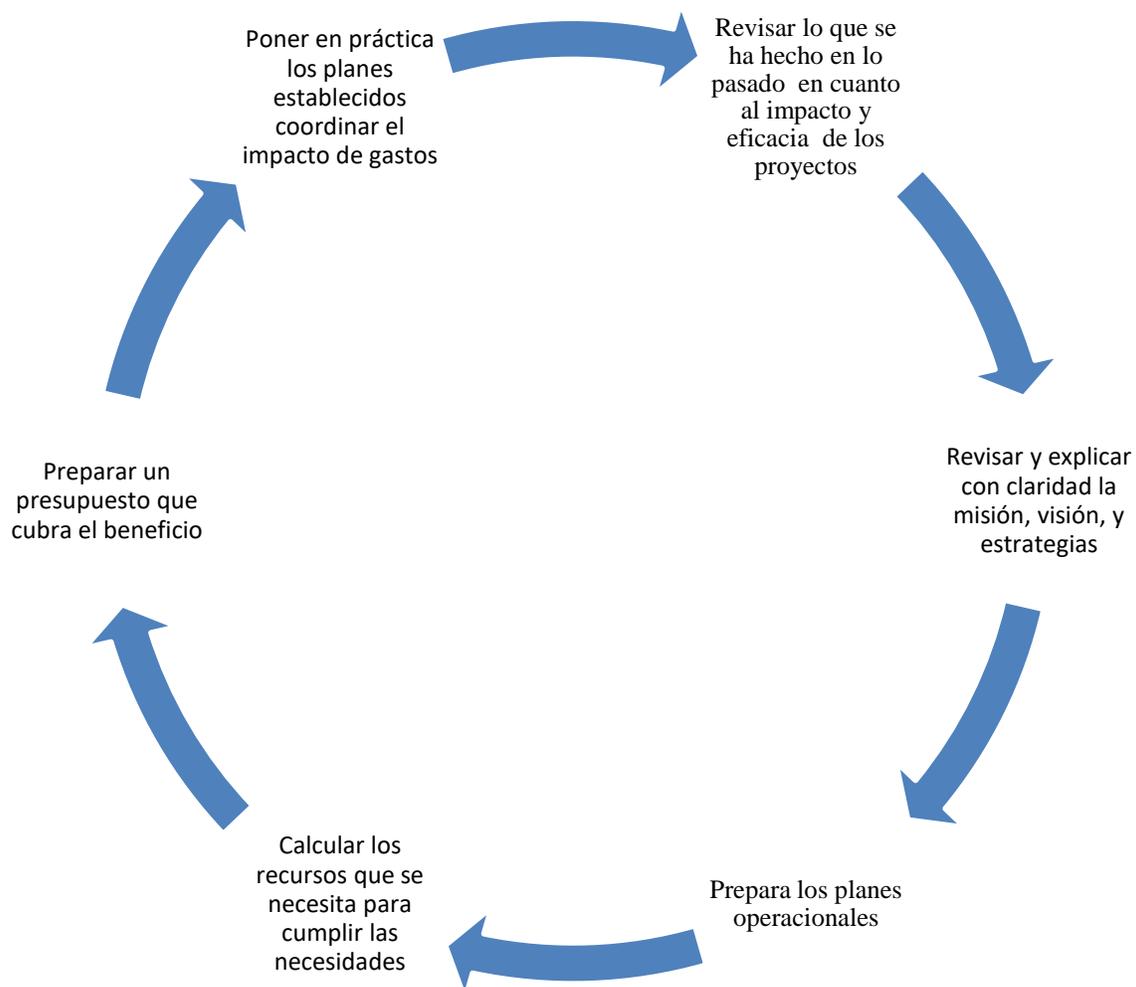


**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

4.3.6

**GRAFICO N- 14**  
**CICLO DE PLANIFICACION**



**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras

#### 4.3.7 FORMATO PARA REALIZAR UN COSTEO POR TAREAS REALIZADAS

Tabla N-14

<b>CODIGO DE ACTIVIDAD</b>		1.1.1.	
<b>CODIGO DE TAREA:</b>		1.1.1.1	
<b>NOMBRE DE LA ACTIVIDAD</b>		Capacitación a madres de hijos menores de 5 años	
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>P,UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
40	Alimentación	5.50	220
40	Hospedaje	15	600
40	Lápiz	0.25	10
40	Borrador de queso	0.15	6
40	Carpeta de cartón	0.20	8
40	Carnet plástico	0.50	20
1	Movilización	100	100
	<b>TOTAL</b>		<b>964.00</b>

El costeo se realizara a nivel de las tareas de las actividades para evitar el exceso de cifras o faltantes. Para la información obtenida sea distribuida a los diferentes usuarios será necesaria que esta sea almacenada en archivos.

## **CAPITULO IV**

### **4.3.7**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **CONCLUSIONES**

En el Programa de Desarrollo de Área Pasa - San Fernando (PDA) No existe ejecución en la administración del 100% de las actividades.

Los factores externos e internos de la institución como son: cargos indirectos no son entregados a tiempo por parte de la oficina nacional de visión mundial

Se encontró que falta participación en la elaboración del plan operativo anual por parte de los beneficiarios.

En el Programa de Desarrollo de Área Pasa - San Fernando (PDA) no concurre la participación total en la elaboración de presupuestos por partes de los técnicos o promotores y mucho menos por los beneficiarios que realizan las actividades del presupuesto.

## RECOMENDACIONES

Esta pequeña recomendación es para la coordinadora y técnicos o promotores del PDA Pasa-San Fernando para una evaluación del presupuesto:

- Una vez identificado que existe sub ejecución se debe realizar una evaluación del presupuesto para identificar las causas.
- Se debe revisar los procedimientos que se siguen para la ejecución o administración de cada uno de los proyectos y con cada técnico o promotor de la misma.
- Establecer políticas y procedimientos para la ejecución y administración del proyecto
- En cuanto al personal se debería dar capacitaciones acerca de la administración o ejecución del presupuesto.
- Realizar una evaluación del presupuesto e identificar las causas para dar soluciones del problema

El Programa de Desarrollo de Área Pasa - San Fernando (PDA) debe existe mucha participación, motivación y responsabilidad en la elaboración del presupuesto y su ejecución de la misma por partes de los técnicos o promotores y mucho mas por los beneficiarios para planificar las actividades del presupuesto ya ejecutado para el año fiscal.

## **BIBLIOGRAFIA**

- ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad de Costos, Bogotá Mc. GrawHill, 2008
- UQUILLAS, Washington, Presupuestos, Riobamba, Espoch, 2008
- Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental Autor Marcelo y Joselito Naranjo Salguero
- Manuales de control interno Proyecto de Desarrollo De Área Pasa –San Fernando 2010 .Autor María Elena Masabanda
- OROZCO ,Edgar, Procesos Administrativos Riobamba ,Espoch, 2007

## **LINKS CONSULTADOS**

- [www.visionmundial.com](http://www.visionmundial.com)(Tungurahua)
- [www.visionmundial.org/visionmundial](http://www.visionmundial.org/visionmundial)(Internacional)
- [www.worldvision.org.ec/mapa.aspx](http://www.worldvision.org.ec/mapa.aspx)(donantes)

**ANEXOS**

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**  
**ESPECIALIDAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**ENCUESTA A LOS PROMOTORES**

**INTRODUCCION**

Esta encuesta tiene como finalidad recolectar información a cerca de la elaboración y ejecución de los proyecto del (PDA) Pasa - San Fernando por tal motivo responder con la mayor objetividad posible.

**INSTRUCCIONES**

- 1.- Lea detenidamente cada pregunta.
- 2.- Todas las preguntas tienen una sola alternativa.
- 3.- Marque con una x la alternativa que crea conveniente.

**Nombre:**.....

**N- Cedula:**.....

**CUESTIONARIO**

1.- Sabe usted lo que es un presupuesto.

SI.....

NO .....

2.- A intervenido usted en algún presupuesto.

SI.....

NO.....

3.- usted conoce el presupuesto que manejo el PDA Pasa - San Fernando

SI....

NO.....

Cual fue.....

4.- Su unidad cuenta con un presupuesto.

SI.....

NO.....

Cual es.....

5.- Todas las actividades que se desarrollan está incluido en su presupuesto.

SI.....

NO.....

El por que.....

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**ESPECIALIDAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**ENCUESTA A LOS BENEFICIARIOS DEL PDA PASA SAN FERNANDO**

**INTRODUCCION**

Esta encuesta tiene como finalidad recolectar información acerca de los beneficios

Que reciben los niños /as patrocinadas del PDA Pasa San Fernando por tal motivo responder con la mayor objetividad posible ya que de ello dependerá el éxito de la investigación

**INSTRUCCIONES**

- 1.- Lea detenidamente cada pregunta.
- 2.- Todas las preguntas tienen una sola alternativa.
- 3.- Marque con una x la alternativa que crea conveniente.

**Nombre:**.....

**Comunidad:**.....

**CUESTIONARIO**

1.- conoces las ayudas del PDA Pasa San Fernando.

SI.....

NO.....

2.- Has asistido alguna capacitación del PDA

SI.....

NO.....

Sobre que.....

3.- Usted niño/a patrocinada durante el año fiscal 2010 ha recibido beneficios

SI.....

NO.....

4.- Que tipos de beneficios ha recibido del PDA Pasa San Fernando

- Como capacitación de salud .....
- Capacitación de educación .....
- Semillas .....
- Verificaciones trimestrales .....
- Refrigerios por la participación .....

5.- conoce el presupuesto con el que cuenta el PDA

SI.....

NO.....

**FOTOGRAFIAS DE LOS NIÑOS/AS Y ADOLESCENTES BENEFICIARIOS DEL PDA PASA SAN FERNANDO EN UN CURSO REALIZADO POR EL PROMOTOR DE EDUCACION CON UN CONVENIO DEL CECAP EN LAS OFICINAS DE LA INSTITUCION**







## PRESUPUESTO FISCAL DEL AÑO 2010 DEL PROYECTO N-1

PDA: PASA SAN FERNANDO					CUENTA PRINCIPAL		SUBCUENTA		T9	CRONOGRAMA AF 2010														
N° proyecto	Descripción Proyecto	Descripción del Output	# de Actividad	Descripción de la Actividad	Cuenta Principal	Descripción de cuenta	Código de Sub Cuenta	Descripción de Cta / # Talleres, # convenio, # eventos, #reuniones, #visitas, #granjas, etc	5,00	TC	OCT AF-10	NOV AF-10	DIC AF-10	ENE AF-10	FEB AF-10	MAR AF-10	ABR AF-10	MAY AF-10	JUN AF-10	JUL AF-10	AGO AF-10	SEP AF-10	TOTAL PRESUPUESTO	
Proyecto 1	BUENA PARA NIÑOS VIDA LOS	Se ha disminuido el grado de desnutrición y/o anemia de los niños/as menores de 5 años de las comunidades del PDA Pasa San Fernando	Activity 1.1.1	Capacitación en buenas prácticas nutricionales dirigidas a las madres y padres de familia de los niños/as de menores y madres guía comunitarias de 5 años con algún grado de desnutrición (global y/o anemia) en Coordinación con INFA, Fundacion Nueva Vida.	815	Suministros del Ministerio	815.1	Talleres, Reuniones y capacitaciones	Alquiler de transporte, movilización y fletes	DPC		50,00	50,00		50,00	50,00	150,00		200,00	300,00	300,00	50,00	1.200,00	
Proyecto 1	BUENA PARA NIÑOS VIDA LOS	Se ha disminuido el grado de desnutrición y/o anemia de los niños/as menores de 5 años de las comunidades del PDA Pasa San Fernando	Activity 1.1.1	Capacitación en buenas prácticas nutricionales dirigidas a las madres y padres de familia de los niños/as de menores y madres guía comunitarias de 5 años con algún grado de desnutrición (global y/o anemia) en Coordinación con INFA, Fundacion Nueva Vida.	815	Suministros del Ministerio	815.1	Talleres, Reuniones y capacitaciones	Alimentación, hospedaje	DPC						700,00		700,00						1.400,00















## CROQUIS

		PDA Pasa San Fernando
		<div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 30px; margin: 0 auto;"></div>
	Vía principal	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 80px; margin: 0 auto;">                     Mercado central de la parroquia Pasa                 </div>
	Parque central	
	Vía principal	Parada de buses Trasportes Ambateñita

**Fuente:** Encuesta de técnicos o promotores del PDA Pasa San Fernando

**Elaborado por:** las autoras



