



**Universidad Técnica de Manabí**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas**  
**Escuela de Contabilidad y Auditoría**

**Ingeniera en Auditoría - Contador Público**

Auditoria de Gestión al proyecto Magias Vacacionales en la Organización no  
Gubernamental Plan Internacional, periodo 2014

**Autoras:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe  
Zambrano Zambrano Carmen Gizeh

**Tutora:** Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

Portoviejo, 2016

**Tema:**

Auditoria de gestión al Proyecto Magias Vacacionales en la Organización no  
Gubernamental Plan Internacional, periodo 2014

## **Dedicatoria**

Cuando se alcanza una meta y miramos hacia atrás tomamos conciencia de la existencia de todas aquellas personas que nos han acompañado, dándonos su apoyo, cariño, confianza y fuerzas para seguir adelante.

Por ello dedico en primer lugar este trabajo de titulación a Dios por haberme permitido llegar hasta este momento y haberme dado salud y fortaleza para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi familia, incondicionalmente a mis amados Padres Ramón y Angelita, por ser pilares fundamentales en mi diario vivir, por ser siempre mis guías, ya que con su amor y comprensión supieron siempre apoyarme y han sacrificado todo para que yo logre culminar esta epata tan importante en mi vida.

A mi querido hermano Lizandro, por creer y confiar en mí y por haberme brindado todo el apoyo que necesitaba para salir adelante a pesar de las circunstancias que se presentaran, que grandioso es tenerlo como hermano.

A mis amigos, de manera especial a mi compañera de trabajo Gizeh, ya que tener tantas cosas en común nos convirtió en amigas incondicionales, compartiendo constantemente gratos momentos, apoyándonos siempre mutuamente en nuestra formación profesional.

Y a todas aquellas personas que me han apoyado y que han formado parte de esta travesía de la vida, nombrarlos a todos sería omitir a algunos o abarcar demasiadas páginas y por ello prefiero no hacerlo, ya que todos son importantes para mí y siempre ocuparan un lugar dentro de mi corazón.

**Sofía Cevallos Loor**

## **Dedicatoria**

Este Trabajo de Titulación se lo dedico en primer lugar a Dios, por la vida que me dio, quién supo guiarme por el camino del bien, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en las adversidades que se presentaban, enseñándome a salir adelante sin nunca perder la fe y la perseverancia para no desfallecer en el intento y llegar a este momento más deseado e importante de mi vida profesional.

En Segundo lugar a mi familia, sobre todo a mis amados padres Juan y Egni, quienes han sido mi motor e inspiración para llegar hasta donde estoy ahora, ya que gracias a ellos soy lo que soy, recibiendo su apoyo en todo momento, y ante cualquier circunstancia, colaborando siempre tanto económica como moralmente en mi formación profesional, inculcándome valores y enseñanzas de la vida.

A mis hermanos por estar siempre presente en todo momento de mi formación académica dándome consejos e impulsos para seguir adelante.

A mi esposo Luis, quien durante nuestra relación estuvo pendiente de mí, apoyándome siempre de una u otra manera, ubicando siempre mi preparación profesional ante todo.

Por último a mi amiga, y mi compañera de trabajo de titulación Sofía, ya que la considero como una hermana siempre brindándome apoyo en cualquier momento durante casi toda nuestra vida universitaria, saliendo adelante siempre juntas ante todo para lograr nuestra meta principal.

**Gizeh Zambrano Zambrano**

## **Agradecimiento**

Es preciso no olvidarnos de nuestras metas, aunque a veces parezca muy lejano y difícil, debemos orientarnos hacia ellas ya que es el primer paso hacia lo que hemos imaginado.

Agradecemos infinitamente a Dios, quien ha sido nuestra guía celestial, dándonos siempre la capacidad necesaria para enfrentar cualquier adversidad, manteniéndonos firmes con nuestro propósito.

A nuestra familia, de manera especial a nuestros padres, por su apoyo incondicional y confiar plenamente en nosotras, por motivarnos constantemente para alcanzar nuestro anhelo.

A los docentes, a quienes tuvimos el privilegio de conocer, ya que nos impartieran sus conocimientos con esmero y dedicación.

A la Lcda. Shirley Pizarro y a la Lcda. Juverly Zambrano, tutora y revisora respectivamente, gracias por la ayuda y el tiempo brindado para que podamos salir adelante durante la realización de nuestro trabajo de titulación.

Al personal Administrativo de la Organización no Gubernamental Plan Internacional PU Manabí, por habernos permitido realizar nuestro trabajo de titulación en tan prestigiosa Institución, facilitándonos la información que requeríamos, brindándonos siempre su apoyo y colaboración.

**Sofía Cevallos Loor**  
**Gizeh Zambrano Zambrano**

## **Certificado de la tutora del trabajo de titulación**

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia Catedrática de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí.

### **CERTIFICA:**

Que las estudiantes Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizehde la Escuela de Contabilidad y Auditoría, realizaron su trabajo de titulación denominado: **AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES EN LA ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL PLAN INTERNACIONAL, PERIODO 2014**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Auditoría – Contador Público, análisis de caso desarrollado bajo mi dirección y supervisión, y que siguiendo el debido proceso de revisión y corrección se encuentra concluido en su totalidad.

En tal virtud la autora del trabajo de titulación puede hacer uso de la presente certificación para los fines que estime pertinentes.

Dado en la ciudad de Portoviejo, en el mes de Febrero de 2016.

---

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia  
**TUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **Certificado del tribunal de defensa del trabajo de titulación**

### **TRABAJO DE TITULACIÓN:**

AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS  
VACACIONALES EN LA ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL  
PLAN INTERNACIONAL, PERIODO 2014.

Sometida a consideración del Tribunal de Defensa y legalizado por el Honorable Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Auditoría – Contador Público.

### **APROBADO POR:**

---

Docente delegado del Honorable Consejo Directivo

---

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoria

---

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoria

## **Declaración de los derechos de la autora**

Los hechos, ideas, pensamientos y doctrinas expuestos en el presente trabajo de titulación, denominado:

**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS  
VACACIONALES EN LA ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL  
PLAN INTERNACIONAL, PERIODO 2014.**

Corresponden únicamente a sus autoras:

---

Cevallos Loor Sofía Guadalupe  
**ESTUDIANTE DE LA ESCUELA  
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

---

Zambrano Zambrano Carmen Gizeh  
**ESTUDIANTE DE LA ESCUELA  
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

## Índice de contenidos

Tema:.....	I
Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	IV
Certificado de la tutora del trabajo de titulación.....	V
Certificado del tribunal de defensa del trabajo de titulación .....	VI
Declaración de los derechos de la autora.....	VII
Índice de contenidos .....	VIII
Resumen.....	XII
Summary.....	XIII
Introducción.....	XIV
1. Tema.....	1
2. Planteamiento del problema.....	2
2.1. Antecedentes.....	3
2.2. Justificación.....	4
2.3. Objetivos.....	5
2.3.1. Objetivo general.....	5
2.3.2. Objetivos específicos.....	5
3. Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico.....	6
3.1. Auditoria.....	6
3.2. Importancia de la Auditoria.....	6
3.3. Gestión.....	7
3.4. Antecedentes de la Auditoria de Gestión.....	7
3.5. Auditoria de Gestión.....	9

3.6.	Objetivos de la auditoria de gestión.....	11
3.7.	Alcance de las actividades de la auditoria de Gestión.....	11
3.8.	Programas y procedimientos.....	12
3.9.	Técnicas de Auditoria.....	12
3.10.	Proceso de la auditoria de gestión.....	14
3.11.	Elementos de la auditoria de gestión.....	15
3.11.1.	Eficiencia.....	15
3.11.2.	Eficacia.....	15
3.11.3.	Ética.....	16
3.11.4.	Responsabilidad social.....	16
3.12.	Fases de la auditoria de gestión.....	16
3.13.	Presentación del informe.....	17
4.	Visualización del alcance del estudio.....	19
4.1.	Plan internacional.....	19
4.1.1.	Antecedentes de Plan Internacional.....	19
4.1.2.	Misión.....	20
4.1.3.	Visión.....	20
4.1.4.	Enfoque.....	21
4.1.5.	Principios y valores.....	21
4.1.6.	Valores.....	21
4.1.7.	Objetivos de Plan Internacional.....	22
4.1.8.	Programas.....	22
4.1.9.	Estrategia.....	23
4.1.10.	Pasos estratégicos para la implementación programática.....	24
4.1.11.	Organización administrativa.....	24
4.2.	Proyecto magias vacacionales.....	25

4.2.1. Antecedentes .....	25
4.2.2. Descripción del proyecto .....	27
4.2.3. Indicadores claves que describen la problemática .....	29
4.2.4. Objetivos del proyecto Magias Vacacionales .....	29
4.2.5. Descripción del flujo de actividades. ....	30
5. Desarrollo del diseño de la investigación. ....	32
5.1. Métodos.....	32
5.2. Técnicas .....	32
PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA .....	33
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....	33
P/T Orden de trabajo para acción de control planificada.....	33
P/T notificación de inicio de acción de control a la máxima autoridad.....	34
PLAN DE TRABAJO.....	36
DESARROLLO DE LA GUÍA DE VISITA PREVIA .....	41
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR.....	46
DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO.....	47
DIAGNÓSTICO FODA .....	48
COMPONENTES DETERMINADOS .....	49
INDICADORES DE GESTIÓN .....	50
EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO .....	51
FASE II DE LA AUTORÍA DE GESTIÓN .....	52
MEMORANDUM .....	52
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO.....	57
FASE III LA AUDITORIA DE GESTIÓN.....	65
6. Definición y selección de la muestra .....	89
6.1 Población y muestra .....	89

6.2	Tipo de muestra.....	89
7.	Recolección de los datos .....	90
8.	Análisis de los datos.....	117
9.	Elaboración del reporte de resultados. ....	119
	Presupuesto .....	134
	Cronograma valorado .....	135
	Bibliografía .....	136
	Anexos....	138

## Resumen

El presente estudio de caso se lo realizó con el objetivo de ejecutar una Auditoria de Gestión al Proyecto Magias Vacacionales de la organización no gubernamental plan internacional, periodo 2014, para ello, fue necesario fundamentar mediante soporte técnico bibliográfico la importancia de ejecutar una auditoria de gestión para el mejoramiento de los recursos, así mismo se requirió de un diagnóstico para verificar el grado de cumplimiento eficiencia, eficacia, ética y responsabilidad social en la utilización de los recursos, además de analizar el impacto que genera la ejecución del proyecto en su talento humano, niñas, niños y adolescentes, para finalmente dar a conocer a través de un informe los hallazgos encontrados en el proceso de la Auditoria.

En primer lugar, se realizó la visita a la entidad cuyo objetivo fue conocer la naturaleza y actividades desarrolladas durante el periodo de ejecución del proyecto, realizando las entrevistas a la máxima autoridad, encuesta a los Técnicos Comunitarios, como a la comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales, estableciendo así de manera formal el comienzo de la auditoria. Posterior a ello se continuo con la fase de planificación en la que se elaboró un programa preliminar que contiene los procedimientos que conllevan a conocer el proyecto, y el programa específico, mismo que ayudo a conocer la administración del talento humano, el cuestionario de control interno fue calificado y medido el riesgo, a fin de conocer el nivel de riesgo- confianza.

Toda información y documentación que forma parte de la evidencia de este análisis de caso, se evidencia en los papeles de trabajo y los puntos débiles en las respectivas hojas de hallazgos, mismos que son plasmados en el informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones que servirán de apoyo al desarrollo del proyecto el mismo que lo podrá utilizar para fines de corrección de los procesos desarrollados por la administración de talento humano.

**Palabras Claves:** auditoria, talento humano, control, administración.

## Summary

This case study was made in order to perform an audit of the Magics Catering Management Project NGO Plan International, 2014 period, for it was necessary to base by bibliographical support the importance of implementing an audit of management to improve resources, also it required a diagnosis to verify the extent to efficiency, effectiveness, ethics and social responsibility in the use of resources, as well as analyzing the impact that the implementation of the project in his talent human, children and adolescents, to finally make known through a report the findings in the audit process.

First, the visit was made to the entity aims to better understand the nature and activities during the period of the project, conducting interviews to the highest authority, Community technical survey, and the community, parents Spells and young participants Homes project, formally establishing the beginning of the audit. After it was continued with the planning phase in which a preliminary program that contains procedures leading to publicize the project, and the specific program, the same who helped make the administration of human talent, internal control questionnaire was developed it was described and measured risk, in order to know the level of risk-confidence.

All information and documentation that is part of the evidence of this case study, evidenced in the working papers and weaknesses in the respective leaves findings, same as they are reflected in the final report with the respective conclusions and recommendations will supporting the development of the project the same as what can be used for the purpose of correction of the processes developed by the administration of human talent.

**Keywords:** audit, human talent, control, administration

## **Introducción**

La auditoría de gestión tiene como objetivo analizar y examinar todos los procesos que son realizados con frecuencia en una organización. El auditor debe expresar una opinión de lo analizado para presentar de forma razonable las falencias encontradas en los procesos administrativos y operativos, y de los flujos de la entidad auditada.

La institución objetivo del presente trabajo fue la Organización No Gubernamental Plan Internacional, la misma que ejecuta proyectos sociales vinculados con la comunidad, teniendo cada uno de ellos su presupuesto y plan de Ejecución. Es así que se realizó un estudio y análisis al Proyecto Magias Vacacionales, el cual consiste en la participación de Niñas, Niños y Adolescentes, a través de la implementación de una metodología que incluye actividades lúdicas fortaleciendo capacidades y descubriendo talentos en la Niñez que aportan al cumplimiento de sus proyectos de vida, desarrollado en los Cantones Portoviejo, Rocafuerte, Tosagua, Sucre y Jipijapa.

Esta auditoría se ejecutó con el fin de demostrar paso a paso el desarrollo del proyecto indicando la gestión, el proceso administrativo y financiero que se llevó a cabo en el mismo, a través de la medición del grado de cumplimiento de los objetivos, al alto nivel competitivo existente buscando constatar que las acciones realizadas permitieron conseguir las metas planteadas. Así mismo involucrando la parte financiera para medir el cumplimiento de las operaciones realizadas durante este proyecto.

Para este estudio de caso, se utilizó una metodología consistente con instrumentos de encuesta y entrevista, cuya información obtenida sirvió de base para emitir el informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la gestión realizada dentro del proyecto Magias Vacacionales.

La primera parte contempla la estructura inicial del trabajo en la cual se presenta una portada con los datos informativos.

La segunda parte, la conforman el tema, el planteamiento del problema, los antecedentes, justificación, objetivos, revisión de la literatura, y desarrollo del marco

teórico. Así mismo, se visualiza el alcance del estudio y se desarrolla el diseño de la investigación, donde se incluyen el tipo de investigación, método, técnicas y planificación de la auditoría. De igual forma se establece la definición y selección de la muestra, recolección de los datos, análisis de resultados y la elaboración del reporte de resultados.

En la tercera parte, se detalla el presupuesto, el cronograma valorado, la bibliografía y los anexos.

## **1. Tema.**

Auditoria de gestión al Proyecto Magias Vacacionales en la organización no gubernamental Plan Internacional, periodo 2014.

## **2. Planteamiento del problema.**

La organización no gubernamental Plan Internacional es una Institución de ayuda social, en donde se aplican proyectos educativos y de seguridad a los niños, niñas y adolescentes, ya que su misión se enfoca en derechos de la niñez y la igualdad de género, colaboradora, creativa, transparente y efectiva, contribuyendo a que niñas, niños y adolescentes más excluidos vivan seguros, empoderados y felices.

Dentro de la Organización no Gubernamental Plan Internacional se desarrollan proyectos educativos en donde se involucran a terceras personas que influyen en la inadecuada ejecución de los mismos, por lo que se ve en la necesidad de realizar una Auditoria de Gestión a uno de los proyectos que se llevan a cabo dentro de la Institución.

El Proyecto Magias Vacacionales está enfocado en el desarrollo de destrezas y habilidades de los Niños, Niñas y Adolescentes, por lo que necesita una organización óptima para que sean desarrolladas de la mejor manera, sin embargo a pesar de la acogida del proyecto, este presenta inconvenientes referentes a su organización, en lo que respecta a los espacios físico usados para el desarrollo del proyecto, e incumplimiento por parte de terceras personas involucradas en el proyecto, afectando en parte a la ejecución de las Magias, por la irresponsabilidad y falta de interés de estos participantes.

## **2.1. Antecedentes.**

Realizando investigaciones en fuentes bibliográficas se encontró una tesis realizada por (Vasco 2010), sobre la aplicación de la Auditoria de Gestión al departamento de Personal de la Escuela Politécnica del Ejército Extensión Latacunga. Con los resultados obtenidos se pudo concluir que:

La auditoría de Gestión al Departamento de Personal de la Escuela Politécnica del Ejército extensión Latacunga, constituye una herramienta de vital importancia para evaluar el desempeño de los procesos y actividades de este departamento, enfocado a la consecución de la economía, eficiencia de los proceso y actividades que se desarrollan en la Escuela Politécnica. (p. 3004)

De igual forma se encontró la Tesis realizada por (Porrás y Moncayo 2012) sobre Ejecución de la Auditoria de Gestión al Colegio nacional Técnico Dr. Camilo Gallegos Toledo, en la cual establecen como conclusión que: “En la actualidad es necesaria e importante la realización de una auditoria que abarque las actividades tanto financieras, administrativas y operacionales y demás puntos débiles que se considere en una organización en particular” (p. 120).

En lo que respecta a la ONG Plan internacional es una Institución que tiene sus fondos por un año fiscal entre Junio y Mayo del año siguiente, donde anualmente se realizan auditorías internas y externas, y se verifican los logros, beneficios, resultados, avances y dificultades para ir mejorando, esto se lleva a cabo auditando líneas de financiamiento, el cual es un desembolso en las comunidades, donde sus dirigentes manejan los fondos y hacen los procesos de compras respectivas para cada actividad. Cabe destacar que en este proyecto no se han realizados estudios referentes a auditoria de gestión.

Las investigaciones antes expuestas, permiten destacar la importancia de ejecutar una auditoria de gestión, considerando que es una herramienta fundamental para evaluar de forma integral y concreta el nivel de eficiencia, eficacia y aplicación de la ética profesional en la realización de las actividades económicas de la organización.

## **2.2. Justificación.**

El análisis de caso permite realizar una auditoría de Gestión al Proyecto Magias Vacacionales en la Organización no Gubernamental Plan Internacional, la misma que es de gran importancia porque ayuda a detectar los tipos de falencias o inconvenientes que se presentaron durante la ejecución del proyecto, y a través de la cual se pretende evaluar el desempeño del talento humano designado para este proyecto, programas, actividades; con el propósito de medir e informar la utilización eficaz, eficiente, ética u de responsabilidad social de sus recursos y el logro de los objetivos del proyecto.

Es así que con el presente estudio, se procura identificar los riesgos potenciales que pueden existir, así como realizar un estudio y evaluación del sistema de control interno de la organización, específicamente al proyecto denominado Magias Vacacionales para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría y determinar los factores que influyeron en los inadecuados procesos de gestión realizada y de esta forma diseñar procedimientos de auditoría que se ajusten a las políticas internas.

Este estudio de caso, es un tema de interés social, por lo tanto es factible de realizar, porque se cuenta con la colaboración de los administradores de la compañía, además de los recursos económicos necesarios para su ejecución, con la cual se pretendió beneficiar a los niños, niñas y adolescentes que participan del proyecto Magias Vacacionales y de forma indirecta se lleva a la comunidad.

## **2.3. Objetivos.**

### **2.3.1. Objetivo general.**

Ejecutar una Auditoria de Gestión al Proyecto Magias Vacacionales de la Organización no gubernamental Plan Internacional, periodo 2014

### **2.3.2. Objetivos específicos.**

- Fundamentar mediante soporte técnico bibliográfico la importancia de ejecutar una auditoria de gestión para el mejoramiento de los recursos.
- Diagnosticar el grado de cumplimiento de las actividades con eficiencia, eficacia, ética y responsabilidad social en la utilización de los recursos, a través de la aplicación de procedimientos de auditoría de gestión.
- Dar a conocer a través de un informe los hallazgos encontrados en el proceso de la Auditoria.

### **3. Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico.**

#### **3.1. Auditoria**

La auditoría se origina como una necesidad de la sociedad, la misma se ha generado a partir de su desarrollo económico, la industria y la globalización, por lo que se trata de transparencia a la información económica financiera. En otras palabras, la auditoria es la actividad que permita verificar la corrección contable de la cifras aspectos administrativos gerenciales, operativos y financieros, con el fin de determinar la razonabilidad de las cifras que emanados de los estados financieros en las empresas.

La auditoría permite examinar los proceso administrativos y las operaciones financieras que se han realizado en un a organización, por lo tanto tienen el propósito de emitir una opinión técnica y profesional de las acciones realizados. De acuerdo a (Suárez 2008): “La auditoría es una serie de métodos de investigación y análisis con el objetivo de producir la revisión y evaluación profunda de la gestión efectuada” (p. 63).

Lo expuesto, permite dar una idea clara de lo que es una auditoria, con la cual se podrá tener un conocimiento amplio de la forma como se han llevado los procesos de acuerdo a los diferentes ámbitos de la empresa y a los cuales se requiere analizar para determinar su veracidad, eficiencia, efectividad y ética.

En la actualidad, es de vital importancia que las empresas cuenten con los procesos de auditoria tanto interna como externa, con el propósito de conocer la realidad y constatar la veracidad de los aspectos administrativos gerenciales, operativos y financieros que se han llevado a efecto, que han sido generadas de las actividades relacionadas con el área administrativa y contable.

#### **3.2. Importancia de la Auditoria.**

Todas las empresas u organizaciones tienen una misión y objetivos que cumplir, estos al materializarse permiten suplir las necesidades de los usuarios o clientes de la misma. De acuerdo a (Angamarca y Portoviejo 2013) de la forma, calidad y cantidad en que se logra la materialización de los objetivos el cumplimiento de la misión, a su vez el logro de los resultados, siendo responsable quien desempeña funciones de gerente. Por tanto la auditoria está orientada hacia la revisión y análisis de la institución en

todas sus áreas, llevando a determinar su grado de eficiencia, y a su vez la razonabilidad de la información financiera. (p. 13)

Por tal razón, la auditoría adquiere gran importancia dentro del desempeño de los administradores financieros, ya que es una herramienta que a más de permitir conocer el grado de eficiencia, también permite conocer sus aciertos, siempre y cuando se destaquen hechos que les ayuden a realizar acciones de mejoramiento.

### **3.3. Gestión.**

Se hace necesario tener un conocimiento de lo correspondiente a la gestión que según lo descrito en (Contraloría-General-del-Estado-Ecuatoriano., Manual de Auditoría de Gestión 2001), es:

Un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad. (p.11)

### **3.4. Antecedentes de la Auditoría de Gestión.**

La auditoría tiene sus inicios desde tiempos muy remotos, aunque no precisamente se la conocía como tal, tomando en consideración que en aquellas épocas no se llevaban registros contables, que tengan relación económica, debido a que hasta la revolución industrial, se la desarrolló vinculándola a la actividad práctica. Cabe destacar que así como los ciudadanos ocupaban altos puestos fiscales en el gobierno, en el comercio también actuaban de forma honesta al momento de informar y haciendo uso de cada una de las evidencias, de esta forma va surgiendo de una forma lenta el desarrollo y evolución de la auditoría.

La Auditoría de Gestión, comienza a diversificarse y poco a poco se va desarrollando la gran empresa y con ella la contabilidad que a través del avance tecnológico, muchas empresas manufactureras crecieron en tamaño y rentabilidad. En primera instancia una forma de auditoría era escuchar las lecturas de las cuentas, en otros examinar cada una de las cuentas por los auditores firmantes a través de una declaración del auditor.

A partir del siglo XVI, las auditorías en Inglaterra, se concentran en el análisis estricto de cada uno de los registros escritos como prueba de evidencia. Los países donde más se alcanza este desarrollo es en Gran Bretaña y más adelante Estados Unidos. (Armada 2006, 1)

Ya en la primera mitad del siglo XX de una Auditoría dedicada solo a descubrir fraudes se pasa a un objeto de estudio cualitativamente superior. La práctica social exige que se diversifique y el desarrollo tecnológico hace que cada día avancen más las industrias y se socialicen más, por lo que la Auditoría pasa a dictaminar los Estados Financieros, es decir, conocer si la empresa está dando una imagen recta de la situación financiera, de los resultados de las operaciones y de los cambios en la situación financiera. Así la Auditoría daba respuesta a las necesidades de millones de inversionistas, al gobierno, a las instituciones financieras. (Franklin 2000., 5)

Ya a partir del año 1935, la American Economic Association, James O. McKinsey, sentó las bases en referencia a la auditoría administrativa, la misma que consistía:

Una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable. Viendo ya la necesidad de las revisiones integrales y analizando a la empresa como un todo en 1945, el Instituto de Auditores Internos Norteamericanos menciona que la revisión de una empresa puede realizarse analizando sus funciones. A fines de 1940 cuando los analistas financieros y los banqueros expresaron el deseo de tener información que le permitiera realizar una evaluación administrativa trajo consigo el surgimiento de otro tipo de Auditoría, la de gestión. (Franklin 2000., 5)

En el año 1949, el personaje Billy E. estableció la definición de Auditoría Administrativa, como la encargada de analizar, descubrir y corregir los errores cometidos en la administración de una empresa. Después de aproximadamente seis años después, es decir en el año 1955, Harold Koontz y Cyril O'Donnell, proponen como parte de sus principios a la auto auditoría como una herramienta y técnica que permite llevar el control total y que estaría orientada a: “evaluar la posición de la empresa para determinar dónde se encuentra, hacia dónde va con los programas presentes, cuáles deberían ser sus objetivos y si se necesitan planes revisados para alcanzar estos objetivos” (Franklin 2000., 6).

En la historia de la auditoria, se han registrado un sinnúmero de personajes que forman parte de Rpu A. Lindberg y Theodore Cohn en el año 1975, quienes desarrollaron el marco metodológico para instrumentar la auditoria de las operaciones, misma que fue abordada dos años más tarde por Sánchez Gabriel como Auditoria Operacional, ya para el año 1989, Rodríguez Joaquín, Analiza los aspectos teóricos y prácticos de la Auditoria Administrativa.

Desde sus iniciosexistió la necesidad de conocer en que está fallando el administrador de una empresa. En el año 1994, Jack Feitman, considera la necesidad de implementar conceptos de evaluación, mostrando fases y metodologías para su implementación con un enfoque más profundo diseñando y empleando cédulas y cuestionarios, poniendo un ejemplo práctico de una administración específica. Por ello, se puede decir que la Auditoría de Gestión, nació como una necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por las organizaciones en un período de tiempo determinado.

### **3.5. Auditoria de Gestión**

La auditoría es un examen de planes, programas, proyectos y operaciones que se realiza a una empresa u organización, con el propósito de medir e informar sobre el logro de los objetivos establecidos, la utilización de los recursos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsable de cada área de trabajo cumplen con las normas jurídicas correspondientes.

(Cubero 2009), considera que la auditoria de gestión: “Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad” (p. 24). Por todo lo antes expuesto, es de mucha importancia conocer de forma teórica lo que es una auditoría financiera, que de acuerdo a (Baradona 2002):

Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin. (p. 35)

Desde otro punto de vista la auditoría de gestión es: “un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 Eses (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología.)” (M. Maldonado, Auditoría de Gestión, Tercera Edición. 2010., 30).

Las definiciones antes expuestas permiten tomar los aportes teóricos de(M. Maldonado, Auditoría de Gestión 2010), para quien: “La auditoría de gestión es “un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 Es (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología.)” (p. 80).

Este proceso consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información financiera de la organización, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de la gestión y de los estados financieros de la unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y los cambios en la posición financiera, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema de la organización.

Para poder realizar una auditoría de gestión es necesario recurrir al control que de acuerdo a la (Contraloría-General-del-Estado-Ecuatoriano., Manual de Auditoría de Gestión 2001) es:

Un conjunto de mecanismos utilizados para asegurar y evaluar el cumplimiento de los objetivos y planes diseñados y para que los actos administrativos se sujeten a las normas legales y a los referentes técnicos y científicos establecidos para las diferentes actividades humanas dentro de la organización social. (p. 1)

Es importante destacar que el control dentro de una organización tiene una relevante importancia, debido a que a través de este se puede verificar que los procesos realizados se den de acuerdo a lo establecido en los planes y programas que se desarrollan, dando cumplimiento a las políticas y objetivos desarrollados. Lo expuesto indica que la Auditoría de Gestión surge por la necesidad de medir, evaluar y cuantificar los logros alcanzados por la organización en un determinado periodo con la finalidad de lograr un mejor desempeño y productividad.

El alcance de la auditoria de gestión de acuerdo a (Blanco 2012.), se pudo evidenciar que:

- Verificar la existencia de los objetivos y planes coherentes y realistas.
- Comprobar la confiabilidad de la información que se toma de base para el cálculo de los indicadores de gestión.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos financieros importantes de la compañía.
- Evaluar la estructura organizacional de la compañía. (pp. 41-42)

Se ha podido definir a la auditoria de gestión como un examen detallado critico que es realizado sistemáticamente en las áreas operacionales de una entidad, este examen es ejecutado por profesionales con independencia, los mismos que utilizan técnica o métodos específicos que ya han sido previamente establecidos. (Cuellar 2010).

### **3.6. Objetivos de la auditoria de gestión.**

Uno de los principales objetivos de este tipo de auditoria es el de identificar inconveniente o deficiencias en determinadas áreas de la organización, con el propósito de sugerir a través de informes soluciones óptimas.

Por lo que el auditor encargado de este proceso, debe evidenciar cada una de las fallas y mecanismos que sean inadecuados o negativos y que representen una amenaza para la empresa, por lo que estos aspectos ineficientes no permiten el logro de las metas y objetivos propuestos en el plan estratégico.

### **3.7. Alcance de las actividades de la auditoria de Gestión.**

La auditoría de Gestión puede ser ejecutada de una función específica o de un departamento determinado, así como también de la totalidad de las operaciones de una organización. Algunas auditorias abarcan la combinación de dos o más áreas. (M. Maldonado, Auditoria de Gestión. 2010.)

### **3.8. Programas y procedimientos.**

Los programas que se realizan en la auditoria, deben ser enunciados de forma ordenada y lógica, estos son preparados en el proceso de planeación de la auditoria, sin embargo pueden ser redefinidos de acuerdo a las necesidades presentadas durante la ejecución de la auditoria.

Los programas de auditoria se elaboran con el propósito de establecer la conexión entre los objetivos que seguirá en la fase de ejecución o trabajo de campo, es un esquema secuencial y lógico que no por ello puede ser modificado y que además permite el seguimiento y supervisión de la labor. (A. A. Arens 2001, 190)

El auditor, con la elaboración de los programas se determina el tiempo real de ejecución de cada proceso, haciendo una comparación con el estimado, además sirve de pauta para la planificación de las siguientes auditorias.

Los procedimientos “son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los aspectos administrativos, gerenciales u operativos sujetos de examen mediante los cuales el contador público las obtiene para fundamentar su opinión”. (Máithe 2013)

En cada uno de los procedimientos se establece como propósito, el tipo de prueba y la técnica de auditoria, que se vaya a completar.

### **3.9. Técnicas de Auditoria.**

Las técnicas de auditoria, hacen referencia a los métodos que utiliza el auditor para recopilar las evidencias de forma competente y pertinente. Las técnicas son las siguientes:

- Estudio general. Consiste en la apreciación que hace el contador en base a una preparación y experiencia para obtener datos e información sobre las características generales de la empresa, estados financieros, y rubros importantes. Esta técnica se debe aplicar primero ya que sirve de base para las otras técnicas, deberá aplicarse con cuidado y celeridad y por un auditor con preparación, experiencia y madurez para certificar con un juicio profesional sólido y amplio.

- **Análisis.** Consiste en clasificar y agrupar los diferentes elementos individuales y se aplica a los diferentes aspectos administrativos gerenciales u operativos y son los análisis de saldo y análisis de movimientos.
- **Inspección.** Se refiere a examinar los títulos, libros especiales, registros, documentos o activos intangibles con el propósito de corroborar la existencia de un activo y operación registrada o presentada y proporcionar evidencia de diferentes grados de confiabilidad dependiendo su naturaleza y fuente y la efectividad de los controles internos.
- **Observación.** Consiste en que el auditor va a observar los procesos o procedimientos, la forma en cómo se realizan las operaciones o hechos ejecutados por el personal de la empresa para cerciorarse de que se llevan a cabo.
- **Investigación.** Consiste en buscar y obtener información, datos y comentarios de personas dentro (personal y funcionarios de la empresa) y fuera de la empresa. Las investigaciones pueden ser formales por escrito y orales informales que están dirigidas al personal de la empresa.
- **Confirmación.** Esta técnica se refiere a obtener una comunicación por escrita en respuesta a la investigación para corroborar la información contenida en los registros de la empresa. Esta técnica consiste en que la empresa auditada solicita a determinada persona la confirmación constatándole por escrito al auditor para dar la información que solicita y se aplica de la siguiente forma:
  - **Positiva.** Se envía los datos y se pide que contesten si están o no conformes
  - **Negativa.** Se envía datos y se pide que contesten solo si están inconformes.
  - **Indirecta, ciega o en blanco.** No se envía datos sino no se pide información sobre saldos, movimientos u otro dato necesario para el trabajo de auditoría. (Angamarca y Portoviejo 2013, 52)
- **Calculo.** Consiste en la verificación matemática que hace el auditor para confirmar la exactitud aritmética de documentos fuente, registros contables o el desarrollo de cálculos independientes.
- **Revisión Analítica.** Consiste en el análisis de índices y tendencias que incluyan la investigación que resultante de las fluctuaciones y relaciones inconscientes con otra información relevante, Estos procedimientos brindan evidencia

importante durante el trabajo de auditoría y evalúan la racionalidad aspectos administrativos gerenciales u operativos cuando se forme una opinión sobre estos estados.

- Interrogatorio. Consiste en encontrar información correcta ya sea dentro o fuera de la empresa que pueden ser tanto por medios formales, por escrito, dirigidas a terceras personas, como informales orales ( se recopila la información mediante memorandos) dirigidos a los directivos que sirvan para obtener nuevas evidencia o corroborarlas.
- Declaración. Consiste en realizar una manifestación de forma escrita del resultado de las investigaciones realizadas con firma de los interesados pero la validez es limitada a la fuente de información.
- Certificación. Esta técnica consiste en el que un documento asegure la verdad mediante la firma de una autoridad. (Angamarca y Portoviejo 2013, 52-53)

### **3.10. Proceso de la auditoría de gestión**

Dentro de los nuevos contextos, la actividad de la auditoría integral a los Sistemas de Gestión se ha convertido en una herramienta estratégica, cumpliendo con el papel fundamental de proteger aspectos y activos claves de una entidad u organización y, con ello, ser fuente de apoyo para la comprobación y vigilancia de la Mejora Continua de cada proceso, área, producto e indicador.

De esta manera, la auditoría está concebida como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una entidad, con lo cual se fortalece el cumplimiento de sus objetivos a través de un enfoque sistemático y disciplinado de evaluación y medición de los procesos de gestión y control.

Conforme a lo anterior, este documento será, sin duda, una importante herramienta orientadora para los el grupo de auditores con que cuenta la Institución, líderes de los procesos y sus correspondientes equipos de trabajo, todos llamados a participar y colaborar activamente en el desarrollo y sostenibilidad del Sistema de Gestión Integral Institucional, en favor de los usuarios, clientes, grupos de interés y comunidad en general. (Bravo 2014)

Para llevar un adecuado proceso de la auditoria, esta debe ser planificada de forma apropiada. Este debe de iniciar con una reunión de apertura con los responsables de los procesos de auditar con el propósito de confirmar el plan de auditoria, donde se proporcione un breve resumen de cómo se efectuarán las actividades de auditoria, además de presentar el equipo auditor y los canales de comunicación se usarán, sin dejar de dar al auditado la oportunidad de hacer preguntas.

### **3.11. Elementos de la auditoria de gestión**

#### **3.11.1. Eficiencia**

Se entiende por eficiencia la óptima utilización de los recursos disponibles en la consecución de un logro. Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. En el caso de los indicadores de eficiencia se debe dejar claro que la eficiencia es inherente a la organización. Para el cálculo de la eficiencia es necesario realizar una comparación a través de niveles de referencia o estándares de comparación, ya sean históricos, teóricos o presupuestados. (ITM. 2010, 11)

#### **3.11.2. Eficacia**

Se considera como eficacia el nivel de consecución de los objetivos establecidos, a través de los productos o resultados obtenidos, sin referencia alguna a la utilización de los recursos necesarios para la consecución de los citados objetivos. En este caso los indicadores más frecuentemente utilizados son los de producto que proporciona información sobre los bienes producidos y servicios prestad. (ITM. 2010, 11)

La eficacia es simplemente la comparación entre lo alcanzado y lo esperado (RA/RE). Los niveles superiores de eficacia corresponden a porcentajes de ejecución muy altos, cuya calificación es cada vez más difícil de obtener. Es decir, obtener una calificación de 5 no es simplemente hacer una labor cuatro grados superior a la calificación de 1, es mucho más que eso.

Normalmente, niveles superiores de cumplimiento exigen mayores esfuerzos e imponen mayores grados de dificultad. (Mejía 2014, 4)

### **3.11.3. Ética**

Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales, legales y vigentes de una sociedad.(A. A. Arens 2001)

### **3.11.4. Responsabilidad social**

Responsabilidad social, significa, la actuación socialmente responsable de los miembros de la organización, las actividades de beneficencia y los compromisos de esta con la sociedad en general y, de forma más intensa, con los grupos o partes de ella con que tienen más contacto. La responsabilidad social se refiere a la actitud y comportamiento de la organización ante las exigencias sociales, derivadas de sus actividades, que le plantea la sociedad. Esto implica, que la organización, debe evaluar y pagar los costos sociales que ella misma genera, así como ampliar el terreno de sus objetivos, mediante la definición del papel social que desempeñará para con todo ello, tener legitimidad y asumir su responsabilidad ante los diversos grupos humanos que integran y representan a la sociedad en su conjunto. (Cuervo 2010)

## **3.12. Fases de la auditoria de gestión**

Planificación preliminar.

En esta etapa se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos, los términos del trabajo y los conocimientos previos sobre el giro del negocio.

Los productos que se obtienen en esta primera fase van a permitir calificar como un proceso completo con la aplicación de programas de trabajo y los resultados son utilizados por los auditores internos que están contenidos en un reporte.

El contenido del reporte es: Antecedentes, motivo de la auditoria, objetivos de la auditoria, alcance de la auditoria, Conocimiento de la entidad y su base legal, principales políticas contables, grado de confiabilidad de la información

financiera, sistema de información computarizados, puntos de interés para el examen, transacciones importantes identidades. Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores, identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase. Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría. Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas. Identificación específica de las actividades sustantivas no tomadas en cuenta para ser evaluadas en la siguiente fase.

Los papeles de trabajo de esta fase deben estar organizados, ordenados y de forma integrada se dividen en dos segmentos que son: 1) Referente a la administración de la auditoría y 2) Respaldo de los resultados del trabajo. (Angamarca y Portoviejo 2013, 61-62)

#### Planificación específica

En esta etapa se conoce a la entidad, su entorno y se valora los riesgos, se obtiene información legal, planes estratégicos y operativos, evalúa la estructura de control interno de la empresa, se realiza procedimientos analíticos preliminares, se establece la importancia relativa, además de elaborar un programa y un plan global de auditoría. Durante la planificación específica se emite varios productos intermedios que son principales para la eficiente y efectiva ejecución de la auditoría. (Angamarca y Portoviejo 2013, 37)

### **3.13. Presentación del informe**

Los informes por escrito son necesarios para comunicar los resultados de la auditoría a los dirigentes y funcionarios que correspondan de los niveles de dirección facultados para ello; reducen el riesgo de que los resultados sean mal interpretados; y facilitan el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas. (Arenas 2005)

Los informes se pueden realizar hasta en un máximo de dos páginas, sin que se tenga la necesidad de incluir gráficos explicativos, en referencia a los largos que también se pueden realizar, y que incluyen de forma detallada todos los aspectos relevantes y no relevantes de la auditoría realizada, estos si incluyen cuadros y gráficos y anexos que sustenten los resultados de la auditoría.

El Formato general de los informes de auditoría y criterios generales de contenido, debe ser uniforme, y cumplirse en todas las Auditorías que se realicen. El informe no debe ser muy corto ni muy largo, debe mantener una descripción lógica y clara de los temas que han sido auditados, sin embargo se lo puede presentar con unas síntesis del informe, la cual debe ir en otro color de papel y pueden prepararse dos juegos; la que consta como parte propia del informe y otra que se anexa a las hojas sueltas para que el usuario la lleve en forma separada y la lea el momento más propicio. (M. Maldonado, Auditoría de Gestión, Tercera Edición. 2006., 180)

Las conclusiones obtenidas se basarán en deducciones lógicas de los hallazgos encontrados por los auditores y de la lógica usada para realizarlas, para ello se deben usar síntesis de los hechos y situaciones fundamentales que hayan sido comprobadas, reflejando las causas fundamentales que originaron las irregularidades o fraudes así como también las consecuencias que estas acciones pueden acarrear.

Según a Chiavenato (2011):

La responsabilidad social de la organización se realiza cuando cumple las obligaciones legales y contractuales, pues en ello, responde a las necesidades de la sociedad, es decir porque la organización interioriza lo que es bueno para la sociedad y responde a lo que esta espera de ella, por tanto el entorno social político y económico, los grupos y organizaciones implicadas, así como el tiempo condicional el concepto de responsabilidad social. Una misma actividad organizacional, puede ser socialmente responsable en un momento dado, a partir de un conjunto de circunstancias, culturales, sociales, etc. Además de ser socialmente responsables en otro momento, lugar o circunstancia. (Chiavenato, Administración de recursos humanos. El capital humano de las organizaciones. 2011., 338)

## **4. Visualización del alcance del estudio**

### **4.1. Plan internacional.**

#### **4.1.1. Antecedentes de Plan Internacional.**

En el Mundo desde 1937, durante la Guerra Civil española, el corresponsal de guerra británico John Langdon-Davies encontró a un niño pequeño deambulando solo por las soleadas calles de Santander. En el bolsillo del niño había una nota que decía: “Este es José. Soy su padre. Cuando caiga Santander estaré muerto. A quien encuentre a mi hijo, le ruego que lo cuide por mí”. Profundamente afectado por la súplica, Lagson-Davies tomó al niño de la mano y si los primeros pasos para establecer lo que hoy es Plan.

Langdon-Davies y un trabajador social voluntario, Erick Muggeridge, también de origen inglés, decidieron responder al llamado de Katharine Ramsay, Presidenta del “National Joint Commiteefor Spanish Relief” y crearon ese mismo año la organización `Foster Parents Plan for Children in Spain´(Plan de Familias de Acogida para Niños de España), una operación para suministrar alimentos, alojamiento y educación para algunos de los miles de niños y niñas que quedaron huérfanos como consecuencia de la guerra civil española.

Cuando estalló la II Guerra Mundial, la organización cambió su nombre a Foster Plan for War Children (Plan de Padrinos para los Niños de la Guerra) y funcionó en Inglaterra, dedicándose al cuidado de niños desplazados de toda Europa. Este trabajo esencial continuó en el período de la postguerra y el proceso de reconstrucción. Plan se amplió a Francia, Bélgica, Italia, Alemania, Holanda, Grecia, Polonia, Checoslovaquia y China, modificando su enfoque para incluir a las niñas y niños que todavía vivían con sus familias, en un esfuerzo por ayudar a que estas familias se mantuvieran unidas y lograsen superar ese doloroso momento.

Con el tiempo, Plan fue migrando su labor hacia países menos desarrollados, extendiéndose por África, Asia, América Latina y el Caribe.

Durante casi 75 años, Plan ha trabajado con niños, familias y comunidades. Esto nos ha ayudado a ganarnos nuestra duradera reputación como agencia para el desarrollo

de gran ética, eficacia y compromiso. Actualmente, su sede internacional está ubicada en Londres, Inglaterra.

En el Ecuador Plan Internacional es una de las organizaciones de desarrollo más grandes del mundo. Fundada en 1937, actualmente trabaja en 70 países apoyando a más de 119 millones de personas.

Somos independientes, no tenemos filiación religiosa, política o gubernamental.

Nuestro principal objetivo es mejorar las condiciones de vida de los niños y niñas promoviendo sus derechos e intereses mediante el desarrollo comunitario y desde un enfoque de igualdad de género e interculturalidad.

En Ecuador estamos presentes desde 1962, siempre trabajando con los más excluidos. Durante este tiempo, hemos colaborado muy de cerca, de manera permanente y a largo plazo, con las familias y comunidades. Esto nos ha ayudado a posicionarnos como organización para el desarrollo con grandes valores éticos, eficacia y compromiso.

Plan Internacional apoya a más de 800.000 personas que viven en condiciones de mayor exclusión en 1.100 comunidades.

En Ecuador contribuimos al Plan Nacional del Buen vivir y a la Agenda Social para la Niñez y Adolescencia. A nivel mundial, nos alineamos con los Objetivos de Desarrollo del Milenio de la ONU, con la Declaración Universal de los Derechos Humanos, con la Convención de los Derechos del Niño, la Convención sobre la Eliminación de todas las Formas de Discriminación contra la Mujer y el Pacto Mundial

#### **4.1.2. Misión**

Plan Internacional Ecuador es una organización referente en derechos de la niñez y la igualdad de género, colaboradora, creativa, transparente y efectiva, contribuyendo a que niñas, niños y adolescentes más excluidos vivan seguros, empoderados y felices.

#### **4.1.3. Visión.**

Un Ecuador en el que todas las niñas, niños y adolescentes desarrollen sus capacidades, se empoderen, vivan sanos y seguros, en una sociedad comprometida con los derechos humanos, la equidad y la protección de la infancia y adolescencia.

#### **4.1.4. Enfoque**

La visión de Plan es la de un mundo donde todos los niños y niñas alcancen su pleno potencial en sociedades que respeten los derechos y la dignidad de las personas. A su vez, el enfoque del Desarrollo Comunitario Centrado en la Niñez (DCCN) es la concreción de esta visión en la práctica del desarrollo internacional.

Se basa en la acción colectiva de todos los actores: el estado, la sociedad civil, sector empresarial y la familia para generar el empoderamiento y participación activa de los niños y las niñas, de manera que puedan desarrollar todo su potencial, y para cumplir con las obligaciones contraídas a través de la Convención sobre los Derechos del Niño, así como otros tratados internacionales y legislaciones locales a favor de los derechos de la niñez.

El Desarrollo Comunitario Centrado en la Niñez (DCCN) requiere de una estrategia integral y amplia que incluye los siguientes elementos esenciales:

#### **4.1.5. Principios y valores**

- Los niños y las niñas en el centro de todos los programas de Plan.
- Se fundamenta en los derechos humanos.
- Inclusión y no discriminación.
- Igualdad de género.
- Responsabilidad y Rendición de cuentas.
- Participación.

#### **4.1.6. Valores**

- Interés superior de los niños y niñas
- Ética, honestidad, transparencia e integridad.
- Respeto de los derechos de la niñez y de los derechos humanos
- Empoderamiento del personal, de la niñez y de las comunidades
- Rendición de cuentas
- Trabajo en asocio y alianzas
- Aprendizaje y mejoramiento continuo

#### **4.1.7. Objetivos de Plan Internacional**

##### **4.1.7.1. Objetivo General.**

Implementar un Modelo holístico de Gestión en la PU Manabí, que vincule los sistemas con los actuales procesos de planificación, alineadas con las estrategia 2015, el Plan Estratégico de País III y el PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR, para implementar programas de calidad, la incidencia e implementación de políticas públicas a favor de la niñez y adolescencia.

##### **4.1.7.2. Objetivos Específicos.**

- Consolidar procesos programáticos, dinámicos, coherentes e integradores para alcanzar mayor escala, calidad e impacto en la PU Manabí.
- Consolidar procesos de patrocinio calidad y calidez referidos a relaciones interculturales y manejo adecuado del Número de casos en la Oficina de PU Manabí.
- Consolidar procesos administrativos que permitan optimizar los recursos para la inversión en programas, patrocinio, talento humano, operaciones y servicios.
- Consolidar procesos para la gestión del talento humano y generar equipos de alto desempeño.
- Consolidar procesos operativos y de servicios con calidad y calidez que maximice los demás procesos.

##### **4.1.8. Programas**

- Implementar programas y proyectos de alta calidad que proporcionen beneficios duraderos y movilicen recursos.
- Proyectos que maximicen la cobertura, de las niñas y niños con mayores niveles de exclusión, con énfasis en las niñas y niños patrocinados.
- Implementar acciones que garanticen la vinculación entre programas y patrocinio, basado en Desarrollo Comunitario Centrado en la Niñez que fortalezcan relaciones duraderas entre Niños, Niñas, Adolescentes, familias, comunidad y patrocinadores.

- Diseñar e implementar de manera dinámica herramientas de seguimiento y evaluación que reflejen resultados y permitan la toma de decisiones basadas en la operación en la PU.

#### **4.1.9. Estrategia**

- Programas vinculados a la comunidad.
- Trabajo con los garantes de los derechos.
- Fortalecimiento de la sociedad civil.
- Trabajo multi-nivel.
- Incidencia.

A día de hoy, millones de niños y niñas aún no pueden disfrutar plenamente de sus derechos. En Plan creemos que esto es totalmente inaceptable. Nuestra estrategia explica cómo Plan va a afrontar esta situación y cómo va a trabajar para que cada niño y cada niña puedan tener derechos y oportunidades.

La estrategia de Plan para 2015 tiene como meta llegar a tantos niños como sea posible, particularmente a aquellos que están excluidos o marginados, a través de programas de alta calidad que puedan generar beneficios de larga duración.

Esta estrategia se centra en áreas que tendrán un gran impacto y que permitirá llegar hacia la única meta. Para ello se debe:

- Incrementaremos el número de instituciones e individuos que nos apoyan tanto en países que ya hacen recaudación de fondos como en los que comienzan a hacerlo.
- Mejorar las políticas, sistemas y procesos.
- Colaboraremos más estratégicamente con otras organizaciones

#### 4.1.10. Pasos estratégicos para la implementación programática



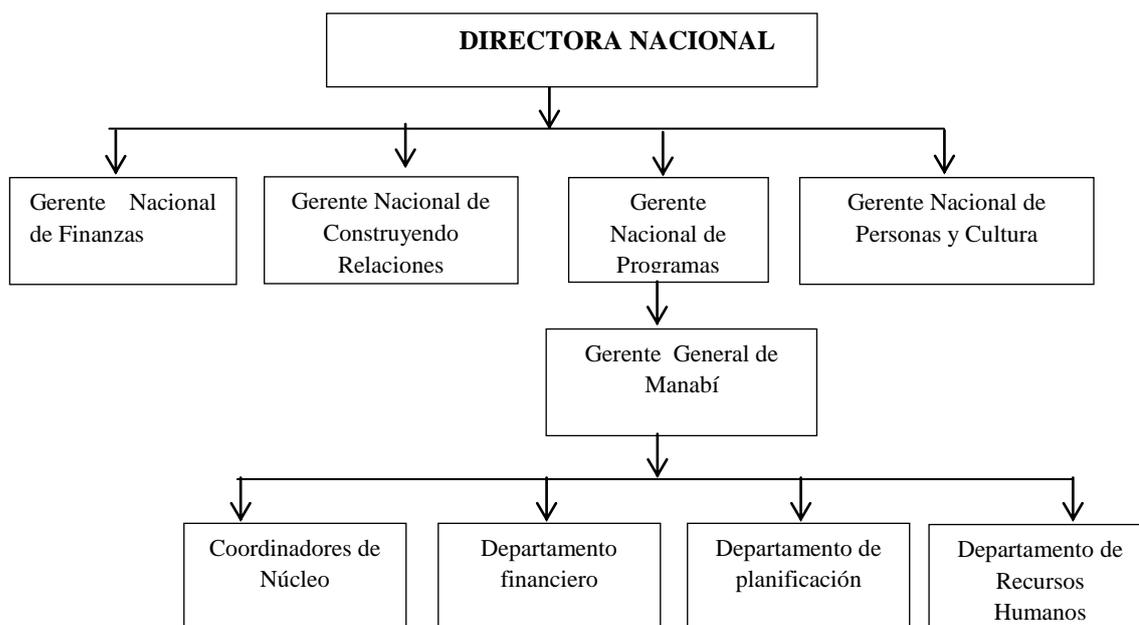
#### 4.1.11. Organización administrativa

Plan Internacional es una de las organizaciones de desarrollo más grande, antigua y prestigiosa del mundo. En Ecuador es un referente en derechos de la niñez, con especial énfasis en las niñas, a través de la campaña 'Por Ser Niña'.

Esta organización trabaja desde 1962 en el país y actualmente se está presente en 11 provincias, 56 cantones y 190 parroquias. Llegamos a más de 1.100 comunidades, esta labor beneficia a más de 800.000 personas (400.000 niñas y niños).

Sin embargo, lo que verdaderamente los hace diferentes es que se trabaja cara a cara con niñas, niños y adolescentes, con sus padres y madres y con los miembros de su comunidad. No se delega, simplemente, se está.

Plan cuenta con un fuerte respaldo a nivel regional e internacional. Está presente en 12 países de América Latina y El Caribe y en 70 naciones en todo el mundo.



## 4.2. Proyecto magias vacacionales

### 4.2.1. Antecedentes

Plan es una de las organizaciones más grandes del mundo sin ningún tipo de afiliación política, gubernamental o religiosa. Respetamos la diversidad de pensamientos, opiniones, religiones y culturas de los niños y niñas y de las familias para las que trabajamos. Plan busca promover el desarrollo comunitario con un enfoque centrado en la niñez, para que las niñas y niños participen activamente en los esfuerzos de sus comunidades por lograr un bienestar integral, a la vez que ejercen sus derechos y construyen sus capacidades para convertirse en verdaderos ciudadanos y ciudadanas. De esta manera, Plan se convierte en un facilitador del proceso, pero los verdaderos protagonistas del desarrollo son los habitantes de la comunidad, incluyendo a las niñas y niños.

La marginación y exclusión existen por diferentes razones incluyendo el idioma, etnicidad, discapacidad y género. Cualquiera que sea la causa y dondequiera que ocurran, Plan las abordará frontalmente para reducir sus efectos en los derechos de la niñez. Este compromiso es más evidente en nuestra campaña Por ser Niña, cuyo énfasis inicial será disminuir las barreras de marginación y exclusión de las niñas. Plan está presente en lugares donde hay niños, niñas y adolescentes en condiciones de exclusión y marginalidad, tanto de zonas rurales como urbanas. Trabaja de manera integral con las

comunidades para que se organicen, fortalezcan y desarrollen sus capacidades, y participen activamente en la solución de sus propios problemas. El hecho que nuestros proyectos se desarrollan durante largos períodos, nos permite conocer a las comunidades y a las personas con las que trabajamos, así como a entender los retos a los que se enfrentan. El proyecto Magias Vacacionales se desarrolla en cuatro cantones de la provincia de Manabí entre ellos están Portoviejo, Rocafuerte, Jipijapa y Sucre.

En Ecuador, patrones socio-culturales y una falta de autoestima y habilidades de vida se acoplan para obstaculizar que muchas niñas y niños reciban una educación de calidad y protección frente a todo tipo de violencia y explotación. Los estereotipos de género, roles y comportamientos sexistas tradicionales favorecen a niños y hombres, disminuyendo la participación de las niñas en las decisiones que afectan sus vidas, su autoestima y sus capacidades de autosuficiencia; análisis y toma de decisión; participación y emprendimiento. Esta desigualdad también afecta a los niños varones, porque perpetúa conceptos de masculinidades que limitan las potencialidad de los niños, llevándolos a ser víctimas o perpetradores del acoso, abuso o violencia.

Las niñas y niños de etnias minoritarias (montubio, afro ecuatoriano e indígena) y de hogares en los quintiles económicos más pobres, son más afectados por estos patrones. Cuando los recursos no alcanzan, muchas familias retiran a las niñas, en particular, de los centros educativos para mandarlas a trabajar, o cuidar la casa. En Ecuador un promedio de 31% de adolescentes mujeres no asisten la escuela secundaria. En las zonas indígenas, esta cifra alcanza al 44%; al 42% en las poblaciones afro ecuatorianas y 33% en la población montubia. Se estima que 149.572 niñas entre 5 y 17 años no estudian por ser relegadas al trabajo doméstico. Un 13% de niñas montubias, 15% afro-descendientes y 17% indígenas es trabajadora doméstica. En la provincia de Manabí, en los cantones de intervención de Plan, el 6.12% de niñas y 6.33% de varones en edad escolar comprendida entre 3 y 18 años se encuentran fuera del sistema escolar, es decir 22.388 niñas, niños y adolescentes, siendo el mayor incidencia el grupo de bachillerato, es decir entre 13 y 18 años de edad que representan el 81.12% del grupo de no asistencia escolar. (Censo-población-y-vivienda-2010-y-Habitus-OSE. 2014)

Las decisiones de vida como abandonar los estudios, integrarse en el mercado laboral y/o casarse en una temprana edad, todas muchas veces son provocadas por falta de recursos económicos, y crean desproporcionadas desventajas para el bienestar de

largo plazo de las niñas. Las que no terminan su educación básica y bachillerato son mucho más propensas a estar sub-empleadas y trabajar en situaciones explotadoras, a vivir en pobreza, y embarazarse por primera vez durante su adolescencia. Pero la mayoría de niñas y niños no cuentan con el conocimiento y las habilidades necesarias para exigir sus derechos. Estos incluyen una buena gestión de parte de los responsables y garantes de los recursos requeridos para garantizar el bienestar de las niñas y niños.

#### **4.2.2. Descripción del proyecto**

El proyecto Magias Vacacionales es un instrumento potente para mantener los más de 40,000 patrocinadores que hacen posible la mayor parte de los programas y proyectos de Plan Ecuador y los 8556 patrocinadores del PU Manabí. Las Magias es una Fábrica de Inteligencias. Las Magias son espacios que promueven el desarrollo de habilidades para la vida de niños y niñas a través de técnicas lúdicas, dinámicas, juego y arte. Pueden realizarse en temporada de vacaciones de tal manera que se convierta en una alternativa de recreación, uso del tiempo libre de niños, niñas y adolescentes.

El proyecto incorpora e integra la gestión de Patrocinio en la PU Manabí a fin de cumplir con los 10 compromisos de Patrocinio, evitar el doble esfuerzo, asegurar que cada comunidad recibe al menos un proyecto al año y que cada niño o niña patrocinada participa de un proyecto.

Las Magias se implementarán en todas las comunidades del PU Manabí. Será el escenario propicio para la producción de las comunicaciones de Patrocinio con calidad y oportunidad, para la rendición de cuentas a las familias, para el fortalecimiento del voluntariado comunitario pero en especial para la participación de los niños y las niñas patrocinadas y su empoderamiento en los proyectos de Plan.

Esta iniciativa la ha desarrollado la Unidad de programa Manabí por 7 años; la PU ha evidenciado que por su dinámica y metodología lúdica y divertida, los aprendizajes quedan grabados en la memoria de cada niño, niña o adolescente. La experiencia de Manabí no es la única. La PU Loja ha desarrollado por varios años las colonias vacacionales al igual que Quito y otras Unidad de Programa como Chimborazo, Cotopaxi y Cañar han implementado días comunitarios, días de integración, celebraciones, donde han integrado la producción de patrocinio con la

socialización de temas programáticos especialmente derechos de la niñez y protección, todo esto combinado con actividades de recreación e integración comunitaria.

Las Magias ocurren al mismo tiempo en todas las comunidades. En este mismo espacio se incorporará la producción de comunicaciones programables de Patrocinio, en especial las encuestas y fotos anuales. Las comunicaciones mensuales pendientes en el mes de las Magias, también deben ser producidas dentro de la actividad.

Para implementar una Magia se requiere un compromiso importante de los y las líderes de las comunidades, del voluntariado y en especial de promotores comunitarios. Es necesario comprometer a las dirigencias comunitarias para que comprendan la importancia de fortalecer habilidades y capacidades en niños y niñas, así como también coadyuvar a que cada vez más niños y niñas patrocinadas participen de los proyectos. La participación y compromiso del voluntariado también es crítica para implementar las magias, pero sobre todo para que el patrocinio se incorpore en las actividades del proyecto. Dentro de este proyecto se contempla la capacitación anual del voluntariado, además de la creación y fortalecimiento de redes de voluntariado.

La formación de los promotores es una acción progresiva; seguramente el primer año el número será reducido, sin embargo, se espera que para el segundo y los siguientes años, el número aumente por la motivación que genera la experiencia, especialmente el desarrollo de habilidades.

La implementación requiere de mecanismos de convocatorias, de promoción de las Magias para asegurar la mayor cantidad posible de niños y niñas patrocinadas. Magias requiere además apalancar recursos a nivel local de gobiernos locales, de otras organizaciones para poder cubrir todos los costos de la implementación.

La Magia debe ser planificada tomando en cuenta todos los puntos anteriores, así como los calendarios de producción de comunicaciones programables de Patrocinio. Cada PU junto al equipo de Patrocinio a nivel nacional debe revisar su calendario de comunicaciones y ajustarlo para integrarlo a la implementación de la Magia. El ajuste puede ser progresivo por las condiciones del sistema Child Data a fin de asegurar que cada patrocinador recibe anualmente un SCU.

La Magia también es el espacio para motivar y rendir cuentas. Una herramienta para ello es la entrega de un reconocimiento anual a cada niño o niña patrocinada y su familia.

Las comunicaciones mensuales que estén pendientes en el mes que se realiza Magias también deben ser incorporadas en este mismo espacio. La planificación nuevamente es clave para asegurar que esto ocurra.

El proyecto abarca lo dicho anteriormente, todas las acciones que se realizan en el marco de Patrocinio dentro de la PU, por lo que el manejo del número de casos también será parte del proyecto. Considera la realización de phaseouts, en aquellas PUs donde los mismos han sido aprobados. Asimismo, aplicarán las acciones para el mantenimiento del número de casos.

#### **4.2.3. Indicadores claves que describen la problemática**

- 17% de adolescentes 12-17 están fuera del sistema escolar.
- 42% de niñas y niños reciben golpes en el hogar; 30% en las escuelas.
- 7,7% del total de cancelaciones anuales corresponden a retiro voluntario
- 70% de las comunicaciones escritas por niños y niñas patrocinadas muestran contenido significativo (Muestra de 30 comunicaciones en el marco de revisión de calidad de la Oficina Nacional de Reino Unido)
- 53% de las comunicaciones escritas por niños y niñas patrocinadas tienen contenido inapropiado (Muestra de 30 comunicaciones en el marco de revisión de calidad de la Oficina Nacional de Reino Unido)

#### **4.2.4. Objetivos del proyecto Magias Vacacionales**

##### **4.2.4.1. Objetivo General.**

Incrementar los conocimientos y la participación de los Niños, Niñas y Adolescentes patrocinadas y sus familias en los programas del plan y obtener comunicaciones de calidad para mejorar el vínculo con los patrocinadores.

##### **4.2.4.2. Objetivos específicos.**

Incrementar la participación de las Niños, Niñas y Adolescentes patrocinadas en los programas nacionales del Plan.

Producir comunicaciones que satisfacen los estándares de calidad y programación oportuna.

#### 4.2.5. Descripción del flujo de actividades.

La implementación de Magias y Patrocinio se centrará en el ámbito comunitario que iniciará desde el mes de julio hasta el mes de junio del 2015 cuyo proceso tendrá los siguientes momentos:

- Desarrollo e implementación de un paquete metodológico: esta acción ocurrirá durante el primer año. Es una acción que será desarrollada a nivel de la Oficina de País. El paquete corresponde a las Fábricas de Inteligencias, donde se desarrollarán módulos para voluntariado que contienen los siguientes temas Autoestima, Derechos, Protección, Patrocinio, Gestión de riesgos, Mediación pedagógica y liderazgo y niñez patrocinada que desarrollaran los temas de Igualdad de Género, Derechos, Cultura de paz y convivencia, Autoestima, Protección, Patrocinio y Proyecto de Vida. Mientras se desarrollan los módulos, el personal debe utilizar la metodología creada por el PU Manabí.
- Fortalecimiento a dirigencias comunitarias y voluntariado: se planificarán e implementarán capacitaciones a dirigencias y voluntariado a fin de comprometer a los y las líderes de las comunidades a promover el incremento de conocimientos en la niñez patrocinada así como a promover su participación en los proyectos de Plan. El voluntariado será capacitado para la realización de Magias y para la producción anual de las comunicaciones programables de Patrocinio dentro de las actividades del proyecto. Con el voluntariado también se buscará la creación y/o fortalecimiento de redes de tal manera de potencializar, motivar e incrementar el compromiso del voluntariado por el bienestar de los niños y niñas de la comunidad.
- Planificación y preparación de las Magias: se planificará a nivel de la PU la realización de las Magias en las 166 comunidades. Incluye la metodología, logística para la realización de la Magia y para la incorporación de la producción anual de las comunicaciones de Patrocinio. Se identificarán y formará a los promotores de las Magias. Se realizarán acciones de socialización del proyecto y convocatoria a nivel de varias instancias, principalmente comunidades, escuelas, centros de salud, medios de prensa local, autoridades, entre otros. Se planifican acciones para los adolescentes de manera contextualizada de tal manera que no se queden fuera de Magias. Se realizan invitaciones y convocatorias a los niños

y niñas patrocinadas a participar en Magias.

- Implementación de la Magia: Se realizará la Magia con la participación prioritaria de la niñez patrocinada y sus familias. Los niños y niñas patrocinadas así como los otros niños y niñas de la comunidad aprenden sobre autoestima, protección, igualdad de género, derechos de la niñez además que conocen de otros proyectos que implementa Plan en su comunidad. Se producen las comunicaciones anuales de Patrocinio: SCUs y fotografías. También se reciben y/o contestan las cartas de los y las patrocinadores que han llegado para ese mes. Se entregan los reconocimientos simbólicos para los niños y niñas patrocinadas y sus familias así como las becas en el caso de que aplique para la comunidad.
- Mantenimiento del número de casos anual: incluye la elaboración y seguimiento del Greensheet; las acciones del proceso de phaseout para aquellas comunidades donde ha sido aprobado; la planificación de la saturación en las comunidades: multi-afiliaciones, reemplazos, siblings, la entrega de certificados a los niños y niñas que son cancelados por graduación (mayoría de edad) y la producción de sus cartas de despedida.
- Monitoreo y evaluación mensual y trimestral del proyecto.

## 5. Desarrollo del diseño de la investigación.

### 5.1. Métodos

En el presente estudio de caso se utilizó técnicas de recolección de datos cuantitativos y cualitativos, además de la textual teórica, de los cuales se enuncian los siguientes.

**De Campo.-** El objetivo de este estudio de caso fue en conseguir datos que sean confiables y que ayuden a sustentar el problema planteado, a través de la aplicación de los instrumentos de encuestas. Además se utilizó la metodología cuantitativa y cualitativa para realizar la investigación a los involucrados de este estudio. Para ello se utilizó datos estadísticos para determinar la situación del proyecto, así como la información generada en el proceso de su ejecución, para conocer a fondo los problemas que se presenten en el mismo.

**Investigación bibliográfica.-** Con esta metodologías se pudo hacer uso de libros, artículos, revistas y documentos Web. Consistió en una revisión bibliográfica del tema, para conocer las variables de estudio, con la cual se comprobó y sustentó el problema del estudio de caso.

De igual forma en el presente estudio de caso se utilizó los métodos:

**Descriptivo.-** Ya que se permitió conocer cada una de las actividades y acontecimientos que se presenten en el desarrollo del proyecto.

**Explicativa.-** Mediante este tipo de investigación se explicó las causas de los problemas presentados, para llegar a deducciones y recomendaciones mismas que se utilizaron para realizar el informe de la auditoria de gestión.

**Correlacionar.-** Porque a través de esta se midió el grado de relación de las variables en la gestión del talento Humano.

### 5.2. Técnicas

Encuesta a técnicos comunitarios y comunidades participantes

Entrevistas aplicadas a los coordinadores de núcleo.

**PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA**  
**FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**P/T Orden de trabajo para acción de control planificada**

**OFICIO:** N° 001-OT-FCAE  
**Sección:** Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas  
**Asunto:** Orden de trabajo para actividades de control planificado

Portoviejo, 9 de noviembre de 2015

**Señorita.**

Sofía Guadalupe Cevallos Loor

**AUDITOR JEFE DE EQUIPO**

Presente.-

En cumplimiento al oficio 1915-D-FCAE de fecha 28 de octubre de 2015 en el cual la Decana (e) de la Facultad aprobó el anteproyecto de las Modalidad Análisis de Caso, en calidad de Jefe de equipo, realice una auditoría de Gestión al Proyecto Magias Vacacionales de la Organización no Gubernamental Plan Internacional, periodo 2014.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables en el proyecto Magias Vacacionales de la Organización no Gubernamental Plan Internacional.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos utilizados por la Organización no Gubernamental Plan Internacional, en el proyecto Magias Vacacionales.
- Determinar el grado de aporte de los procesos de planificación y calidad de sus servicios, mediante la aplicación de indicadores de gestión.

El equipo está confirmado por: Cevallos Loor Sofía Guadalupe como Auditor Jefe de Equipo, Zambrano Zambrano Carmen Gizeh como Auditor Operativo y como supervisora Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia quien en forma periódica informa sobre el avance del trabajo. El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 60 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente,

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**Tutora del Trabajo de Titulación**

**P/T notificación de inicio de acción de control a la máxima autoridad**

**OFICIO:** N° 001-NOT-FCAE  
**Sección:** Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas  
**Asunto:** Notificación de inicio de acción de control a la máxima autoridad

Portoviejo, 10 de noviembre de 2015

**Ingeniera**

Elizabeth Chacón Pico

**GERENTE GENERAL PLAN INTERNACIONAL – MANABÍ**

Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento al oficio 1915-D-FCAE de fecha 28 de octubre de 2015 en el cual la Decana (e) de la Facultad aprobó el anteproyecto de las Modalidad Análisis de Caso, informo se realizara una auditoría de Gestión al Proyecto Magias Vacacionales de la Organización no Gubernamental Plan Internacional, periodo 2014

Los objetivos generales de esta acción de control son:

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables en el proyecto Magias Vacacionales de la Organización no Gubernamental Plan Internacional.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos utilizados por la Organización no Gubernamental Plan Internacional, en el proyecto Magias Vacacionales.
- Determinar el grado de aporte de los procesos de planificación y calidad de sus servicios, mediante la aplicación de indicadores de gestión.

Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por las señoras: Supervisora, Lic. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia como Auditor Jefe de Equipo, Sofía Guadalupe Cevallos Loor, como Auditor Operativo, Carmen Gizeh Zambrano Zambrano, lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Che Guevara y Avda. Universitaria señalando su nombre y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección del lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Lic. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**Tutora del Trabajo de Titulación**

**P/T Notificación de inicio de acción de control**

**OFICIO N°: 002-NOT-FCAE**

**Sección:** Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

**Asunto:** Notificación de inicio de acción de control

Portoviejo, 10 de noviembre de 2015

**Licenciado**

Euclides Mero Castro

**JEFE DEL EQUIPO DE EDUCACIÓN – PU. MANABÍ**

Presente.-

De mi consideración

En cumplimiento al oficio 1915-D-FCAE de fecha 28 de octubre de 2015 en el cual la Decana (e) de la Facultad aprobó el anteproyecto de las Modalidad Análisis de Caso, informo se realizara una auditoría de Gestión al Proyecto Magias Vacacionales de la Organización no Gubernamental Plan Internacional, periodo 2014.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables en el proyecto Magias Vacacionales de la Organización no Gubernamental Plan Internacional.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos utilizados por la Organización no Gubernamental Plan Internacional, en el proyecto Magias Vacacionales.

Determinar el grado de aporte de los procesos de planificación y calidad de sus servicios, mediante la aplicación de indicadores de gestión.

Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por las señoras: Supervisora, Lic. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia como Auditor Jefe de Equipo, Sofía Guadalupe Cevallos Loor, como Auditor Operativo, Carmen Gizeh Zambrano Zambrano, lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Che Guevara y Avda. Universitaria señalando su nombre y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección del lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Sofía Guadalupe Cevallos Loor

**Auditor Jefe de Equipo**

**ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL PLAN INTERNACIONAL  
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**

**PLAN DE TRABAJO**

**1 DE ENERO AL 1 DE DICIEMBRE 2014**

**1. ANTECEDENTES**

**Provincia:** Manabí

**Cantón:** Portoviejo

**Entidad:** Plan Internacional

**Tipo de Examen:** Auditoria de Gestión

**2. RESUMEN DEL MOTIVO DEL EXAMEN**

Auditoría de Gestión al Proyecto Magias Vacacionales en la Organización No Gubernamental Plan Internacional se efectuará de conformidad con el oficio 1915-D-FCAE de fecha 28 de octubre de 2015 en el cual la Decana de la Facultad aprobó el proyecto de la Modalidad Análisis de Caso y a la orden de trabajo 001-OT-FCAE de fecha 9 de Noviembre de 2015.

**3. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

Los objetivos generales de esta acción de control son:

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables en el proyecto Magias Vacacionales de la Organización no Gubernamental Plan Internacional.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos utilizados por la Organización no Gubernamental Plan Internacional, en el proyecto Magias Vacacionales.
- Determinar el grado de aporte de los procesos de planificación y calidad de sus servicios, mediante la aplicación de indicadores de gestión.

## 4. ALCANCE DEL EXAMEN

### 4.1 PERÍODO

Auditoría de Gestión al Proyecto Magias Vacacionales en la Organización no Gubernamental Plan Internacional, periodo 2014

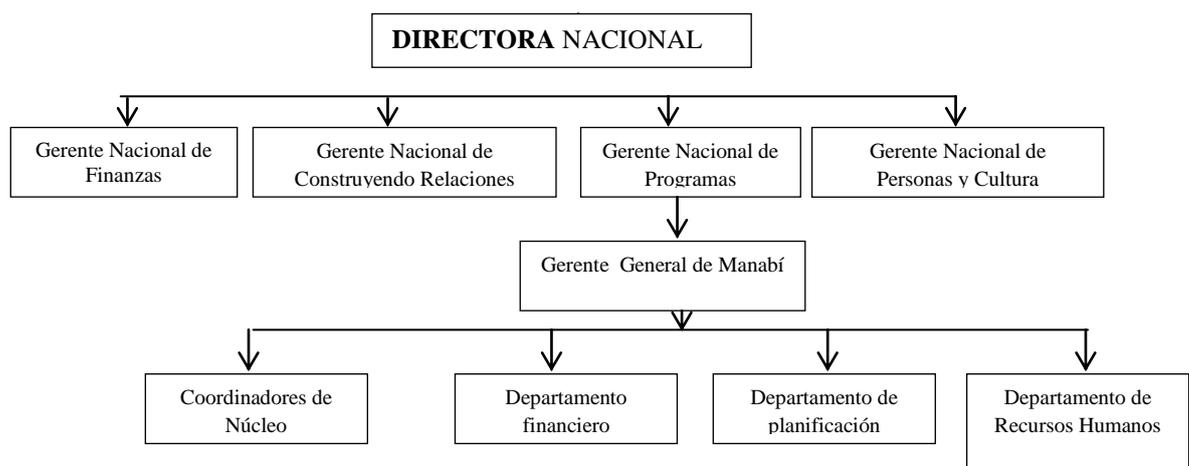
### 4.2 ÁREA A EXAMINAR

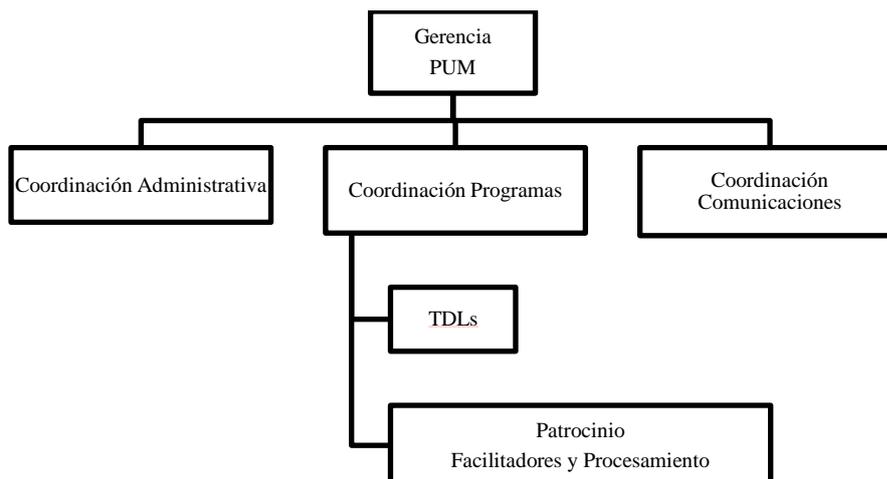
Equipo de Educación

Proyecto Magias Vacacionales

### 4.3 ORGANIZACIÓN

Plan Internacional en el área administrativa, está integrado de la siguiente manera:





## 5. RECURSOS UTILIZADOS

### 5.1. RECURSOS HUMANOS

El recurso humano para la ejecución de esta acción de control se encuentra integrado por:

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia– **Supervisora**

Srta. Sofía Guadalupe Cevallos Loor - **Auditor Jefe de Equipo**

Sra. Carmen Gizeh Zambrano Zambrano - **Auditor Operativo**

### 5.2 RECURSOS FINANCIEROS

Personal	Días	Transporte	Alimentación	Total
Supervisora	60	50, USD	50,00 USD	100,00 USD
Jefe De Equipo	60	150,00 USD	100,00 USD	250,00 USD
Auditor Operativo	60	150,00 USD	100,00 USD	250,00 USD
<b>TOTAL</b>	<b>180</b>	<b>350,00 USD</b>	<b>250,00 USD</b>	<b>600,00 USD</b>

### 5.2 RECURSOS MATERIALES

- 1000 hojas A4
- 2 lápices
- 2 borradores
- Clips
- Grapadora
- 1 Pendrive

## **6. UNIDAD DE APOYO**

Tutora de Trabajo de Titulación

Revisora de Trabajo de Titulación

## **7. PRODUCTO A OBTENERSE**

Informe de la Auditoria de Gestión al Proyecto Magias Vacacionales

## **8. TIEMPO ESTIMADO**

Los días presupuestados están planificados en las siguientes etapas:

<b>Fases</b>	<b>F</b>	<b>Comunicación de resultados</b>	<b>Total</b>
Planificación preliminar 33%(8) Específica 67%(16)	31%(19)	9%(5)	40%(24)
Ejecución del trabajo	33%(20)	9%(5)	42%(25)
Comunicación de resultados	0%	18%(11)	18%(11)
<b>TOTAL</b>	<b>64%(39)</b>	<b>36%(21)</b>	<b>100%(60)</b>

### **8.1 DÍAS NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA**

De acuerdo a la Orden de Trabajo se asignaron 60 días laborables.

## **9. FECHA DE INICIACIÓN DEL EXAMEN**

Lunes 9 de noviembre 2015

## **10. TIEMPO ESTIMADO**

### **10.1 DÍAS LABORABLES**

60 Días laborables

### **10.2 DÍAS CALENDARIO**

86 Días laborables

## **11. FECHA DE FINALIZACIÓN DEL EXAMEN**

Martes 2 de febrero de 2016

### **ELABORADO POR:**

Cevallos Loor Sofía Guadalupe

Zambrano Zambrano Carmen Gizeh

**FECHA:** 2015-11-11

**SUPERVISADO POR:**

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**FECHA:** 2015-11-11

**REVISADO POR:**

Lcda. Juverly Zambrano Zambrano

**FECHA:** 2015-11-12

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES  
DE LA ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL PLAN INTERNACIONAL,  
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 1 DE DICIEMBRE  
2014**

**DESARROLLO DE LA GUÍA DE VISITA PREVIA**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN**

**Nombre de la Entidad:** Organización No Gubernamental Plan Internacional

**Dirección:** Calle Ramón Edulfo Cedeño s/n y Avda. Reales Tamarindos

**Teléfono:** 052 443 206

**Horario de trabajo:** De 08H30 a 17H30

**2. BASE LEGAL DE CREACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA ONG  
PLAN INTERNACIONAL ECUADOR**

En la República del Ecuador, la organización está presente desde el año 1962, trabajando con los niños, niñas y adolescentes más excluidos. Durante este tiempo, se ha colaborado muy de cerca y de manera permanente a largo plazo, con las familias y comunidades participantes. Esto ha ayudado a posicionarse como organización para el desarrollo con grandes valores éticos, eficacia y compromiso.

En el país, se basa a la Constitución de la Republica 2008, contribuyendo al Plan Nacional del Buen vivir y a la Agenda Social para la Niñez y Adolescencia. A nivel mundial, la organización se alinea con los Objetivos de Desarrollo del Milenio de la ONU, con la Declaración Universal de los Derechos Humanos, con la Convención de los Derechos del Niño, la Convención sobre la Eliminación de todas las Formas de Discriminación contra la Mujer y el Pacto Mundial.

Con la Constitución de la Republica 2008, el Código de la Niñez y Adolescencia y la Convención de los Derechos Humanos, la organización efectúa un enfoque en la niñez y adolescencia llamado desarrollo comunitario centrado en la niñez (DCCN). Este desarrollo tiene seis principios, los cuales son:

1. Que los Niños, Niñas y Adolescentes, están en el centro de todo nuestro accionar.
2. Que sean guiados por los derechos humanos.
3. Que exista la equidad e igualdad de género.
4. Participación
5. Inclusión-no discriminación
6. Rendición de cuentas.

Adicionalmente a estos principios Plan se alinea a todas las políticas públicas relacionadas con la niñez y adolescencia, tales como: políticas de género, políticas de protección, políticas de derechos sexuales y reproductivos, políticas de riesgos y desastres y políticas de seguridad.

### **3. PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS**

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Educación Intercultural y su Reglamento
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Acuerdos y resoluciones relacionados con las actividades

### **4. ESTRUCTURA ORGÁNICA**

- Gerencia PU Manabí
- Coordinación Comunicaciones
- Coordinación Programas
  - Equipos de desarrollo local
    - Equipo de Educación
    - Equipo de Protección
    - Equipo de derechos sexuales y reproductivos
  - Patrocinio
  - Facilitadores y procesamiento

- Coordinación Administrativa
  - RR.HH

## **5. MIEMBROS PRINCIPALES**

- Ing. Elizabeth Chacón
- Ing. Ana María Choez
- Sr. Johnson Vargas
- Lic. Euclides Mero
- Lic. Alicia Cabrera
- Lic. Alfonso Mendoza

## **6. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD**

El principal objetivo es mejorar las condiciones de vida de los niños y niñas promoviendo sus derechos e intereses mediante el desarrollo comunitario y desde un enfoque de igualdad de género e interculturalidad.

## **7. OBJETIVOS PROYECTO MAGIAS**

## **8. MISIÓN**

Plan Internacional Ecuador es una organización referente en derechos de la niñez y la igualdad de género, colaboradora, creativa, transparente y efectiva, contribuyendo a que niñas, niños y adolescentes más excluidos vivan seguros, empoderados y felices.

## **9. VISIÓN**

Un Ecuador en el que todas las niñas, niños y adolescentes desarrollen sus capacidades, se empoderen, vivan sanos y seguros, en una sociedad comprometida con los derechos humanos, la equidad y la protección de la infancia y adolescencia.

**1. NUMERO DE TRABAJADORES DE LA ONG PLAN INTERNACIONAL**

	<b>HOMBRES</b>	<b>MUJERES</b>	<b>TOTAL</b>
CAPACITADOS	10	10	20
DISCAPACITADOS		1	1
EXTRANJEROS		1	1
<b>TOTAL PERSONAL</b>	10	12	22

**2. NUMERO DE PERSONAS PARTICIPANTES EN EL PROYECTO**

Promotores:	822
Padres de familia:	2243
Líderes:	280
Niñas:	5438
Niños:	4992
Adolescentes:	2050
<b>Total de beneficiarios:</b>	15825

**3. ESTABLECER SI LA ONG PLAN INTERNACIONAL CUENTA CON UN MANUAL DE PROCESOS**

La ONG cuenta con manuales de procesos para cada programa, donde contiene la descripción de las actividades que debe seguirse en la realización de las funciones.

**4. ESTABLECER SI EN EL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES SE CUENTA CON UN MANUAL DE PROCESOS**

El proyecto Magias Vacacionales, cuenta con un manual de procesos donde contiene una descripción detallada de las actividades que se realizan para dar cumplimiento a cada uno de los programas que se llevan a cabo.

## **5. PERIODOS CUBIERTOS POR LA ULTIMA AUDITORIA**

La ONG Plan Internacional ha contado con auditoría de gestión, pero a los diferentes programas, mas no a los proyectos directamente. Periodo: 2014

## **6. DETERMINAR SI EL PERSONAL CUMPLE CON LOS PROCESOS ESTABLECIDOS**

De acuerdo a la observación realizada el personal colaborador en el proyecto magias vacacionales cumple en un 90% los procesos establecidos.

## **7. DETALLE DE LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO GENERAL QUE DETECTAN EN EL RECORRIDO DEL PROYECTO**

En el proyecto Magias Vacacionales no se optimizan al máximo los recursos.

Existen deficiencias en el cumplimiento de los procesos.

Falta conocimiento del manual de procesos de parte de algunos de sus colaboradores.

No se han realizado auditorias de Gestión al Proyecto Magias Vacacionales.

### **ELABORADO POR:**

Cevallos Loor Sofía Guadalupe  
Zambrano Zambrano Carmen Gizeh

**FECHA:** 2015-11-12

### **SUPERVISADO POR:**

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**FECHA:** 2015-11-12

### **REVISADO POR:**

Lcda. Juverly Zambrano Zambrano

**FECHA:** 2015-11-13

## PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR

**PERIODO EVALUADO:** Entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2014

Nº	Preguntas	Si	No	En parte	Ponderación	Calificación
1	¿En la Institución se encuentran definidos la misión, visión y objetivos?	X			10	10
2	¿En la entidad se ha implantado y se encuentran en aplicación la planificación estratégica?	X			10	10
3	¿La entidad cuenta con mecanismos orientados a medir resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia economía?	X			10	10
4	¿Existe un archivo de los proyectos desarrollados por la institución?	X			10	10
5	¿Existen reglamentos internos que permitan cumplir con el Plan operativo anual?	X			10	10
6	¿Existe un organigrama institucional que determine las funciones que cada servidor debe realizar?	X			10	10
7	¿Considera que el personal contratado está capacitado para la ejecución de proyectos y actividades institucionales?	X			10	10
8	¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de los objetivos institucionales?	X			10	10
9	¿La institución asigna metas por cumplir según el cargo desempeñado?	X			10	10
10	¿Cuenta con manuales de procedimientos actualizados?	X			10	10
<b>TOTAL</b>					100	100
<p><b>ELABORADO POR:</b> Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-11-16</p> <p><b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2015-11-16</p> <p><b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p>						

## DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{100 * 100}{100}$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{10000}{100}$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 100\%$$

Tabla de riesgo confianza		
Rango	Riesgo	Confianza
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

### RESULTADO

**RIESGO:** BAJO

**CONFIANZA:** ALTO

**ANÁLISIS:** Se encontró el 100% de cumplimiento por lo que el riesgo de control es bajo y el nivel de confianza es alto.

## PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ

**PERIODO EVALUADO:** Entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2014

### DIAGNÓSTICO FODA

<b>FORTALEZAS</b>		<b>DEBILIDADES</b>
<b>ANÁLISIS INTERNO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- El Proyecto no depende de los procesos del Estado, aunque la estrategia buscará desarrollar y fortalecer vínculos entre las comunidades y los garantes.</li> <li>- El Proyecto promueve el establecimiento de espacios armónicos en las comunidades donde diversas niñas, niños, adolescentes y personas voluntarias pueden compartir sus ideas, y sueños.</li> <li>- La metodología será flexible y lúdica y permite la participación activa en igual de oportunidades y condiciones de acuerdo al entorno y los grupos de edades de niñas, niños y adolescentes permitiéndoles involucrarse y participar activamente para convertirse en agentes de cambio.</li> <li>- El proyecto cuenta con lineamientos concretos e integrales, los mismos que se articulan con otras acciones y estrategias establecidas en las PU, los Proyectos Nacionales y la Campaña “Por Ser Niña”.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La ejecución comunitaria requiere una base de voluntariado de manera regular y promotores capacitados y disponibles al menos una vez año, que comparten los valores del Proyecto y que cuentan con buenas habilidades de facilitación e improvisación.</li> <li>- La participación en actividades educativas comunitarias de las niñas y niños siempre es sujeto al apoyo de las familias y los líderes comunitarios que brindan las instalaciones, migraciones de los niños y niñas que interrumpen el flujo de actividades, y eventos inesperados como inundaciones, lluvias, erupciones volcánicas, etc.</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>		<b>AMENAZAS</b>
<b>ANÁLISIS EXTERNO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Los Niños, Niñas y Adolescentes, se relacionan con el medio social.</li> <li>- Participan de forma activa en las actividades programadas, adquiriendo destrezas y habilidades de acuerdo al tema tratado.</li> <li>- Las actividades ejecutadas benefician a la comunidad.</li> <li>- Desarrollo personal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Descoordinación entre las políticas educativa del proyecto y del Estado.</li> <li>- Crisis económica.</li> <li>- Retiro de patrocinadores.</li> <li>- Delincuencia</li> <li>- Consumo de sustancia psicotrópicas en el entorno.</li> </ul>
		<p><b>ELABORADO POR:</b> Soffa Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-11-19</p>
		<p><b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2015-11-19</p>
		<p><b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-11-19</p>

## PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ

**PERIODO EVALUADO:** Entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2014

### COMPONENTES DETERMINADOS

COMPONENTE	SUBCOMPONENTES
Organización	Equipo de educación
Responsabilidad	Técnicos comunitarios
Resultados	Niños, Niñas y Adolescentes participantes
	<b>ELABORADO POR:</b> Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-11-20
	<b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2015-11-20
	<b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-11-20

## PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ

**PERIODO EVALUADO:** Entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2014

### INDICADORES DE GESTIÓN

**OBSERVACIÓN:** En el Proyecto Magias Vacacionales no contó con indicadores de gestión, pero el equipo de estudiantes para evaluar los resultados de los períodos antes mencionados procedió a elaborar los indicadores de gestión.

Componente	Subcomponente	Indicadores
<b>Organización</b>	Equipo de educación	$\text{Porcentaje de capacitados} = \frac{\text{Técnicos capacitados}}{\text{Total de Técnicos}} \times 100$ $\text{Porcentaje de espacios físicos confortables} = \frac{\text{Espacios físicos confortables}}{\text{Total de espacios físicos}} \times 100$
<b>Responsabilidad</b>	Técnicos comunitarios	$\text{Aplicación de guía metodológica} = \frac{\text{Técnicos que cumplieron con metodología}}{\text{Total de Técnicos comunitarios}} \times 100$ $\text{Responsabilidad de adultos participantes} = \frac{\text{Adultos participantes responsables}}{\text{Total de Adultos Participantes}} \times 100$
<b>Resultado</b>	Niños, Niñas y Adolescentes participantes	$\text{Porcentaje de participantes} = \frac{\text{NNA participantes}}{\text{Total de NNA sensados}} \times 100$
		<p><b>ELABORADO POR:</b> Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-11-23</p> <p><b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2015-11-23</p> <p><b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-11-24</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**PERIODO EVALUADO:** Entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2014

**EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO**

ESPECIALISTA	CARGO	TÍTULO ACADÉMICO
Tutora de Trabajo de titulación	Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoria	Lcda. en Auditoria . Mg.
Revisor de Trabajo de Titulación	Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoria	Lcda. en Auditoria. Mg
Estudiante 1	Jefe de Equipo	Estudiante prorrogada de Contabilidad y Auditoria
Estudiante 2	Auditor Operativo	Estudiante prorrogada de Contabilidad y Auditoria
		<p><b>ELABORADO POR:</b>  Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano  <b>FECHA:</b> 2015-11-23</p> <p><b>SUPERVISADO POR:</b>  Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia  <b>FECHA:</b> 2015-11-23</p> <p><b>REVISADO POR:</b>  Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano  <b>FECHA:</b> 2015-11-24</p>

## **FASE II DE LA AUTORÍA DE GESTIÓN**

### **PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

#### **MEMORANDUM**

### **PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN PLAN INTERNACIONAL**

**ÁREA A EXAMINARSE:** EQUIPO DE EDUCACIÓN – PROYECTO MAGIAS  
VACACIONALES

**PERIODO A EXAMINARSE:** ENTRE EL 1 DE ENERO AL 1 DE DICIEMBRE  
2014.

#### **1. Planificación específica**

**1.- Recopilación y análisis de la información.-** En esta fase se recopilará la información relacionada con los siguientes aspectos:

**a) Planeamiento institucional:**

- Plan de desarrollo
- Plan operativo anual
- Plan operativo Magias
- Modelo de Gestión PU Manabí
- Otros documentos relacionados con el proyecto y la Institución

**b) Organización:**

- Base legal
- Reglamento interno
- Estructura orgánica
- Manual de funciones
- Guía de capacitación

**c) Información adicional:**

- Objetivo de la entidad
- Políticas generales
- Procesamiento de la información utilizada

#### **A. Entrevistas y visitas**

Se llevará a cabo una primera entrevista con la gerente de la Institución y Técnicos de Desarrollo local del programa Educación, con el fin de obtener información sobre los aspectos detallados anteriormente y en general sobre la organización.

#### **B. Evaluación del sistema de control interno**

La evaluación del sistema de control interno de la auditoría de gestión, de conformidad a lo establecido por las Normas Ecuatorianas de la Auditoría Gubernamental, está dirigida a los sistemas y procedimientos vigentes para que la entidad ejecute sus actividades en forma eficiente, efectiva y económica, conforme a lo que señala las Normas de Control Interno para la ONG, se realizara a través de Cuestionarios de Control Interno:

#### **ACTIVIDADES**

- Aplicar cuestionario de control Interno.
- Definir la ponderación de cada una de las preguntas.
- Calificar el nivel de confianza y riesgo.

#### **PRODUCTOS**

- Áreas críticas.
- Hallazgos
- Programa a la medida.

#### **C. Determinación de las áreas críticas:**

Sobre la base de los resultados de la evaluación del sistema de control interno, se determinarán las áreas críticas, que serán las que presenten deficiencias de control, seleccionando los de mayor importancia.

#### **D. Determinación del alcance de auditoría:**

Una vez determinadas las áreas críticas y sus prioridades, de ser necesario se realizarán modificaciones al alcance, de conformidad con las normas legales vigentes.

#### **E. Programa de auditoría:**

Los programas para la auditoría de gestión, describen específicamente como se deben llevar a cabo las actividades durante la ejecución del examen, contiene una relación ordenada de forma secuencial y lógica de los procedimientos en relación a los objetivos propuestos.

El programa de la auditoría de gestión, constituyen los pasos que deben seguirse para su análisis, en términos de eficacia, eficiencia, economía, legalidad e impacto.

## **2. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

En esta etapa, se ejecuta el trabajo de auditoría, de acuerdo con el programa de trabajo y con la obtención de la evidencia suficiente relevante y competente, basada en criterios de auditoría y procedimientos definidos en el programa, y determinación de los hallazgos resultantes para sustentar los comentarios, las conclusiones y recomendaciones que serán concluidas en el informe.

### **a.- Obtención de evidencia**

Las evidencias pueden ser: físicas, documentales, testimoniales y analíticas, y deben ser evaluadas para el desarrollo de los hallazgos, verificando que cumplan con las siguientes aspiraciones:

**Suficiencia del trabajo realizado.** Es decir, recopilación de hechos reales, adecuados y convincentes.

**Confiabilidad de los antecedentes obtenidos.** Los antecedentes deberían ser válidos y confiables, es decir que reflejen la situación de la entidad examinada.

**Relevancia.** Es decir la relación entre la evidencia y la información que se utilice para demostrar un hecho.

**2.2 INDICADORES DE GESTIÓN.-** Los indicadores de gestión son variables que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa el grado de cumplimiento de un

proyecto o proceso, en términos de eficiencia, economía, efectividad, impacto y responsabilidad social.

**Características:**

- Estarán ligados a la misión, visión, objetivos estratégicos y las metas trazadas.
- Proveerán información útil y confiable para la toma de decisiones.

**Ficha técnica de indicadores:**

- Los indicadores se presentaran en una matriz denominada ficha técnica

**Indicadores cuantitativos:**

- Son indicadores que miden el rendimiento de una actividad.

**Indicadores cualitativos:**

- Estos no miden numéricamente una actividad sino que se establecen a partir de los principios generales de la administración.

**Criterios de una auditoría:**

- Existen múltiples criterios que pueden utilizarse en la auditoría de gestión; para efectos de esta guía elaboramos criterios que pueden ser modificados según su naturaleza.

**Papeles de trabajo:**

- Los papeles de trabajo de auditoría constituyen el soporte del trabajo llevado a cabo por el auditor, contienen los comentarios, conclusiones, recomendaciones incluidos en el informe así como las evidencias del cumplimiento del debido proceso de la auditoría.

**Comunicación de resultados:**

La redacción del informe de la auditoría de gestión, observará las normas nacionales e internacionales y demás disposiciones emitidas para el efecto y presentará una estructura en el cual se establezcan los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

En la fase de comunicación de resultados, se mantendrá informada a la administración de la entidad permanentemente, sobre las observaciones encontradas durante de la ejecución del examen.

La estructura y contenido del informe de la auditoría de gestión se guiara por los lineamientos establecidos en el Manual de Auditoría de Gestión que consta en el Acuerdo 031 del Contralor General del Estado, publicado en el (RO469:7-dic-2011).

**Recursos humanos a utilizarse:**

- Una auditora jefe de equipo
- Una auditora operativa
- Un supervisor

**Tiempo autorizado para la ejecución del examen:**

60 días laborables, incluyen la elaboración del informe y la lectura del mismo.

**ELABORADO POR:**

Sofía Guadalupe Cevallos Loor

Carmen Gizeh Zambrano Zambrano

**FECHA:** 2015-11-25

**SUPERVISADO POR:**

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**FECHA:** 2015-11-25

**REVISADO POR:**

Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano

**FECHA:** 2015-11-26

## PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO

**PERIODO EVALUADO:** Entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2014

#### COMPONENTE: ORGANIZACIÓN

Nº	Preguntas	Si	No	En parte	Ponderación	Calificación
1	¿Existe una guía de orientación para la ejecución del proyecto magias vacacionales?	X			10	10
2	¿Se aplican concursos para elegir técnicos comunitarios?	X			10	10
3	¿Se realiza la socialización de la guía de orientación a todos los involucrados del proyecto?	X			10	10
4	¿Se llevó a cabo un censo de participación?	X			10	10
5	¿Se realiza un seguimiento a la ejecución del proyecto?	X			10	10
	¿El espacio físico en donde se llevan a cabo las magias es adecuado para su ejecución?			X	10	5
<b>TOTAL</b>					60	55

<p><b>ELABORADO POR:</b> Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-11-27</p>
<p><b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2015-11-27</p>
<p><b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-11-30</p>

## DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

**NC:** Nivel de confianza

**CT:** Calificación Total

**PT:** Ponderación Total

**C:**  $(Ct*100)/pt$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{55 * 100}{60} = 92\%$$

CONFIANZA PONDERADA = 92% Confianza Alta

TABLA DE RIESGO CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

### RESULTADO

**RIESGO:** BAJO

**CONFIANZA:** ALTO

**ANÁLISIS:** Se encontró el 92% de cumplimiento por lo que el riesgo de control es bajo y el nivel de confianza es alto.

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO**  
**PERIODO EVALUADO:** Entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2014

**COMPONENTE: RESPONSABILIDAD**

Nº	Preguntas	Si	No	En parte	Ponderación	Calificación
1	¿Cumplen los técnicos con la metodología implantada en la guía de orientación?	X			10	10
2	¿Considera que los técnicos seleccionados participan de manera adecuada al desarrollar las magias?	X			10	10
3	¿La relación entre la comunidad y el técnico es positiva?	X			10	10
4	¿Existe una preparación previa de los recursos necesarios para la ejecución de las magias?	X			10	10
5	¿Se llevó un correcto uso de los recursos destinados para la ejecución del proyecto?			X	10	5
6	¿Se llevó un registro de participación en la ejecución de las magias?	X			10	10
7	¿Existen terceras personas intermediarias en la ejecución del proyecto?	X			10	10
8	¿Los adultos participantes desempeñaron su rol de manera adecuada en la ejecución del proyecto?			X	10	5
<b>TOTAL</b>					80	70

<p><b>ELABORADO POR:</b>  Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano  <b>FECHA:</b> 2015-11-27</p>
<p><b>SUPERVISADO POR:</b>  Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia  <b>FECHA:</b> 2015-11-27</p>
<p><b>REVISADO POR:</b>  Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano  <b>FECHA:</b> 2015-11-30</p>

## DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

**NC:** Nivel de confianza

**CT:** Calificación Total

**PT:** Ponderación Total

**C:**  $(Ct*100)/pt$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{70 * 100}{80} = 88\%$$

CONFIANZA PONDERADA = 88% Confianza Alta

TABLA DE RIESGO CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

### RESULTADO

**RIESGO:** BAJO

**CONFIANZA:** ALTO

**ANÁLISIS:** Se encontró el 88% de cumplimiento por lo que el riesgo de control es bajo y el nivel de confianza alto.

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO**

**PERIODO EVALUADO:** Entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2014

**COMPONENTE: RESULTADOS**

Nº	Preguntas	Si	No	En parte	Ponderación	Calificación
1	¿Se realizó la respectiva evaluación a los participantes del proyecto?	X			10	10
2	¿Los objetivos y metas planteadas se cumplieron a cabalidad?	X			10	10
3	¿Los resultados obtenidos fueron los esperados?	X			10	10
4	¿Existió la colaboración esperada por parte de los padres de los participantes?			X	10	5
5	¿Se realizó una evaluación general en la finalización del proyecto?	X			10	10
<b>TOTAL</b>					<b>50</b>	<b>45</b>

**ELABORADO POR:**

Sofía Guadalupe Cevallos Loor  
Carmen Gizeh Zambrano Zambrano

**FECHA:** 2015-11-27

**SUPERVISADO POR:**

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**FECHA:** 2015-11-27

**REVISADO POR:**

Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano

**FECHA:** 2015-11-30

## DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

**NC:** Nivel de confianza

**CT:** Calificación Total

**PT:** Ponderación Total

**C:**  $(Ct*100)/pt$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{45 * 100}{50} = 90\%$$

CONFIANZA PONDERADA= 90% Confianza Alta

TABLA DE RIESGO CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

### RESULTADO

**RIESGO:** BAJO

**CONFIANZA:** ALTO

**ANÁLISIS:** Se encontró el 90% de cumplimiento por lo que el riesgo de control es bajo y el nivel de confianza es alto.

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**PROGRAMA ESPECÍFICO DE TRABAJO**  
**COMPONENTE: ORGANIZACIÓN**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

N°	Descripción	Ef. P/t	Elaborado por
	<b>OBJETIVOS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que se lleve a cabo la respectiva coordinación para la ejecución del proyecto.</li> <li>• Constatar que se realice el seguimiento pertinente para la correcta ejecución del Proyecto Magias Vacacionales.</li> </ul>		
	<b>PROCEDIMIENTOS:</b>		
1	Comprobar físicamente la existencia de una guía metodológica utilizada incluyendo sus objetivos y metas planteadas	A1	C.G.Z.Z
2	Verificar el proceso que se ha llevado durante la selección del personal idóneo para desarrollar el Proyecto de las Magias Vacacionales.	A2	C.G.Z.Z
3	Verificar la existencia de galería fotográfica, encuestas o algún otro método usado que demuestre la socialización de la guía metodológica a todos los involucrados.	A3	C.G.Z.Z
4	Verificar las fichas utilizadas durante el censo aplicado para demostrar la cantidad de participantes a asistir al programa.	A4	C.G.Z.Z
5	Constatar mediante evidencias fotográficas las visitas realizadas durante la ejecución del proyecto.	A5	C.G.Z.Z
6	Solicitar las evidencias fotográficas capturadas durante el proceso para constatar las instalaciones utilizadas.	A6	C.G.Z.Z

<b>ELABORADO POR:</b> Sofa Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-12-02
<b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2015-12-02
<b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-12-03

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**PROGRAMA ESPECÍFICO DE TRABAJO**  
**COMPONENTE: RESPONSABILIDAD**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

N°	Descripción	Ef. P/t	Elaborad o por
	<b>OBJETIVOS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidenciar si las personas involucradas en el proyecto cumplen con las funciones establecidas de acuerdo a la organización establecida.</li> <li>• Comprobar el comportamiento del talento humano responsable de la ejecución del proyecto Magias Vacacionales</li> </ul>		
	<b>PROCEDIMIENTOS:</b>		
1	Solicitar las evaluaciones de seguimiento sometidas a los técnicos y participantes para comprobar su correcta ejecución.	B1	S.G.C.L
2	Verificar a través de encuestas a los participantes del proyecto el desenvolvimiento ejecutado por los técnicos.	B2	S.G.C.L
3	Verificar a través de encuestas a los padres y comunidad en general el trato y comportamiento de los técnicos.	B3	S.G.C.L
4	Solicitar evidencia física de los materiales (guía, carteles, trajes, etc.) utilizados por los técnicos durante la ejecución del proyecto.	B4	S.G.C.L
5	Encuestar a los técnicos comunitarios responsables de cada comunidad sobre el manejo de los recursos materiales por parte de los encargados.	B5	S.G.C.L
6	Solicitar los listados de los Niños, Niñas y Adolescentes asistentes a las Magias Vacacionales en cada comunidad.	B6	S.G.C.L
7	Solicitar nómina de todo el personal involucrado en el proyecto, de manera directa o indirectamente	B7	S.G.C.L
8	Encuestar a los técnicos comunitarios y los padres de familia sobre el desempeño de los adultos participantes en el proyecto.	B8	S.G.C.L
		<b>ELABORADO POR:</b> Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-12-03	
		<b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2015-12-03	
		<b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-12-04	

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**PROGRAMA ESPECÍFICO DE TRABAJO**  
**COMPONENTE: RESULTADOS**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

N°	DESCRIPCIÓN	ef. P/T	Elaborad o por
	<b>OBJETIVOS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar si se alcanzaron los objetivos y metas planteadas en el proyecto Magias Vacacionales.</li> <li>• Verificar la obtención de los resultados esperados en el proyecto.</li> </ul>		
	<b>PROCEDIMIENTOS:</b>		
1	Solicitar las evaluaciones realizadas a cada uno de los participantes.	C1	C.G.Z.Z
2	Verificar, comparar y analizar los objetivos y metas planteadas en el proyecto con los resultados obtenidos durante la ejecución.	C2	C.G.Z.Z
3	Comparar las evaluaciones, censos, listados de participantes para obtener el resultado	C3	C.G.Z.Z
4	Encuestar a los técnicos comunitarios sobre la colaboración recibida por parte de los padres de familia de los Niños, niñas y adolescentes participantes del proyecto.	C4	C.G.Z.Z
5	Comprobar la evaluación realizada a la finalización del proyecto para constatar su correcto cumplimiento.	C5	C.G.Z.Z
		<b>ELABORADO POR:</b> Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-12-04	
		<b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2015-12-04	
		<b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-12-07	

## **FASE III LA AUDITORIA DE GESTIÓN**

### **EJECUCIÓN**

#### **AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

#### **RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

Del análisis efectuado a los archivos y documentación de respaldo de las operaciones administrativas del proyecto “Magias Vacacionales”, se procedió a recopilar información con evidencia y como producto del trabajo efectuado por las egresadas se establecieron 19 papeles de trabajo; de los cuales, aplicando criterios de auditoría con respecto a su importancia, se seleccionaron 19 papeles de trabajo para el análisis y elaboración del informe de resultados de la auditoría de gestión aplicada a las operaciones administrativas para la elaboración de las hojas de hallazgos e informe de auditoría.

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL PROYECTO MAGIAS  
VACACIONALES  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
PAPEL DE TRABAJO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Organización</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación-Guía de Capacitación</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Observación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>A1</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Comprobar físicamente la existencia de una guía metodológica utilizada incluyendo sus objetivos y metas planteadas</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> En la ONG PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ, cuentan con una guía metodológica para la ejecución de cada proyecto, este es el caso del Proyecto Magias Vacacionales, el cual cuenta con su guía para la ejecución del mismo.</p>	
<p><b>ELABORADO POR:</b> Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-12-11</p>	
<p><b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2015-12-11</p>	
<p><b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-12-14</p>	

**Anexo 1**

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Organización</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Observación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>A2</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Verificar el proceso que se ha realizado durante la selección del personal idóneo para desarrollar el proyecto Magias Vacacionales.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Se constató a través de la información solicitada al Dpto. Programa de Educación el proceso realizado para la selección de los técnicos idóneos para ejecutar las magias vacacionales, empezando desde el reclutamiento del personal hasta las evaluaciones sometidas a los concursantes para el puesto.</p>	
<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-14</p>	
<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-14</p>	
<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-15</p>	

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABI**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Organización</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Observación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>A3</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Verificar la existencia de galería fotográfica, encuestas o algún otro método usado que demuestre la socialización de la guía metodológica a todos los involucrados.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>El Dpto. de Programa de Educación a cargo de los Técnicos de Desarrollo Local son los responsables de realizar la socialización de la Guía de Capacitación a los técnicos comunitarios sobre la metodología a aplicar en el proyecto, la ejecución del mismo a realizar día a día para que realicen un trabajo entendible, las evaluaciones a someter a los participantes al final de cada capacitación, entre otros.</p> $  \begin{aligned}  &= \frac{\text{Porcentaje de capacitados}}{\text{Técnicos capacitados}} \times 100 \\  &= \frac{\text{Técnicos capacitados}}{\text{Total de Técnicos}} \times 100 \\  &= \frac{8 \times 100}{8} = 100\%  \end{aligned}  $	
<p><b>Anexo 2</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor</p> <p>Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-15</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-15</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-16</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>P/T:</b> Ejecución	<b>Referencia:</b> A4
<b>COMPONENTE:</b> Organización	
<b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación	
<b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Comprobación	
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Solicitar y verificar las fichas utilizadas durante el censo aplicado para demostrar la cantidad de participantes a asistir al programa.	
<b>OBSERVACIÓN:</b> Se comprobó que el censo fue responsabilidad de cada uno de los técnicos comunitarios a sus comunidades a cargo como parte de constatar en números la participación de Niños, Niñas y Adolescentes que habría en cada uno de los sitios	
<b>ELABORADO POR:</b> Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-12-16	
<b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2015-12-16	
<b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2015-12-17	

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Organización</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación- Técnicos de Desarrollo Local</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Observación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>A5</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Solicitar las herramientas utilizadas para constatar el seguimiento que se ha realizado durante la ejecución del proyecto.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Luego de las entrevistas realizadas a los técnicos de desarrollo local se pudo constatar que se realiza el respectivo seguimiento a la ejecución del proyecto, a través de herramientas de monitoreo seguimiento que aplican para ir presentando las evidencias de las actividades realizadas en cumplimiento a la Guía de Capacitación y cumpliendo los objetivos y metas planteadas.</p>	
<p><b>Anexo 2</b></p> <p><b>Anexo 3</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor</p> <p>Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-17</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-17</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-18</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Organización</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación-Seguimiento</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Comprobación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>A6</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Solicitar las evidencias fotográficas capturadas y encuestas realizadas sobre el proceso para constatar las instalaciones utilizadas.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Se pudo comprobar a través de las evidencias fotográficas capturadas durante el seguimiento y por parte de los técnicos comunitarios, además de las encuestas realizadas a los participantes del proyecto sobre la comodidad de las instalaciones físicas utilizadas para el desarrollo del proyecto mostrando que no todas fueron al 100% confortables tomando en cuenta a las instalaciones presentes y disponibles en cada comunidad donde se desarrollaba y el permiso brindado para la ejecución del mismo.</p> $\frac{\text{Espacios físicos confortables}}{\text{Total de espacios físicos}} \times 100$ $\frac{70 \times 100}{109} = 64,22\%$	
<p><b>Anexo 4</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor</p> <p>Carmen Gizah Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-18</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-18</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-21</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Responsabilidad</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación-Seguimiento</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Comprobación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>B1</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Solicitar las evaluaciones de seguimiento sometidas a los técnicos y participantes para comprobar su correcta ejecución.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Se pudo comprobar a través de entrevistas realizadas y las evaluaciones de seguimiento por parte de los técnicos de desarrollo local a los técnicos comunitarios que si cumplen con la metodología implantada en el desarrollo del proyecto Magias Vacacionales, por eso fueron sometidos a un reclutamiento del personal para seleccionar al más idóneo para ejecutarlo.</p> $= \frac{\text{Aplicación de guía metodológica}}{\text{Técnicos que cumplieron con metodología}} \times 100$ $= \frac{8 \times 100}{8} = 100\%$	
<p><b>Anexo 5</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-21</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-21</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-22</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Responsabilidad</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Encuestas</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Indagación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>B2</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Verificar a través de encuestas a los participantes del proyecto el desenvolvimiento ejecutado por los técnicos.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Los técnicos comunitarios encargados del proyecto Magias Vacacionales son capacitados, siendo sometidos a evaluaciones antes de realizar la selección de los mismos, pero para comprobar su capacidad educativa y participativa se realizaron encuestas a los participantes del proyecto para demostrar su desenvolvimiento y desempeño en la ejecución de las Magias Vacacionales y de esta manera permitir que se cumplan los objetivos planteados en los Niños, Niñas y Adolescentes.</p>	
<p><b>Anexo 6</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-22</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-22</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-23</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Responsabilidad</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Encuestas</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Indagación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>B3</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Verificar a través de encuestas a los padres y comunidad en general el trato y comportamiento de los técnicos.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Los buenos valores que presenten los técnicos comunitarios son muy importantes, porque de ello depende la excelente participación que se presente con los Niños, Niñas y Adolescentes y padres de familia, por tal motivo se realizaron encuestas a los padres de familia y a la comunidad en general para detectar el comportamiento presentado por los encargados de la ejecución del proyecto.</p>	
<p><b>Anexo 6</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-23</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-23</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-24</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Responsabilidad</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. de Programa de Educación-Archivo de Magias</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Comprobación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>B4</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Solicitar evidencia física de los materiales (guía, carteles, trajes, etc.) utilizados por los técnicos durante la ejecución del proyecto.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Para la ejecución del Proyecto Magias Vacacionales se utilizaron un sinnúmero de herramientas o materiales necesarios para su eficiente desarrollo, para que las capacitaciones brindadas sean más entendibles y dinámicas, es por eso que se comprobó mediante los archivos físicos y digitales que cada técnico comunitario contara con sus herramientas indispensables y previo a una preparación para brindar las capacitaciones a los participantes.</p>	
<p><b>Anexo 7</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-24</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-24</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-28</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Responsabilidad</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Entrevistas</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Indagación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>B5</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Encuestar a los técnicos comunitarios responsables de cada comunidad sobre el manejo de los recursos materiales por parte de los encargados.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Se realizó la respectiva entrevista a los técnicos de desarrollo local, técnicos comunitarios, padres de los participantes, sobre el uso de los recursos materiales destinados para la ejecución del proyecto en cada comunidad, ya que cada una tenía un responsable de este cargo, sin embargo después de las indagaciones se comprobó que no en todas las comunidades los delegados eran responsables, ocultando ciertos materiales para beneficios personales y no dando el completo y debido uso que era destinado para la ejecución del proyecto.</p>	
<p><b>Anexo 8</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor</p> <p>Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-28</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-28</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-29</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Responsabilidad</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación- Archivo de Magias</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Comprobación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>B6</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Solicitar los listados de los Niños, Niñas y Adolescentes asistentes a las Magias Vacacionales en cada comunidad.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Durante la ejecución del proyecto en cada comunidad se llevó un registro de los participantes para realizar las respectivas comparaciones de las metas planteadas en respecto a los posibles asistentes a las Magias Vacacionales para poder medir los resultados.</p>	
<p><b>Anexo 9</b></p> <p><b>Anexo 10</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor</p> <p>Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-29</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-29</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-30</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Responsabilidad</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación- Archivo de Magias</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Comprobación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>B7</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Solicitar nómina de todo el personal involucrado en el proyecto, de manera directa o indirectamente</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Se solicitó al Dpto. Programa de Educación la nómina de todos los involucrados en el Proyecto Magias Vacacionales para constatar si a parte de los técnicos comunitarios, promotores, padres participantes, Niños, Niñas y Adolescentes había personas ajenas a la institución involucradas en la ejecución del proyecto que contribuyera de alguna u otra manera en su desarrollo.</p>	
<p><b>Anexo 10</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-30</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-30</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2015-12-31</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Responsabilidad</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Entrevistas</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Indagación</p>	<p><b>Referencia: B8</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Entrevistar a los técnicos comunitarios y los padres de familia sobre el desempeño de los adultos participantes en el proyecto.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Habían adultos participantes con obligaciones específica en el proyecto, por tal motivo se realizaron entrevistas a los técnicos comunitarios y a los padres de familia de los Niños, Niñas y Adolescentes sobre el desempeño presentado por parte de los adultos participantes, los cuales no fueron muy satisfactorios, ya que se presentaron en algunas comunidades inconvenientes sobre la forma de actuar de ellos queriendo tomar mayor autoridad que los técnicos comunitarios, ocasionando que el proyecto no se ejecutara de forma adecuada.</p> $\frac{\text{Responsabilidad de adultos participantes}}{\text{Adultos participantes responsables}} \times 100$ $\frac{\text{Total de Adultos Participantes}}{180 \times 100} = 64,28\%$	
<p><b>Anexo 8</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b>  Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano  <b>FECHA:</b> 2015-12-31</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b>  Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia  <b>FECHA:</b> 2015-12-31</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b>  Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano  <b>FECHA:</b> 2016-01-04</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Resultados</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación-Archivo de Magias</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Observación</p>	<p><b>Referencia:</b> <b>C1</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Solicitar las evaluaciones realizadas a cada uno de los participantes.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Para comprobar la ejecución del proyecto y los resultados obtenidos del mismo, se solicitaron las evaluaciones rendidas por los Niños, Niñas y Adolescentes participantes a las cuales se sometieron al finalizar la capacitación en cada comunidad y medir el nivel de aprendizaje de los participantes, como la enseñanza impartida por los técnicos comunitarios.</p>	
<p><b>Anexo 5</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2016-01-04</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2016-01-04</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2016-01-085</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Resultados</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación-Guía de capacitación</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Comparación</p>	<p><b>Referencia:</b> C2</p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Verificar, comparar y analizar los objetivos y metas planteadas en el proyecto con los resultados obtenidos durante la ejecución.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Para constatar el cumplimiento de los objetivos y las metas planeados, se solicitó la Guía de Capacitación para comparar de acuerdo a los resultados obtenidos si los mismos fueron ejecutados a cabalidad y de manera adecuada.</p>	
<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2016-01-05</p>	
<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2016-01-05</p>	
<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2016-01-06</p>	

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>P/T:</b> Ejecución <b>COMPONENTE:</b> Resultados <b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación-Archivos de Magias <b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Comparación	<b>Referencia:</b> <b>C3</b>
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Comparar las evaluaciones, censos, listados de participantes para obtener el resultado, incluyendo las entrevistas a los técnicos de desarrollo local.	
<b>OBSERVACIÓN:</b> <p>Para constatar si se obtuvieron los resultados esperados del proyecto, se realiza una recopilación y comparación del censo realizado con las listas de los asistentes, así como las evaluaciones de los participantes, y los resultados y entrevistas proporcionadas por los técnicos de desarrollo local que son los encargados de realizar el seguimiento y monitoreo del Proyecto Magias Vacacionales y así determinar si fue productivo o no para los participantes.</p> $  \begin{aligned}  & \text{Porcentaje de participantes} \\  & = \frac{\text{NNA participantes}}{\text{Total de NNA censados}} \times 100 \\  & = \frac{12480 \times 100}{10000} \times 100 = 124,80\%  \end{aligned}  $	
<b>ELABORADO POR:</b> Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2016-01-06	
<b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2016-01-06	
<b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2016-01-07	

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<p><b>P/T:</b> Ejecución</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Resultados</p> <p><b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Entrevistas</p> <p><b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Indagación</p>	<p><b>Referencia:</b> C4</p>
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b></p> <p>Entrevistar a los técnicos comunitarios sobre la colaboración recibida por parte de los padres de familia de los Niños, Niñas y Adolescentes participantes del proyecto.</p>	
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>Los padres de familia son parte fundamental de la participación de los Niños, Niñas y Adolescentes, porque sin su autorización no se realizaría el proyecto, incluso aportando en cualquier caso que lo amerite, es por eso que por medio de entrevistas a los técnicos comunitarios se constató que no hubo la suficiente colaboración de los padres de familia en el proyecto con respecto a participación de ellos durante el desarrollo de las Magias Vacacionales que pudiera aportar al desarrollo del proyecto.</p>	
<p><b>Anexo 8</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p> <p>Sofía Guadalupe Cevallos Loor  Carmen Gizeh Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2016-01-07</p>
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia</p> <p><b>FECHA:</b> 2016-01-07</p>
	<p><b>REVISADO POR:</b></p> <p>Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano</p> <p><b>FECHA:</b> 2016-01-08</p>

**PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>P/T:</b> Ejecución	<b>Referencia:</b> C5
<b>COMPONENTE:</b> Resultados	
<b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> Dpto. Programa de Educación-Archivo de Magias	
<b>TÉCNICA UTILIZADA:</b> Comprobación	
<b>PROCEDIMIENTO:</b>	
Comprobar la evaluación realizada a la finalización del proyecto para constatar su correcto cumplimiento.	
<b>OBSERVACIÓN:</b>	
Para verificar si los resultados obtenidos del proyecto fueron satisfactorios o no, que permita seguir años siguientes con el mismo, se verificó la evaluación general final, producto de la recopilación de las evaluaciones, testimonios de los técnicos comunitarios y seguimiento realizado, involucrando a todas las comunidades de los diferentes cantones participantes del proyecto Magias Vacacionales socializándolo de manera general.	
<b>ELABORADO POR:</b>	
Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano	
<b>FECHA:</b> 2016-01-08	
<b>SUPERVISADO POR:</b>	
Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia	
<b>FECHA:</b> 2016-01-08	
<b>REVISADO POR:</b>	
Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano	
<b>FECHA:</b> 2016-01-11	

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	
<b>ENTIDAD: ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ</b>	
<b>PERIODO: 1 De Enero Al 31 De Diciembre De 2014</b>	
<b>AUDITORIA: De Gestión</b>	
<b>COMPONENTE: Organización</b>	
<b>P/T A6</b>	
<b>Descripción del hallazgo</b>	Espacios físicos no confortables
<b>Condición</b>	Se constató que los espacios físicos usados para la ejecución de las actividades del proyecto Magias Vacacionales no eran las adecuadas, ya que no en todas las comunidades contaban con instalaciones físicas que brindaran confortabilidad a los usuarios del proyecto.
<b>Criterio</b>	Se incumplió de acuerdo a las Normas de Control Interno: NCI 120-01: AMBIENTE DE CONTROL NCI 500-01: PLANIFICACIÓN
<b>Efecto</b>	Como consecuencia ocasiono que no se pudieran desarrollar las actividades de mejor manera debido a la falta de espacio físico y las malas condiciones en que se encontraban en ciertas comunidades
<b>Causa</b>	Se ocasiono debido a la falta de infraestructura con óptimas condiciones que se encontraban en ciertas comunidades
<b>Conclusión</b>	Por la falta de infraestructura confortable donde desarrollar las actividades de las Magias Vacacionales en ciertas comunidades, impidió que se pudiera desarrollar de mejor manera el proyecto, tanto para los técnicos comunitarios como para los participantes.
<b>Recomendación</b>	La recomendación es para los técnicos de desarrollo local el líder de la comunidad, que son los encargados de asignar las instalaciones, para que en años posteriores verifiquen las condiciones en que se encuentran los predios donde se va a desarrollar el proyecto.
<b>ELABORADO POR:</b> Soffia Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2016-01-13	
<b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2016-01-13	
<b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2016-01-15	

**HOJA DE HALLAZGOS****ENTIDAD: ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ****PERIODO:** 1 De Enero Al 31 De Diciembre De 2014**AUDITORIA:** De Gestión**COMPONENTE:** Responsabilidad**P/T B5**

<b>Descripción del hallazgo</b>	Indebido uso de recursos materiales
<b>Condición</b>	Se constató que en ciertas comunidades, los encargados de la manipulación de los recursos materiales que eran los líderes y voluntarios no cumplieron su función correctamente, ya que no usaban los materiales para beneficios de todos los Niños, Niñas y Adolescentes participantes, si no que eran usados para uso personal o familiar.
<b>Criterio</b>	Esto se dio en incumplimiento a la Norma de Control Interno: NCI: 300-03: ACTUACIÓN Y HONESTIDAD DE LOS FUNCIONARIOS.
<b>Efecto</b>	Esto ocasiono que los materiales no alcanzaran para todos los Niños, Niñas y Adolescentes.
<b>Causa</b>	Se provocó debido a la falta de honestidad responsabilidad de los encargados del manejo y distribución de los materiales en ciertas comunidades
<b>Conclusión</b>	Por la falta de responsabilidad y honestidad de los encargados de la distribución de los materiales para trabajar en las Magias Vacacionales, se presentó problema, al no alcanzar material para todos los Niños, Niñas y Adolescentes participantes, que les impidió desarrollar de mejor manera las actividades, incluso se usó dinero de los técnicos comunitarios para reponer el material perdido.
<b>Recomendación</b>	Para los técnicos de desarrollo local, que son los encargados de designar los responsables de ciertas funciones en el proyecto, que revisen y conozcan bien el perfil de las personas en quien van a depositar la confianza para el desarrollo de las actividades de Magias Vacacionales.

**ELABORADO POR:**

Sofía Guadalupe Cevallos Loor

Carmen Gizeh Zambrano Zambrano

**FECHA:** 2016-01-13**SUPERVISADO POR:**

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**FECHA:** 2016-01-13**REVISADO POR:**

Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano

**FECHA:** 2016-01-15

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	
<b>ENTIDAD: ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ</b>	
<b>PERIODO: 1 De Enero Al 31 De Diciembre De 2014</b>	
<b>AUDITORIA: De Gestión</b>	
<b>COMPONENTE: Responsabilidad</b>	
<b>P/T B8</b>	
<b>Descripción del hallazgo</b>	Inadecuado desempeño de funciones de los adultos participantes
<b>Condición</b>	Se comprobó que no todos los adultos participantes o terceras personas ajenas a la Entidad, pero que estaban involucrados en la ejecución del proyecto en cada comunidad cumplieron con las funciones encomendadas al 100% como apoyo al técnico comunitario.
<b>Criterio</b>	Esto se incumplió de acuerdo a la Norma de Control Interno: NCI 300-03: ACTUACIÓN Y HONESTIDAD DE LOS FUNCIONARIOS.
<b>Efecto</b>	Esto ocasiono que los técnicos comunitarios tuvieran complicaciones en el desarrollo de las actividades y se presentaran ciertos inconvenientes con los adultos participantes.
<b>Causa</b>	Se produjo por la falta de interés y responsabilidad de los adultos participantes del proyecto.
<b>Conclusión</b>	A pesar del incumplimiento de ciertos adultos participantes del proyecto, los técnicos comunitarios salieron adelante, porque lo primordial y la responsabilidad de cada uno era cumplir con las actividades y que cada uno de los Niños, Niñas y Adolescentes aprenda y ponga en funcionamiento lo impartido.
<b>Recomendación</b>	La recomendación va dirigida a los encargados del proyecto, para que al momento de asignar responsabilidades tomen en cuenta el perfil de cada persona para no tener inconvenientes respecto al cumplimiento.
<b>ELABORADO POR:</b> Sofía Guadalupe Cevallos Loor Carmen Gizeh Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2016-01-13	
<b>SUPERVISADO POR:</b> Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia <b>FECHA:</b> 2016-01-13	
<b>REVISADO POR:</b> Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano <b>FECHA:</b> 2016-01-15	

**HOJA DE HALLAZGOS****ENTIDAD: ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL PLAN INTERNACIONAL PU MANABÍ****PERIODO:** 1 De Enero Al 31 De Diciembre De 2014**AUDITORIA:** De Gestión**COMPONENTE:** Resultados**P/T C4**

<b>Descripción del hallazgo</b>	Falta de colaboración de los padres de familia
<b>Condición</b>	Realizada la indagación se comprobó que los padres de familia de los Niños, Niñas y Adolescentes no colaboraron ni participaron en conjunto con sus hijos de las actividades realizadas por los técnicos comunitarios
<b>Criterio</b>	Se da incumplimiento al artículo de Código de la Niñez y Adolescencia. 102: DEBERES ESPECÍFICOS DE LOS PROGENITORES
<b>Efecto</b>	Esto ocasiona que los Niños, Niñas y Adolescentes sientan un poco de desinterés por el proyecto y no puedan asimilarlo al 100%.
<b>Causa</b>	Debido a la falta de interés y bajo espíritu de colaboración de los padres de familia de los Niños, Niñas y Adolescentes participantes.
<b>Conclusión</b>	A todo niño le gusta que sus padres estén presentes en algún acto que tenga relación con ellos, pero en este caso no todos los Niños, Niñas y Adolescentes contaban con la participación de sus padres debido a su desinterés, hecho que provocaba que sus hijos sintieran lo mismo que sus padres.
<b>Recomendación</b>	Para los técnicos comunitarios, que al momento de realizar las visitas y socialización del proyecto inviten e incentiven a los padres a acompañar a sus hijos para que sientan más empeño en realizar las actividades.

**ELABORADO POR:**

Sofía Guadalupe Cevallos Loor

Carmen Gizeh Zambrano Zambrano

**FECHA:** 2016-01-13**SUPERVISADO POR:**

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**FECHA:** 2016-01-13**REVISADO POR:**

Lcda. Elisa Juverly Zambrano Zambrano

**FECHA:** 2016-01-15

## **6. Definición y selección de la muestra**

### **6.1 Población y muestra**

La población la constituyen 3 personas coordinadores de núcleo, 8 técnicos comunitarios y 109 comunidades.

La muestra seleccionada fue 8 técnicos comunitarios y 24 padres de familia y jóvenes de las comunidades participantes del proyecto Magias Vacacionales.

### **6.2 Tipo de muestra**

El tipo de muestra de esta investigación es aleatoria simple.

## 7. Recolección de los datos

### ENCUESTA REALIZADA A LA COMUNIDAD (PADRES DE FAMILIA Y JÓVENES)

1. ¿Considera usted que el personal de talento humano atiende sus necesidades cuando lo ha requerido con relación al proyecto magias vacacionales?

Tabla 1. Personal de talento humano atiende necesidades cuando se lo requiere.

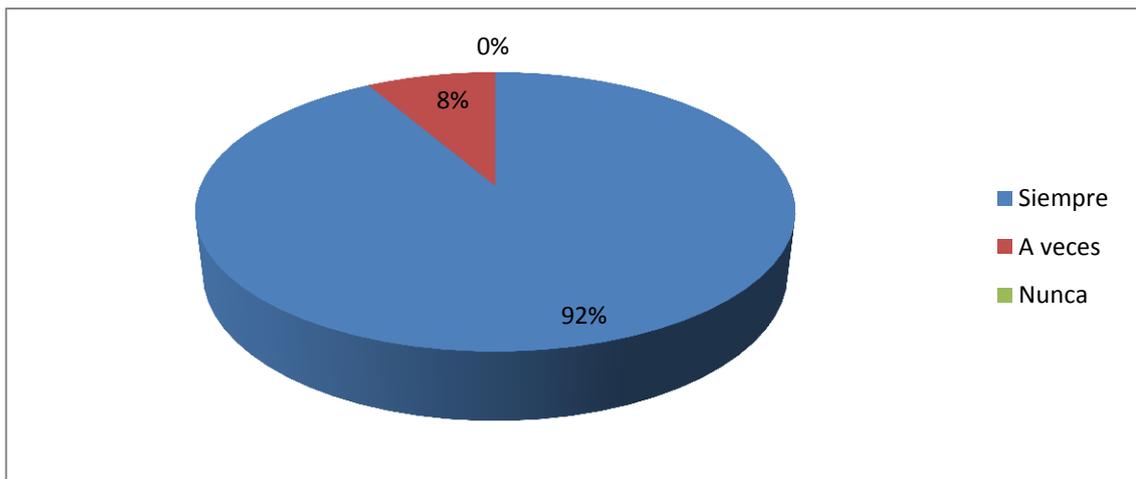
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Siempre	22	91.67
B	A veces	2	8.33
C	Nunca	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

Gráfico N° 1

Personal de talento humano atiende necesidades cuando se lo requiere.



#### Análisis

En 92% de los encuestados considera que el personal de talento humano siempre atiende sus necesidades cuando lo ha requerido con relación al proyecto magias vacacionales.

## 2. ¿Se dispone de parámetros que guíe el proyecto Magias Vacacionales y se lo socializa?

Tabla 2. Existencia de parámetros que guían el proyecto Magias Vacacionales.

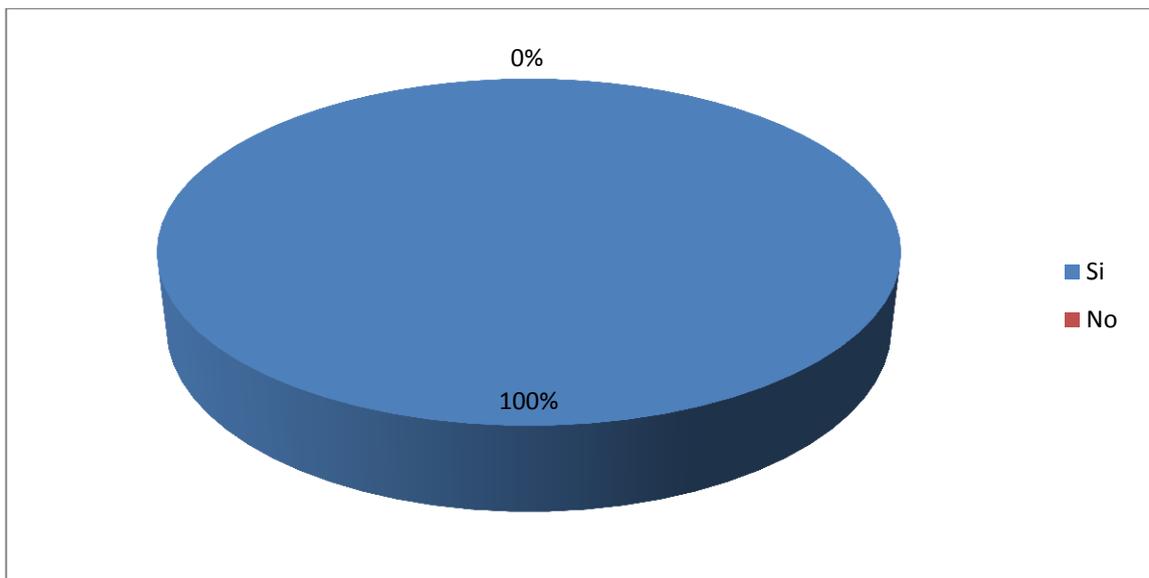
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Si	24	100.00
B	No	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

### Gráfico N° 2

Existencia de parámetros que guían el proyecto Magias Vacacionales.



### Análisis

El 100% de los encuestado considera que si se dispone de parámetros que guíen el proyecto Magias Vacacionales, además este si se lo socializa.

### 3. ¿Conoce la misión, visión y objetivos del proyecto?

Tabla 3. Conocimiento de la misión, visión y objetivos del proyecto Magias Vacacionales.

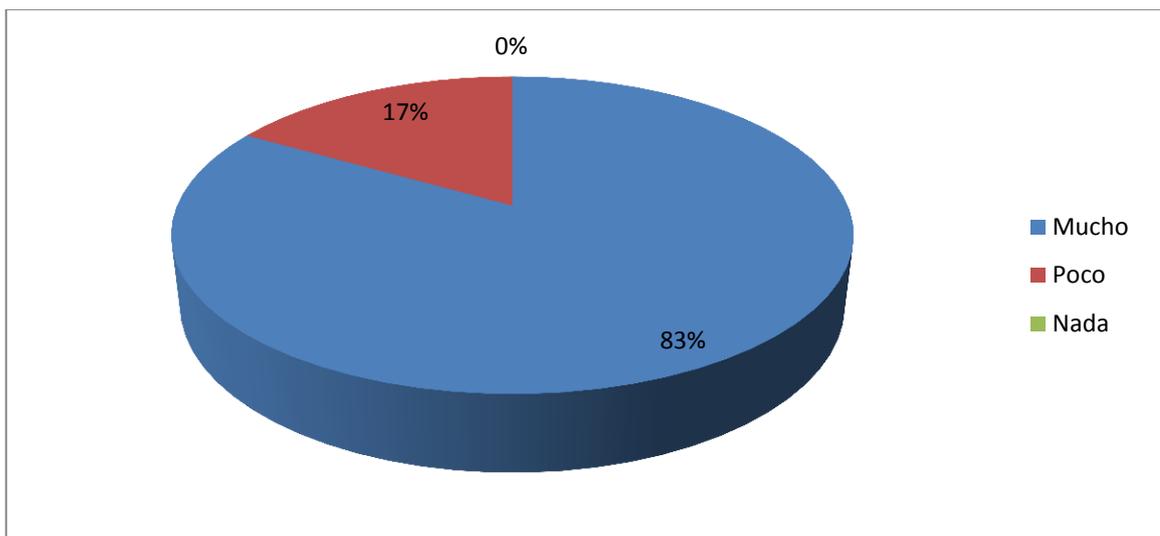
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Mucho	20	83.33
B	Poco	4	16.67
C	Nada	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

#### Gráfico N° 3

Conocimiento de la misión, visión y objetivos del proyecto Magias Vacacionales.



#### Análisis

El 83% de la comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales tiene mucho conocimiento sobre la misión, visión y objetivos del proyecto Magias Vacacionales.

#### 4. ¿El proyecto cuenta con un adecuado y oportuno sistema de comunicación interna?

Tabla 4. El proyecto Magias Vacacionales cuenta con un sistema de comunicación interna.

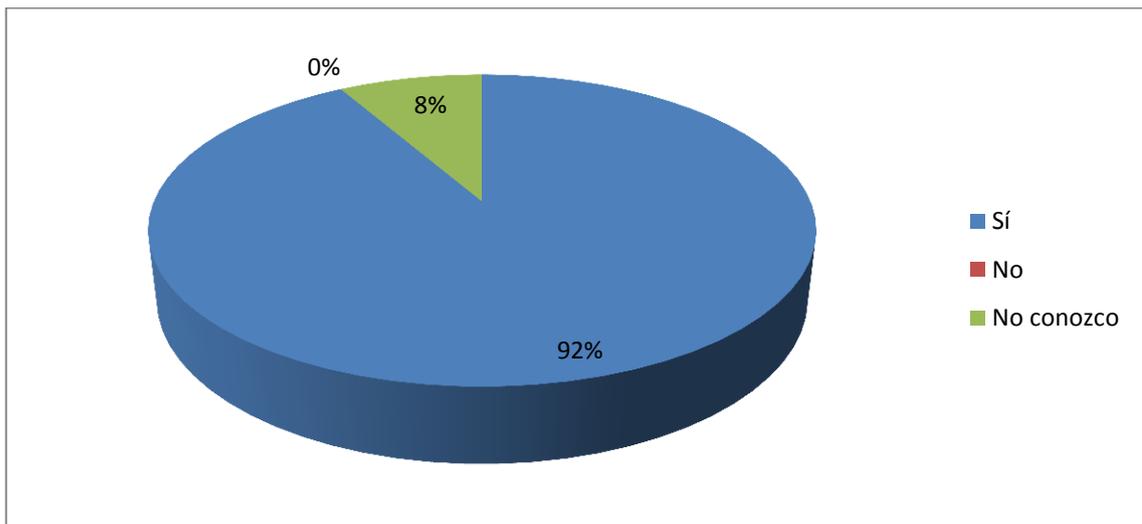
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Sí	22	91.67
B	No	0	0.00
C	No conozco	2	8.33
	<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

**Gráfico N° 4**

El proyecto Magias Vacacionales cuenta con un sistema de comunicación interna.



#### **Análisis**

El 92% de la comunidad, padres de familia y jóvenes participantes encuestados indican que el proyecto Magias Vacacionales si cuenta con un adecuado y oportuno sistema de comunicación interna.

**5. ¿El trabajo que realizan durante el desarrollo del proyecto Magias Vacacionales es?:**

Tabla 5. Calidad del trabajo realizado en el proyecto Magias Vacacionales.

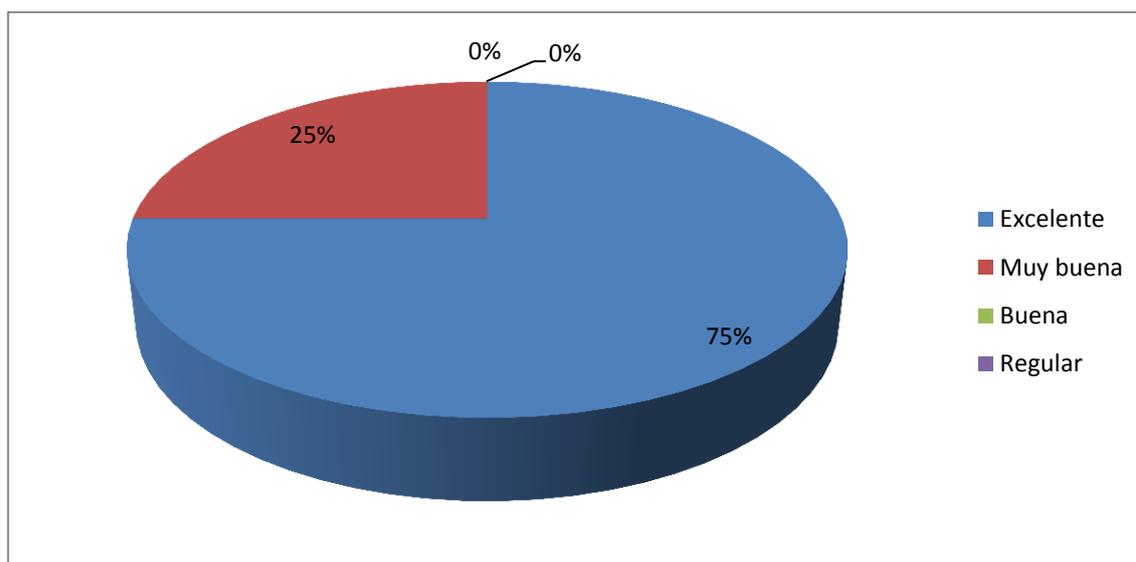
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Excelente	18	75.00
B	Muy buena	6	25.00
C	Buena	0	0.00
D	Regular	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

**Gráfico 5:**

Calidad del trabajo realizado en el proyecto Magias Vacacionales.



**Análisis**

El 75% de los encuestados considera que el trabajo que realizan durante el desarrollo del proyecto Magias Vacacionales es excelente.

**6. ¿Considera usted que existe un estricto cumplimiento de las tareas planificadas en el proyecto Magias Vacacionales?**

Tabla 6. Cumplimiento de las tareas planificadas en el proyecto Magias Vacacionales

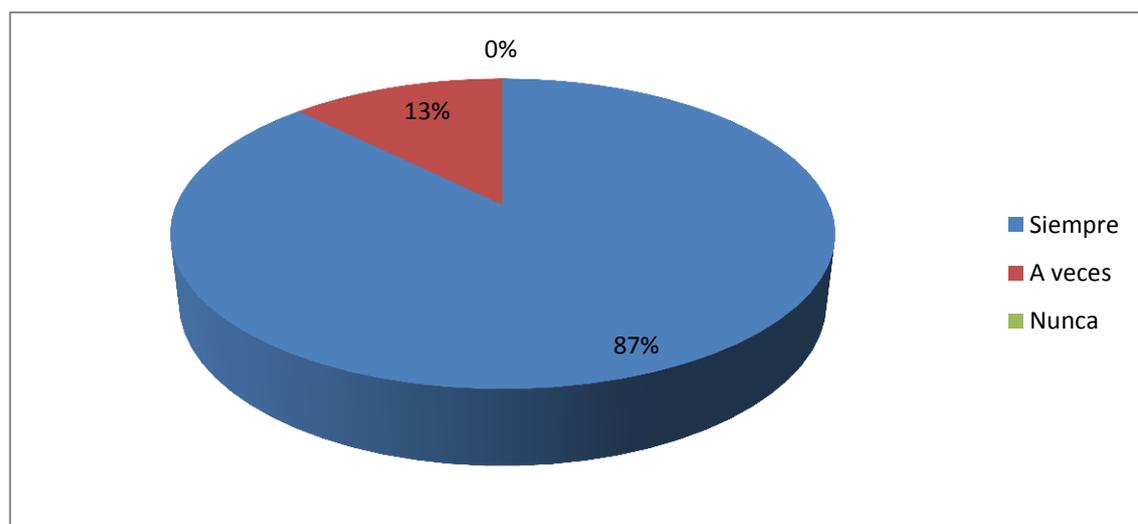
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Siempre	21	87.50
B	A veces	3	12.50
C	Nunca	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

**Gráfico N° 6**

Cumplimiento de las tareas planificadas en el proyecto Magias Vacacionales.



**Análisis**

El 87% de la comunidad, padres de familia y jóvenes participantes considera que siempre existe un estricto cumplimiento de las tareas planificadas en el proyecto Magias Vacacionales.

**7. ¿El grado de satisfacción de los resultados de la ejecución del proyecto Magias Vacacionales es?:**

Tabla 7. Grado de satisfacción de los resultados de la ejecución del proyecto Magias Vacacionales les.

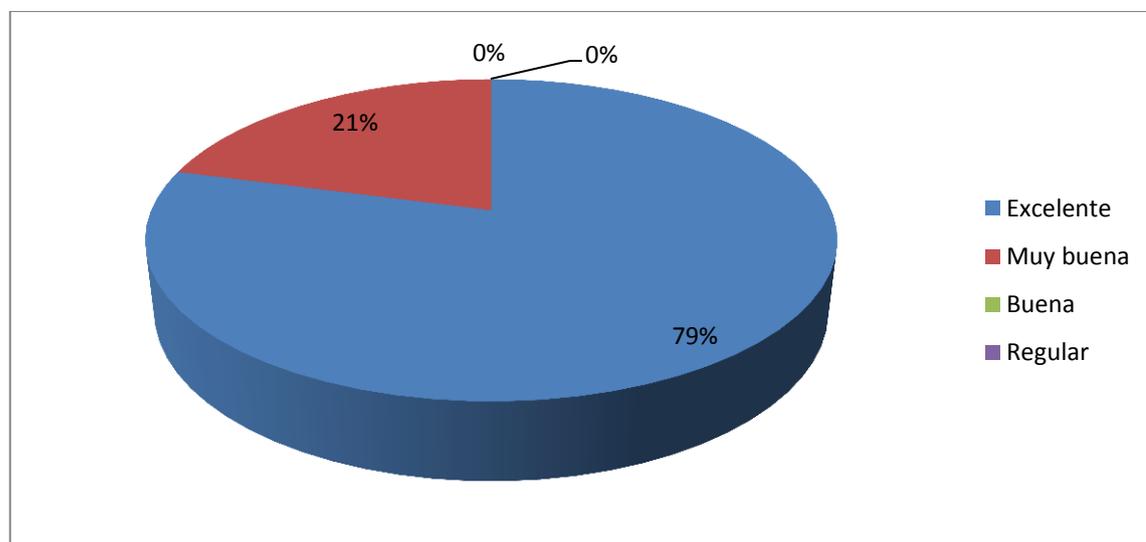
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Excelente	19	79.17
B	Muy buena	5	20.83
C	Buena	0	0.00
D	Regular	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Looz Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizeh

**Gráfico N° 7**

Grado de satisfacción de los resultados de la ejecución del proyecto Magias Vacacionales les.



**Análisis**

El 79% de los encuestados considera que el grado de satisfacción de los resultados de la ejecución del proyecto Magias Vacacionales es excelente.

**8. ¿El área seleccionada para desarrollar las actividades del proyecto son apropiadas?**

Tabla 8. Conocimiento de la misión, visión y objetivos del proyecto Magias Vacacionales.

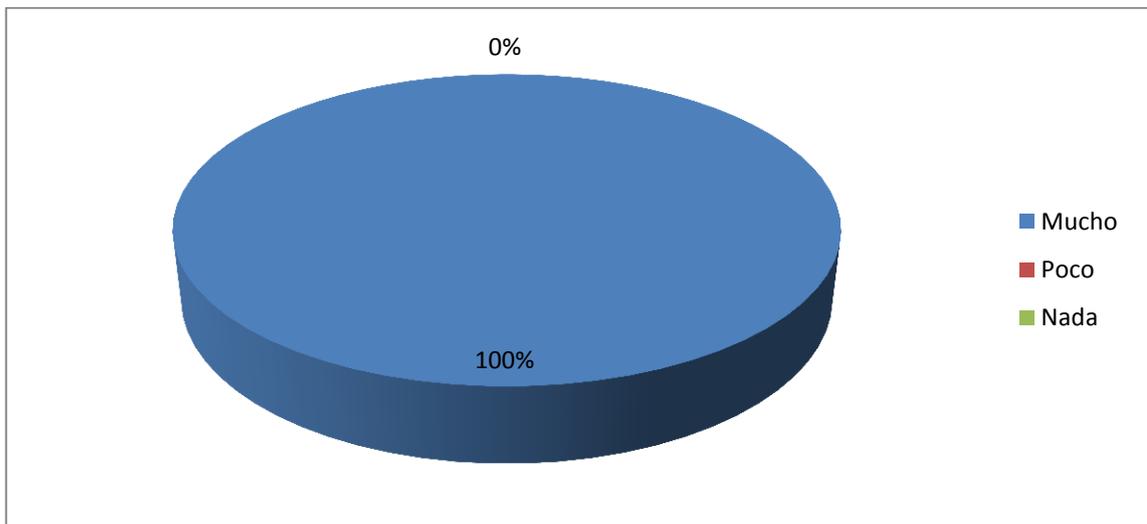
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Mucho	24	100.00
B	Poco	0	0.00
C	Nada	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

**Gráfico N° 8**

Conocimiento de la misión, visión y objetivos del proyecto Magias Vacacionales.



**Análisis**

El 100% de la comunidad, padres de familia y jóvenes participantes encuestados, considera que el área seleccionada para desarrollar las actividades del proyecto es muy apropiada.

## ENCUESTA REALIZADA A LOS TÉCNICOS COMUNITARIOS

### 1. ¿Conoce Usted sobre la auditoria de gestión?

Tabla 9. Conocimiento de la auditoria de gestión.

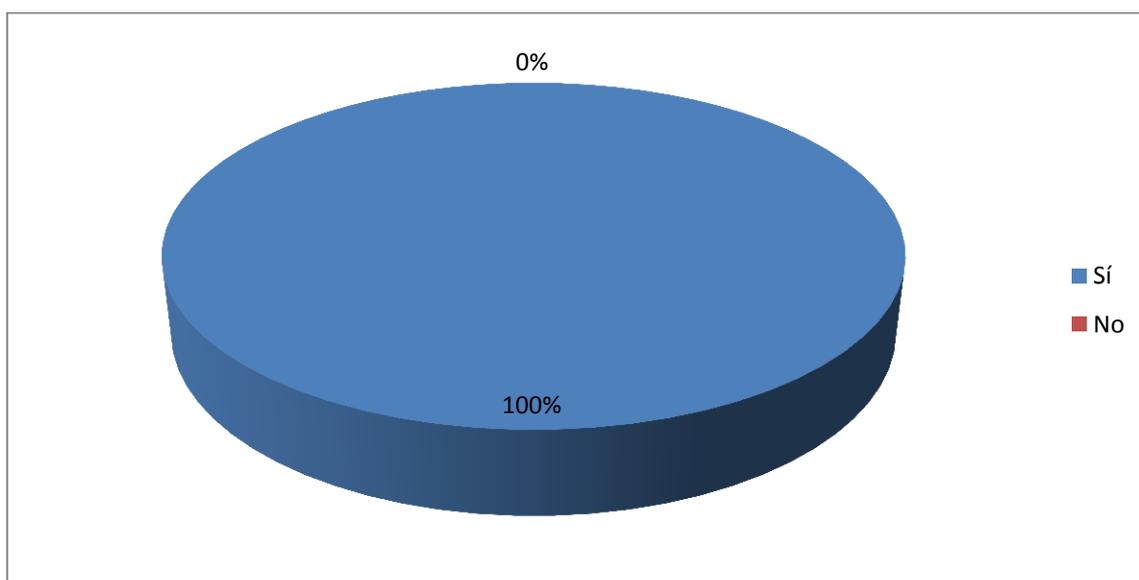
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Sí	8	10.00
B	No	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

### Gráfico N° 9

Conocimiento de la auditoria de gestión.



### Análisis

El 100% de los Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales si tienen conocimientos sobre lo que es auditoría de gestión.

**2. ¿Tiene conocimiento sobre el Reglamento Interno y normativas que rigen a Plan Internacional?**

Tabla 10. Conocimiento sobre el Reglamento Interno y normativas que rigen a Plan Internacional.

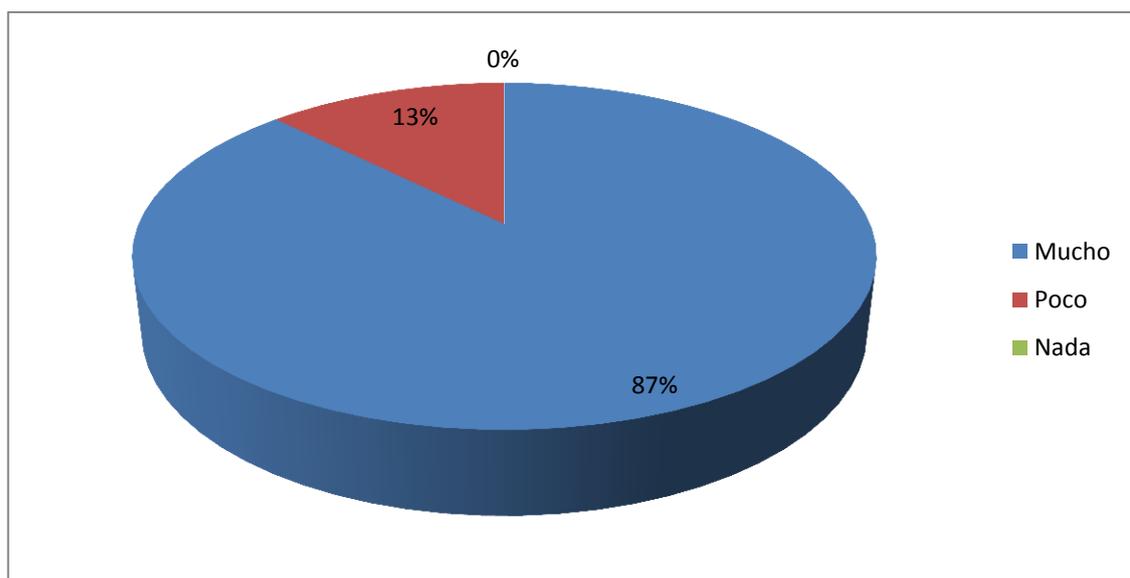
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Mucho	7	87.50
B	Poco	1	12.50
	Nada	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

**Gráfico N° 10**

Conocimiento sobre el Reglamento Interno y normativas que rigen a Plan Internacional.



**Análisis**

El 87% de los Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales tienen mucho conocimiento sobre el Reglamento Interno y normativas que rigen a Plan Internacional.

### 3. ¿Para el control del proyecto Magias Vacacionales se observan?

Tabla 11. Control del proyecto Magias Vacacionales

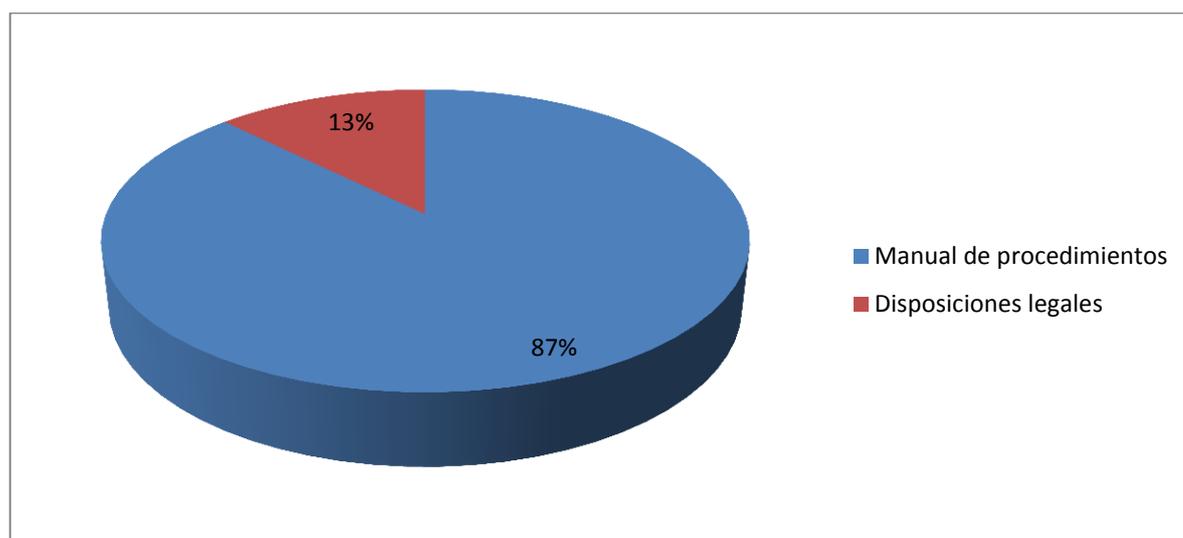
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Manual de procedimientos	7	87.50
B	Disposiciones legales	1	12.50
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizeh

Gráfico N° 11

Conocimiento sobre el Reglamento Interno y normativas que rigen a Plan Internacional.



#### Análisis

El 87% de los Técnicos Comunitarios considera que para el control del proyecto Magias Vacacionales se observan los manuales de procedimientos.

**4. ¿Cómo considera usted el cumplimiento de calidad en los procesos del proyecto Magias Vacacionales?**

Tabla 12. Cumplimiento de calidad en los procesos del Proyecto Magias Vacacionales.

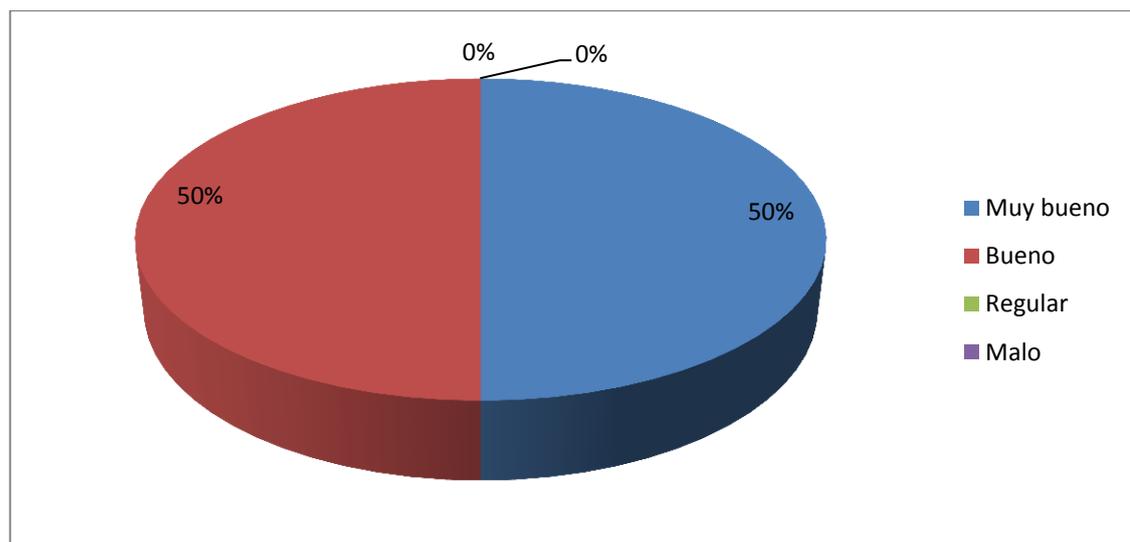
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Muy bueno	4	50.00
B	Bueno	4	50.00
C	Regular	0	0.00
D	Malo	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizeh

**Gráfico N° 12**

Cumplimiento de calidad en los procesos del Proyecto Magias Vacacionales.



**Análisis**

Realizada la encuesta a los técnicos comunitarios, se pudo conocer que es muy bueno el cumplimiento de calidad en los procesos del proyecto Magias Vacacionales.

## 5. ¿El nivel de calidad de los servicios y productos de Plan Internacional ha sido?

Tabla 13. Nivel de calidad de los servicios y productos de Plan Internacional.

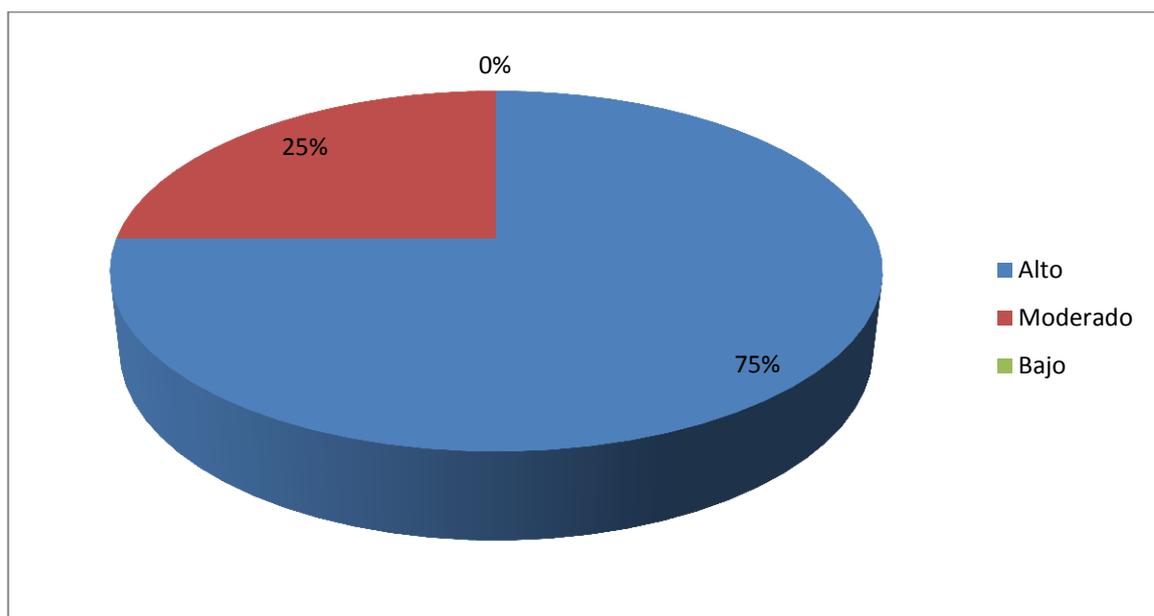
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Alto	6	75.00
B	Moderado	2	25.00
C	Bajo	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

### Gráfico N° 13

Nivel de calidad de los servicios y productos de Plan Internacional.



### Análisis

El 75% de los Técnicos Comunitarios, considera que el nivel de calidad de los servicios y productos de Plan Internacional ha sido alto.

**6. ¿Aportaría al logro de metas la aplicación de una auditoria de Gestión en el proyecto Magias Vacacionales?**

Tabla 14. Aporte de la auditoria de gestión en el proyecto Magias Vacacionales.

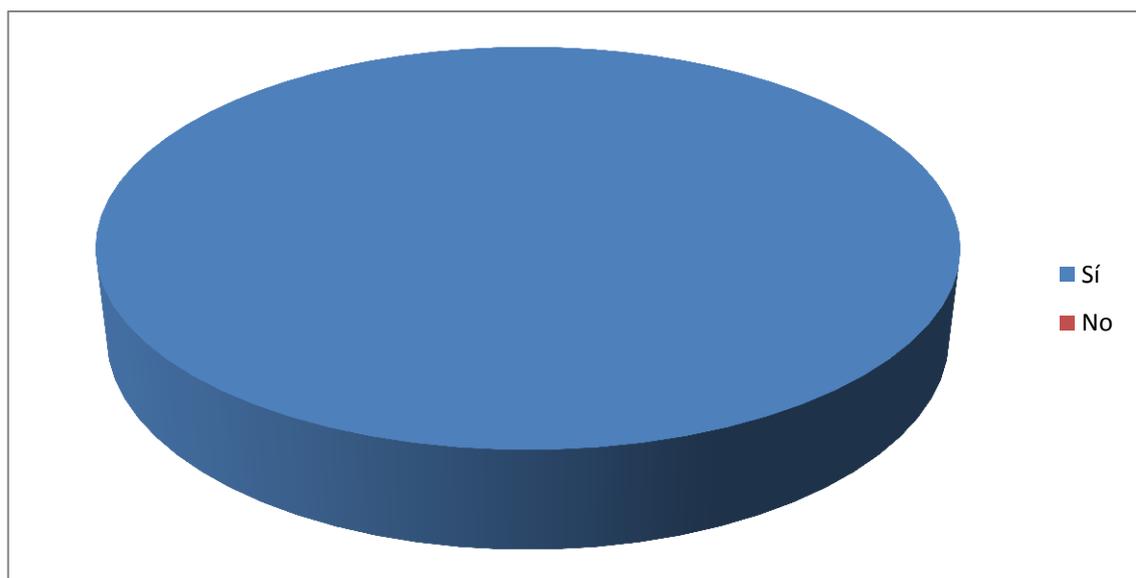
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Sí	8	100.00
B	No	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

**Gráfico N° 14**

Aporte de la auditoria de gestión en el proyecto Magias Vacacionales.



**Análisis**

El 100% de los Técnicos Comunitarios consideran que si aportaría al logro de metas la aplicación de una auditoria de Gestión en el proyecto Magias Vacacionales.

**7. ¿Cómo técnicos comunitarios cuentan con el apoyo de la organización para el desarrollo integral del proyecto Magias Vacacionales?**

Tabla 15. Apoyo de la organización para el desarrollo integral del proyecto Magias Vacacionales

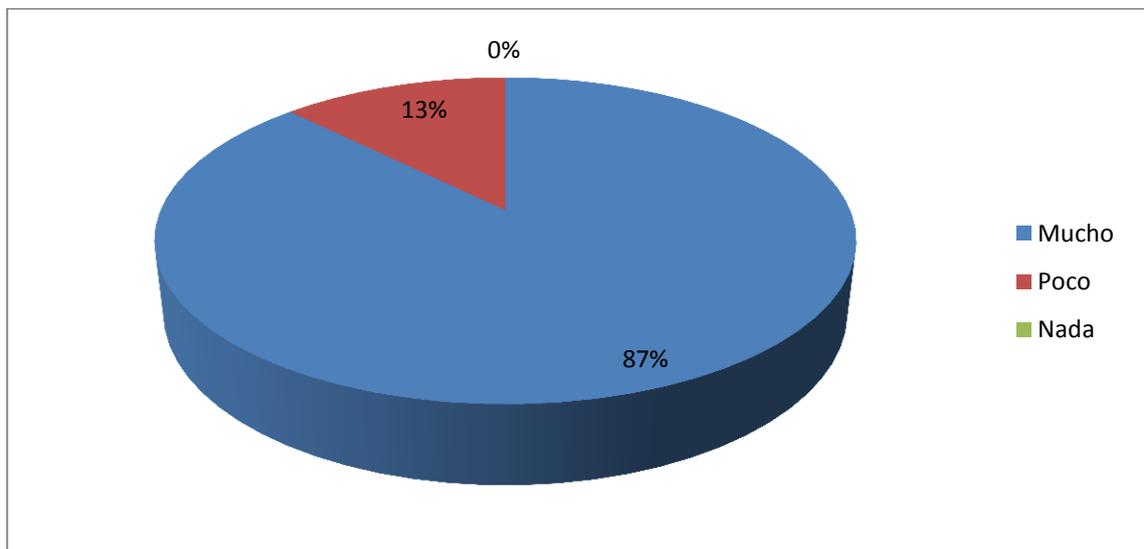
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Mucho	7	87.50
B	Poco	1	12.50
	Nada	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizeh

**Gráfico N° 15**

Apoyo de la organización para el desarrollo integral del proyecto Magias Vacacionales



**Análisis**

El 87% de los técnicos comunitarios indican que cuentan con mucho apoyo de la organización para el desarrollo integral del proyecto Magias Vacacionales

## 8. ¿Está capacitado para dirigir el proyecto Magias Vacacionales?

Tabla 16. Capacitado para dirigir el proyecto Magias Vacacionales

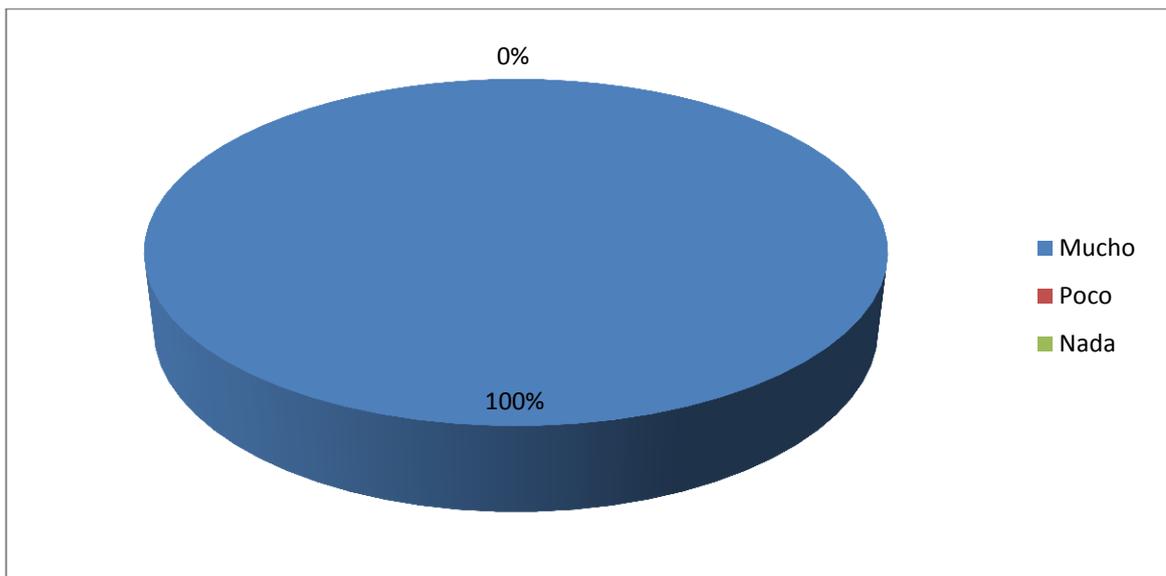
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Mucho	8	100.00
B	Poco	0	0.00
	Nada	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

### Gráfico N° 16

Capacitado para dirigir el proyecto Magias Vacacionales



### Análisis

El 100% de los Técnicos Comunitarios está muy capacitado para dirigir el proyecto Magias Vacacionales.

**9. ¿La comunidad entendida por padres de familia, jóvenes niños y niñas colaboran en el desarrollo de las actividades del proyecto?**

Tabla 17. Capacitado para dirigir el proyecto Magias Vacacionales

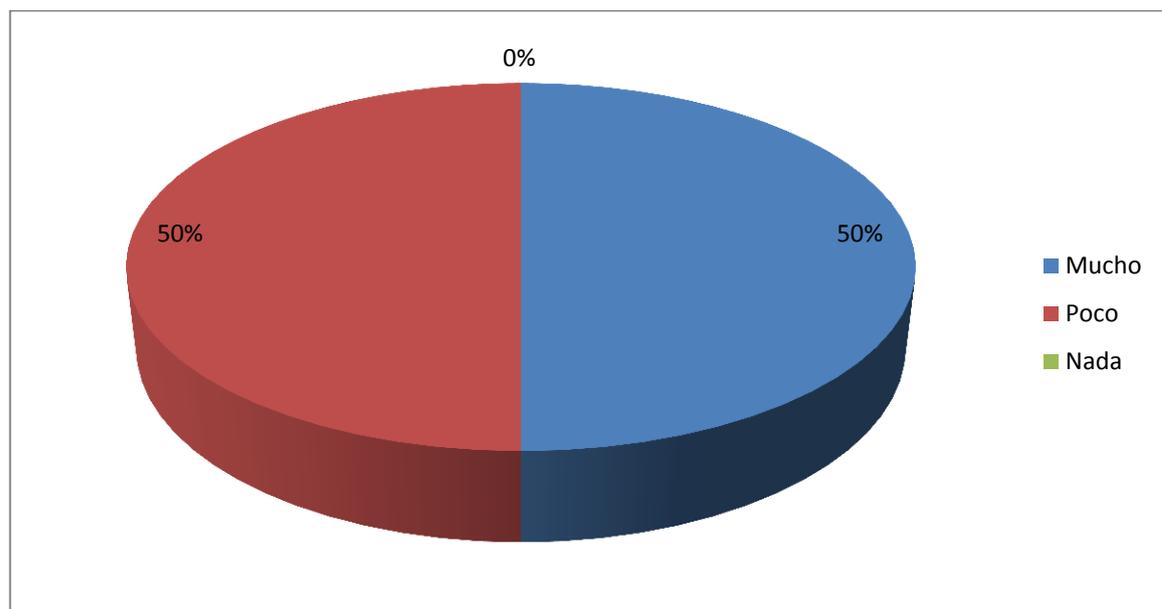
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Mucho	4	50.00
B	Poco	4	50.00
	Nada	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

**Gráfico N° 17**

Capacitado para dirigir el proyecto Magias Vacacionales



**Análisis**

De acuerdo a los Técnicos Comunitarios, la comunidad entendida por padres de familia, jóvenes niños y niñas colaboran mucho en el desarrollo de las actividades del proyecto Magias Vacacionales.

**10. ¿Considera usted que el proyecto Magias Vacacionales tiene una buena acogida?**

Tabla 18. Buena acogida del proyecto Magias Vacacionales.

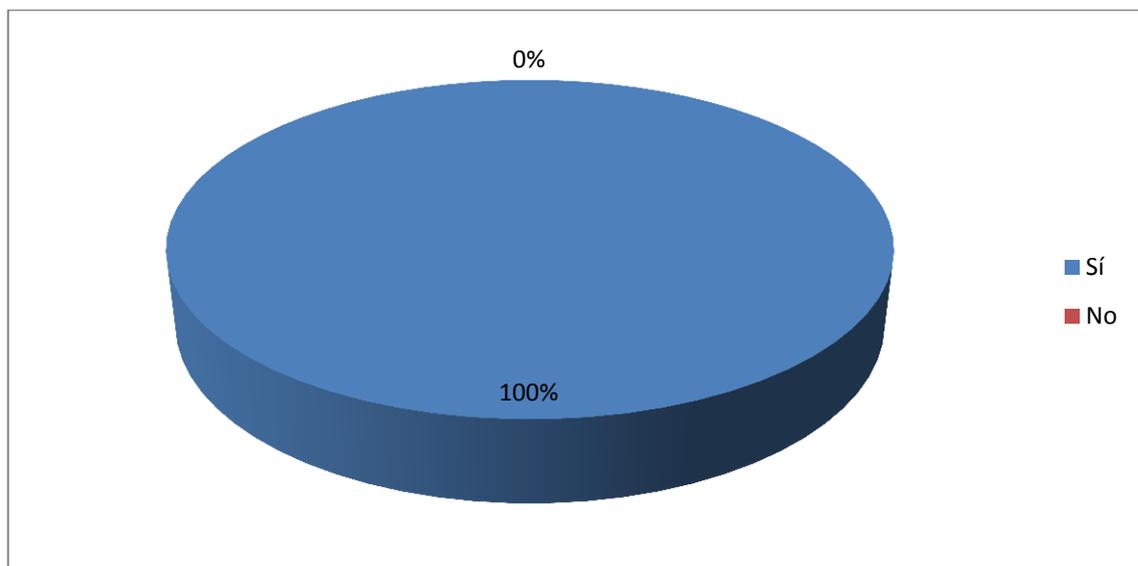
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Sí	8	100.00
B	No	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

Gráfico N° 18

Capacitado para dirigir el proyecto Magias Vacacionales



**Análisis**

El 100% de los Técnicos Comunitarios, considera que el Considera que el proyecto Magias Vacacionales tiene una buena acogida.

**11. ¿Considera necesario continuar con el desarrollo del proyecto en los próximos años?**

Tabla 19. Continuación del proyecto Magias Vacacionales.

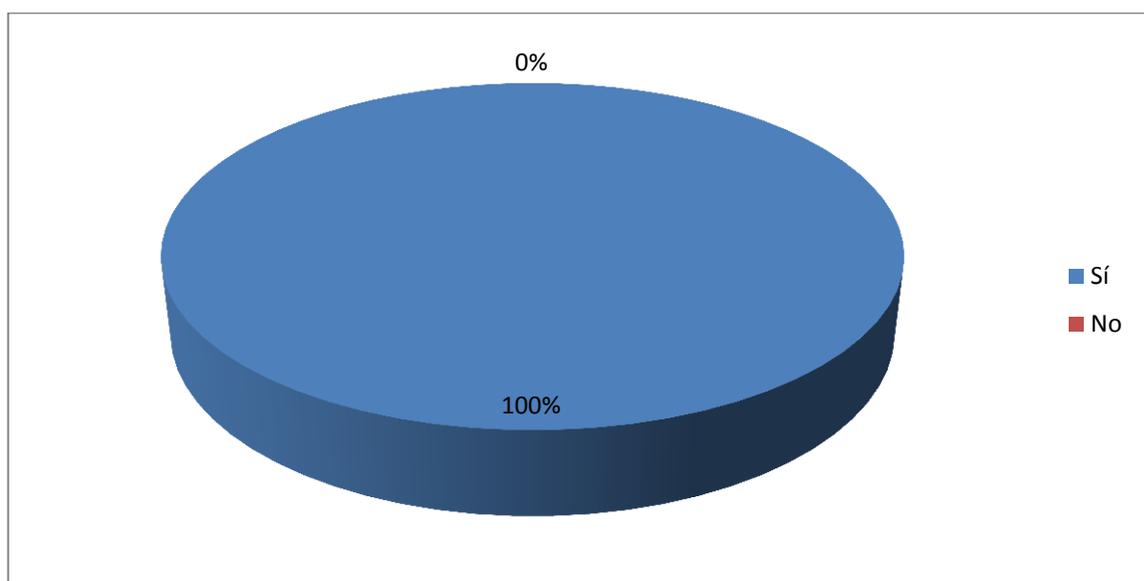
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Sí	8	100.00
B	No	0	0.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

**Gráfico N° 19**

Continuación del proyecto Magias Vacacionales.



**Análisis**

El 100% de los Técnicos Comunitarios considera necesario continuar con el desarrollo del proyecto en los próximos años.

**12. ¿Con la ejecución de las actividades del proyecto se logra desarrollar en los participantes:**

Tabla 20. Lo que se logra desarrollar con la ejecución de las actividades del proyecto Magias Vacacionales

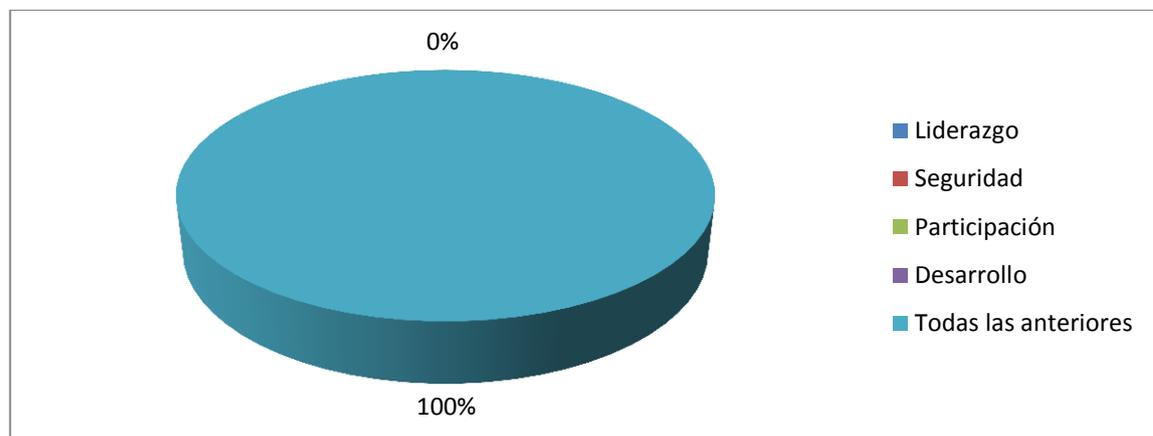
ÍTEM	INDICADORES	FRECUENCIA (MEDIAS)	PORCENTAJE
A	Liderazgo	0	0.00
B	Seguridad	0	0.00
	Participación	0	0.00
	Desarrollo	0	0.00
	Todas las anteriores	8	100.00
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales

**Elaboración:** Cevallos Loor Sofía Guadalupe y Zambrano Zambrano Carmen Gizel

**Gráfico N° 20**

Lo que se logra desarrollar con la ejecución de las actividades del proyecto Magias Vacacionales



**Análisis**

El 100% de los Técnicos Comunitarios está de acuerdo con que la ejecución de las actividades del proyecto logra en los participantes liderazgo, seguridad, participación y desarrollo personal.

## ENTREVISTA DIRIGIDA A TÉCNICOS DE DESARROLLO LOCAL

### 1. **¿Qué es para usted una auditoria de Gestión?**

Es aquella que se realiza en las Instituciones para verificar la eficiencia y eficacia, y evaluar los procesos para verificar el manejo adecuado de los recursos económicos

### 2. **¿Con que tipo de normativas se rige Plan Internacional para la ejecución del proyecto Magias Vacacionales?**

Plan Internacional cuenta con un Plan Estratégico en el cual se incluyen tres Programas: Programa Protección, Programa derechos sexuales y reproductivos y un tercer Programa Educación, en este último se incluyen varios proyectos, entre ellos el proyecto de Magias para niños, niñas y adolescentes, junto a ellos políticas y lineamientos institucionales.

### 3. **¿Cómo considera usted el cumplimiento de calidad en los procesos del proyecto Magias Vacacionales?**

La calidad de los procesos en los proyectos se emplea en base a los estándares, indicadores y metas propuestas y midiendo la satisfacción de las y los actores, mediadores y beneficiarios. Se requiere la participación activa de las comunidades.

### 4. **Qué calificativo le da usted al nivel de calidad de los servicios y productos de Plan Internacional?**

Excelente debido a que se permite la participación de niñas, niños y adolescentes, se considera buen impacto en las comunidades.

### 5. **¿De qué forma aportaría al logro de metas la aplicación de una auditoria de gestión al Proyecto Magias Vacacionales?**

Una Auditoria de Gestión nos permitirá tomar la dirección correcta que las metas planteadas tengan éxito, con una auditoria se verificara si están llevando a cabo la ejecución de actividades y el manejo adecuado de los recursos.

### 6. **¿Cómo organización de ayuda social que acciones realizan para alcanzar la eficiencia, eficacia?**

Objetivos claros y bien definidos lo cual permite que las metas e indicadores aporten al logro de los objetivos, cuyo fin es lograr eficiencia y eficacia, utilizando bien los recursos en menor tiempo posible.

**7. ¿Cómo parte del proyecto Magias Vacacionales cumplen con la ética y responsabilidad social para la utilización de los recursos? Argumente.**

Una de las cosas importantes en nuestra organización es que se capaciten dirigentes comunitarios con lo cual puedan administrar los recursos que entrega nuestra institución para la ejecución y administración de los recursos, se trabaja en base a la confianza.

**8. ¿Cuál es el impacto que se genera en la ejecución del proyecto Magias Vacacionales?**

Uno de los mayores impactos que se pueden verificar en las comunidades es que niños, niñas y adolescentes puedan ejercer sus derechos y responsabilidades e iniciar su proyecto de vida.

**9. ¿De qué forma se realiza en control y seguimiento de las actividades programadas en el proyecto Magias Vacacionales?**

Contamos con herramientas y planificación para monitorear y dar seguimiento elaborado por mediadores y técnicos donde definimos las actividades y responsables en la ejecución del proyecto.

**10. ¿Qué tipos de actividades realizan en el desarrollo de proyecto Magias Vacacionales?**

- Se realizan actividades lúdicas
- Distribución equitativa del presupuesto
- Capacitación a promotores o mediadores
- Socialización de la metodología
- Seguimiento y monitoreo
- Evaluación

**11. ¿En qué medida se cumplen las actividades programadas en el proyecto Magias Vacacionales?**

Las actividades dentro de este proceso se cumplen en totalidad, en un proyecto que les encanta a niños, niñas, adolescentes y familia.

**Lcdo. Euclides Mero Castro**

**1. ¿Qué es para usted una auditoria de Gestión?**

Es la que se realiza en una institución con el fin de evaluar la eficacia y eficiencia con que manejan los recursos disponibles.

**2. ¿Con que tipo de normativas se rige Plan Internacional para la ejecución del proyecto Magias Vacacionales?**

Contamos con nuestro manual de procedimientos para la implementación de los proyectos, a más de políticas y lineamientos Institucionales que permiten la implementación de nuestro Plan Estratégico.

**3. ¿Cómo considera usted el cumplimiento de calidad en los procesos del proyecto Magias Vacacionales?**

Está sujeta a los estándares definidos en los proyectos y a nivel de satisfacción de los beneficiarios.

**4. ¿Qué calificativo le da usted al nivel de calidad de los servicios y productos de Plan Internacional?**

Son muy buenos en virtud de que se los Niños Niñas Adolescentes y sus familias quienes participan y se benefician de los proyectos.

**5. ¿De qué forma aportaría al logro de metas la aplicación de una auditoria de gestión al Proyecto Magias Vacacionales?**

Nos permite tomar las mejores experiencias para que sean aplicados dentro de la institución y en base a sugerencias hacer correctores a tiempo.

**6. ¿Cómo organización de ayuda social que acciones realizan para alcanzar la eficiencia, eficacia?**

Contar con objetivos, metas, indicadores claros, con la finalidad de que nuestro trabajo tenga impacto utilizando bien los recursos en el tiempo establecido.

**7. ¿Cómo parte del proyecto Magias Vacacionales cumplen con la ética y responsabilidad social para la utilización de los recursos? Argumente.**

Si, ya que los proyectos son manejados por la organización comunitaria, donde se puede evidenciar los principios éticos y morales de sus líderes.

**8. ¿Cuál es el impacto que se genera en la ejecución del proyecto Magias Vacacionales?**

Uno de mayores logros que podemos evidenciar son Niños Niñas y Adolescentes ejerciendo sus derechos, se descubren talentos y tienen oportunidades de compartir temas claves que contribuyan a fortalecer su proyecto de vida.

**9. ¿De qué forma se realiza en control y seguimiento de las actividades programadas en el proyecto Magias Vacacionales?**

Existe una planificación elaborada con los promotores y técnicos, donde se definen las actividades, tiempo y responsables de monitorear el cumplimiento de los mismos.

**10. ¿Qué tipos de actividades realizan en el desarrollo de proyecto Magias Vacacionales?**

Tenemos definido el presupuesto, socialización del proyecto, capacitación, contratación técnica, ejecución, seguimiento y evaluación.

**11. ¿En qué medida se cumplen las actividades programadas en el proyecto Magias Vacacionales?**

Se cumplen en un 100%

**Lcdo. Alfonso Mendoza**

**1. ¿Qué es para usted una auditoria de Gestión?**

La auditoría de Gestión para mi es evaluar los procesos, las estrategias que se implementan para alcanzar los resultados que queremos obtener y como proyecto tiene impacto en cada uno de los participantes.

**2. ¿Con que tipo de normativas se rige Plan Internacional para la ejecución del proyecto Magias Vacacionales?**

Contamos con un Plan Estratégico, donde están definidos los programas y proyectos con sus actividades definidas para poder incidir en ella participación de Niños Niñas Adolescentes y familias, con mensajes que fortalezcan los espacios de comunicación familiar.

**3. ¿Cómo considera usted el cumplimiento de calidad en los procesos del proyecto Magias Vacacionales?**

Consideramos que la calidad de los procesos dentro del proyecto se da al margen de la responsabilidad y compromiso que asume las dirigencias comunitarias, con el apoyo de sus promotores, ya que por medio de plan se les brinda la asesoría idónea para que sea difundida en cada una de las comunidades y las ejecute en el tiempo planificado.

**4. ¿Qué calificativo le da usted al nivel de calidad de los servicios y productos de Plan Internacional?**

Los servicios brindados en cada una de las comunidades son muy positivos, ya que lo que se busca es cada uno de los beneficios y mejorar las condiciones de vida por medio de los procesos que permiten el fortalecimiento de los capacitadores.

**5. ¿De qué forma aportaría al logro de metas la aplicación de una auditoria de gestión al Proyecto Magias Vacacionales?**

Aportaría de mucho ya que con una auditoria de Gestión podemos analizar cómo estamos cumpliendo a cabalidad cada uno de los procesos, las estrategias y como se alcanzan las metas propuestas, con el personal idóneo con que cuenta la Institución.

**6. ¿Cómo organización de ayuda social que acciones realizan para alcanzar la eficiencia, eficacia?**

Como Institución tenemos nuestros objetivos claros y definidos para alcanzar los resultados del proyecto, para lo cual todas las acciones las definimos optimizando bien nuestros recursos tanto financieros como humanos para brindar un servicio de calidad y los beneficiarios se sientan satisfechos

**7. ¿Cómo parte del proyecto Magias Vacacionales cumplen con la ética y responsabilidad social para la utilización de los recursos? Argumente.**

Claro que si ya que trabajamos en base a la confianza y transparencia, ya que son las mismas personas de las comunidades quienes administran los recursos para lo cual están capacitados y tienen el asesoramiento respectivo.

**8. ¿Cuál es el impacto que se genera en la ejecución del proyecto Magias Vacacionales?**

Es de mucho impacto ya que por medio de las magias se brindan espacios de aprendizaje de forma lúdica con juegos, el arte a niños, niñas y adolescentes y sus familias, lo cual permite que puedan expresar sus ideas, ser escuchados y desarrollar habilidades y destrezas, también fortalecer el trabajo comunitario.

**9. ¿De qué forma se realiza en control y seguimiento de las actividades programadas en el proyecto Magias Vacacionales?**

Tenemos herramientas de monitoreo y seguimiento lo que permite en el campo ir evidenciando los avances y que las actividades se vayan cumpliendo de acuerdo a lo programado y claro todo esto con el asesoramiento técnico y el apoyo comunitario.

**10. ¿Qué tipos de actividades realizan en el desarrollo de proyecto Magias Vacacionales?**

Las actividades están desde la distribución del presupuesto, socialización, capacitación, contratación técnica, ejecución, seguimiento y evaluación.

**11. ¿En qué medida se cumplen las actividades programadas en el proyecto Magias Vacacionales?**

Consideramos que se cumplen de manera eficiente ya que es un proyecto que lo hemos mantenido por varios años, ya que es un proceso que está planificado en nuestro Plan estratégico, y contamos con lineamientos requeridos para poder ejecutar el proyecto tomando en cuenta siempre los imprevistos que puedan suceder.

## 8. Análisis de los datos

De acuerdo a los instrumentos aplicados a la comunidad, padres de familia y jóvenes participantes del proyecto Magias Vacacionales, se logró evidenciar que el 92% considera que el personal de talento humano del proyecto magias vacacionales siempre atiende sus necesidades cuando lo ha requerido, así mismo el 100% considera que si disponen de parámetros que guíen el proyecto y este a su vez es socializado. Por otra parte el 83% de la comunidad, padres de familia y jóvenes participantes tienen mucho conocimiento sobre la misión, visión y objetivos del proyecto Magias Vacacionales.

Así mismo, el 92% de la comunidad encuestada consideran que el proyecto Magias Vacacionales si cuenta con un adecuado y oportuno sistema de comunicación interna. Con un 75% se evidencia que el trabajo que realizan durante el desarrollo del proyecto es excelente, por lo que con un 87% se demuestra que siempre existe un estricto cumplimiento de las tareas planificadas, por lo que el 100%, considera que el área seleccionada para desarrollar las actividades del proyecto es muy apropiada.

En lo referente a los Técnicos Comunitarios del proyecto Magias Vacacionales, el 100% tiene conocimientos sobre lo que es auditoría de gestión y el 87% s tienen mucho conocimiento sobre el Reglamento Interno y normativas que rigen a Plan Internacional. Con el 87% de los Técnicos Comunitarios se pudo demostrar que para el control del proyecto se observan los manuales de procedimientos, por lo que es muy bueno el cumplimiento de calidad en los procesos del proyecto el mismo que con el 75% se demuestra que el nivel de calidad de los servicios y productos de Plan Internacional ha sido alto.

El 100% de los Técnicos Comunitarios consideran que si aportaría al logro de metas la aplicación de una auditoria de Gestión en el proyecto Magias Vacacionales por lo que están muy capacitados para dirigirlos, por lo que el 87% indican que cuentan con mucho apoyo de la organización para el desarrollo integral del proyecto, mismos que cuentan con la colaboración efectiva de la comunidad entendida por padres de familia, jóvenes niños y niñas colaboran mucho en el desarrollo de las actividades, lo que indica que el proyecto Magias Vacacionales tiene una buena acogida por lo que si es necesario continuar con el desarrollo del proyecto en los próximos años, para lograr

en los participantes liderazgo, seguridad, participación y desarrollo personal, todo ello con un porcentaje del 100% de aceptación.

## **9. Elaboración del reporte de resultados.**

### **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**



### **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**

### **COMISIÓN DE INVESTIGACIÓN DE A ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**

UTM-001-2015

### **PROYECTO MAGIAS VACACIONALES**

### **INFORME GENERAL**

Informe de Auditoria de Gestión aplicada al proyecto  
Magias Vacacionales, en la Organización no Gubernamental Plan  
Internacional, periodo 2014

## **SIGLAS UTILIZADAS**

**FODA:** Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

**LCDA.:** Licenciado

**UTM:** Universidad Técnica de Manabí

**POA:** Plan Operativo Anual

**NNA:** Niños, Niñas y Adolescentes

**P.O. :** Plan Operativo

**P.U.:**ProgramUnit (Unidad de Programas)

**ONG:** Organización no Gubernamental

## **ÍNDICE**

### **CONTENIDO**

Carta de Presentación

#### **CAPÍTULO I: Enfoque de la auditoría**

Motivo

Objetivos

Alcance

Enfoque

Componentes auditados

Indicadores utilizados

#### **CAPÍTULO II: Información de la institución**

Misión

Visión

Fortalezas, oportunidades

Debilidades y amenazas

Base Legal

Estructura Orgánica

Objetivos

Financiamiento

Trabajadores Principales

#### **CAPÍTULO III: Resultados del examen**

**COMPONENTE:** Organización

**COMPONENTE:** Responsabilidad

**COMPONENTE:** Resultado

## **CAPÍTULO I**

### **Enfoque de la auditoría**

#### **Motivo**

La auditoría de gestión a aplicada a al Proyecto “Magias Vacacionales”, en la Organización no Gubernamental Plan Internacional se realizó en cumplimiento con el oficio 1915-D-FCAE de fecha 28 de octubre de 2015, en el cual la Decana de la Facultad aprobó el proyecto de la Modalidad Análisis de Caso y a la orden de trabajo 001-OT-FCAE de fecha 9 de Noviembre de 2015, como Trabajo de Titulación aprobado por parte de la Comisión de Investigación de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Manabí, emitida por la Tutora del Trabajo de Titulación.

#### **Objetivos:**

- Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables en el proyecto Magias Vacacionales de la Organización no Gubernamental Plan Internacional.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos utilizados por la Organización no Gubernamental Plan Internacional, en el proyecto Magias Vacacionales.
- Determinar el grado de aporte de los procesos de planificación y calidad de sus servicios, mediante la aplicación de indicadores de gestión.

#### **Alcance**

Comprendió el proceso administrativo en: POA 2014, Planes, proyectos, actividades como: área educativa, por el período comprendido entre del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

#### **Enfoque**

La auditoría de gestión se orientó hacia el diagnóstico de la eficacia, eficiencia, ética y responsabilidad social de las operaciones y actividades en relación con el cumplimiento de los objetivos y metas y determinar el cumplimiento de las

actividades realizadas en el proyecto Magias Vacacionales, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

### **Componentes auditados**

Organización (Equipo de educación)

Responsabilidad (Técnicos comunitarios)

Resultados (Niños, Niñas y Adolescentes participantes)

### **Indicadores utilizados**

El proyecto Magias Vacacionales, no contó con indicadores de gestión que permitieran de una mejor manera evaluar el desempeño de las actividades, así como el mejoramiento continuo de las mismas, por lo que el equipo de trabajo en el transcurso de la acción de control procedió a su elaboración para su aplicación.

#### **Organización**

$$= \frac{\text{Porcentaje de capacitados} \\ \text{Técnicos capacitados}}{\text{Total de Técnicos}} \times 100$$

$$= \frac{\text{Porcentaje de espacios físicos confortables} \\ \text{Espacios físicos confortables}}{\text{Total de espacios físicos}} \times 100$$

#### **Responsabilidad**

$$= \frac{\text{Aplicación de guía metodológica} \\ \text{Técnicos que cumplieron con metodología}}{\text{Total de Técnicos comunitarios}} \times 100$$

$$= \frac{\text{Responsabilidad de adultos participantes} \\ \text{Adultos participantes responsables}}{\text{Total de Adultos Participantes}} \times 100$$

#### **Resultado**

$$= \frac{\text{Porcentaje de participantes} \\ \text{NNA participantes}}{\text{Total de NNA sensados}} \times 100$$

## **CAPÍTULO II**

### **Información de la institución**

#### **Misión**

Plan Internacional Ecuador es una organización referente en derechos de la niñez y la igualdad de género, colaboradora, creativa, transparente y efectiva, contribuyendo a que niñas, niños y adolescentes más excluidos vivan seguros, empoderados y felices.

#### **Visión.**

Un Ecuador en el que todas las niñas, niños y adolescentes desarrollen sus capacidades, se empoderen, vivan sanos y seguros, en una sociedad comprometida con los derechos humanos, la equidad y la protección de la infancia y adolescencia.

### **Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas**

#### **Fortalezas**

- El Proyecto no depende de los procesos del Estado, aunque la estrategia buscará desarrollar y fortalecer vínculos entre las comunidades y los garantes.
- El Proyecto promueve el establecimiento de espacios armónicos en las comunidades donde diversas niñas, niños, adolescentes y personas voluntarias pueden compartir sus ideas, y sueños.
- La metodología será flexible y lúdica y permite la participación activa en igual de oportunidades y condiciones de acuerdo al entorno y los grupos de edades de niñas, niños y adolescentes permitiéndoles involucrarse y participar activamente para convertirse en agentes de cambio.

- El proyecto cuenta con lineamientos concretos e integrales, los mismos que se articulan con otras acciones y estrategias establecidas en las PU, los Proyectos Nacionales y la Campaña “Por Ser Niña”.

### **Oportunidades**

- Los Niños, Niñas y Adolescentes, se relacionan con el medio social.
- Participan de forma activa en las actividades programadas, adquiriendo destrezas y habilidades de acuerdo al tema tratado.
- Las actividades ejecutadas benefician a la comunidad.
- Desarrollo personal

### **Debilidades**

- La ejecución comunitaria requiere una base de voluntariado de manera regular y promotores capacitados y disponibles al menos una vez año, que compartan los valores del Proyecto y que cuentan con buenas habilidades de facilitación e improvisación.
- La participación en actividades educativas comunitarias de las niñas y niños siempre es sujeto al apoyo de las familias y los líderes comunitarios que brindan las instalaciones, migraciones de los niños y niñas que interrumpen el flujo de actividades, y eventos inesperados como inundaciones, lluvias, erupciones volcánicas, etc.

### **Amenazas**

- Descoordinación entre las políticas educativa del proyecto y del Estado.
- Crisis económica.
- Retiro de patrocinadores.
- Delincuencia
- Consumo de sustancia psicotrópicas en el entorno

## **Base Legal**

En la república Ecuador, la organización está presente desde el año 1962, trabajando con los niños, niñas y adolescentes más excluidos. Durante este tiempo, se ha colaborado muy de cerca y de manera permanente a largo plazo, con las familias y comunidades participantes. Esto ha ayudado a posicionarse como organización para el desarrollo con grandes valores éticos, eficacia y compromiso.

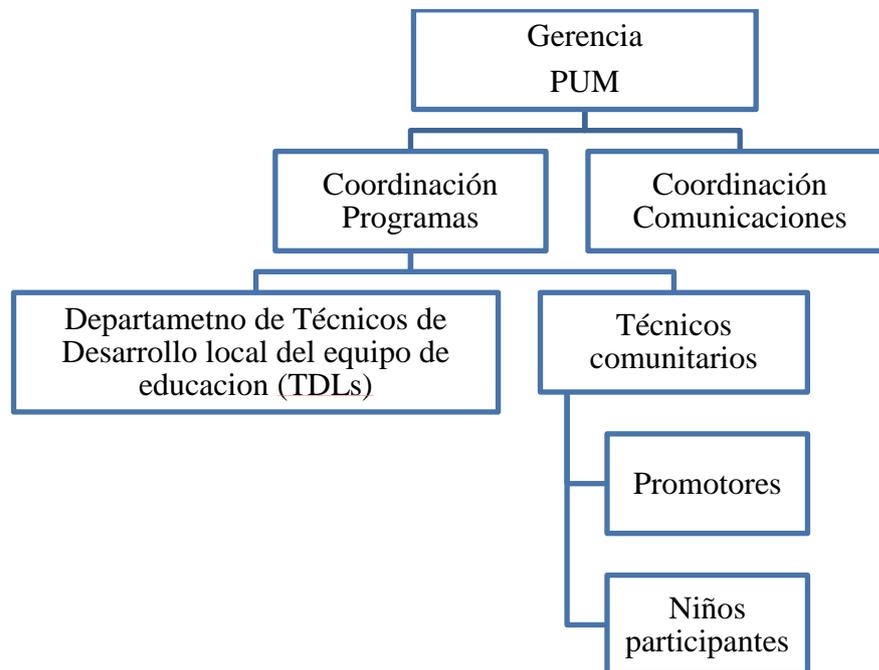
En el país, se basa a la Constitución de la Republica 2008, contribuyendo al Plan Nacional del Buen vivir y a la Agenda Social para la Niñez y Adolescencia. A nivel mundial, la organización se alinea con los Objetivos de Desarrollo del Milenio de la ONU, con la Declaración Universal de los Derechos Humanos, con la Convención de los Derechos del Niño, la Convención sobre la Eliminación de todas las Formas de Discriminación contra la Mujer y el Pacto Mundial.

Con la Constitución de la Republica 2008, el Código de la Niñez y Adolescencia y la Convención de los Derechos Humanos, la organización efectúa un enfoque en la niñez y adolescencia llamado desarrollo comunitario centrado en la niñez (DCCN). Este desarrollo tiene seis principios, los cuales son:

1. Que los Niños, Niñas y Adolescentes, están en el centro de todo nuestro accionar.
2. Que sean guiados por los derechos humanos.
3. Que exista la equidad e igualdad de género.
7. Participación
8. Inclusión-no discriminación
9. Rendición de cuentas.

Adicionalmente a estos principios Plan se alinea a todas las políticas públicas relacionadas con la niñez y adolescencia, tales como: políticas de género, políticas de protección, políticas de derechos sexuales y reproductivos, políticas de riesgos y desastres y políticas de seguridad.

## Estructura Orgánica



## Objetivos

1. Fortalecer las capacidades de niñas, niños, adolescentes, jóvenes, miembros de la comunidad, organizaciones de la sociedad civil y gobiernos locales para exigir y proveer mayor acceso, calidad y gobernanza en los servicios de educación. (Objetivo de CP Educación).
2. Incrementar las capacidades de niñas, niños y adolescentes, actores comunitarios organizados y gobiernos locales para proteger a la niñez y adolescencia de la violencia, con énfasis en la prevención de la violencia física y psicológica, incluyendo la protección en situaciones de emergencia. (Objetivo de CP Protección.)

## Financiamiento

El financiamiento del Proyecto Magias Vacacionales, se da a través de los patrocinadores, estos realizan una aportación mensual a la oficina mundial que tiene su sede en Londres. Este organismo se encarga de distribuir un valor económico para los

diferentes países participantes; y estos a su vez se organizan internamente para distribuir estos recursos a cada Program Unit (PU).

El proyecto Magias sirven como instrumento potente para mantener los más de 40,000 patrocinadores que hacen posible la mayor parte de los programas y proyectos de Plan Ecuador y los 8.556 patrocinadores de la PU Manabí.

### **Trabajadores Principales**

- Gerente de la PU
- Coordinación de Programas de la PU
- Personas Asistentes de Patrocinio
- Personas Técnicas de Desarrollo Local

### **Financiamiento**

De conformidad a los balances de resultados para dar cumplimiento a los objetivos establecidos en el Proyecto Magias Vacacionales, se contó con los siguientes ingresos.

<b>Denominación</b>	<b>2014 Valor unitario</b>	<b>Total USD</b>
Costo beneficio por Niños, Niñas y Adolescentes	6.00 USD	74.880 USD
Costo beneficio por comunidad	479,00 USD	52.211 USD
Costo Técnicos comunitarios	1200.00 USD	9.600.00 USD
<b>Total</b>	<b>1685.00 USD</b>	<b>136.691. 00 USD</b>

### Trabajadores principales

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	PERIODO DE GESTIÓN	
		DESDE	HASTA
Ing. Elizabeth Chacón	Gerente de Plan Internacional	2000	En funciones
Ing. Ana María Chóez	Contadora	2008	En funciones
Sr. Johnson Vargas	Coordinador de comunicaciones	2010	En funciones
Lic. Euclides Mero	Técnico de Desarrollo Local del Programa de Educación	2008	En funciones
Lic. Alicia Cabrera	Técnico de Desarrollo Local del Programa de Educación	2008	En funciones
Lic. Alfonso Mendoza	Técnico de Desarrollo Local del Programa de Educación	2008	En funciones

## **CAPITULO III**

### **Resultados del examen**

**COMPONENTE:** Organización

#### **Espacios físicos no confortables**

El Proyecto Magias Vacacionales, no cuenta con los espacios adecuados para realizar las actividades, debido a que estos se improvisan y no siempre cuentan con los espacios pedagógicos, didácticos y lúdicos que ayuden a mejorar la calidad de cada uno de los programas establecidos.

Se incumplió de acuerdo a las Normas de Control Interno: NCI 120-01: Ambiente de Control Y NCI 500-01: Planificación.

#### **Conclusión**

No se cumple con las Normas de Control Interno: NCI 120-01: AMBIENTE DE CONTROL y NCI 500-01: PLANIFICACIÓN, lo cual origina el incumplimiento de los objetivos planteados en el Proyecto. Por la falta de infraestructura confortable donde desarrollar las actividades de las Magias Vacacionales en ciertas comunidades, impidió que se pudiera desarrollar de mejor manera el proyecto, tanto para los técnicos comunitarios como para los participantes.

#### **Recomendación**

La recomendación es para los técnicos de desarrollo local y el líder de la comunidad, que son los encargados de asignar las instalaciones, para que en años posteriores verifiquen las condiciones en que se encuentran los predios donde se va a desarrollar el proyecto.

Socializar las normas NCI 120-01: AMBIENTE DE CONTROL y NCI 500-01: PLANIFICACIÓN, con los Técnicos comunitarios, de tal manera que se adecuen los espacios de forma pedagógica, didáctica y lúdica para alcanzar la calidad en el desarrollo de las actividades.

**COMPONENTE:** Responsabilidad

### **Indebido uso de recursos materiales**

El Proyecto Magias Vacacionales, no se da el uso adecuado a los recursos materiales, evidenciándose la falta de una adecuada organización y distribución de los mismos para el desarrollo de las actividades, por el incumplimiento a la Norma de Control Interno: NCI: 300-03: Actuación y honestidad de los funcionarios.

### **Conclusión**

No se cumple con Norma de Control Interno: NCI: 300-03: Actuación y honestidad de los funcionarios, lo cual origina el incumplimiento de los objetivos planteados en el Proyecto. Por la falta de responsabilidad y honestidad de los encargados de la distribución de los materiales para trabajar en las Magias Vacacionales, se presentó problema al no alcanzar material para todos los Niños, Niñas y Adolescentes participantes, que les impidió desarrollar de mejor manera las actividades y sea ocupado dinero de los técnicos comunitarios para reponer el material perdido.

### **Recomendación**

Para los técnicos de desarrollo local, que son los encargados de designar los responsables de ciertas funciones en el proyecto, que revisen y conozcan bien el perfil de las personas en quien van a depositar la confianza para el desarrollo de las actividades de Magias Vacacionales.

Socializar las normas Norma de Control Interno: NCI: 300-03 para que los técnicos comunitarios actúen con honestidad de los funcionarios y con ello dar incumplimiento de los objetivos planteados en al Proyecto.

### **Inadecuado desempeño de funciones de los adultos participantes**

El Proyecto Magias Vacacionales, no cuenta con un adecuado desempeño de las funciones de los adultos participantes as actividades. Incumpliendo con el acuerdo a la Norma de Control Interno: NCI 300-03. Por otra parte existe la falta de colaboración de los padres de familia y se da incumplimiento al artículo de Código de la Niñez y Adolescencia.

### **Conclusión**

No se cumple con las Norma de Control Interno: NCI 300-03. Por otra parte existe falta de colaboración de los padres de familia y se da incumplimiento al artículo de Código de la Niñez y Adolescencia lo cual origina el incumplimiento de los objetivos planteados en al Proyecto.

A pesar del incumplimiento de ciertos adultos participantes del proyecto, los técnicos comunitarios salieron adelante, porque lo primordial y la responsabilidad de cada uno era cumplir con las actividades y que cada uno de los Niños, Niñas y Adolescentes aprenda y ponga en funcionamiento lo impartido.

### **Recomendación**

La recomendación va dirigida a los encargados del proyecto, para que al momento de asignar responsabilidades tomen en cuenta el perfil de cada persona para no tener inconvenientes respecto al cumplimiento.

Socializar las normas de Control Interno: NCI 300-03, con los Técnicos comunitarios y los padres de familia, de tal forma, para que se dé cumplimiento al Código de la Niñez y Adolescencia, con el propósito de alcanzar los logros de los objetivos planteados en el proyecto.

**COMPONENTE: Resultados**

**Falta de colaboración de los padres de familia**

Se da incumplimiento al artículo 102 del Código de la Niñez y Adolescencia.  
“Deberes específicos de los progenitores”

**Conclusión**

No se cumple con el artículo 102 del Código de la Niñez y Adolescencia “Deberes específicos de los progenitores”, lo cual origina el incumplimiento de los objetivos planteados en el Proyecto.

A todo niño le gusta que sus padres estén presentes en algún acto que tenga relación con ellos, pero en este caso no todos los Niños, Niñas y Adolescentes contaban con la participación de sus padres debido a su desinterés, hecho que provocaba que sus hijos sintieran lo mismo que sus padres

**Recomendación**

Para los técnicos comunitarios, que al momento de realizar las visitas y socialización del proyecto inviten e incentiven a los padres a acompañar a sus hijos para que sientan más empeño en realizar las actividades.

## Presupuesto

El presupuesto que se utilizó para el desarrollo de este trabajo de titulación fue de \$990,00 el cual fue distribuido de la siguiente manera:

CANTIDAD	CONCEPTO	VALOR TOTAL
1	Pen Drive	\$18.00
4 resmas	Hojas bond A4	\$16,00
2	Esferos azules	\$1,00
2	Esferos rojos	\$1,00
2	Lápices HB	\$1,60
2 docena	Sobres de manila	\$5.50
2	Cartuchos de tinta	\$48,00
14	Cd's	\$21.00
	Fotocopias	\$25,00
	Gastos de alimentación	\$250,00
	Gastos de movilización	\$300,00
	Subtotal	\$642.60
	Imprevistos 15% del Subtotal.	\$96.39
<b>TOTAL</b>		<b>\$738.99</b>

## Cronograma valorado

ACTIVIDADES	TIEMPO EN MESES				RECURSOS		COSTOS
	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MATERIALES	HUMANOS	
Presentación y aprobación del proyecto	■				Internet Libros Copias	Autora del trabajo de titulación	\$ 80,00
Revisión y asesoría del Tutor		■			Internet Libros Impresiones Copias	Autora del trabajo de titulación	\$68.99
Correcciones del Tutor			■	■	Impresiones Copias	Autora del trabajo de titulación Comisión Especial de Titulación	\$80,00
Elaboración de cada una de las fases del trabajo de titulación bajo la dirección y asesoría del Tutor			■		Internet Libros Impresiones	Autora del trabajo de titulación 1 Tutor	\$180,00
Presentación del trabajo de titulación al Revisor para la respectiva revisión y corrección				■	Impresiones Copias	Autora del trabajo de titulación 1 Revisor	\$120,00
Presentación del trabajo de titulación al Tribunal				■	Impresiones Copias	Autora del trabajo de titulación 2 Miembros del Tribunal	\$140,00
Sustentación del trabajo de titulación				■	Impresiones Empastados CD'S	Autora del trabajo de titulación	\$70,00
<b>TOTAL</b>							<b>\$ 738.99</b>

## Bibliografía

- Abril, Teodoro. *Manual Específico de Auditoría de Gestión*. Cuenca, República del Ecuador, 2009.
- Angamarca, S., y J. Portoviejo. *Auditoría financiera y de gestión al Centro interamericano de artes populares (CIDAD) en la ciudad de Cuenca, periodo 2012*. Cuenca, república del Ecuador.: Universidad Politécnica Salesiana., 2013.
- Arenas, James. *Auditoría un enfoque integral*. . Pearson Educación, Sexta Edición, 2005.
- ARMJO, Marianela. *Planificación estratégica e indicadores de desempeño. Comisión Económica para América Latina y el Caribe –CEPAL*. . Santiago de Chile. , 2011.
- Blanco, Yanel. *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. . Bogotá, república de Colombia.: Ecoe Ediciones., 2012.
- Bravo, Pascual. «Proceso de Auditoría. Tecnología, Innovación, Culgtura y Vida.» 2014. <http://www.pascualbravo.edu.co/pdf/calidad/procesoauditoria.pdf> (último acceso: 5 de enero de 2016).
- Censo-población-y-vivienda-2010-y-Habitus-OSE. *Plan Internacional, Marco, monitoreo y evaluación*. . Elaboración: OSE., 2014.
- Chiavenato, I. *Administración de recursos humanos. El capital humano de las organizaciones*. México, Distrito Federal. 9na Edición.: MCGRAWHILL. Interamericana Editores S.A., 2011.
- . *Administración de Recursos Humanos. El capital humano de las organizaciones. 9na. Edición*. . Río de Janeiro, República de Brasil.: Editorial Elsevier LTDA., 2011.
- Contraloría-General-del-Estado-Ecuatoriano. *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito, república del Ecuador, 2001.
- Cubero, A. *Manual Específico de Auditoría de Gestión, Unidad de Auditoría Interna, I*. Cuenca, república del Ecuador: Ilustre Municipio de Cuenca., 2009.

- Cuellar, G. «members.tripod.com.» 2010.  
<http://www.monografias.com/trabajos43/auditoria/auditoria2.shtml> (último acceso: 1 de febrero de 2016).
- Cuervo, A. «Bases para una justificación Dovalanco Social. .» *Revista de contabilidad e comercio.*, 2010: 328-330.
- Franklin, Enrique. *Auditoría Administrativa*. México, Distrito Federal.: Editorial McGraw Hill, 2000.
- ITM., Instituto-Universitario. « Manual de Indicadores de Gestión.» 2010.  
<http://www.itm.edu.co/Data/Sites/1/SharedFiles/CalidadManuales/Manual%20Indicadores.pdf> (último acceso: 5 de junio de 2015).
- Máithe, B. «Programas de Auditoría.» 2013. <http://www.slideshare.net/mayiza/4-programas-de-auditoria-10580349> (último acceso: 9 de diciembre de 2015).
- Maldonado, M. *Auditoría de Gestión*. Quito. república del Ecuador: Tercera Edición., 2006.
- . *Auditoría de Gestión*. Quito. república del Ecuador: Tercera Edición., 2010.
- . *Auditoría de Gestión*. Quito, República del Ecuador., 2010.
- Maldonado, Milton. *Auditoría de Gestión*. 3a. Quito - Ecuador: Editorial Luz de América, 2006.
- Maldonado, Milton. *Auditoría de Gestión, Tercera Edición*. Quito., 2006.
- . *Auditoría de Gestión, Tercera Edición*. Quito, república del Ecuador.: Tercera Edición., 2010.
- Mejía, Carlos. «Indicadores de Efectividad y Eficacia. Documentos Planning.» 2014.  
<http://www.ceppia.com.co/Herramientas/INDICADORES/Indicadores-efectividad-eficacia.pdf> (último acceso: 7 de noviembre de 2015).
- Suárez, A. *Auditoría de comunicación*. Buenos Aires. ISBN 978-987-601-054-2. (Sans de la Tejada, 1998: 63). : La Crujía., 2008.

## Anexos

### Anexo 1: Guía metodología



**Anexo 2: Socialización a los técnicos de la guía metodológica.**



**Anexo 3: Seguimiento del proyecto.**





**Anexo 4: Instalaciones no adecuadas para la ejecución del Proyecto Magias Vacacionales.**



## Anexo 5: Evaluación de cumplimiento

### MAGIAS HERRAMIENTA OBSERVACIÓN AUTOESTIMA Y PLAN DE VIDA

Provincia: MANABÍ  
 Cantón: PORTOVIJEJO  
 Parroquia: Picoaza  
 Comunidad: San José

PU: MANABI  
 Técnico/a Responsable: EUCLIDES MERO CASTRO  
 # de niñas participantes: 67  
 # de niños participantes: 41

Parámetro a medir	Pregunta	Pre		Post	
Relacionamiento.	1 Levante la mano quién tiene amigas y amigos en este grupo.	a) Todos/as		a) Todos/as	
		b) Mayoría		b) Mayoría	<input checked="" type="checkbox"/>
		c) Pocos/as	<input checked="" type="checkbox"/>	c) Pocos/as	
		d) Nadie		d) Nadie	
Miedo a expresarse	2 Levante la mano a quienes les da miedo hablar en público.	a) Todos/as		a) Todos/as	
		b) Mayoría	<input checked="" type="checkbox"/>	b) Mayoría	
		c) Pocos/as		c) Pocos/as	
		d) Nadie		d) Nadie	<input checked="" type="checkbox"/>
Plan de Vida	3 Levante la mano quien sabe como cumplir sus sueños.	a) Todos/as		a) Todos/as	
		b) Mayoría		b) Mayoría	<input checked="" type="checkbox"/>
		c) Pocos/as		c) Pocos/as	
		d) Nadie	<input checked="" type="checkbox"/>	d) Nadie	

**Anexo 6: Encuesta realizada a la comunidad (padres de Familia y Jóvenes)**

1. ¿Considera usted que el personal de talento humano atiende sus necesidades cuando lo ha requerido con relación al proyecto magias vacacionales?	SIEMPRE	22
	A VECES	2
	NUNCA	0
	<b>Total</b>	<b>24</b>
2. ¿Se dispone de parámetros que guie el proyecto Magias Vacacionales y se lo socializa?	SIEMPRE	24
	NO	0
	<b>Total</b>	<b>24</b>
3. ¿Conoce la misión, visión y objetivos del proyecto?	MUCHO	20
	POCO	2
	NADA	0
	<b>Total</b>	<b>24</b>
4. ¿El proyecto cuenta con un adecuado y oportuno sistema de comunicación interno?	SI	22
	NO	0
	NO CONOZCO	2
	<b>Total</b>	<b>24</b>
5. ¿El trabajo que realizan durante el desarrollo del proyecto Magias Vacacionales es?:	EXCELENTE	18
	MUY BUENA	6
	BUENA	0
	REGULAR	0
	<b>Total</b>	<b>24</b>
6. ¿Considera usted que existe un estricto cumplimiento de las tareas planificadas en el proyecto Magias Vacacionales?	SIEMPRE	21
	A VECES	3
	NUNCA	0
	<b>Total</b>	<b>24</b>
7. ¿El grado de satisfacción de los resultados de la ejecución del proyecto Magias Vacacionales es?:	EXCELENTE	19
	MUY BUENA	5
	BUENA	0
	REGULAR	0
	<b>Total</b>	<b>24</b>
8. ¿El área seleccionada para desarrollar las actividades del proyecto son apropiadas?	MUCHO	24
	POCO	0
	NADA	0
	<b>Total</b>	<b>24</b>

## Anexo 7: Preparación de materiales





## Anexo 8: Manejo de recursos materiales

### ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN

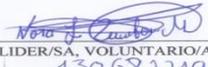
A los 3 días del mes de MARZO del 2014, la Organización comunitaria LA PILA, hace la entrega de materiales a las líderes/as de la Comunidad ESTACIONES - M.D. para la realización de las MAGIAS, estos materiales serán utilizados por los promotores/as, niñas, niños y adolescentes para realizar las actividades de aprendizaje sobre la temática EL TE LA LLAVE DEL CAMBIO.

Cada Kit, está compuesto por los materiales que se detallan a continuación:

DETALLES	CANTIDAD	✓
Playwood pedazos de 21 cm X 15 cm	45	✓
Pinturas de agua 1/2 litro varios colores	5	✓
Papel periódico 90 x 130	12	✓
Paquete de cartulina A4 x 10	7	✓
Cinta Masking 3M 18MM X 37 MTS.	1	✓
Hilo pequeño chino	2	✓
Ajugas de pelo paño	2	✓
Pinceles escolar No 6	30	✓
Botones mediano No 24 varios colores	90	✓
Argollas con Cadena	50	✓
Alas de Mariposa	2	✓
Cartulina 70 x 100	5	✓
Sumi compu CD-RW	1	✓
Fomix A4 v. colores funda x 5	5	✓
Fomix escarchado A4 v. colores funda x5	5	✓
Tijera Oficina Lancer 6 1/2"	1	✓
Lápiz con borrador NORICA caja X 12	30	✓
Marcadores permanentes 420 V/COL. PELIKAN	4	✓
Globos grabados	30	✓
Platos desechables	5	✓
Pinta caras dedos 14 Gr	6	✓
Plumón relleno	1	✓
Feltro 72 x yarda varios colores	1	✓
Pelucas de colores risos de payasos	2	✓
Pitos con piola	5	✓
Papel de Regalo varios motivos	3	✓
Guías de capacitación	2	✓
Sumi compu DVD-R	1	✓

Para constancia firman a continuación:

  
Sr. Ángel Bailón  
Presidente comunidad LA PILA

Sr./a   
LIDER/SA, VOLUNTARIO/A.  
130687719-0  
  
TÉCNICO/A COMUNITARIO

### ENTREVISTA ESPECIFICA A LOS TÉCNICOS COMUNITARIOS

1. ¿El encargado del manejo de los recursos materiales les facilito el uso del mismo y en la cantidad solicitada?	SI	3
	NO	0
	EN PARTE	5
	<b>Total</b>	<b>8</b>
2. ¿Los adultos participantes cumplieron con las funciones establecidas?	SI	4
	NO	0
	EN PARTE	4
	<b>Total</b>	<b>8</b>
3. ¿Existió la colaboración esperada por parte de los padres de las Niñas, Niños y Adolescentes participantes?	SI	3
	NO	0
	EN PARTE	5
	<b>Total</b>	<b>8</b>
4. ¿Las instalaciones utilizadas para la ejecución del proyecto son confortables?	SI	4
	NO	0
	EN PARTE	4
	<b>Total</b>	<b>8</b>

## Anexo 9: Lista de niños participantes

**FORMATO**  
**"3.2.1 REGISTRO DE PARTICIPANTES POR ACTIVIDAD DEL PO (Niñas y Niños)"**

CP: EDUCACION      Número de Niñas participantes: 67  
 Actividad: IMPLEMENTACION DEL PROYECTO MAGIAS EN LAS COMUNIDADES      Número de Niños participantes: 41  
 PO: 0586 MAGIAS      Fecha de realización de la Actividad (dd/mm/aa): 13/14/15-03-2014  
 Técnico Responsable en la P.M. RUCILDES HERO CASTRO      Fecha entrega de este Informe (dd/mm/aa): 09/05/2014

Nombres	Apellidos	Paternidad (1=SI, 2=NO)	Edad	Sexo		Inclusión				Comunidad	Total	Elaboración de Comunicaciones	
				H	M	Indígena	Ruralidad	Masculino	Urbanidad			Encuestas y fotos	Cartas y otros
1	Jefferson	García Pico	1	15	✓						0		X
2	Steven Joel	García Velez	0	13	✓						0		
3	Audy	Navarrete García	0	9	✓						0		
4	Yareli Strach	Navarrete García	1	10	✓						0	X	
5	Yantza Elizabeth	Velez García	1	7	✓						0	X	
6	José Ismael	Velez García	0	7	✓						0		
7	Aniara Anais	García Velez	1	8	✓						0	X	
8	Steven Ariel	Velez García	0	10	✓						0		
9	Angela Steven	Torres Velez	1	11	✓						0	X	
10	Thom Jairo	Pico García	1	6	✓						0	X	
11	Leeth Elizabeth	Torres Rivas	0	5	✓						0		
12	Valeria Alejandra	Torres Velez	1	7	✓						0	X	
13	Jared	Velez García	1	9	✓						0	X	
14	Yantza	García Rivas	1	6	✓						0	X	
15	Jesus	Palma Azua	0	12	✓						0		
Subtotal					0	0	0	0	0	0	0		

## Anexo 10: Nomina General de participantes

Promotores:	822
Padres de familia:	2243
Líderes:	280
Niñas:	5438
Niños:	4992
Adolescentes:	2050
<b>Total de beneficiarios:</b>	<b>15825</b>



**Foto 1:** Encuesta aplicada a padres y madres de familia participantes del Proyecto Magias Vacacionales.



**Foto 2:** Encuesta aplicada a padres y madres de familia participantes del Proyecto Magias Vacacionales



**Foto 3:** Encuesta aplicada a Niños, Niñas y Adolescentes participantes del Proyecto Magias Vacacionales



**Foto4:** Encuesta aplicada a Niños, Niñas y Adolescentes participantes del Proyecto Magias Vacacionales



**Foto 5:** Encuesta aplicada a los Técnicos Comunitarios del Proyecto Magias Vacacionales



**Foto 6:** Encuesta aplicada a los Técnicos Comunitarios Proyecto Magias Vacacionales