



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

TEMA:

**Implementación del Control Interno para mejorar la
distribución de alimentos a los niños beneficiarios de la Isla
Trinitaria**

Autora:

Rosa Nora Vargas Ramírez

DIRECTOR DEL PROYECTO:

Msc. Freddy Javier Tejada Escobar

GUAYAQUIL, DICIEMBRE 2010

ECUADOR



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA –CPA

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Asesor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO:

Que he analizado el Proyecto de Investigación con el Tema: **“Implementación del Control Interno para mejorar la distribución de alimentos a los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

INGENIERÍA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORÍA –CPA

El problema de investigación se refiere a: **¿Qué incidencia tiene la implementación del Control Interno para mejorar la distribución de alimentos a los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria, por el Programa Aliméntate Ecuador, ubicada en la ciudad de Guayaquil, periodo fiscal 2012?**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Tutor:

MSc. Freddy Javier Tejada Escobar

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Este proyecto **“IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA DISTRIBUCION DE ALIMENTOS A LOS NIÑOS BENEFICIARIOS DE LA ISLA TRINITARIA”**, manifiesto que no hay investigación del tema en la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, ni en ninguna otra biblioteca de la Universidad Estatal de Milagro sede Guayaquil.

Este proyecto, se lo ha elaborado con la finalidad de aplicarlo en la empresa Aliméntate Ecuador, de acuerdo a sus requerimientos y necesidades, constituye un factor primordial para el mejor control en la distribución de los alimentos.

Dada su factibilidad podrá ser aplicada en las diferentes empresas que se dediquen a esta actividad.

Rosa Nora Vargas Ramírez
C.I. 0908320468

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

El TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA, otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	()
DEFENSA ORAL	()
TOTAL	()
EQUIVALENTE	()

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

MSc.

Jaime Orozco Hernández

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedemos a hacer la entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **“IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA DISTRIBUCION DE ALIMENTOS A LOS NIÑOS BENEFICIARIOS DE LA ISLA TRINITARIA”** y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales – Sede Guayaquil.

Guayaquil, Septiembre del 2012

Rosa Nora Vargas Ramírez

C.I. 0908320468

AGRADECIMIENTO

Un eterno agradecimiento a Dios todopoderoso, por darme todas las fuerzas por iluminarme en este camino por la superación personal y profesional, a mi querido esposo por su invaluable apoyo, a mis hijos por compartir este sacrificio de madre. A ellos mi sincero amor expresado en el producto de este trabajo. **DIOS LOS BENDIGA.**

Rosa Nora Vargas Ramírez



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES SEDE GUAYAQUIL

PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA
Y AUDITORÍA- CPA

Implementación del Control Interno para mejorar la distribución de alimentos a los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria.

Autor: Vargas Ramírez Rosa Nora

Resumen

El Ministerio de Inclusión Económica y Social a través de su Programa es realizado en un Programa empresa que fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador, en la ciudad de Guayaquil, Provincia de Guayas e inscrita en el Registro Mercantil. Las oficinas administrativas y actividades principales de la Compañía son desarrolladas en la ciudad de Duran que consiste en la compra venta, comercialización e importación de frutas en la cual se evaluaron ciertos procesos de control interno contable para los ingresos-egresos, compras, ventas.

La evaluación del control interno se la hace a través de pruebas selectiva, el cual nos brinda un marco de referencia para hacer esta evaluación en base a cinco componentes; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Para hacer esta evaluación se utilizan técnicas estadísticas como el muestreo en la auditoría en pruebas de cumplimiento para las actividades de control lo cual se sustenta en Normas de Auditoría existentes, también se utilizan cuestionarios y por último la observación y constatación directa.

El propósito de este trabajo es calificar el sistema de control interno que posee la empresa en base a los procesos revisados (actividades de control), también se identifican debilidades y deficiencias de control y finalmente se realizan recomendaciones encaminadas a mejorar el control interno de la entrega. En la última parte tenemos las conclusiones y recomendaciones encaminadas a mejorar el Sistema de Control Interno en la distribución de alimentos.

Control

Interno

Distribución

Alimentos



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES SEDE GUAYAQUIL

Implementation of internal control to improve food distribution

Autor: Vargas Ramírez Rosa Nora

ABSTRACT

The Ministry of Economic and Social Inclusion through its program is conducted in a business program that was incorporated under the laws of the Republic of Ecuador, Guayaquil, Guayas Province and entered in the Register. The administrative offices and main activities of the Company are developed in the city of Duran which consists of the sale, marketing and import of fruits in which certain processes were evaluated internal accounting control for income, expenses, purchases, sales.

The evaluation of internal accounting control is done through the selective tests, which gives us a framework to make this assessment based on five components: control environment, risk assessment, control activities, information and communication and monitoring and monitoring. In making this assessment uses statistical techniques such as audit sampling in compliance testing to control activities which are based on existing Auditing Standards, also used questionnaires and finally observation and direct observation.

The purpose of this paper is to describe the internal accounting control system owned by the company based on revised processes (control activities), also identified control weaknesses and deficiencies and finally make recommendations to improve internal control. In the last part we have the conclusions and recommendations to improve internal control system in food distribution.

Control

Internal

Distribution

Food

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDOS:	Páginas:
Carátula.....	i
Certificación de aceptación del Tutor.....	ii
Declaración de la Autoría de la Investigación	iii
Certificación de la Defensa.....	iv
Cesión de Derecho de Autor.....	v
Agradecimiento.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice General.....	ix
Índice de Cuadros.....	x
Índice de Figuras.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
Situación Conflicto.....	4
Causas, consecuencias.....	4
Delimitación del Problema.....	7
Formulación del Problema.....	7
Sistematización del Problema.....	8
Determinación del Problema.....	9
OBJETIVOS.....	9
Generales.....	9
Específicos.....	9
JUSTIFICACIÓN.....	9
CAPÍTULO II	
MARCO REFERENCIAL	
11	
MARCO TEÓRICO.....	11

Antecedentes Históricos.....	11
Antecedentes Referenciales.....	12
Fundamentación.....	15
MARCO LEGAL.....	17
MARCO CONCEPTUAL.....	23
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	25
Hipótesis General.....	25
Hipótesis Particulares.....	25
Declaración de las Variables.....	26
Operacionalización de las Variables.....	29

CAPÍTULO III

MARCO METODOLOGICO	30
TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
Tipo de Investigación.....	37
Métodos de Investigación.....	38
LA POBLACIÓN Y MUESTRA.....	39
Característica de la Población.....	39
Delimitación de la Población.....	41
Tipo de Muestra.....	41
Tamaño de la Muestra.....	42
Proceso de Selección.....	43
LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS.....	44
Métodos Teóricos.....	44
Métodos Empíricos.....	45
Técnicas e Instrumentos.....	47
TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.....	52

CAPÍTULO IV

Análisis e Interpretación de Resultados	54
ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.....	54
ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS	

RESULTADOS.....	64
VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	65
CAPÍTULO V	
PROPUESTA	
TEMA.....	66
FUNDAMENTACIÓN.....	66
JUSTIFICACIÓN.....	69
OBJETIVOS.....	70
UBICACIÓN.....	70
FACTIBILIDAD.....	73
DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	74
Actividades.....	75
Recursos, análisis Financiero.....	77
Impacto.....	78
Cronograma.....	79
Lineamiento para evaluar la Propuesta.....	79
CONCLUSIONES	80
RECOMENDACIONES	80
Bibliografía.....	81
Anexos.....	81

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDOS:	Páginas:
Cuadro # 1 Operacionalización de las Variables	29
Cuadro # 2 Tipo de Investigación.....	37
Cuadro # 3 Universo.....	41
Cuadro # 4 Investigación.....	47
Cuadro # 5 Beneficiario del Programa.....	54
Cuadro # 6 Alimentos Donados.....	55
Cuadro # 7 Satisfacción del Servicio.....	56
Cuadro # 8 Entrega oportuna.....	57
Cuadro # 9 Eficiencia del Personal.....	58
Cuadro # 10 Raciones completas.....	59
Cuadro # 11 Organización para la Distribución.....	60
Cuadro # 12 Mejor Servicio.....	61
Cuadro # 13 Estado de los alimentos.....	62

Cuadro # 14	
Consumen los niños los alimentos.....	63
Cuadro # 15	
Verificación de Hipótesis.....	65
Cuadro # 16	
Recursos.....	77

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDOS:	Páginas:
Figura # 1 Beneficiario del Programa.....	54
Figura # 2 Alimentos Donados.....	55
Figura # 3 Satisfacción del Servicio.....	56
Figura # 4 Entrega oportuna.....	57
Figura # 5 Eficiencia del Personal.....	58
..	
Figura # 6 Raciones completas.....	59
Figura # 7 Organización para la Distribución.....	60
Figura # 8 Mejor Servicio.....	61
Figura # 9 Estado de los alimentos.....	62
Figura # 10 Los niños consumen los alimentos.....	63

INTRODUCCIÓN

Este proyecto de Investigación se lo realiza previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría –CPA, otorgado por la Universidad Estatal de Milagro.

El futuro del Ecuador está en los niños; niños que en el presente deben ser alimentados y educados con todas las condiciones necesarias para que crezcan sanos y fuertes. Seis de cada diez niños del área rural viven en condiciones de extrema pobreza; uno de cada cinco niños sufren de desnutrición crónica. El Estado dentro de su política social en miras de eliminar esta dura problemática ha desarrollado programas y proyectos que canalicen directamente la ayuda y apoyo necesario a este sector vulnerable.

Aliméntate Ecuador programa adscrito a la cartera de Bienestar Social en funcionamiento desde el 2002; provee de educación nutricional y alimentos básicos en un 80% a niños y un 20% a adultos mayores de 65 años y personas con discapacidad de todas las edades. Contribuyendo así a erradicar las terribles consecuencias de la desnutrición de esta población, cuyas secuelas principalmente en los niños son irremediables.

Sin embargo, debido a la inestabilidad política, económica y social que vive el país, Aliméntate Ecuador no ha consolidado todos los procesos operativos que le permitan optimizar al máximo su gestión.

El Programa Aliméntate Ecuador, se encuentra ubicado en Av. Orellana Kennedy Nueva, en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

El objetivo general de este proyecto es que el Programa cuente con un Manual de Procedimientos, que le permita asegurar el estado nutricional de los niños y niñas, y a la vez disminuir el índice de mortalidad por esta causa.

He ahí la importancia de contar con un análisis de las falencias que se han venido suscitando en el transcurso de los procesos de la distribución, las mismas que servirán de ayuda para realizar las correcciones necesarias que serán de gran utilidad en el futuro.

Tener un manual de procedimientos y funciones exclusivamente para el Programa facilitará el mejor desempeño de los funcionarios involucrados, por otra parte era necesario establecer procedimientos que conduzcan a realizar un mejor trabajo.

En cuanto a su estructura organizacional, el programa implementó algunos cambios que le permitió un accionar más coherente y ágil, especialmente en lo que se refiere al área administrativa-financiera, comunicación, monitoreo y evaluación. Los recursos humanos y financieros se direccionaron hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematicación

El Gobierno Ecuatoriano a través del Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES), a través de uno de sus Programas como lo es Aliméntate Ecuador busca asegurar el estado nutricional de los niños y niñas, y a la vez disminuir el alto índice de desnutrición y mortalidad. El censo realizado el 2010 determina que la población del país menor de 5 años es de 1´426.277, de los cuales, 915.131 se encuentran en situación de pobreza y extrema pobreza (533.965 de 0 a 3 años, y 381.166 entre 3 y 5 años). Por tanto el 10% de la población del Ecuador es menor de 5 años y el 73% de esta se encuentra en situación de pobreza y extrema pobreza por necesidades básicas insatisfechas, por esta causa, este programa tiene como objetivo principal identificar poblaciones vulnerables ubicadas en los quintiles más bajos de pobreza.

En el sector marginal de la isla Trinitaria ubicado al sur oeste de la ciudad de Guayaquil, a la altura de la vía perimetral, donde están asentadas Coop. Comunitarias como: Coop. 9 de Octubre, Brisas del Saldado, Coop. Independencia 1 y 2, Coop. Jacobo Bucaram, Voluntad de Dios sectores que se encuentran en situación de extrema pobreza, las mismas que son beneficiarias de alimentos básicos y de suplementos nutricionales ricos en proteínas, minerales y carbohidratos.

Durante el tiempo que el programa social actúa en el territorio en beneficio de los más necesitados, se ha podido evidenciar las múltiples molestias, malestares, inconformidad y hasta conflictos entre los moradores de la comunidad, y en contra de los funcionarios del programa, es notorio que en la distribución de los productos existe retrasos, faltantes, familias que se quedan sin sus raciones.

Actualmente han sido más notorios los problemas, tanto así que han existido cruce de palabras fuertes, agresiones y amenazas a los funcionarios responsables de la distribución en este territorio.

Cabe indicar que la población beneficiada llega a un total de 2.011 niños, niños menores de cinco años de edad, beneficio que lo viene recibiendo por más dos años.

Alimente Ecuador busca contribuir la construcción de las bases socio económicas y culturales para el ejercicio de los derechos de alimentación de la población ecuatoriana siendo su campo de acción el de la Seguridad Alimentaria.

Situación, Conflicto

Se ha identificado que la causa fundamental de esta problemática se originó debido a la descoordinación desde el departamento administrativo de la institución no se han establecido reglas, ni procesos adecuados, no existe un manual de procedimientos ni una hoja de ruta definida, carencia en la capacitación constante a los funcionarios responsables en realizar la distribución, entrega en sensibilización social y manejo de conflictos, es urgente aplicar medidas correctivas ya que al mantenerse estos indicadores conflictivos, se va a agravar la situación en las comunidades, entendiéndose que son comunidades vulneradas y se sienten re victimizados al recibir sus raciones en ocasiones por medio de hasta métodos violentos.

Causas, Consecuencia

El Ministerio de Inclusión Económica y Social a través del Programa Aliméntate Ecuador en su página Institucional publicó los indicadores nutricionales del Proyecto PANI (Programa Alimentario Nutrición Infantil), de las pruebas realizadas a los niños, niñas de las unidades de atención del INFA Guayas, de los grupos atareos de 0 a 5 años, sobre **ANEMIA**, **DESNUTRICIÓN CRÓNICA** y **MASA CORPORAL** realizado el año 2010 dando los siguientes resultados:

A) ANEMIA

Anemia	N	%
Anemia severa	0	0
Anemia moderada	6.073	20,4
Anemia leve	8.685	29,2
Sin anemia	14.980	50,4
Total	29.738	100

B) DESNUTRICIÓN CRÓNICA

Desnutrición crónica (talla/edad)	N	%
Retardo de talla severa	442	1,5
Retardo de talla	3.271	11,3
Normal	25.118	86,5
Nota 1	195	0,7
Total	29.025	100

C) MASA CORPORAL

IMC/edad	N	%
Desmedro severo	232	0,8
Desmedro	311	1,1
Normal	25.050	86,3
Riesgo de sobrepeso	2.870	9,9
Sobrepeso	384	1,3
Obesidad	178	0,6
Total	29.025	100

La causa principal de esta problemática es porque gran parte de la población ecuatoriana padece desnutrición crónica, anemia, deficiencia de micronutrientes, sobrepeso y obesidad en condiciones de inseguridad alimentaria.

Es por cuanto se deben establecer desde el departamento administrativo reglas, procesos adecuados soportados en un manual de procedimientos, sumado a la falta de sensibilización de quienes realizan la distribución de los alimentos, y falta de conocimientos para realizarla.

El proceso que siguen es llamar a las familias el día de la distribución la citan en un lugar cercano a una unidad de atención, los hacen enfilear y los llaman por el nombre de los niños, y van anotando quien ya recibió las raciones. En vez de llevar actas de entrega recepción, hacerlo por fases o por grupos de familias, solicitar identificación previo haber llenado formularios de quien será la única persona que podrá recibir el producto, así mismo sistemáticamente dar charlas a los beneficiarios sobre la importancia del orden que deben mantener y solicitar la máxima cooperación de sus partes.

Si la entrega de las raciones se sigue dando en el marco de los protocolos identificados como causas del problema, las consecuencias serán muy penosas a futuros tanto que los beneficiarios pueden determinar no recibir mas sus raciones perjudicando a los niños y niñas y hasta agrediendo a los funcionarios que por ende están advertidos.

Por tal motivo el que los niños no reciban sus alimentos pueden ocasionarles lo siguiente:

- Baja de talla para la edad que tienen
- Mayor susceptibilidad a enfermedades infecciosas
- Enfermedades crónicas(cardiovasculares, hipertensión, diabetes)
- Mayores gastos en salud y en la familia

1.1.2 Delimitación del Problema

CAMPO: Auditoría

ÁREA: Control Interno

ASPECTOS: Control Interno, Distribución de Alimentos

TEMA: Implementación del Control Interno para mejorar la distribución de Alimentos a los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria.

1.1.3 Formulación del Problema

¿Qué incidencia tiene la Implementación del Control Interno como medio para mejorar la distribución de alimentos que realiza el Programa Aliméntate Ecuador a los niños y niñas beneficiarios de la Isla Trinitaria, ubicada al sur de la ciudad de Guayaquil, durante el período fiscal 2012?

Variable Independiente: Control Interno

Variable Independiente: Distribución de Alimentos

La aplicación de este proyecto estará basada en que es un proyecto:

Delimitado.- En la delimitación del problema se deben de escribir cada uno de los recursos y procesos que intervienen dentro del área del proyecto, para analizar cada uno de ellos y seleccionar aquellos que realmente intervengan dentro del problema identificado.

Determinar o fijar exactamente los límites de algo.

Es delimitado por cuanto identifica todos aquellos aspectos que son importantes para mejorar y/ o solucionar una situación social y disminuir el grado de complejidad del problema.

Evidente.- Datos empíricos relativos a las distintas dimensiones a evaluar de una institución o programa. Acentúa la objetividad de la información. Se persigue la certeza, fiabilidad y la consistencia de los datos que se obtienen en la evaluación.

Por cuanto esta problemática está latente en cada una de las jornadas en que se realiza la distribución de las raciones y es captada tanto por beneficiario como por los moradores y actores locales de las comunidades.

Concreto.- Es un proyecto concreto por cuanto esta determinado de manera clara, puntual y sencilla.

Relevante.- Sobresaliente, destacado, importante, significativo

Al convertirse las raciones en un elemento fundamental para el crecimiento y desarrollo de los niños, este proyecto se convierte en relevante para la comunidad beneficiaria por cuanto esta encaminado a resolver un problema que afecta de manera directa.

Factible.- hacedero, realizable, posible, viable.

Que se puede hacer: es un trabajo factible

Este proyecto se considera eminentemente factible, por cuanto se cuenta con la aceptación de las autoridades de programa Aliméntate, los padres de familia beneficiarios, así como del tutor de este proyecto de investigación acción.

CONTEXTUAL.- del contexto o relativo a él: las relaciones contextuales son muy importantes para entender completamente el significado de algunos textos.

La aplicación de este proyecto está orientado a aplicarse en un contexto definido, en un ámbito delimitado.

1.1.4 Sistematización del problema

El Programa Aliméntate Ecuador, al no contar con un sistema adecuado de distribución de alimentos, continuará existiendo resultados caóticos en desorganización, pérdida de productos, retraso en las entregas, inconsistencias en inventarios, beneficiarios insatisfechos, nos podemos preguntar:

¿Por qué existe inconformidad de parte de las comunidades y beneficiarios?

¿Cuál es el motivo del retraso en la entrega de los alimentos?

¿Qué ocasiona que los productos lleguen incompletos?

¿Por qué los funcionarios no dan a conocer a los beneficiarios el proceso de la entrega de los productos?

1.1.5 Determinación del tema

Implementación del Control Interno para mejorar la Distribución de Alimentos a los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Analizar los aspectos claves distribución de alimentos para los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria, por medio de la aplicación de controles internos para una distribución oportuna y eficaz.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diseñar Instrumentos Administrativos de Control Interno
- Ilustrar sobre el uso y manipulación de los Instrumentos Administrativos a los Funcionarios.
- Analizar las diferentes recorridos de la entrega.
- Organizar una mejor distribución de alimentos hacia los beneficiarios del Programa.

1.3 JUSTIFICACIÓN

1.3.1 Justificación de la investigación

El proyecto que presento nace como fruto de la evaluación y posterior a una reflexión de las acciones desarrolladas durante el curso la entrega de alimentos a los niños y niñas de la isla Trinitaria de Guayaquil, a la forma de cómo les llegan los mismos y las dificultades que tienen que pasar para poder recibir lo que el gobierno les entrega en pleno goce de sus derechos infantiles, a través del Programa Aliméntate Ecuador, la ejecución de este proyecto está encaminada a poder mejorar

el proceso de entrega recepción, así el control interno del mismo que hasta este momento atraviesa serios inconvenientes en su organización y ejecución.

Para ello se ha organizado una serie de actividades orientadas principalmente a implementar un manual de procedimientos de control interno y capacitar en uso y manejo al personal responsable de la distribución de los alimentos, el mismo que dinamizara adecuadamente este proceso de acción social.

Pero nuestra esta idea no se basa sólo en nuestra propia experiencia, sino que viene avalada por la de expertos en la materia. Estos hablan del uso de los sistemas de control interno como la compensación de las carencias que provocan estos desfases.

Su beneficio admite conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a descripción de tareas, lugar, obligaciones y puestos responsables de su elaboración, ayudan en la inducción del puesto, a la práctica y capacitación del personal ya que detallan las actividades que debe ejecutar cada funcionario responsable del proceso, que servirá para el análisis y revisión de los procedimientos de un sistema, contando con la consulta de todo el personal, los mismos que han manifestado sus deseos de emprender tareas de simplificación del trabajo que realizan, como análisis de tiempos, entre otros aspectos todas las actividades que se necesiten para establecer un sistema de control y permita modificar el existente, que conlleve a determinar de forma más sencilla y responsable las falencias que se puedan darse en el camino, este proyecto. Determina en forma más sencilla las responsabilidades por los errores, proporciona las labores de auditoría y la evaluación del interno, extiende la eficacia de los empleados, demostrándoles lo que deben hacer y cómo hacerlo.

Este proyecto es importante y relevante, por cuanto su aplicación significa solucionar un grave problema que viene afectando emocionalmente a los beneficiarios, ellos se sienten vulnerados, irrespetados y hasta revictimizados, este proyecto se encamina a sensibilizar a las comunidades así como a los funcionarios encargados de la distribución, en técnicas para tratar con familias en situaciones de extrema pobreza.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

El tema que estoy planteando en esta investigación no se relaciona con ningún otro tema de investigación de esta Unidad Académica, ni en otra Facultad de la ciudad de Guayaquil

2.1.1 Antecedentes Históricos

Aliméntate Ecuador, es un programa del Ministerio de Inclusión Económica y Social, atraviesa desde el año 2007 una profunda reformulación institucional que proyecta dejar de lado su concepción plenamente asistencial para transformarse en un Programa de Seguridad Alimenticia, para ello ha emprendido una transformación desde sus bases, acogiendo como su política institucional los principios de la soberanía Alimentaria, la misma que se refiere al derecho que asiste a los pueblos y naciones para definir sus propias políticas alimentarias. Los ecuatorianos tenemos derechos de acceder a alimentos seguros, nutritivos, culturalmente apropiados y a los recursos para producirlos y autoabastecernos de los mismos.

Alimente Ecuador busca contribuir la construcción de las bases socio económicas y culturales para el ejercicio de los derechos de alimentación de la población ecuatoriana siendo su campo de acción el de la Seguridad Alimentaria.

Están encontrando las mejores condiciones y oportunidades para que los ecuatorianos accedan a suficientes alimentos inocuos, tanto en cantidad como en calidad, que satisfagan sus necesidades fisiológicas y preferencias culturales, en virtud de mantener una vida activa y saludable, asegurando además y de manera preferente, que la educación para cambios de comportamiento y la información sobre sana alimentación cambie los actuales hábitos de consumo, poniendo énfasis

en el consumo y producción de verduras y frutas, y en el uso adecuado de grasas y de que los alimentos provengan de la producción local de pequeños y medianos productores.

Busca que los ecuatorianos conozcan que la sana alimentación es el principal componente de la salud y que a través de una política adecuada que articule este aspecto, la nutrición, el desarrollo social, la inclusión socio-económica, la generación de capacidades y la producción local, se puede lograr una enorme transformación social del país. En cuanto a su estructura organizacional, el programa implementó algunos cambios que le permitió un accionar más coherente y ágil, especialmente en lo que se refiere al área administrativa-financiera, comunicación y monitoreo y evaluación. Los recursos humanos y financieros se direccionaron hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales.

2.1.2 Antecedentes Referenciales

Antecedente 1

Título de Tesis:	Auditoría del Control Interno de los Procesos de Ventas y Distribución The Tesalia Spring Company S.A.
Autor:	HERRERA Martínez ,Yadira Aracely
Palabras clave:	ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO - DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO
Fecha de publicación:	2007
Editorial:	SANGOLQUI /MARZO 2007
Resumen:	<p>THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A., ubicada en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, es una empresa alimentada s por aguas que descienden de los deshielos de los nevados cercanos a la planta, en especial del Cotopaxi.</p> <p>Es tesis se basa en una investigación metodológica, en donde se utilizará todos los conocimientos obtenidos, que servirá de aporte para la compañía, convirtiéndose en una herramienta que alimentará a los procedimientos y actualizara los mismos.</p> <p>Este tema ayudará al mejoramiento de los procesos de Ventas y Distribución, y a la vez que permitirá alcanzar los objetivos organizacionales.</p>

Antecedente 2

Título de Tesis:	Propuesta para la Implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a la empresa DISPROAL S.C.C.I. distribuidor autorizado de PRONACA S.A., dedicada a la comercialización y distribución de productos alimenticios.
Autor:	NAVAS, Figueroa, Johanna Paola
Palabras clave:	ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO
Fecha de publicación:	2007
Editorial:	SANGOLQUI /Ocutbre 2007
Resumen:	DISPROAL S.C.C.I. es una empresa que se formó en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador, dedicada a la explotación, producción, proceso, intermediación, comercialización, compra y venta de toda clase de productos o insumos alimenticios, cárnicos, agrícolas, pecuarios etc., importar o exportar dichos productos. Esta tesis ha sido elaborada con gran cuidado, intentando cubrir a lo máximo las necesidades que se presentan las áreas para ser analizadas como, Comercialización, Recursos Humanos, Contabilidad y Logística, y de esta manera se extienda el nivel de eficiencia y efectividad en cada una de las actividades que se realizan dentro y fuera de la Empresa.

Fundamentación Científica

La Fundamentación Científica es la base de la planeación, ayuda a diagnosticar, resolver problemas con validez y seguridad; puede tener diferentes ópticas complementarias: economía, psicología y filosofía entre otras, que le dan las ventajas de universalidad.

LIMITACIONES DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Ningún sistema de control interno puede certificar el cumplimiento de sus objetivos considerablemente, de acuerdo a esto, el control interno ofrece una seguridad sensata en función de:

- Precio beneficio
- El control no puede prevalecer el monto de lo que se quiere fiscalizar.
- Los Controles en su mayoría hacen transacciones o labores ordinarias.
- El elemento del error humano
- Riesgo de conclusiones que puedan eludir los controles.
- Táctica de estafa por pacto entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

CONTROL INTERNO EN EL RIESGO DE AUDITORIA

El propósito de la auditoria es brindar seguridad razonable de la información en los estados contables y estén libres estos de errores sustanciales y aseveraciones erróneas.

Al expresar una opinión el auditor puede tener los siguientes riesgos :

- Que conste un error y en el proceso de elaboración de los Estados Financieros
- Que en los controles internos se detecte falla y no se descubra error.
- Y que el proceso de auditoria fracase y no se muestre error

Tal riesgo de auditoría no debe confundirse con el riesgo profesional, este último se expresa a través de: Litigios, Sanciones impuestas por organismos de control.; afección de la reputación profesional.

CONTROLES GENERALES Y ESPECÍFOS

GENERALES: ellos no poseen un impacto sobre la calidad de las aseveraciones en los estados contables, dado que no se relacionan con la info. Contable.

ESPECÍFICOS: Se relacionan con la info. Contable y por lo tanto con las aseveraciones de los saldos de los estados contables. Este tipo de controles están desde el origen de la información hasta los saldos finales.

Fundamentación Psicológica

La razón de ser del Programa Aliméntate Ecuador son los más de 340 mil beneficiarios entre niños, adultos mayores y discapacitados. Para poder llegar a ellos con alimentos e información educacional nutricional, es necesario contar con una cadena logística bien sincronizada, que parta desde la licitación para la adquisición de alimentos hasta la conformación de raciones y entrega al beneficiario final.

Como se ha expresado en este trabajo, el propósito central de la transformación social y la búsqueda de un buen vivir, inicia con el desarrollo de las personas en lo reflexivo-creativa, integral, capaz de orientarse constructivamente en las complejidades de la sociedad actual, elaborar y la toma de decisiones acertadas y balanceadas, con un sentido de justicia y solidaridad, en situaciones de crisis personales y sociales o imprimir a su proyecto de vida con un sentido creador.

En la actual sociedad que habita en la zonas periféricas de la ciudad, se requiere de un desarrollo social humano, entre otras disputas, la necesidad perfecciona la calidad de vida, mantenida en valores humanos de dignidad, solidaridad y progreso que se articulen con proyectos sociales factibles y constructivos desde el ángulo del florecimiento social, material y espiritual y dirigido al bienestar de la colectividad y de las personas que residen en el sector.

El sistema de entrega de raciones que lleva Aliméntate Ecuador en la isla Trinitaria necesita humanizarse a través de un sistema administrativo de distribución que se enmarque en el respeto a las personas que lo reciben.

El sistema actual que aplica la institución ha afectado la autoestima y la calidad de vida cotidiana, condicionando la desilusión, el abandono al derecho de recibir alimentos que aseguren el estado nutricional de sus pequeños, así como un comportamiento dirigido a la solución de las necesidades inmediatas de supervivencia en amplios sectores sociales de la población.

Marco Legal

El proyecto de investigación debe contar con un sustento legal, que garantice su aplicabilidad por tal motivo se ha apoyado la Ley Orgánica de la Contraloría General del estado y la Constitución de la República del Ecuador.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Ley N° 2002-73 publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 595 del 12 de junio 2002

Capítulo 2

DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Sección 1

CONTROL INTERNO

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de

información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Art. 10.- Actividades Institucionales.- Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

Art. 11.- Aplicación del control interno.- Tendremos en cuenta las normas sobre funciones inadecuadas, depósito intacto e inmediato de lo recolectado, autorización de recibos, desembolsos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y de pago; el reglamento orgánico eficaz que será noticiado en el Registro Oficial.

Art. 12.- Tiempos de control.- La acción del control interno se aplicará en forma priora, eterna y posterior:

a) En el Control previo.- Los empleados de la institución, observarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.

b) Control Continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la Ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

c) Control Posterior.- La Unidad de Auditoría Interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

El capítulo quinto sección tercera del artículo 211 de la Constitución Política de la República, expide:

Capítulo quinto

Función de transparencia y Control Social

Sección tercera

Contraloría General del Estado

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es una entidad técnica facultada del control del manejo de los recursos estatales, y la adquisición de las metas de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que manejen de recursos públicos.

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de Auditoría Interna, auditoría externa y de control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.

1.- Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.

2.- Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.

3.- Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.

Art. 3.- Son deberes primordiales del Estado:

1. Garantizar sin discriminación alguna el efectivo goce de los derechos establecidos en la Constitución y en los instrumentos internacionales, en particular la educación, la salud, la alimentación, la seguridad social y el agua para sus habitantes.
2. Garantizar y defender la soberanía nacional.
3. Fortalecer la unidad nacional en la diversidad.
4. Garantizar la ética laica como sustento del quehacer público y el Ordenamiento jurídico.
5. Planificar el desarrollo nacional, erradicar la pobreza, promover el desarrollo sustentable y la redistribución equitativa de los recursos y la riqueza, para acceder al buen vivir.
6. Promover el desarrollo equitativo y solidario de todo el territorio, mediante el fortalecimiento del proceso de autonomías y descentralización.
7. Proteger el patrimonio natural y cultural del país.
8. Garantizar a sus habitantes el derecho a una cultura de paz, a la seguridad integral y a vivir en una sociedad democrática y libre de corrupción.

Art. 12.- El derecho humano al agua es fundamental e irrenunciable. El agua constituye patrimonio nacional estratégico de uso público, inalienable, imprescriptible, inembargable y esencial para la vida.

Art. 13.- Las personas y colectividades tienen derecho al acceso seguro y permanente a alimentos sanos, suficientes y nutritivos; preferentemente producidos a nivel local y en correspondencia con sus diversas identidades y tradiciones culturales.

El Estado ecuatoriano promoverá la soberanía alimentaria

Art. 14.- Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay*.

Se declara de interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados.

Art. 15.- El Estado promoverá, en el sector público y privado, el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto. La soberanía energética no se alcanzará en detrimento de la soberanía alimentaria, ni afectará el derecho al agua.

Se prohíbe el desarrollo, producción, tenencia, comercialización, importación, transporte, almacenamiento y uso de armas químicas, biológicas y nucleares, de contaminantes orgánicos persistentes altamente tóxicos, agroquímicos internacionalmente prohibidos, y las tecnologías y agentes biológicos experimentales nocivos y organismos genéticamente modificados perjudiciales para la salud humana o que atenten contra la soberanía alimentaria o los ecosistemas, así como la introducción de residuos nucleares y desechos tóxicos al territorio nacional.

Art. 32.- El Estado tiene como derecho garantizar la salud de todos los seres humanos, cuya ejecución se sujeta al ejercicio de otros derechos, como por ejemplo el derecho al agua, alimentación, trabajo, educación, cultura física, y la seguridad social, ambientes sanos y otros que respalden el buen vivir.

Este derecho esta garantizado mediante políticas económicas, culturales, sociales, educativas, ambientales; y la vía permanente, oportuna y sin exclusión a programas, acciones, servicios de promoción y atención integral de la salud sexual y reproductiva. El beneficio de los servicios de salud se manejará con los principios de equidad, generalidad, protección, interculturalidad, eficacia, validez, cautela y bioética.

Art. 46.- El Estado también adoptará las siguientes medidas que aseguren a niños, niñas y adolescentes:

1. La atención a pequeños de seis años, que certifique su salud, nutrición, educación en un marco de protección integral a sus derechos.

Soberanía alimentaria

Art. 281.- Esta soberanía crea un objetivo estratégico y un deber del Estado para avalar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades consigan la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente adecuado de forma permanente.

Para lo cual la responsabilidad del Estado será:

1. Inducir la producción, transformación agroalimentaria y pesquera de las pequeñas y medianas módulos de producción, comunitarios de la economía social y solidaria.
2. Amparar políticas fiscales, arancelarias y tributarias que resguarden al sector agroalimentario y pesquero nacional, para impedir la importación de alimentos.
3. Hay que defender la diversificación e introducción de tecnologías ecológicas y orgánicas en la producción agropecuaria.
4. Suscitar políticas redistributivas que admitan el acceso del campesino a la tierra, agua y recursos productivos.
5. Fomentar mecanismos preferenciales de financiamiento para los pequeños, medianos productores y productoras, proporcionándoles la ventaja de medios de producción.
6. Avivar la preservación, recuperación de la agro-biodiversidad de los saberes patrimoniales vinculados a ella; así como también el uso, conservación e intercambio autónomo de semillas.
7. Cuidar que los animales que estén destinados a la alimentación humana sean sanos y que estén criados en un entorno saludable.
8. Vigilar que el desarrollo de la investigación científica y la innovación tecnológica apropiada garanticen la soberanía alimenticia.
9. Poner normas de bioseguridad en el uso y desarrollo de la biotecnología, así como su comercialización, experimentación y uso.

10. Defender el desarrollo de las organizaciones, redes de productores y de consumidores, como la comercialización y distribución de alimentos que origine la equidad entre espacios urbanos y rurales .

11. Crear sistemas justos, solidarios, de comercialización y distribución de alimentos. No permitir prácticas monopólicas y cualquier tipo de abuso con productos alimenticios.

12. Entregar alimentos a las localidades víctimas de desastres naturales o antrópicos, que estén en riesgo al acceso de la alimentación. Los alimentos albergados de ayuda internacional no deberán afectar el futuro ni la salud de la producción de alimentos.

13. Advertir y proteger a las comunidades del consumo de alimentos contaminados, y que pongan en riesgo su salud, o que la ciencia posea un dilema sobre sus efectos.

14. Obtener alimentos, materias primas para programas sociales y alimenticios, primordialmente a redes asociativas de pequeños.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Definiciones Conceptuales

IMPLEMENTACIÓN: Una implementación es la realización de una aplicación, ejecución de un plan, idea, modelo científico, diseño, etc.

Control: El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

INTERNO: Que está dentro de algo. Dícese del alumno que vive dentro de un establecimiento de enseñanza.

DISTRIBUCIÓN: Es la acción y efecto de distribuir. Aplicado a diferentes campos.

ALIMENTOS: El alimento es cualquier sustancia (sólida o líquida) normalmente ingerida por los seres vivos con fines nutricionales.

MEJORAR: Adelantar, acrecentar una cosa, haciéndola pasar de un estado bueno a otro mejor.

NIÑOS: Un niño es la personita más pequeña de este mundo, pero también es cierto que es la personita que tiene el corazón más grande, que nos invade a todos de amor, sin pedirlo te brinda una sonrisa llena de sinceridad pero mejor aún te brinda su amistad y cariño incondicional.

INCIDENCIA: En el supuesto de la aparición de problemas durante la realización del trabajo de campo o en cualquier otra fase de la evaluación.

PLANIFICAR: Es lo que se quiere hacer en teoría, aunque el resultado en la práctica sea muchas veces diferente. Sin embargo, no obtener el resultado deseado no significa que la planificación sea poco adecuada, sino que hay que modificar aspectos en ella según el contexto en el cual se trabaja.

POLÍTICAS: es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones para alcanzar ciertos objetivos.

EFICIENCIA: aplicación óptima de los recursos logrando niveles adecuados de productividad y aprovechamiento.

DISTRIBUIR: dividir una cosa entre varios.

CAPACITAR: es una técnica de formación que se le brinda a una persona o individuo en donde este puede desarrollar sus conocimientos y habilidades de manera más eficaz.

OPTIMIZAR: Optimizar una aplicación significa hacer los cambios pertinentes para que esta se ejecute y funcione más rápidamente, para que ocupe menos memoria, o para que gaste menos batería en computadoras portátiles.

EFICACIA: Se define como "hacer las cosas correctas", es decir; las actividades de trabajo con las que la organización alcanza sus objetivos.

OBJETIVOS: Objetivo no es más que la expresión de un deseo mediante acciones concretas para conseguirlo.

PROCEDIMIENTOS: El procedimiento, por tanto, puede considerarse como el modo en que deben producirse los actos administrativos.

FAMILIA: Es un grupo de personas que cohabitan bajo el mismo techo, constituidas desde el padre, madre, hermanos, etc.) con relaciones consanguíneas o no, con un manera de existencia económica y social.

PROGRAMA: Instrumento en el que se establecen los objetivos específicos a alcanzar mediante la ejecución de actuaciones integradas, denominadas proyectos.

2.3 HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.3.1 Hipótesis General.

La Implementación de un Control Interno influye en mejorar la distribución de alimentos que realiza el Programa Aliméntate Ecuador, a los niños y niñas de 0 a 5 años de las unidades de atención del INFA Guayas, beneficiarios de la Isla Trinitaria, ubicada al sur de la ciudad de Guayaquil, durante el período fiscal 2012.

2.3.2 Hipótesis Particulares.

- La mala distribución de los alimentos por el programa Aliméntate Ecuador ocasiona la inconformidad de los beneficiarios directos e indirectos, de la Isla Trinitaria, al sur de la ciudad de Guayaquil, para el período 2012.

- La adquisición tardía de los productos o víveres, por parte de los funcionarios del programa Aliméntate Ecuador, origina el retraso en la entrega de los alimentos a los beneficiarios directos e indirectos, de la Isla Trinitaria, al sur de la ciudad de Guayaquil, para el período 2012.
- En las comunidades y familias de la Isla Trinitaria, ubicados al sur de la ciudad de Guayaquil, se observan múltiples molestias y conflictos contra los funcionarios del programa Aliméntate Ecuador, debido a que reciben sus raciones incompletas o simplemente no les llega.
- La escasez de funcionarios y de capacitaciones no les permitan socializar los lineamientos para el proceso de selección, distribución y entrega de los productos a los beneficiarios directos e indirectos, de la Isla Trinitaria, al sur de la ciudad de Guayaquil, para el período 2012.

2.3.3 Declaración de Variables.

Variable Independiente: Distribución de Alimentos

Definición Conceptual: DISTRIBUCIÓN: Es la acción y efecto de distribuir. Aplicado a diferentes campos.

Darle a cada cual una porción de algo en función de algún criterio; Otorgarle a cada parte de un todo una función determinada

ALIMENTOS: El alimento es cualquier sustancia (sólida o líquida) normalmente ingerida por los seres vivos con fines nutricionales.

La alimentación es un derecho humano básico inherente a todas las personas, y para poder cumplir con este precepto consagrado en la nueva Constitución, el Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES), a través de su Programa Aliméntate Ecuador (AE) desarrolla programas y proyectos que contribuyan a mejorar la disponibilidad, acceso y consumo a la suficiente cantidad de alimentos sanos de la población, articulando su labor con procesos de formación de redes sociales, compra de alimentos preferentemente a pequeños productores locales,

rescate de saberes ancestrales de la alimentación en las distintas regiones del país, más un gran proceso de educación y formación sobre sana alimentación a nivel nacional que se articula a estrategias para lograr cambios de comportamiento en los hábitos alimenticios de los ecuatorianos, inclusión social y generación de capacidades individuales en la población.

Las personas con derecho a recibir los aportes alimenticios del Programa están ubicados en las 795 Juntas Parroquiales Rurales del país y son niños comprendidos en el rango de edad de 3 a 5 años 11 meses, personas con discapacidad y adultos mayores que consten en el Registro Social. Estas personas recibirán gratuitamente los aportes alimenticios en sus respectivas parroquias, sin inscribirse en ningún sitio y ante ninguna persona, ni a cambio de ningún favor o prebenda. En esta primera entrega del año, serán Las Juntas Parroquiales Rurales del país las encargadas de recibir y los alimentos. Por su parte, el Director Provincial del MIES en coordinación con las Juntas parroquiales dirigirán la distribución de los aportes alimentarios con el apoyo del personal técnico del Programa Aliméntate Ecuador (AE), mientras que los Jefes políticos, comisarios y Tenientes Políticos, y otros actores parroquiales de todo el país realizan la gestión de veeduría del proceso para garantizar su transparencia.

Definición Operativa: A fin de llevar la teoría de este proyecto a la práctica aplicaremos instrumentos y herramientas técnicas adecuadas de campo como encuestas, hojas de ruta, formularios de control interno, actas de entrega recepción, kardex de bodega, hojas de inventario.

Variable Dependiente: Control Interno

Definición Conceptual: El control interno no tiene el mismo significado para las personas, esto puede dificultar su comprensión dentro de una organización. Resulta importante establecer un marco que permita obtener una definición común.

El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de la operatoria.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

2.3.4 Operacionalización de las Variables

Cuadro 1 Operacionalización de las Variables

VARIABLES	TIPO	INDICADORES	CONCEPTUAL
Hipótesis General			
Distribución	Independiente	Guía de Remisión	Distribuir físicamente el bien o producto al consumidor
Control Interno	Dependiente	Ingresos Egresos Kardex	Tiene por objeto salvaguardar los bienes de la Empresa
Hipótesis Particular 1			
Beneficiario	Independiente	Niños, Niñas	Que adquiere una utilidad o Beneficio
Alimentos	Dependiente	Cantidad Calidad	Sustancia nutritiva ingerida por los seres vivos
Hipótesis Particular 2			
Adquisición de Productos	Independiente	Valor Precios	Adquirir algo o pasar a tener Algo
Retraso en la entrega	Dependiente	Horario	Recibir algo muy tarde
Hipótesis Particular 3			
Comunidades y Familias	Independiente	Adultos Mayores	Grupo específico de personas que viven en un área
Raciones incompletas	Dependiente	Viveres	Alimentos equilibrados
Hipótesis Particular 4			
Carencia de Funcionarios	Independiente	Contratación	Falta o privación de algo
Entrega de Productos	Dependiente	Cronograma	Proceso mediante el cual se da una cosa a otra persona

Elaborado por : Rosa Vargas Ramírez

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Tipos de Investigación: La escogencia del tipo de investigación determinará los pasos a seguir del estudio, sus técnicas y métodos que puedan emplear en el mismo.

La Investigación que estoy realizando está basada en hechos reales que acontecen en un lugar y en un tiempo determinado, y que afecta a una población altamente vulnerable, además se aplicaran todos los métodos y técnicas adecuadas que permitan una investigación objetiva y veraz.

Según Adolfo Sánchez Burón (2003)

Se puede entender por metodología el proceso general de planificación previo al estudio de un fenómeno, ya sea para describir, explicar, o transformar la realidad. Además, es necesario distinguir entre el método científico general para todas las ciencias positivas, del método de investigación propio de una disciplina, en este caso la educativa, condicionado por su objeto de estudio. (pag. 41)

Se puede interpretar que Metodología es un proceso en el cual antes de hacer un estudio se debe tener una planificación adecuada. Por el lugar la Investigación es:

Bibliográfica Documental: La investigación bibliográfica es aquel período de la investigación científica donde se investiga qué se ha escrito en la colectividad científica sobre un explícito tema o problema. En esta nota damos algunas

indicaciones a tener en cuenta al promover este tipo de investigación, primordialmente en lo concerniente a qué hay que analizar, y como hacerlo.

La investigación científica empírica tiene esencialmente cinco etapas. Primero, se concretan algunas cuestiones habituales como el tema, el problema, el marco teórico a utilizar, etc. Segundo, se inicia a realizar una investigación bibliográfica, fundamentalmente para ver qué se ha escrito sobre la cuestión. Tercero, se diseña un proyecto. Cuarto, se ejecuta lo planeado. Quinto, se exponen los resultados, usualmente por escrito.

En esta acotación nos ocuparemos de la segunda etapa: la investigación bibliográfica. Esta indagación reconoce, entre otras cosas, apoyar la investigación que se anhela realizar, evitar empezar investigaciones ya ejecutadas, tomar conocimiento de ensayos ya creados para repetirlos cuando sea necesario, continuar investigaciones obstaculizadas.

La investigación bibliográfica concluye en principio con el registro de lo analizado, y hasta ahora nuestra labor ha consistido en reunir algunos fragmentos del rompecabezas, no en armarlo, cosa que será la labor de toda la investigación en su sistema hasta su exposición por escrito en un informe final.

La investigación que estamos realizando es Bibliográfica documental porque se basa en libros, artículos, periódicos, etc.

La Investigación de Campo: La investigación de campo se presenta mediante la manipulación de una variable externa no comprobada, en condiciones rigurosamente controladas, con el fin de describir de que modo o por que causa se produce una situación o acontecimiento particular.

Podríamos definir diciendo que es el proceso que utilizando el método científico nos admite conseguir nuevas instrucciones en el campo de la realidad social, o bien ilustrar una situación para establecer necesidades y problemas a efectos de utilizar los conocimientos con fines prácticos.

Esta investigación es también conocida como investigación in situ, por que se ejecuta en el propio sitio donde se localiza el objeto de estudio. Ello admite el conocimiento más a fondo del investigador, se puede manipular los datos con más seguridad y se podrá tolerar en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, implantando una situación de control en la cual maneja sobre una o más variables dependientes.

Por tanto, es una situación incitada por el investigador para implantar determinadas variables de estudio manejadas por el, para vigilar el aumento o baja de esas variables y sus efecto en las direcciones observadas.

La investigación de campo es bastante coloquial. Hablamos de percibir cuando mezclamos sustancias químicas y observamos la reacción de este hecho, pero también cuando cambiamos de peinado observamos la reacción de nuestras amistades en cuanto a nuestro cambio, también diríamos que es un experimento de campo.

Si los datos los recolectamos directamente de la realidad se les denominan primarios, su valor reside en que admiten cerciorarse de las auténticas condiciones en que se han logrado la información, por lo que nos proporciona su estudio y modificación en caso de salir interrogantes.

La investigación que estoy realizando también es de campo, Torres Enrique en su libro Estructura de Mercados Turísticos nos indica (2006).

“Investigación de campo es aquella que, al requerir información no existente, ha de obtenerla por primera vez. Esta es información primaria y sus fuentes son, entre otras de naturaleza cuantitativa (Encuesta Posta) y Cualitativa (Entrevista Personal)” Pág. 287)

Diseño de la Investigación

Conocido también como “plan de investigación”, representa el método que tendrá la investigación, es decir, es el camino que guiará al científico, investigador o

estudiante, pero no utilizara cualquier método, sino el científico, así como las técnicas que utilizara, es decir, el como lo hará pero con técnicas científicas.

Los planes que pueden elaborarse o diseñarse son muy variados, pero cualquier plan que sea utilizado, partirá de conocer el tema objeto de estudio, o por lo menos deberá tener una clara definición o conceptualización del problema.

Una vez delimitados los objetivos de la investigación, hay que dar un paso adelante y ver como se organiza el conjunto de operaciones básicas que permite llevar a cabo el proceso de investigación.

La palabra diseño se encuentra aplicado tradicionalmente a las artes decorativas, posteriormente se extendió a la producción industrial. Luego se utilizo la expresión para designar la ordenación de los elementos requeridos para la producción de cualquier objeto o estructura salida de las manos del ser humano. Indica pues, el conjunto de decisiones que hay que tomar y los pasos a realizar para producir “algo”.

En esta materia, es decir, en Metodología de la Investigación, atribuiremos el término “diseño” para designar el esquema, prototipo o modelo que indica las decisiones, pasos y actividades a realizar para llevar a cabo una investigación.

Es, entonces, el plan de estrategia concebido para obtener la información que se desea, señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimiento que se ha planteado.

En el caso del enfoque cuantitativo, el investigador utilizara el diseño para analizar su certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencia respecto a los lineamientos de la investigación en caso de no contar con hipótesis.

Si se trata de un enfoque cualitativo, se puede o no preconcebir un diseño de investigación, aunque es recomendable hacerlo. Desde luego, dentro de esta visión de la investigación, la implementación de uno o más diseños se vuelve flexible.

La elección o escogencia del tema por parte del investigador o el estudiante, representa la primera fase que sembrara las bases para la construcción del proceso metodológico, pero este proceso es entendible solo cuando se conoce el diseñar el contenido del problema. Todos los aspectos que guían el problema en su etapa inicial, se consideran dentro del marco teórico conceptual, los que soporta toda la estructura del proceso investigativo.

La forma o manera de abordar el diseño de investigación, debe ser parte de la creatividad que cada persona le imparta a la investigación. La idea de cómo elaborar la investigación la tendrá en el momento que programe, planifique, organice sus ideas, bosqueje, o bien, que brinde un esquema racional de cómo conducir su propia inquietud mental.

Resulta difícil exagerar la importancia que ha tenido este método de investigación dentro del desarrollo de la ciencia, ya que es prácticamente a partir de su utilización sistemática que las ciencias naturales comienzan a superar las antiguas explicaciones sobre el mundo que se basaban en la revelación, el dogma o la mera opinión. Gran parte de los conocimientos obtenidos en los últimos tres siglos se deben al empleo del experimento, diseño sobre el cual se han desarrollado significativas aportaciones tecnológicas y prácticas.

Investigación Científica: Es la actividad de búsqueda que se caracteriza por ser reflexiva, sistemática y metódica; tiene por finalidad obtener conocimientos y solucionar problemas científicos, filosóficos o empírico-técnicos, y se desarrolla mediante un proceso.

La Investigación Científica es la búsqueda intencionada de conocimientos o de soluciones a problemas de carácter científico; el Método científico indica el camino que se ha de transitar en esa indagación y las técnicas precisan la manera de recorrerlo.

La investigación científica nos ayuda a mejorar el estudio porque nos permite establecer contacto con la realidad a fin de que la conozcamos mejor. Constituye un

estímulo para la actividad intelectual creadora. Ayuda a desarrollar una curiosidad creciente acerca de la solución de problemas, además, Contribuye al progreso de la lectura crítica.

Una investigación científica se especifica por ser un proceso único:

- **Sistemático:** A partir de la formula de una hipótesis u objetivo de quehacer, se recogen información según la técnica preestablecida que, una vez examinados y descifrados, trasformarán o aumentarán nuevos conocimientos a los ya existentes, iniciando un nuevo período de investigación.
- **Organizado:** todos los segmentos de un equipo de investigación deben conocer lo que corresponde hacer durante todo el estudio, utilizando las mismas axiomas y criterios a todos los colaboradores y procediendo de forma semejante ante cualquier incertidumbre. Para conseguirlo, es indispensable trazar un protocolo de investigación donde se detallen todo lo relacionado con el estudio.
- **Objetivo:** las soluciones obtenidas del estudio no se basan en opiniones subjetivas, sino en hechos que se han observado, y que en su interpretación se evade el prejuicio que los responsables del estudio lograran crear.

Investigación –Acción: se aplica a mi proyecto porque según Illescas menciona (2008).

La investigación puede resolver un problema real y concreto, sin ánimo de realizar ninguna generalización con pretensiones teóricas. El objetivo consiste en mejorar la práctica educativa real en un lugar determinado, el objetivo de la investigación se reconoce situado en contexto espacio-temporal, intencionalmente unido al campo doxológico el de la realidad vivida como problemática por un sujeto o grupo de sujetos. (Pág. 66).

Investigación Participativa: La investigación participativa tiene tres elementos esenciales: las personas, el poder y la práctica (Finn, 1994). Está centrada en las personas (Brown, 1985) en la medida que son ellas quienes brindan información durante el proceso de averiguación crítica y responde a las experiencias y necesidades de las personas involucradas. La investigación participativa tiene que ver con el poder. El poder es crucial para la construcción de la realidad, el idioma, los significados y los rituales de la verdad; el poder funciona en todo el conocimiento y en cada definición. El poder es conocimiento y el conocimiento crea verdad y por lo tanto, poder (Foucault, 1980). La investigación participativa también tiene que ver con la práctica. Reconoce la indivisibilidad de la teoría y la práctica y la concientización fundamental de la dialéctica entre lo personal y la política.

La investigación participativa hace del aprendizaje del enfoque participativo una parte central del proceso de investigación. La investigación no se realiza tan sólo para generar hechos, sino para desarrollar comprensión de uno mismo y su contexto. Una buena investigación participativa ayuda a desarrollar relaciones de solidaridad convocando a las personas a investigar, estudiar, aprender, y luego actuar conjuntamente.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Cuadro 2. Tipos de Investigación

Explorativa	Descriptiva	Correlacional	Explicativa
<p>También conocido como estudio piloto, son aquellos que se investigan por primera vez o son estudios muy pocos investigados.</p> <p>También se emplean para identificar una problemática.</p> <p>Es una especie de sondeo con el cual se alcanza a obtener una idea general muy orientadora de algo que interesa al investigador</p>	<p>Describen los hechos como son observados.</p> <p>Sirven para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes.</p> <p>Permiten detallar el fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos.</p>	<p>Estudian las relaciones entre variables dependientes e independientes, ósea se estudia la correlación entre dos variables.</p> <p>Tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables.</p>	<p>Este tipo de estudio busca el porqué de los hechos, estableciendo relaciones de causa- efecto.</p> <p>Buscan encontrar las razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos. Su objetivo último es explicar por qué ocurre un fenómeno y en que condiciones se da éste.</p>

Elaborado por: Rosa Nora Vargas Ramírez

El tipo de Investigación en el que se basa mi proyecto es Descriptiva porque enfatizamos de forma cuantitativa en hechos observados sobre cómo han de ser distribuidos los alimentos.

Métodos de Investigación

Métodos.- La palabra método se deriva del griego meta: hacia, a lo largo, y todos que significa camino, por lo que podemos deducir que método significa el camino más adecuado para lograr un fin.

También podemos decir que el método es el conjunto de procedimientos lógicos a través de los cuales se plantean los problemas científicos y se ponen a prueba las hipótesis y los instrumentos de trabajo investigados.

El método es un elemento necesario en la ciencia; ya que sin el no sería fácil demostrar si un argumento es válido.

Metodología

Una metodología es el conjunto de métodos por los cuales se regirá una investigación científica por ejemplo, en tanto, para aclarar mejor el concepto, vale aclarar que un método es el procedimiento que se llevará a cabo en orden a la consecución de determinados objetivos.

Entonces, lo que preminentemente hace la metodología es estudiar los métodos para luego determinar cuál es el más adecuado a aplicar o sistematizar en una investigación o trabajo.

Método Científico: conjunto de reglas que señalan el procedimiento para llevar a cabo una investigación cuyos resultados sean aceptados como validos por la las partes involucradas, encierra además un conjunto de procedimientos lógicamente sistematizados que el investigador utiliza para descubrir y enriquecer lo que se investiga.

Este método nos permite:

- Ser objetivos,
- Ir más allá de los hechos

- Parte de los hechos
- Medir y controlar las variables
- Comprueba los hechos para formular problemas.

Método Objetivo Subjetivo:

- Objetivo.- es cuando se dice lo que objetivamente existe, por que es parte del objeto real, cualquier cosa que se manifiesta a la vista y afecta los sentidos.
- Subjetivo.- es cuando se cree en la efectividad de una realidad física, que se puede ver y que afecta a los sentidos, imputa a analizar solo lo tangible, real, general, o lo que objetivamente existe.

En definitiva, la aplicación de este proyecto será muy objetiva de acuerdo a la realidad encontrada, nos permitirá ir más allá de los hechos, así como medir y controlar los logros que paulatinamente se vayan identificando, de lo que realmente existía y lo que se ha gestionado con sus frutos de operación efectiva adecuada oportuna y eficaz, alcanzado una realidad visible y tangible como es la satisfacción total de los beneficiarios.

3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

3.2.1 Características de la Población

Población, en sociología y biología, es un grupo de personas, u organismos de una especie particular, que vive en un área o espacio, y cuyo número de habitantes se determina normalmente por un censo.

La población es un término definido desde la Demografía y señala la cantidad de personas que viven en un determinado lugar en un momento en particular. Si bien se trata de un concepto que se define en términos bastante sencillos, el estudio de la población es, sin duda, de gran aporte para múltiples disciplinas.

Tener un adecuado conocimiento en torno a la población de determinado territorio tiene fuertes implicancias en las planificaciones y decisiones que se puedan tomar para dicho lugar en cuanto a política, economía, salud, educación, vivienda y conservación del medio ambiente, entre otras.

La población según su tamaño se divide en:

Población Infinita

Una población infinita es aquella lo bastante grande con relación al sistema de servicio como para que el cambio de tamaño ocasionado por sustracciones o adiciones a la población (un cliente que necesita servicio o un cliente ya atendido que regresa a la población) no afecte significativamente las probabilidades del sistema.

En la anterior explicación sobre la población finita, si hubiera cien máquinas en lugar de seis, y una o dos máquinas se averiaran, las probabilidades de una siguiente avería no serían muy distintas y se podría asumir sin mucho margen de error que la población (para fines prácticos) es infinita. Tampoco las fórmulas para solucionar problemas de filas "infinitas" causarían muchos errores si se aplicaran a un médico con 1.000 pacientes o a un almacén de departamentos con 10.000 clientes.

Población Finita

La población finita se refiere al grupo de clientes de tamaño definido que se beneficiara del servicio y en ciertos momentos, hará fila.

La clasificación de finita es significativa porque cuando un cliente deja su lugar como miembro de la población, el volumen del grupo de usuarios se reduce en uno,

Pero cuando un cliente regresa al grupo de usuarios, la población crece y la posibilidad de que el usuario requiera del servicio aumenta. Estos problemas con

población finita obliga a una serie de fórmulas diferentes a las que se emplean para una población infinita.

3.2.2 Delimitación de la Población

El Universo es la totalidad del espacio y del tiempo, de todas las formas de la materia, la energía y el impulso, las leyes y constantes físicas que las gobiernan. Sin embargo, el término universo puede ser utilizado en sentidos contextuales ligeramente diferentes, para referirse a conceptos como el cosmos, el mundo o la naturaleza.

El evento que se cree que dio inicio al Universo se denomina Big Bang.

UNIVERSO

Cuadro 3. Universo

ELEMENTOS	CANTIDAD
Números de familias de la Isla Trinitaria, Cooperativa Brisas del Salado	30
TOTAL	30

Fuente: Aliméntate Ecuador

Elaborado por: Rosa Nora Vargas Ramírez

3.2.3 Tipo de Muestra

En todas las ocasiones en que no es posible o conveniente realizar un censo, lo que hacemos es trabajar con una muestra, entendiendo por tal una parte representativa de la población. Para que una muestra sea representativa, y por lo tanto útil, debe de reflejar las similitudes y diferencias encontradas en la población, ejemplificar las características de la misma.

La muestra se subdivide en:

Representatividad: La representatividad de una muestra no necesariamente está determinada por la cantidad de elementos de la población que utilizo para realizar la misma, puede ser que se relacione con el grado de homogeneidad que tenga la población. Para una población con características homogéneas será suficiente con una muestra pequeña y los resultados se podrán generalizar a toda la población. En cambio para poblaciones cuyo grado de homogeneidad sea bajo, ósea, una población más bien heterogénea será necesario tomar un tamaño de muestra mas grande que nos asegure que los elementos seleccionados transmitan las mayor cantidad de características de la población.

3.2.4 Tamaño de la Muestra

El establecer el tamaño de una muestra constituye una parte esencial del método científico, para poder cumplir con una investigación.

El muestreo se puede definir como el conjunto de observaciones para estudiar la distribución de las características de una población, a partir de una parte o subconjunto de una población, llamada muestra.

FÓRMULA DE LA MUESTRA

$$n = \frac{PQN}{(N-1) \frac{E^2}{K^2} + PQ}$$

Simbología:

n: tamaño de la muestra

PQ: constante de la varianza poblacional (0.25)

N: tamaño de la población

E: error máximo admisible(al 2% 0.02; al 3% 0.03; al 4% 0.04;

Al 5% al 6% 0.06; al 7% 0.07; al 8% 0.08; etc. A mayor error

Probable, menos tamaño de la muestra.

K: coeficiente de corrección del error (2)

$$n = \frac{0.25 (30)}{\frac{(30-1) \cdot 0.05}{2} + 0.25}$$
$$= \frac{7.5}{29 \cdot \frac{0.025}{4} + 0.25}$$
$$= \frac{7.5}{29 (0.00625) + 0.25}$$
$$= \frac{7.5}{0.18125 + 0.25}$$
$$= \frac{7.5}{0.43125}$$

$$n = 17.39$$

3.2.5 Proceso de Selección

Al detallar el tamaño de la muestra, nosotros debemos procurar que ésta información sea representativa, confiable, válida y al mismo tiempo nos constituya un mínimo costo. Por lo que el tamaño de la muestra estará delimitado por los objetivos del estudio y características de la población, además de los recursos y período de tiempo que disponga.

Como mi población es de 120 personas, la considero como una Población Finita.

3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

3.3.1 Método Teórico

El Método Teórico requiere de una elaboración más profunda con el fin de comprender, analizar y explicar la esencia del objeto, vinculándose con la función epistemológica. En este sentido no se limita a la percepción, sino que conducen a la construcción de la hipótesis y del modelo teórico. También se pueden emplear varios métodos de investigación, mediante los cuales se logra recopilar información, comprobarla, elaborar la teoría y explicarla.

Es un conjunto de métodos, técnicas y procedimientos a través de los cuales obtenemos determinadas soluciones a los problemas planteados, por lo que la Investigación, es un proceso científico sistemático, lógico y objetivo.

Existen los siguientes métodos:

- Método Científico
- Método Colectivo
- Método Deductivo
- Método de Análisis
- Método Individual
- Método de Análisis
- Método Objetivo
- Método Ex –Post Facto
- Método Inductivo
- Método de Apareamiento
- Método Lógico
- Método Psicológico
- Método Estadístico
- Método Hipotético

Método Científico: conjunto de reglas que señalan el procedimiento para llevar a cabo una investigación cuyos resultados sean aceptados como validos por la las partes involucradas, encierra además un conjunto de procedimientos lógicamente sistematizados que el investigador utiliza para descubrir y enriquecer lo que se investiga.

Este método nos permite:

- Ser objetivos,

- Ir más allá de los hechos
- Parte de los hechos
- Medir y controlar las variables
- Comprueba los hechos para formular problemas.

Método Objetivo Subjetivo:

- Objetivo.- se dice lo que realmente existe, lo que es parte del objeto real, cualquier cosa que se ofrece a la vista y afecta los sentidos.
- Subjetivo.- creer en la existencia de una realidad física, que se puede ver y que se afecta a los sentidos, atribuye a analizar solo lo tangible, lo real, lo general, lo que realmente existe.

3.3.2 Métodos Empíricos

Entre los métodos empíricos los más usados son los siguientes:

Observación.- Observar es aplicar atentamente los sentidos a un objeto o a un fenómeno, para estudiarlos tal como se presentan en realidad. Observar no es "mirar". La persona común mira a diario animales, agua, árboles, lluvia, sol, estrellas, vehículo, sin inmutarse por ellos.

La persona con actitud científica percibe esas mismas realidades y procura "observarlas" para tratar por ejemplo, de explicarse el cómo, el por qué de su naturaleza, y para identificar sus elementos constitutivos.

La observación depende en gran medida de los sentidos. Pero, para contrarrestar las limitaciones de nuestros sentidos, el ser humano ha creado instrumentos que lo auxilian para realizar una buena observación. Estos instrumentos aumentan, precisan o reemplazan nuestros sentidos en la observación. Ejemplos de ellos son:

Telescopio

Cronómetro y balanza

Cámara fotográfica y sismógrafo

Tipos de Observación

La Observación no Participante: Esta es aquella donde el observador persiste ajeno a la realidad que observa.

El observador analiza el grupo y persiste apartado de él.

Dentro de la Observación no participante hay otros tipos de observaciones, por ejemplo, la indirecta por interrogación, que sujeta lo que normalmente se elige como las entrevistas, los cuestionarios y la aplicación de formulas que dan los censos, etc.

La Observación Directa: relata la técnica en la que se detalla la situación que el observador es realmente exhibido y trata lo que ocurre.

La Observación Participante: Tiene como característica conocer a los fenómenos que el investigador debe recorrer la mayor parte de su tiempo con las personas que estudia y vivir de la misma forma.

Se conoce de una modalidad y una táctica no calificada de recolección de información, y su objetivo fundamental es la presentación legítima de grupos sociales y escenas naturales.

La Observación es natural cuando el observador pertenece a la comunidad que se observa, y es artificial cuando el investigador se adhiere a la comunidad con el fin de formar parte de ella y preparar el trabajo de recolección de información.

En el estilo artificial se puede proporcionar la participación completa que narra que nadie debe saber la verídica identidad del espectador, si se divulga la investigación corre riesgo. Otro estilo es cuando sólo unas cuantas personas conocen la verdadera identidad del investigador, y lo ayudaran en su doble.

Guías de Observación: Consiste en la aplicación de preguntas, que tienen como finalidad determinar hasta que nivel los procedimientos y la metodología de trabajo que se aplican son correctos, están en concordancia con los estándares y parámetros de calidad, si estos han sido implementados, y si se realizan acciones encaminadas a la superación y supervisión de los auditores, consultores y supervisores que se relacionan con la actividad de auditoría en las dependencias del

Ministerio de Auditoría y Control. De conjunto con este instrumento se aplica la entrevista para esclarecer detalles que no se tratan con toda la amplitud necesaria en la Guía.

3.3.3 Técnicas e Instrumentos

Técnicas.- es un conjunto de reglas, normas o formalidades, que tienen como objetivo obtener un resultado definitivo, ya sea en el campo de la ciencia, tecnología, arte, deporte, educación o en cualquier otra actividad.

La técnica pretende destrezas manuales como intelectuales, frecuentemente el uso de instrumentos y siempre de saberes muy transformados. En los animales las técnicas son características de cada especie. En el ser humano, la técnica nace de la necesidad de cambiar el medio y se define por ser transmisible, aunque no siempre es reflexiva. Cada individuo universalmente aprende de otros y eventualmente la modifica

INVESTIGACIÓN

Cuadro 4. Investigación

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Observación	Guía
Entrevista	Formulario o Cuestionario
Encuesta	Cuestionario

Elaborado por: Rosa Nora Vargas Ramírez

Encuesta: La "encuesta" se usa más frecuentemente para describir un método de obtener información de una muestra de individuos. Esta "muestra" es usualmente sólo una fracción de la población bajo estudio.

Por ejemplo, antes de una elección, una muestra de electores es interrogada para determinar cómo los candidatos y los asuntos son percibidos por el público... un fabricante hace una encuesta al mercado potencial antes de introducir un nuevo producto... una entidad del gobierno comisiona una encuesta para obtener información para evaluar legislación existente o para preparar y proponer nueva legislación.

No tan sólo las encuestas tienen una gran variedad de propósitos, sino que también pueden conducirse de muchas maneras, incluyendo por teléfono, por correo o en persona.

Aún así, todas las encuestas tienen algunas características en común.

A diferencia de un censo, donde todos los miembros de la población son estudiados, las encuestas recogen información de una porción de la población de interés, dependiendo el tamaño de la muestra en el propósito del estudio. En una encuesta bona fide, la muestra no es seleccionada caprichosamente o sólo de personas que se ofrecen como voluntarios para participar. La muestra es seleccionada científicamente de manera que cada persona en la población tenga una oportunidad medible de ser seleccionada. De esta manera los resultados pueden ser proyectados con seguridad de la muestra a la población mayor. La información es recogida usando procedimientos estandarizados de manera que a cada individuo se le hacen las mismas preguntas en más o menos la misma manera. La intención de la encuesta no es describir los individuos particulares quienes, por azar, son parte de la muestra sino obtener un perfil compuesto de la población.

Una "encuesta" recoge información de una "muestra." Una "muestra" es usualmente sólo una porción de la población bajo estudio.

Jiménez Carlos (1999) dice:

“Que una Encuesta es una técnica que se sirve de un cuestionario debidamente estructurado, mediante la cual se recopila datos provenientes de la población frente a una problemática determinada” (Pág. 142).

Tipos de Encuesta

En la actualidad, existen por lo menos cuatro tipos de encuesta que permiten obtener información primaria, por lo tanto es imprescindible que investigadores de mercados y mercadólogos conozcan cuáles son y en qué consiste cada uno de ellos.

Tipos de Encuesta, según el Medio:

Existen cuatro tipos de encuesta que se fraccionan según el medio que se utiliza para ejecutar la encuesta:

1. **Las encuestas establecidas en entrevistas cara a cara o de profundidad:** Consisten en entrevistas directas o personales con cada encuestado. Tienen la ventaja de ser examinadas y dirigidas por el encuestador, además obtienen información con otros medios (el teléfono y el correo). Sus principales pérdidas es el tiempo que se tarda para la recolección de datos, su costo es más elevado que las encuestas telefónicas, por correo o Internet (porque incluye viáticos, movilización, bonos y otros que se cancelan a los encuestadores) y la posible limitación del sesgo del entrevistador) (por ejemplo, su apariencia, estilo de hacer preguntas y el lenguaje corporal que utiliza, todo lo cual, puede influir en las respuestas del encuestado).
2. **Encuestas Telefónicas:** Esta encuesta consiste en una entrevista vía telefónica con cada encuestado. Sus ventajas son:
 - 1) Se logra encuestar un gran número de personas en menor tiempo que la entrevista personal, 2) sus precio son bajos y 3) es de fácil administración. Su principal desventaja es que el encuestador tiene un pequeño control sobre la entrevista, la cual, debe ser corta.
3. **Encuestas Postales:** Radica en el envío de un cuestionario a los potenciales encuestados, solicitar que lo llenen y hacer que lo envíen a la empresa o a la casilla de correo. Para este envío existen dos medios:

1) El correo tradicional y 2) el correo electrónico (que ha cobrado mayor vigencia en los últimos años). Las ventajas de este tipo de encuesta están vinculadas con la claridad con que suelen responder los encuestados (al no tener la presión directa que supone la figura del encuestador), el bajo precio (en relación a la encuesta cara a cara y por teléfono) y la extensa cobertura a la que se necesita llegar (siempre y cuando se disponga de una buena base de datos).

4. **Encuestas por Internet:** Esta encuesta consiste en "colocar" un cuestionario en una página Web o en enviarlo a los correos electrónicos de un panel predestinado. Sus ventajas son:

1) La extensa cobertura a la que se puede llegar (incluso a miles de encuestados en varios países y al mismo tiempo), 2) el ahorro de tiempo (se puede obtener miles de encuestas contestadas en cuestión de horas), los bajos costos (que son menores a las encuestas cara a cara, por teléfono y postales) y el uso de medios audiovisuales durante la encuesta. Sus desventajas son: No siempre se puede confirmar la identidad del encuestado y la incógnita que deja la muestra en cuanto a su representatividad del universo.

La Entrevista: La Entrevista es una conversación entre dos o más personas, en la cual uno es el que pregunta (entrevistador). Estas personas dialogan con arreglo a ciertos esquemas o pautas de un problema o cuestión determinada, teniendo un propósito profesional.

Presupone la existencia de personas y la posibilidad de interacción verbal dentro de un proceso de acción recíproca. Como técnica de recolección se dirige desde la interrogación estandarizada hasta la entrevista libre, para ambos casos se requiere de una guía, como un formulario o esquema de cuestiones que han de orientar la conversación.

Otra definición sencilla sería:

La Entrevista es la comunicación interpersonal establecida entre investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a los interrogantes planteados sobre el tema propuesto.

El Entrevistado: deberá ser siempre una persona que interese a la comunidad. El entrevistado es la persona que tiene alguna idea o alguna experiencia importante que transmitir.

El Entrevistador: es el que dirige la Entrevista debe dominar el dialogo, presenta al entrevistado y el tema principal, hace preguntas adecuadas y cierra la Entrevista.

Existen cuatro funciones básicas y principales que cumple la Entrevista en la investigación científica:

- Obtener información de individuos y grupos
- Facilitar la recolección de información
- Influir sobre ciertos aspectos de la conducta de una persona o grupo (opiniones, sentimientos, comportamientos, etc.)
- Es una herramienta y una técnica extremadamente flexible, capaz de adaptarse a cualquier condición, situación, personas, permitiendo la posibilidad de aclarar preguntas, orientar la investigación y resolver las dificultades que pueden encontrar la persona entrevistada.

Cuestionario: El Cuestionario es un instrumento de investigación. Este instrumento se utiliza, de un modo preferente, en el desarrollo de una investigación en el campo de las ciencias sociales: es una técnica ampliamente aplicada en la investigación de carácter cualitativa

No obstante lo anterior, su construcción, aplicación y tabulación poseen un alto grado científico y objetivo. Elaborar un Cuestionario válido no es una cuestión fácil; implica controlar una serie de variables

El Cuestionario es "un medio útil y eficaz para recoger información en un tiempo relativamente breve".

Características del Cuestionario

Es un procedimiento de investigación.

Es una entrevista altamente estructurada.

"Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir".

Presenta la ventaja de requerir relativamente poco tiempo para reunir información sobre grupos numerosos.

El sujeto que responde, proporciona por escrito información sobre sí mismo o sobre un tema dado.

Presenta la desventaja de que quien contesta responda escondiendo la verdad o produciendo notables alteraciones en ella. Además, la uniformidad de los resultados puede ser aparente, pues una misma palabra puede ser interpretada en forma diferente por personas distintas, o ser comprensibles para algunas y no para otras. Por otro lado, las respuestas pueden ser poco claras o incompletas, haciendo muy difícil la tabulación.

3.4 EL TRATAMIENTO ESTADISTICO DE LA INFORMACIÓN

Procedimientos de la Investigación

Para el diseño y elaboración de este proceso de investigación se siguieron los siguientes pasos de forma sistemática y organizada

- Observación sensorial
- Observación dirigida
- Aplicación de encuestas
- Identificación de indicadores

- Enlistar problemas identificados
- Identificación de problemas
- Priorización de problemas a investigar
- Formulación y planteamiento del problema
- Identificación de posibles soluciones
- Plantear hipótesis y viabilidad del proyecto
- Investigar los contenidos conceptuales
- Identificar el universo a intervenir
- Realizar un informe de la investigación
- Elevar una propuesta al problema

Recolección de la Información

Para cumplir con la recolección de la información de forma adecuada, veraz, oportuna y eficaz se aplicó la observación directa e indirecta, así como la aplicación de encuestas, dialogando con cada una de las familias involucradas.

Procesamiento y Análisis

Para el procesamiento de la información se realizaron medias aritméticas, así como ponderaciones, cuantificación de datos. El análisis de los resultados e interpretación de datos han sido evidenciados en barras estadísticas.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

1.- ¿Usted es beneficiario del programa Aliméntate Ecuador?

Cuadro 5. Beneficiario del Programa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	67%
No	7	23%
En algunos casos	3	10%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

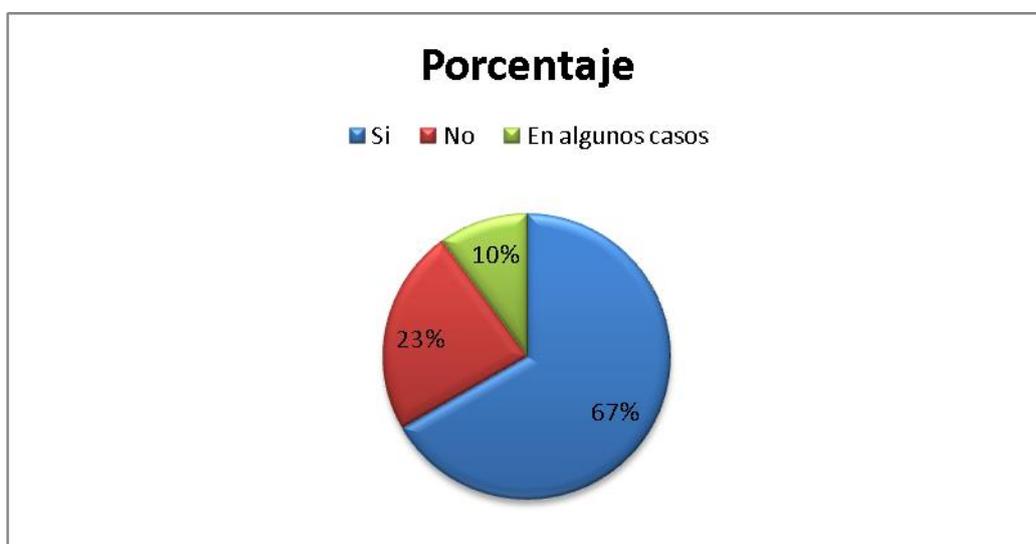


Figura 1. Beneficiario del Programa

Interpretación de la pregunta N° 1

Se observa que el 67% están beneficiados por el Programa, el 23% que no, y el 10% en algunos casos.

2.- ¿Son nutritivos los alimentos donados por el Programa?

Cuadro 6 Alimentos Donados

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	83%
No	3	10%
En algunos casos	2	7%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez



Figura 2. Alimentos Donados

Interpretación de la pregunta Nº 2

Se observa que el 83% opina que los alimentos donados por el Programa son nutritivos, el 10% que no y el otro 7% en algunos casos.

3.- ¿Se siente satisfecha con los productos entregados?

Cuadro 7 Satisfacción con los productos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	60%
No	8	27%
En algunos casos	4	13%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

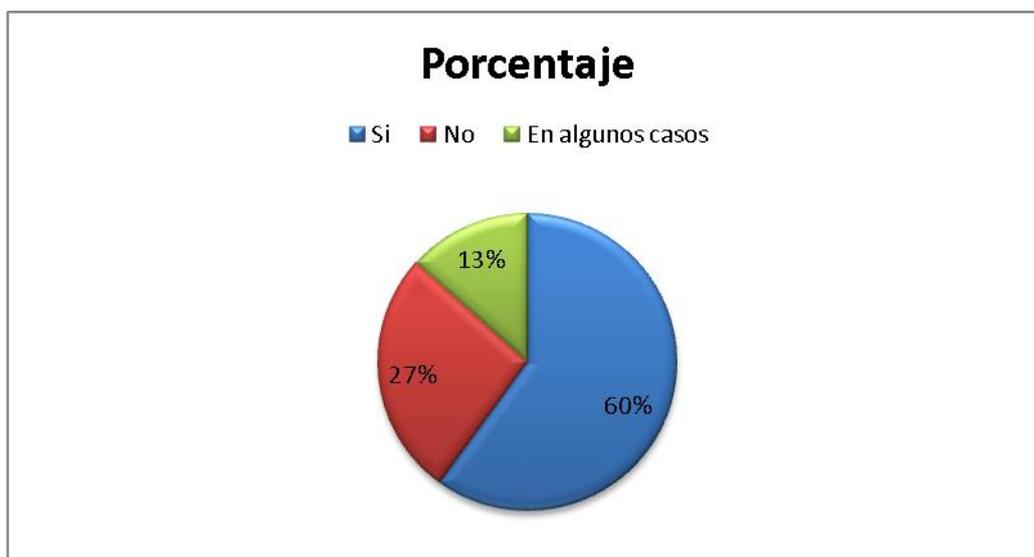


Figura 3. Satisfacción del Producto

Interpretación de la pregunta N° 3

Se observa que el 60% opina que si se sienten satisfechos con el servicio que brinda el Programa, el 27% que no y el otro 13% en algunos casos.

4.- ¿Es oportuna la entrega de las raciones alimenticias?

Cuadro 8 Entrega oportuna

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	27%
No	17	56%
En algunos casos	5	17%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez



Figura 4. Entrega oportuna

Interpretación de la pregunta N° 4

Se observa que el 27% opina que si son oportunos los alimentos donados por el Programa, el 56% que no y el otro 17% en algunos casos.

.5.- ¿El personal que realiza la entrega es eficiente?

Cuadro 9 Eficiencia del Personal

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	23%
No	14	47%
En algunos casos	9	30%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez



Figura 5. Eficiencia del Personal

Interpretación de la pregunta N° 5

Se observa que el 47% opina que no son eficientes las personas que entregan los alimentos donados por el Programa, el 23% que si y el otro 30% en algunos casos.

6.- ¿Las raciones llegan completas?

Cuadro 10 Raciones completas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	47%
No	10	33%
En algunos casos	6	20%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

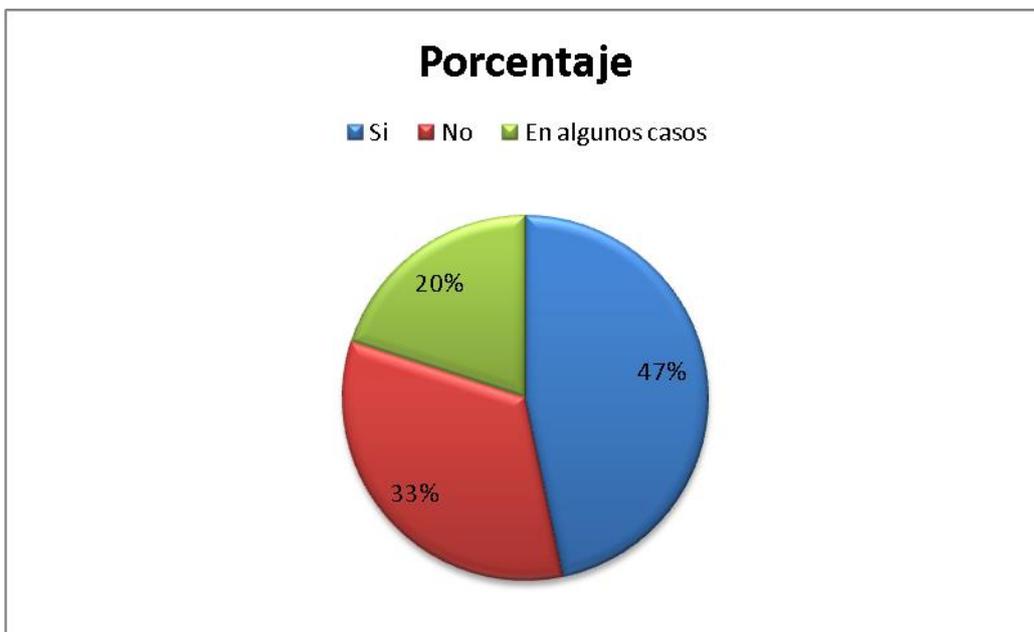


Figura 6. Raciones completas

Interpretación de la pregunta N° 6

Se observa que el 47% opina que las raciones donadas por el Programa si llegan completas, el 33% que no y el 20% en algunos casos.

7.- ¿Para distribuir las raciones, lo hacen de forma organizada?

Cuadro 11 Organización para la Distribución

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	43%
No	8	27%
En algunos casos	9	30%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

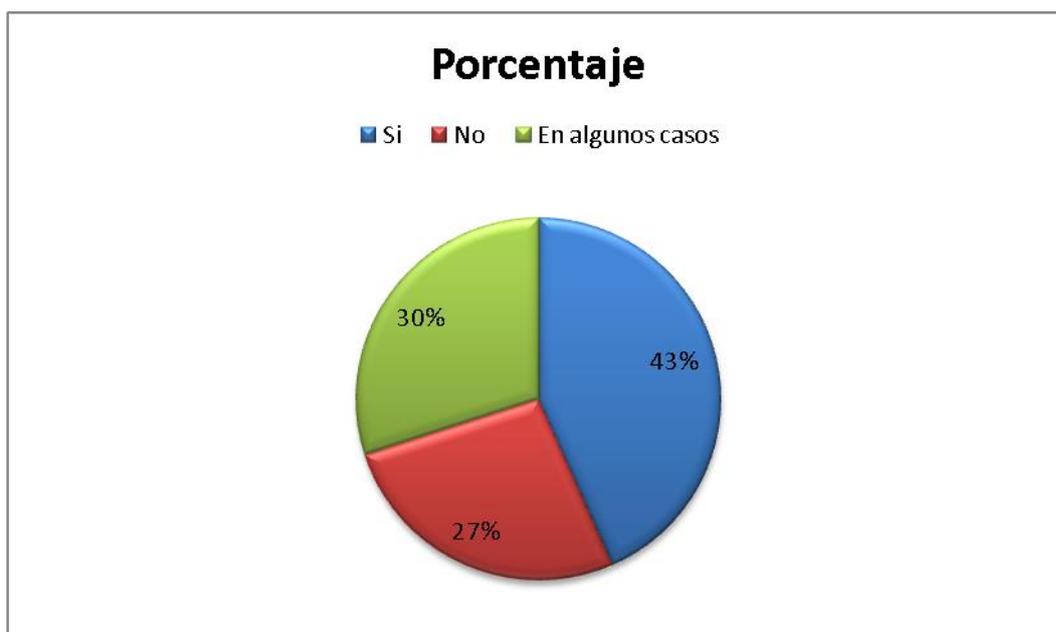


Figura 7. Organización para la Distribución

Interpretación de la pregunta N° 7

Se observa que el 43% opina que si son organizadas las personas que entregan los alimentos donados por el Programa, el 27% que no y el otro 30% de vez en cuando.

8.- ¿Usted desearía un mejor servicio?

Cuadro 12 Mejor servicio

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	90%
No	2	7%
En algunos casos	1	3%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez



Figura 8. Mejor servicio

Interpretación de la pregunta N° 8

Se observa que el 90% opina que por su puesto desea un mejor servicio por el Programa, el 7% que no y el 3% en algunos casos.

9.- ¿Las raciones llegan en buen estado?

Cuadro 13 Estado de los alimentos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	60%
No	10	33%
En algunos casos	2	7%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez



Figura 9 . Estado de los alimentos

Interpretación de la pregunta N° 9

Se observa que el 60% opina que si llegan en buen estado las raciones donadas por el Programa son nutritivos, el 33% que no y el otro 7% en algunos casos.

10.- ¿Los niños consumen todos los alimentos que reciben?

Cuadro 14 Los niños consumen los alimentos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	73%
No	5	17%
En algunos casos	3	10%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez



Figura 10. Los niños consumen los alimentos

Interpretación de la pregunta N° 10

Se observa que el 73% opina que si los niños consumen los alimentos donados por el Programa, el 17% que no y el otro 10% de vez en cuando.

4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS

El levantamiento de información que se realizó tanto a comunidades y familias de la Isla Trinitaria, ratificó la problemática establecida en el diagnóstico inicial, en la que se determina los altos niveles de desnutrición de los niños y niñas que existe en los centros Infantiles del Buen Vivir, del Instituto de la Niñez y la Familia, por deducción se establece que este mismo fenómeno se presenta en todos sectores de la localidad y por qué no decirlo en la Provincia.

Las familias no se sienten conformes con las raciones recibidas, debido a que no cuentan con lineamientos claros por parte de los funcionarios del Programa Aliméntate Ecuador, ya que se sienten perjudicados al no recibir las cantidades establecidas, lo que causa conflictos con los funcionarios.

4.3 RESULTADOS

Según las encuestas realizadas nos podemos dar cuenta que la mayoría de las Comunidades están satisfechas por que el Programa los ayuda con los alimentos entregados para las familias más necesitadas, ya que estos alimentos son nutritivos para los niños.

Pero también podemos observar que las familias, no están de acuerdo con la distribución por que a veces no les llega completos, porque no llega a todas las familias de la comunidad, y por lo tanto se debe de hacer propagandas, perifoneos para que esta manera todas las familias sean beneficiadas

4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.

Cuadro 15. Verificación de Hipótesis

HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
<p>Hipótesis General</p> <p>La Implementación de un Control Interno influye en mejorar la distribución de alimentos que realiza el Programa Aliméntate Ecuador, a los niños y niñas de 0 a 5 años de las unidades de atención del INFA Guayas, beneficiarios de la Isla Trinitaria, ubicada al sur de la ciudad de Guayaquil, durante el período fiscal 2012</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas: 4, 5, 7. Por qué en ellas consulta la entrega y distribución de los alimentos.</p>
<p>Hipótesis 1</p> <p>La mala distribución de los alimentos por el programa Aliméntate Ecuador ocasiona la inconformidad de los beneficiarios directos e indirectos, de la Isla Trinitaria, al sur de la ciudad de Guayaquil, para el período 2012.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas: 3, 4, 5. Por qué en ella se consulta inconformidad en la distribución de los alimentos.</p>
<p>Hipótesis 2</p> <p>La adquisición tardía de los productos o víveres, por parte de los funcionarios del programa Aliméntate Ecuador, origina el retraso en la entrega de los alimentos a los beneficiarios directos e indirectos, de la Isla Trinitaria, al sur de la ciudad de Guayaquil, para el período 2012.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas: 4, 5, 6, 7, 9. Por qué en ella se consulta sobre entrega, raciones, distribución y calidad de los alimentos.</p>
<p>Hipótesis 3</p> <p>En las comunidades y familias de la Isla Trinitaria, ubicados al sur de la ciudad de Guayaquil, se observan múltiples molestias y conflictos contra los funcionarios del programa Aliméntate Ecuador, debido a que reciben sus raciones incompletas o simplemente no les llega.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas: 1, 2, 3, 5, 10. Por qué en ella se consulta sobre beneficiarios, nutritivos, satisfacción, eficiencia, consumo de los alimentos.</p>
<p>Hipótesis 4</p> <p>La escasez de funcionarios y de capacitaciones no les permitan socializar los lineamientos para el proceso de selección, distribución y entrega de los productos a los beneficiarios directos e indirectos, de la Isla Trinitaria, al sur de la ciudad de Guayaquil, para el período 2012.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas: 1, 4, 7, 9. Por qué en ella se consulta sobre beneficiario, entrega, distribución y calidad de los alimentos.</p>

Elaborado por : Rosa Vargas Ramírez

CAPITULO V

PROPUESTA

Esta propuesta se va a mejorar la calidad y distribución de los alimentos, logrando obtener satisfacción en los hogares beneficiados por el Programa, y de esta manera conseguiremos que los niños estén nutridos.

Es importante y relevante, por cuanto su aplicación significa solucionar un grave problema que viene afectando emocionalmente a los beneficiarios, ellos se sienten vulnerados e irrespetados, este proyecto se encamina a sensibilizar a las comunidades así como a los funcionarios encargados de la distribución, en técnicas para tratar con familias en situaciones de extrema pobreza.

5.1 TEMA

Implementación del Control Interno para mejorar la distribución de alimentos

5.2 FUNDAMENTACIÓN

Según Bacón 2005 dice:

El Control Interno es una forma, un factor básico de Operación para la dirección de cualquier Organización, empresa o negocio. Aunque algunas veces el control y se haya vinculado al mismo mecanismo administrativo a menudo se caracteriza como el sistema nervioso que impulsa el conjunto de políticas de operación y las mantiene dentro de límites de ejecución practicables (Pag. 5)

En lo que se refiere a :

En el Diccionario de la Lengua Española de la Real Academia dispone que el vocablo control tiene dos significados:

- Inspección, fiscalización, intervención; y,
- Dominio, mando, preponderancia.

Podríamos decir que el primer concepto se asocia con la auditoría; el segundo significado sobre dominio o mando, concreta con mayor claridad al control interno gerencial. Es mejor tratar de discutir sobre el tema del control o confirmarse su existencia, es muy difícil como intentar hacerlo con el alma del ser humano que, a pesar de ser un ente de carácter neutro, su efectividad no es negada.

Fiscalizar es una acción, en el orden en que sea tangible y el efecto que produce puede medirse, el control se hace como ente concreto y específicamente a la administración, personificada en sus órganos de dirección y gerencia.

Podríamos decir que en Auditoría, el término control interno constituye la organización, políticas, procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para administrar las operaciones y cumplir con las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados esperados.

(Catácora, 1996), expresa que el control interno: "Es el pedestal sobre el cual reposa la seguridad de un sistema contable, el nivel de fortaleza establecerá si existe una seguridad razonable de los procedimientos reflejados en los estados financieros.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, por eso debe dar importancia de tener una planificación que sea capaz de probar que los controles se efectúen para darle una mejor visión sobre su misión. Por lo que el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Uno de los Modelos actuales de control establecido por el COSO - Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (USA - SEPT1992)

Indica que se conoce como C.O.S.O. Al documento "Internal Control Integrated Framework" editado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. El comité de Organizaciones patrocinadoras está integrado por:

AICPA (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados)

AAA (Asociación De Profesores De Contabilidad De Los Estados Unidos)

IIA (Instituto De Auditores Internos)

FEI (Instituto De Ejecutivos De Finanzas)

IMA (Instituto De Contadores Gerenciales)

La metodología empleada para su elaboración buscó la participación de diversas entidades y empresas interesadas

Con el fin de proveer de una definición común de control interno y para asistir a la gerencia de las empresas a ejercitar mejores mecanismos de control, se puede obtener objetivos en lo referente a :

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Confiabilidad de los reportes financieros.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes.

El Control Interno es una Multitud de Procesos por lo que esta orientado hacia un fin, pero no es un fin en sí mismo.

Fundamentación Práctica

Para llevar a efecto nuestra propuesta, se detalla a continuación la aplicación práctica que se llevará para establecer un exhaustivo control de la distribución de alimentos:

- Elaboración de la estructura organizacional, cuya finalidad será principalmente mejorar las líneas de mando y comunicación. Para mejor detalle véase Anexo No.

- Elaboración de hojas de ruta, para obtener un mayor control de la distribución de las raciones alimenticias en los sectores de escasos recursos. Para mayor detalle véase Anexo No.
- Elaboración de Acta de Entrega-Recepción y manejar lista de beneficiarios, cuyo fin será proveer al personal de entrega un soporte y asimismo poder verificar las entregas realizadas y las pendientes. Para mayor detalle véase Anexo No.
- Elaboración de políticas y procedimientos para optimizar el control desde el abastecimiento hasta su parte final, la entrega de raciones a sus beneficiarios. Para mayor detalle véase Anexo No.
- Realizar seguimiento del cumplimiento adecuado y oportuno de las normas establecidas.

5.3 JUSTIFICACIÓN

Para ser competitivo se debe tener una buena Organización o planificación, con un personal capacitado para poder desarrollar todas las funciones encomendadas, con un sistema de control interno para poder prevenir faltas o errores futuros, que sean de planificar, organizar o direccionar y de esta manera lograr alcanzar el objetivo propuesto por el programa.

Debemos hacer una buena distribución de los alimentos y de esta manera ganarnos la confianza y el agradecimiento de cada uno de los hogares beneficiados, ya que dada la explicación de los controles internos se producirán mejoras en la Bodega.

Con un manual de descripciones de funciones y procedimientos, las tareas que se le asigne a cada empleado, será satisfactoria, por que tendrán como referencia los reglamentos ya establecidos.

El tener buenos productos alimenticios y nutritivos será una buena logística para poder satisfacer de los hogares de los barrios suburbanos, y de esta manera cumplir con la finalidad del Programa.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 Objetivo General:

- Implementar la distribución de los alimentos para los niños desprotegidos de la Isla Trinitaria, por medio de la aplicación de controles internos, logrando así familias satisfechas y saludables por la labor que hace el Programa.

5.4.2 Objetivo Específicos:

- Planificar la distribución de alimentos eficiente y eficaz para la satisfacción de los beneficiarios.
- Elaborar manual de políticas y procedimientos, de fácil aplicación y optimizar los tiempos de entrega.
- Establecer una hoja de ruta que permita la entrega y recepción de los productos a entregar.
- Establecer una mejor distribución de alimentos hacia los beneficiarios del programa.

5.5 UBICACIÓN

País: Ecuador

Cantón: Guayaquil

Ciudad/Provincia: Guayas

Dirección: Av. Francisco de Orellana – Ministerio del Litoral

VISIÓN

Ser reconocida en el ámbito nacional como el organismo del MIES, que implementa y consolida la construcción social de una cultura alimentaria nutricional soberana, que incide en la vulnerabilidad alimentaria, con un componente de nivel técnico de perfección, con servicios altamente comprometido.

MISIÓN

Trabajamos para que la población ecuatoriana, y en particular las personas que se encuentran en excepción y desprotección, deposite de una situación alimenticia - nutricional saludable, se movilice por ella, describe un sistema de gestión pública de apoyo y alcance a la seguridad alimenticia.

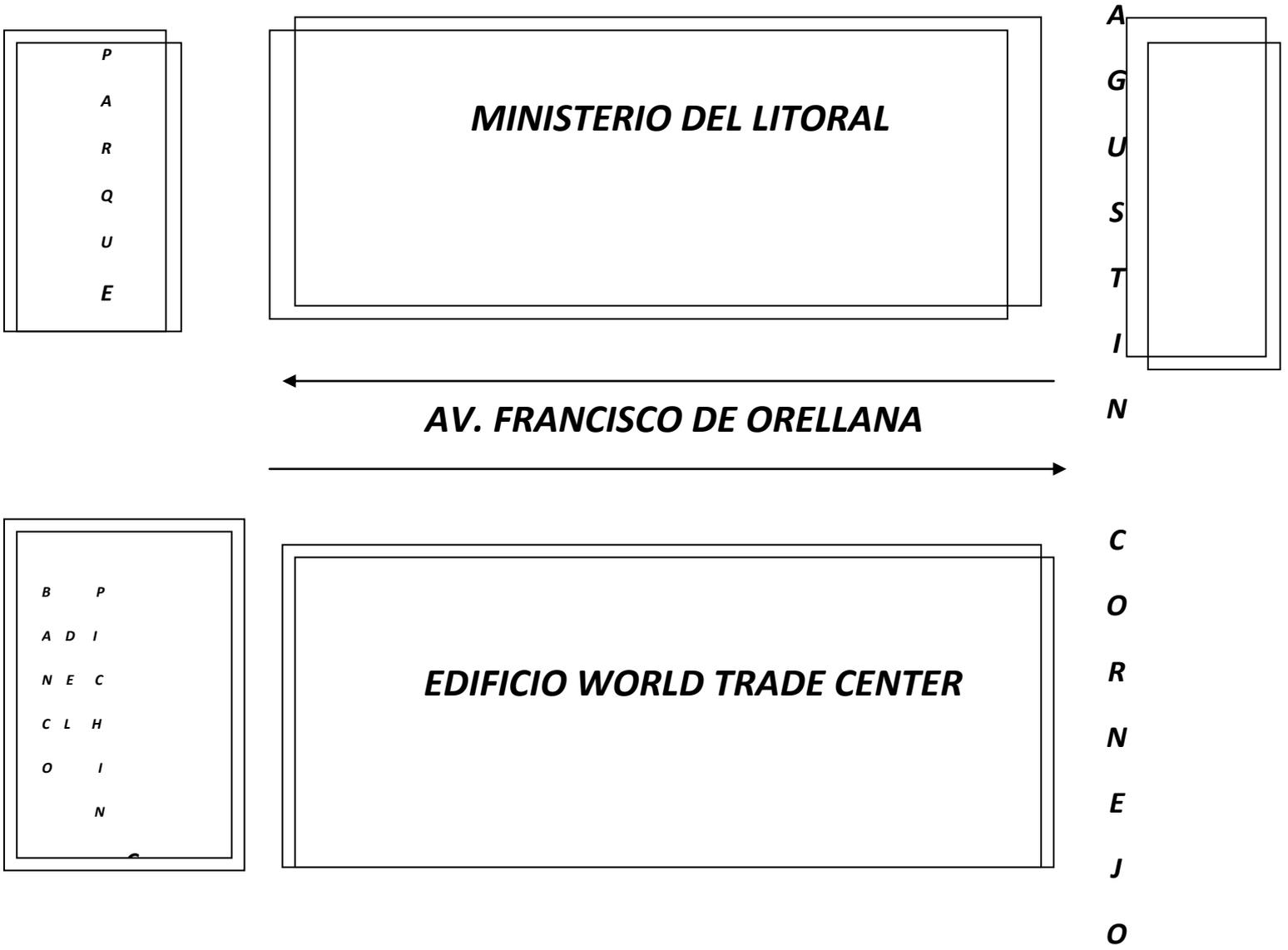
Somos una instancia institucional, que promueve un consenso de entidades públicas de ámbito nacional y local y de organizaciones comunitarias. Somos una entidad con capacidades para evaluar y rendir cuentas socialmente, sobre los avances en la lucha contra la malnutrición (desnutrición, sobrepeso y deficiencia de micronutrientes), la formación de hábitos saludables y la defensa del derecho a la soberanía alimentaria.

LOGOTIPO



CROQUIS DE UBICACIÓN

MINISTERIO DE INCLUSION ECONOMICA Y SOCIAL
MIES



5.6 FACTIBILIDAD

Factibilidad es la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas marcadas. Habitualmente la factibilidad se establece en un proyecto.

El estudio de factibilidad es el análisis de una empresa para determinar si el negocio que se propone será bueno o malo, y en cuales condiciones se debe desarrollar para que sea exitoso y si el negocio propuesto contribuye con la conservación, protección o restauración de los recursos naturales y ambientales.

El resultado de los estudios de factibilidad de los trabajos de investigación es la base de las decisiones que se tomen para su introducción, por lo que deben ser lo suficiente precisas para evitar errores que tienen un alto costo social directo, en cuanto a los medios materiales y humanos que involucren; así como por la pérdida de tiempo en la utilización de las variantes de desarrollo más eficientes para la sociedad. Esto sólo se puede asegurar mediante el empleo de procedimientos y de análisis debidamente fundamentados.

La propuesta presentada en el proyecto es considerablemente factible, debido a que una buena Coordinación permite que exista un control interno en la Bodega del Programa, ya que con esto se regule significativamente la entrada y salida de los alimentos.

Factibilidad Técnica

Nos enseña si los conocimientos disponen de habilidades en el manejo de métodos, instrucciones y funciones solicitadas para el desarrollo y formación del proyecto. También nos indica si se cuenta con el equipo y herramientas para llevarlo a cabo, al no ser así, existe la posibilidad de crearlos en el tiempo exigido por el proyecto.

Porque no se cuenta con un personal totalmente capacitado para realizar cada una de estas funciones debido a la falta de talleres o capacitaciones para los

trabajadores y que ellos tengan la disposición de afrontar cambios y de esta manera ayuden a mejorar esta actividad.

Factibilidad Administrativa

Aquí se nos relata que debe existir el personal suficiente y capacitado solicitado para llevar a cabo el proyecto y además deben existir usuarios finales dispuestos a utilizar los productos o servicios creados por el proyecto o sistema avanzado.

Las sugerencias presentadas son viables y no complicadas de poner en práctica ya que se rige a fundamentos contables y cumple con las normas legales establecidas, vigentes en el Ecuador.

Factibilidad Económica.

Se describe a que se disponer de capital en efectivo, y de créditos de financiamiento necesario para cumplir con el desarrollo del proyecto, y deberá haber probado que sus bienes a conseguir son superiores a los precios en que incurrirá al desarrollar y efectuar el proyecto o sistema.

Que se trataría de ajustar a un presupuesto que no representa una inversión excesiva, relacionado con los beneficios que se espera obtener a corto plazo.

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Esta propuesta sirve para implementar el Sistema de Control Interno, está basado en elaborar un Manual de Procedimientos, en el cual voy a incluir todas las actividades y establecer responsabilidades de las funciones de cada uno de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Para la elaboración de este proyecto, se analizó la situación actual del Programa, enfocándome en las diferentes distribuciones realizadas, donde se halló algunas falencias en cuanto a la distribución de los alimentos.

Se definió y evaluó los principales problemas que afectaban, luego de analizar cada actividad operativa, administrativa y contable, se realizó una encuesta, luego de

analizar los resultados se elaboró la propuesta enfocada principalmente en el control de estas distribuciones que realiza Aliméntate Ecuador.

El manual de procedimiento es un elemento del Sistema de Control Interno, el cual se crea para lograr una información específica, ordenada, sistemática e integral que contenga todas las instrucciones sobre las políticas, funciones, sistemas y instrucciones de las diferentes actividades que se ejecuten en el programa.

En la aplicación de la propuesta, según el plan de ejecución se establece lo siguiente:

Desarrollar políticas y procedimientos, de fácil aplicación y comprensión que logre con mayor exactitud en los procesos. Y así lograr una optimización de los recursos, monetarios, humanos y un ahorro considerable de tiempo. Que los jefes como trabajadores conozcan el trabajo que realizan, estableciendo las actividades principales de cada uno, cuales son las funciones a realizar en el cargo que desempeñan y asignar responsables.

5.7.1 Actividades

Para el desarrollo de este proyecto es necesaria la ejecución de un plan de acción, el mismo que detallo a continuación:

- Realizar croquis por zonas y sectores.
- Control de los inventarios.
- Aplicar distribución adecuada de raciones
- Analizar las políticas a establecer.
- Elaborar políticas y procedimientos.
- Revisión y validación de las políticas y procedimientos.
- Aprobación de políticas y procedimientos
- Capacitar al personal para la entrega y responsabilidades
- Elaborar Acta Entrega-Recepción

- Entrega de alimentos en buen estado
- Recibir las Actas para verificar con firmas de Responsabilidad.
- Supervisar la aplicación de los cambios establecidos

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

Cuadro 16. Recursos

Nº	Objetivos Específicos	Actividades	Recursos	Presupuesto
01	<ul style="list-style-type: none"> Planificar la distribución de alimentos eficiente y eficaz para la satisfacción de los beneficiarios 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar croquis por zonas y sectores. Control de los inventarios. Aplicar distribución adecuada de raciones 	<ul style="list-style-type: none"> Se requiere del recurso humano. Combustible 	\$ 500,00 \$ 700,00
02	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar manual de políticas y procedimientos, de fácil aplicación y optimizar los tiempos de entrega 	<ul style="list-style-type: none"> Analizar las políticas a establecer. Elaborar políticas y procedimientos. Revisión y validación de las políticas y procedimientos. Aprobación de políticas y procedimientos. 	<ul style="list-style-type: none"> Recurso material. Hojas Impresora 	\$ 200.00 \$ 300.00
03	<ul style="list-style-type: none"> Establecer una hoja de ruta que permita la entrega y recepción de los productos a entregar 	<ul style="list-style-type: none"> Capacitar al personal para la entrega y responsabilidades Elaborar Acta Entrega-Recepción Entrega de alimentos en buen estado 	<ul style="list-style-type: none"> Computadora Proyector 	\$1.200.00 \$ 300.00
04	<ul style="list-style-type: none"> Establecer una mejor distribución de alimentos hacia los beneficiarios del programa 	<ul style="list-style-type: none"> Recibir las Actas para verificar con firmas de Responsabilidad. Supervisar la aplicación de los cambios establecidos 	<ul style="list-style-type: none"> Se requiere RR.HH. 	\$ 650.00
Son: Cuatro mil doscientos cincuenta dólares americanos.				\$ 4,250.00

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

5.7.3 Impacto

Los beneficios que tendrá esta propuesta son muy gratificantes tanto para los beneficiarios (cliente externo), como para la organización (cliente interno). Los podemos detallar de la siguiente manera:

Cualitativos.

- Optimización de los tiempos de entrega.
- Tener beneficiarios (cliente externo) satisfechos.
- Control de entregas.

Cuantitativos.

- Reducción de gastos de combustible, debido a la oportuna gestión de la distribución por medio de hojas de rutas.
- Abaratar los costos de almacenamiento de las bodegas.

5.7.4 Cronograma

N°	ACTIVIDADES SEGÚN PLAN	2010							
		Septiembre				Octubre			
		1ra.semana	2da.semana	3ra. Semana	4ta. Semana	1ra.semana	2da.semana	3ra. Semana	4ta. Semana
01	Realizar croquis por zonas y sectores.	■							
02	Control de los Inventarios	■							
03	Aplicar distribución adecuada de raciones		■						
04	Analizar las Políticas a establecer		■						
05	Elaborar políticas y procedimientos			■					
06	Revisión y validación de las políticas y procedimientos				■				
07	Aprobación de políticas y procedimientos					■			
08	Capacitar al personal para la entrega y responsabilidades					■			
09	Elaborar Acta Entrega-Recepción						■		
10	Entrega de alimentos en buen estado							■	
11	Recibir las Actas para verificar con firmas de Responsabilidad								■
12	Supervisar la aplicación de los cambios establecidos								■

5.7.5 Lineamiento para evaluar la Propuesta

Para evaluar la efectividad de las acciones emprendidas dentro de la propuesta, es necesario establecer dos actividades concretas que midan constantemente la efectividad de las acciones y permitan establecer cambios y mejoras.

Esta fase permite medir la eficacia de la estrategia y poner en manifiesto el nivel profesional que han adquirido las relaciones públicas. No se puede hablar de una buena gestión si sus resultados y los procesos no han sido evaluados.

La evaluación se puede realizar utilizando las mismas técnicas de la investigación preliminar. Los resultados obtenidos deben ser administrados al personal directivo para verificar la eficacia de la estrategia y/o implementar las medidas correctivas a futuro con otros planes.

Las ventajas que lograremos conseguir con nuestra evaluación serán:

- Planificación adecuada y oportuna de reabastecimientos de raciones en nuestras bodegas, por medio de controles de inventario.
- Reducción de la tasa de mortalidad de los niños de 0 a 5 años.
- Fortalecimiento la nutrición con raciones alimenticias adecuadas de acuerdo a las necesidades de cada beneficiario.
- Evitar la doble entrega de raciones a un mismo beneficiario.

CONCLUSIONES

Este proyecto definitivamente es considerado emblemático, por cuanto solucionara un grave problema social que afecta directamente a los niños y niñas del sector de la isla trinitaria.

La aplicación de un sistema de control adecuado que mejorara la distribución de las raciones alimenticias, satisfaciendo a los beneficiarios y estrechando mejores relaciones entre beneficiarios y proveedores.

RECOMENDACIONES

Para la sostenibilidad de este proyecto en el territorio se recomienda la capacitación constante, así como el seguimiento sistemático a la ejecución, uso y manejo del sistema de control.

Se recomienda además articular a todos los beneficiarios en un frente de manera que se mantengan organizados, desarrollar las capacidades de autogestión para mejorar el estado nutricional de sus hijos desde la corresponsabilidad social.

BIBLIOGRAFÍA

- BERNAL, Cesar, “Metodología de la Investigación”, Editorial Pearson Educación, 2da. Edición, Madrid, España,2006.
- ILLESCAS, Simón, Métodos y Técnicas de la Investigación, Editorial Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador, 2007
- NEIL J, Salkind, Métodos de Investigación, 3ra. Edición, México, 1.999
- PACHECO, Oswaldo, Investigación III, Editorial Mundiciencia, Guayaquil, Ecuador, 2007
- SOBINO, Carlos, “El Proceso de la Investigación”, Edición Ponapo, Caracas, Venezuela, 1992.
- POCH, Roberto, “Manual de Control Interno”, Editorial Gestión 2000, Segunda Edición, Barcelona, España, 1992.
- BIBLIOTECA VIRTUAL de Derecho, Economía y Ciencias Sociales
- Enciclopedia Encarta 2002
- Revista "Auditoría y Control" Ministerio de Auditoría y Control No 8 Abril 2003.
- Fundamentos de Marketing, 13a. Edición, de Stanton, Etzel y Walker, Mc Graw Hill, 2004, Págs. 212-219.
- [www.http://es.wikipedia.org](http://es.wikipedia.org)
- Constitución política de la República del Ecuador Art. 211 y 212. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Ley N° 2002-73.

A N E X O S

A N E X O 1

DISEÑO DEL PROYECTO



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

SEDE GUAYAQUIL

Diseño de Proyecto previo a la obtención del Título de:

Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría –CPA

TEMA

**Implementación del Control Interno para mejorar la distribución de
Alimentos a los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria**

Autora: Rosa Nora Vargas Ramírez

Asesor: Msc. Simón Alberto Illescas Prieto

Guayaquil, Octubre del 2010



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA –CPA

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL ASESOR

En mi calidad de Asesor del Proyecto de Investigación, nombrada por el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO:

Que he analizado el Diseño de Investigación con el Tema: **“Implementación del Control Interno para mejorar la distribución de alimentos a los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

INGENIERÍA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA –CPA

El problema de investigación se refiere a: **¿Qué incidencia tiene la implementación del Control Interno para mejorar la distribución de alimentos de los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria, por el Programa Aliméntate Ecuador, ubicada en la ciudad de Guayaquil, periodo fiscal 2011?**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada:

Rosa Nora Vargas Ramírez 0908320468

Msc. Simón Alberto Illescas Prieto

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Un eterno agradecimiento a Dios todopoderoso, por darme todas las fuerzas por iluminarme en este camino por la superación personal y profesional, a mi querido esposo por su invaluable apoyo, a mis hijos por compartir este sacrificio de madre.

A ellos mi sincero amor expresado en el producto de este trabajo. **DIOS LOS**

BENDIGA

Rosa Nora Vargas Ramírez

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

El Programa Aliméntate Ecuador, beneficia a una población infantil muy extensa, que habita en las comunidades de la Isla Trinitaria al sur de la ciudad de Guayaquil, es un servicio gratuito asegurar el estado nutricional infantil, y a la vez disminuir la desnutrición y mortalidad infantil, también se logra evitar la indiscriminada deserción escolar, pero se ha evidenciado que existe un inadecuado proceso de entrega – recepción de los alimentos, lo que ocasiona que los beneficiarios se quejen continuamente del servicio respecto de la población, y en cuanto a la institución que entrega de los productos también existe descoordinación por cuanto no mantienen un control sobre cantidades, responsables de entrega y de recepción, los lugares establecidos donde se entreguen entre otros aspectos que son necesarios para realizar un proceso oportuno y eficaz.

La causa principal de esta problemática es por cuanto desde el departamento administrativo no se han establecido reglas, procesos adecuados soportados en un manual de procedimientos, sumado a la falta de sensibilización de quienes realizan la distribución de los alimentos, y falta de conocimientos para realizarla.

Por lo antes expuesto se propone la implementación de acciones de control interno sustentado en un **manual de procedimientos**, que es un documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, un manual incluye además los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y participación, suelen contener información y ejemplos de formularios, autorizaciones o documentos necesarios para la entrega recepción, facilitando las labores de Auditoria y control

interno así como su vigilancia , la conciencia en los empleados y en sus jefes de que si el trabajo se está realizando o no adecuadamente y además permite la aplicación de correctivos a tiempo.

Problematización: Origen y descripción del Problema

Aliméntate Ecuador, es un programa del Ministerio de Inclusión Económica y Social, atraviesa desde el año 2007 una profunda reformulación institucional que proyecta dejar de lado su concepción plenamente asistencial para transformarse en un Programa de Seguridad Alimenticia, para ello ha emprendido una transformación desde sus bases, acogiendo como su política institucional los principios de la soberanía Alimentaria, la misma que se refiere al derecho que asiste a los pueblos y naciones para definir sus propias políticas alimentarias. Los ecuatorianos tenemos derechos de acceder a alimentos seguros, nutritivos, culturalmente apropiados y a los recursos para producirlos y autoabastecernos de los mismos.

Alimente Ecuador busca contribuir la construcción de las bases socio económicas y culturales para el ejercicio de los derechos de alimentación de la población ecuatoriana siendo su campo de acción el de la Seguridad Alimentaria.

Están encontrando las mejores condiciones y oportunidades para que los ecuatorianos accedan a suficientes alimentos inocuos, tanto en cantidad como en calidad, que satisfagan sus necesidades fisiológicas y preferencias culturales, en virtud de mantener una vida activa y saludable, asegurando además y de manera preferente, que la educación para cambios de comportamiento y la información sobre sana alimentación cambie los actuales hábitos de consumo, poniendo énfasis en el consumo y producción de verduras y frutas, y en el uso adecuado de grasas y de que los alimentos provengan de la producción local de pequeños y medianos productores.

Busca que los ecuatorianos conozcan que la sana alimentación es el principal componente de la salud y que a través de una política adecuada que articule este

aspecto, la nutrición, el desarrollo social, la inclusión socio-económica, la generación de capacidades y la producción local, se puede lograr una enorme transformación social del país. En cuanto a su estructura organizacional, el programa implementó algunos cambios que le permitió un accionar más coherente y ágil, especialmente en lo que se refiere al área administrativa-financiera, comunicación y monitoreo y evaluación. Los recursos humanos y financieros se direccionaron hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales.

DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Auditoria

ÁREA: Control Interno

ASPECTOS: Distribución de Alimentos

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué incidencia tiene la Implementación del Control Interno como medio para mejorar la distribución de alimentos que realiza el programa Aliméntate Ecuador a los niños y niñas beneficiarios de la Isla Trinitaria, ubicada al sur de la ciudad de Guayaquil, durante el periodo fiscal 2011?

Las variables que intervienen en este problema de investigación son:

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Distribución de alimentos.

DETERMINACIÓN DEL TEMA

Implementación del Control Interno para mejorar la distribución de alimentos a los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria

SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

La distribución de alimentos que realiza el Programa Aliméntate Ecuador, a las familias de los niños y niñas de la Isla Trinitaria al no tener un sistema de procedimiento y de control interno para realizar esta tarea; y, al seguir haciendo uso de esta praxis va continuar obteniendo los mismos resultados caóticos en desorganización, pérdida de productos, retraso en las entregas, inconsistencias e inventarios, sumado a la falta de responsabilidades de parte quienes manejan este proceso.

Al mantenerse estos indicadores negativos en este proceso, puede darse una cantidad de problemas sociales ya que las familias se sienten vulneradas y re-victimizadas, ya que sus necesidades son cubiertas en medio de ansiedades y angustias al lograr no quedarse sin el beneficio. Esta problemática necesariamente y de forma urgente busca una respuesta oportuna y eficaz al cambio, al mejoramiento y lograr una atención de calidad y calidez.

OBJETIVOS

Objetivo General:

- Mejorar la distribución de alimentos para los niños beneficiarios de la Isla Trinitaria, por medio de la aplicación de controles internos para una distribución oportuna y eficaz.

Objetivos Específicos:

- Diseñar instrumentos administrativos de control
- Socializar los instrumentos elaborados
- Capacitar en el uso y manejo de los instrumentos a los funcionarios
- Organizar funciones de responsabilidades en el personal
- Establecer hoja de ruta para la entrega - recepción

- Identificar líderes comunitarios para que ejerzan veedurías
- Planificar la distribución de alimentos a los beneficiarios.

JUSTIFICACIÓN

Control Interno es un proceso que lleva a cabo la alta dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: efectividad y eficiencia de las operaciones; así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa.

El proyecto que presento nace como fruto de la evaluación y posterior a una reflexión de las acciones desarrolladas durante el curso la entrega de alimentos a los niños y niñas de la isla Trinitaria de Guayaquil, a la forma de cómo les llegan los mismos y las dificultades que tienen que pasar para poder recibir lo que el gobierno les entrega en pleno goce de sus derechos infantiles, a través del Programa Aliméntate Ecuador, la ejecución de este proyecto esta encaminada a poner mejorar el proceso de entrega recepción, así el control interno del mismo que hasta este momento atraviesa serios inconvenientes en su organización y ejecución.

Para ello se ha organizado una serie de actividades orientadas principalmente a implementar un manual de procedimientos de control interno y capacitar en uso y manejo al personal responsable de la distribución de los alimentos, el mismo que dinamizara adecuadamente este proceso de acción social.

Esta idea no se basa sólo en nuestra propia práctica, sino que viene garantizada por la de peritos en la materia. Su provecho permite conocer el funcionamiento céntrico por lo que concierne a descripción de quehaceres, lugar, requerimientos y a los responsables de su ejecución, socorren la inducción del espacio y al adiestramiento y capacitación del personal ya que puntualizan en forma específica las actividades

que debe realizar cada funcionario responsable del proceso, que servirá para el análisis y revisión de los procedimientos de un sistema, contando con la consulta de todo el personal, los mismos que han manifestado sus deseos de emprender tareas de simplificación del trabajo que realizan, como análisis de tiempos, entre otros aspectos todas las actividades que se necesiten para establecer un sistema de control y permita modificar el existente, que conlleve a determinar de forma más sencilla y responsable las falencias que se puedan darse en el camino, este proyecto. Determina en forma mas sencilla las responsabilidades por fallas o errores, facilita las labores de auditoria y la evaluación del interno, incrementa la eficacia de los empleados, demostrando lo que deben hacer y como deben hacerlo. Ayudara a la combinación de actividades e impedir duplicidades.

Edifica una plataforma para el estudio extremo del trabajo y el progreso de los sistemas, procedimientos y métodos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Fundamentación Científica de la Investigación

Control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización u empresa, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de la operatoria.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por lo mencionado precedentemente podemos entonces definir ciertos conceptos fundamentales del control interno:

El control interno es un proceso, es un medio para alcanzar un fin.

- Al control interno lo realizan las personas, no son sólo políticas y procedimientos.
- El control interno sólo brinda un grado de seguridad razonable, no es la seguridad total.
- El control interno tiene como fin facilitar el alcance de los objetivos de una organización.

Ahora bien resulta necesario ampliar y describir los conceptos fundamentales mencionados para lograr un mejor entendimiento del control interno:

El control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una organización, éstas son inherentes a la gestión del negocio (actividades de una entidad). El control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos: planificación, ejecución y supervisión, y se encuentra entrelazado con las actividades operativas de una organización. Los

controles internos son más efectivos cuando forman parte de la esencia de una organización, cuando son "incorporados" e "internalizados".

La incorporación de los controles repercute directamente en la capacidad que tiene una organización para la obtención de los objetivos y la búsqueda de la calidad. La calidad esta vinculada a la forma en que se gestionan y controlan los negocios, es por ello que el control interno suele ser esencial para que los programas de calidad tengan éxito.

El control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

- **Entorno de control:** el personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja.
- **Evaluación de riesgos:** toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos.
- **Actividades de control:** establecimiento y ejecución de las políticas y procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización.
- **Información y comunicación:** los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- **Supervisión:** Para que un sistema reaccione ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias, deber ser supervisado

Dada la interrelación y dinamismo existente entre los diferentes componentes mencionados, nos aprueba deducir que el sistema de control interno no es un proceso recto y en cadena donde un componente influye únicamente al siguiente, sino que es un proceso participativo y multidireccional, donde cualquier elemento influye en el otro.

Eficacia:

El control interno puede considerarse "eficaz" cuando la dirección tiene una seguridad razonable de que:

- Disponen de la información adecuada sobre hasta que punto se están logrando los objetivos operacionales de la organización.
- Se cumplen las leyes y normas aplicables.

La determinación de si un sistema de control interno es "eficaz" o no constituye una toma de postura subjetiva resultante del análisis de si están funcionando eficazmente los cinco componentes en su conjunto. Este funcionamiento proporciona un grado de seguridad razonable de que los objetivos establecidos van a cumplirse.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales. Es significativo indicar que control es un plan en donde se preverán todas las medidas administrativas dentro de la entidad para el logro de los objetivos; de ahí que el control interno sea un plan de clasificación donde se constituyen las políticas y procedimientos que persigue la entidad con el fin de proteger los recursos con que cuenta, comprobar la exactitud y autenticidad de la información para originar la eficiencia en la operaciones y incitar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos proyectados. De aquí que la efectividad del control interno dependa de gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que delinea, dirige y vigila el control interno de la entidad.

Las Reglas y Procedimientos de auditoría del control interno debe tener una estructura básica dentro de la Institución, basado en los siguientes elementos; tener un Ambiente de Control, en donde adoptara los elementos que perjudiquen las políticas y procedimientos de la entidad, de tal manera que valorara los peligros,

identificando, analizando y administrándolos para que no adulteren los objetivos de la entidad, mediante sistemas de información y comunicación que provoquen una parámetro de la información, estableciendo procedimientos de control con el fin de suministrar una seguridad razonable de que los objetivos específicos de la entidad se van a lograr de forma efectiva y eficaz, teniendo una responsabilidad y papel significativo el consejo de administración que se encargara de crear y proteger los controles internos instituidos, esto mediante una vigilancia específica y próxima para observar si estos están formando los objetivos establecidos, mediante una maniobra eficaz en procedimientos, evaluando el diseño y los resultados que traen consigo. Los factores externos, aquejan de manera considerable el procedimiento interno de la empresa. Esto lo digo porque se tiene que tomar en consideración el volumen de la entidad para ver cuales son sus debilidades y fortalezas en el exterior y las medidas de control que se usaran para obtener un buen resultado, el tipo de actividad que tiene y como está atravesando en el mercado; que impacto tienen los aspectos económicos de que es parte el país, también se tomara en cuenta como está constituida la empresa y el sistema contable que fue efectuado, verificando la oportunidad de la información en su expresión para la toma de decisiones en tiempo reflejado en buenos cambios, ahorro de costos y las técnicas de control constituidas en el ahorro de estos cuando sean innecesarios, mirando también las dificultades que logren tener, el negocio en el exterior e interior con los recursos con que cuenta, tomando este desde lo económico hasta lo humano, que es un factor trascendental en la existencia de cualquier organización con la revolución de la tecnología que hace ahorros de tiempos y agilizar las operaciones, tomando en consideración todo lo aplicable de forma legal que emplea a la entidad para ahorrar contratiempos y precios innecesarios que perjudiquen la operación del negocio.

El control interno es de vital importancia para la optimización de los procedimientos y el desarrollo del negocio tanto en lo administrativo como en la operación; favoreciendo así al accionista hasta el propio usuario ya que tendrá este un grado de seguridad sobre la entidad y predominará en el tiempo creando utilidades y incremento interno en la entidad.

FUNDAMENTACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable Independiente: Control Interno

Control Interno: Es una función que tiene por objeto proteger y resguardar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán deberes sin autorización.

Variable Dependiente: distribución de alimentos

Distribución: La distribución es el instrumento de marketing que relaciona la producción con el consumo. Su misión es poner el producto a disposición del consumidor final en la cantidad demandada, en el momento en que lo necesite y en el lugar donde desea adquirirlo.

Alimentos: Los alimentos son definidos como sustancias, o como una mezcla, que contiene principios nutritivos, los cuales proveen materia y energía. Son energéticos, porque dan energía; son reparadores y reguladores que intervienen en el proceso metabólico.

DEFINICIONES Y CONCEPTOS

IMPLEMENTACIÓN: Una implementación es la realización de una aplicación, o la ejecución de un plan, idea, modelo científico, diseño, etc.

Control: El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización i no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

INTERNO: Que está dentro de algo. Dícese del alumno que vive dentro de un establecimiento de enseñanza.

DISTRIBUCIÓN: Es la acción y efecto de distribuir. Aplicado a diferentes campos.

ALIMENTOS: El alimento es cualquier sustancia (sólida o líquida) normalmente ingerida por los seres vivos con fines nutricionales.

MEJORAR: Adelantar, acrecentar una cosa, haciéndola pasar de un estado bueno a otro mejor.

NIÑOS: Un niño es la personita más pequeña de este mundo, pero también es cierto que es la personita que tiene el corazón más grande, tan grande que nos invade a todos de amor, sin pedirlo te brinda una sonrisa llena de sinceridad pero mejor aún te brinda su amistad y cariño incondicional.

INCIDENCIA: En el supuesto de la aparición de problemas durante la realización del trabajo de campo o en cualquier otra fase de la evaluación.

PLANIFICAR: Es lo que se quiere hacer en teoría, aunque el resultado en la práctica sea muchas veces diferente. Sin embargo, no obtener el resultado deseado no significa que la planificación sea poco adecuada, sino que hay que modificar aspectos en ella según el contexto en el cual se trabaja.

POLÍTICAS: es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones para alcanzar ciertos objetivos.

EFICIENCIA: aplicación óptima de los recursos logrando niveles adecuados de productividad y aprovechamiento.

DISTRIBUIR: dividir una cosa entre varios.

CAPACITAR: es una técnica de formación que se le brinda a una persona o individuo en donde este puede desarrollar sus conocimientos y habilidades de manera más eficaz.

OPTIMIZAR: Optimizar una aplicación significa hacer los cambios pertinentes para que esta se ejecute y funcione más rápidamente, o para que ocupe menos memoria, o para que gaste menos batería (útil en computadoras portátiles).

EFICACIA: eficacia se define como "hacer las cosas correctas", es decir; las actividades de trabajo con las que la organización alcanza sus objetivos.

OBJETIVOS: Objetivo no es más que la expresión de un deseo mediante acciones concretas para conseguirlo.

PROCEDIMIENTOS: El procedimiento, por tanto, puede considerarse como el modo en que deben producirse los actos administrativos.

FAMILIA: Es un conjunto de personas que conviven bajo el mismo techo, organizadas en roles fijos (padre, madre, hermanos, etc.) con vínculos consanguíneos o no, con un modo de existencia económico y social comunes, con sentimientos afectivos que los unen y aglutinan. Naturalmente pasa por el nacimiento, luego crecimiento, multiplicación, decadencia y trascendencia. A este proceso se le denomina ciclo vital de vida familiar.

PROGRAMA: Instrumento en el que se establecen los objetivos específicos a alcanzar mediante la ejecución de actuaciones integradas, denominadas proyectos.

PREGUNTAS A CONTESTAR

1) ¿Qué Controles Internos se debe implementar en la Bodega de Aliméntate Ecuador?

2) ¿Qué sucede con los alimentos que no llegan a su destino?

3) ¿Cómo ayuda al Programa Aliméntate Ecuador la implementación de este Control Interno?

4) ¿Está el Personal capacitado para llevar a cabo este proceso?

5) ¿Cómo planificar la distribución de los alimentos?

6) ¿Con el control se va a definir funciones y responsabilidades de los departamentos y actividades del Programa?

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación constituye el plan general del investigador para obtener respuestas a sus interrogantes o comprobar la hipótesis de investigación. El diseño de investigación desglosa las estrategias básicas que el investigador adopta para generar información exacta e interpretable.

Académica y administrativamente la facultad organiza el modulo de ejecución de este Proyecto de Investigación que consolida los propuestos, con el acercamiento a la realidad cotidiana de la población donde se distribuyen los alimentos, reflexionando por etapas en torno a la calidad de atención que se dan a los beneficiarios del sector de la isla Trinitaria, para esta investigación se tomaran como información básica la recolectada durante los primeros meses de este periodo.

Como el presente Proyecto de Investigación se origina de la Formación Investigativa de los estudiantes se apropia del método cualitativo de la investigación, y tiene como eje metodológico la Investigación Acción Cooperativa.

MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Investigación documental: utiliza fuentes históricas, estadísticas, informes, material cartográfico, archivos, documentos personales, la prensa, tecnológicos, simbólicos y objetos materiales.

Investigación bibliográfica: consiste en recopilar datos, valiéndose del manejo de libros, revistas, resultados de otras investigaciones, entrevistas, etc.

Investigación de campo: es la que se realiza en el mismo lugar en que se desarrollan o producen los acontecimientos, en contacto con los gestores del problema que se investiga.

Esta es una investigación documentada desde distintas fuentes científicas, por lo que permite verificar sus conceptos desde miradas diferentes, así mismo se han recopilado todos los datos necesarios para su validación , y mucho mas acertada por que ha sido realizada en el lugar de los hechos y con los actores inmersos.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Explicativa	Descriptiva	Correlacional	Explicativa
Es una especie de sondeo con el cual se alcanza a obtener una idea general muy orientadora de algo que interesa al investigador	Es aquella en la que se reseña las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio.	Tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables.	Es para muchos expertos el ideal y nivel culmen de la investigación no experimental, tiene como fundamento la prueba de hipótesis.

Cuadro # 1

Elaborado por: Rora Nora Vargas Ramírez

El tipo de investigación a aplicar en este proyecto se sustentara en una investigación explicativa, la misma que permitirá comprobar la hipótesis planteada

UNIVERSO

La población beneficiaria de esta investigación serán los niños y niñas de la Isla Trinitaria, que reciben raciones alimenticias del programa Aliméntate Ecuador durante el año fiscal 2010, esta población responde a un grupo de 2000 niños comprendidos entre 0 y 5 años de edad, para levantar el muestreo de esta población se levantara una ficha censal.

POBLACIÓN

ELEMENTOS	CANTIDAD
Niños beneficiarios de la Isla Trinitaria Cooperativa Brisas del Salado	120
TOTAL	120

Cuadro # 2

Elaborado por: Rosa Nora Vargas Ramírez

MUESTRA

La muestra es cuando no es posible investigar todos los elementos de una población o universo, utilizamos la técnica del muestreo, que se fundamenta en el principio de que “ El todo está constituido por las partes, y que las partes representan un todo”

La fórmula para aplicar la muestra es:

El tamaño de la muestra para un diseño de encuesta basado en una muestra aleatoria simple, puede calcularse mediante la siguiente fórmula.
Fórmula:

$$n = \frac{PQN}{(N-1) \frac{E^2}{K^2} + PQ}$$

Simbología:

n: tamaño de la muestra

PQ: constante de la varianza poblacional (0.25)

N: tamaño de la población

E: error máximo admisible(al 2% 0.02; al 3% 0.03; al 4% 0.04;

Al 5% al 6% 0.06; al 7% 0.07; al 8% 0.08; etc. A mayor error

Probable, menos tamaño de la muestra.

K: coeficiente de corrección del error (2)

$$n = \frac{0.25 (120)}{\frac{(120-1) \cdot 0.05}{2} + 0.25}$$
$$= \frac{30}{\frac{119 \cdot 0.025}{4} + 0.25}$$
$$= \frac{30}{119 (0.00625) + 0.25}$$
$$= \frac{30}{0.74375 + 0.25}$$
$$= \frac{30}{0.99375}$$

$$n = 30.19$$

MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

Es un conjunto de métodos, técnicas y procedimientos a través de los cuales obtenemos determinadas soluciones a los problemas planteados, por lo que la Investigación, es un proceso científico sistemático, lógico y objetivo.

Existen los siguientes métodos:

- Método Científico
- Método Colectivo
- Método Deductivo
- Método de Análisis
- Método Individual
- Método de Análisis
- Método Objetivo
- Método Ex –Post Facto
- Método Inductivo
- Método de Apareamiento
- Método Lógico
- Método Psicológico
- Método Estadístico
- Método Hipotético

Método Científico: conjunto de reglas que señalan el procedimiento para llevar a cabo una investigación cuyos resultados sean aceptados como validos por la las partes involucradas, encierra además un conjunto de procedimientos lógicamente sistematizados que el investigador utiliza para descubrir y enriquecer lo que se investiga.

Este método nos permite:

- Ser objetivos,
- Ir más allá de los hechos
- Parte de los hechos
- Medir y controlar las variables
- Comprueba los hechos para formular problemas.

Método Objetivo Subjetivo:

- Objetivo.- se dice lo que realmente existe, lo que es parte del objeto real, cualquier cosa que se ofrece a la vista y afecta los sentidos.
- Subjetivo.- creer en la existencia de una realidad física, que se puede ver y que se afecta a los sentidos, atribuye a analizar solo lo tangible, lo real, lo general, lo que realmente existe.

INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

TÉCNICA.- La técnica es un conjunto de saberes prácticos o procedimientos para obtener el resultado deseado. Una técnica puede ser aplicada en cualquier ámbito humano: ciencias, arte, educación etc. Aunque no es privativa del hombre, sus técnicas suelen ser más complejas que la de los animales, que sólo responden a su necesidad de supervivencia.

INVESTIGACIÓN

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Observación	Guía
Entrevista	Formulario o Cuestionario
Encuesta	Cuestionario

Cuadro Nº 3

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

CUESTIONARIO

Concepto: es el instrumento técnico que se emplea en la encuesta y en la entrevista respectivamente, para la encuesta se denomina cuestionario (cuestionario de encuesta); y, para la entrevista se denomina formulario o guía de entrevista(formulario de entrevista).

El cuestionario es el documento que contiene una serie de preguntas que son leídas y formuladas por el entrevistador al entrevistado; y, las respuestas son anotadas por el investigador en la entrevista.

TIPOS DE CUESTIONARIOS

Los tipos de cuestionarios son los siguientes:

- Cuestionario enviado por correo
- Cuestionario que se entrega personalmente.
- Formulario o guía de entrevista.

TIPOS DE PREGUNTAS

Generalmente las preguntas de un cuestionario pueden ser:

- Preguntas literales
- Preguntas abiertas o no estructuradas
- Preguntas cerradas o estructuradas
- Preguntas parciales estructuradas

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	INDICES
V. I. CONTROL INTERNO	Bodega	Procesos Inventarios	Existe No Existe
El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos.	Isla Trinitaria	Ingresos Egresos Kárdex	Muy Buena Buena Regular Mala
V. D. DISTRIBUCIÓN DE ALIMENTOS	Transporte	Guía de Remisión	Comprobable No comprobable
Distribución. - es una herramienta de la mercadotecnia que los mercadologías utilizan para lograr que los productos estén a disposición de los clientes en las cantidades, lugares y momentos precisos	Clientes	Mercadotecnia	Muy Buena Buena Regular Mala
Alimentos. - Son las sustancias nutritivas, sólidas o líquidas, que sirven para cumplir las funciones vitales de los seres vivos	Productos Niños Adultos	Sólidos Líquidos	Nutritivos No Nutritivos

Cuadro Nº 4

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

CAPÍTULO IV

Marco Administrativo

Recursos Humanos es el trabajo que aporta el conjunto de los empleados o colaboradores de esa organización. Pero lo más frecuente es llamar así a la función que se ocupa de seleccionar, contratar, formar, emplear y retener a los colaboradores de la organización. Estas tareas las puede desempeñar una persona o departamento en concreto (los profesionales en Recursos Humanos) junto a los directivos de la organización.

El trabajo en Equipo es necesario en los procesos de atención comunitarias, por cuanto es netamente un servicio social al cual tenemos que responder con eficacia, calidad y calidez para no re victimizar a los beneficiarios de los alimentos que entrega Aliméntate Ecuador.

RECURSOS HUMANOS

Talento	Cargo
Coordinador del proceso	Jefe de Área
Administrador Financiero	Asistente Administrativa
Bodeguero	Jefe de Bodega
Asistente de Bodega	Auxiliar de Bodega
Seguridad	Guardia de Seguridad

Cuadro Nº 5

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

Recursos y Medios de Trabajo

MEDIOS

Cantidad	Concepto
01	Teléfono Digital
03	Libros
02	Revistas
04	Fichas de Investigación
500	Hojas de papel Bond A4
04	plumas
01	lápiz
02	tóner
01	Borrador
02	anillados
-----	varios

Cuadro N° 6

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

RECURSOS

Tecnología	Cantidad
Computadora	01
Impresora	01
Pendrive	01
Internet	01
Cámara Digital	01

Cuadro N° 7

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

RECURSOS FINANCIEROS

ECONÓMICO

Materiales	Valor
Libros	120,00
Revistas	20,00
Fichas	1,00
Hojas A4	3,50
Plumas	1,50
Lápiz	0,60
Borrador	0,50
Pen-drive	20,00
Computadoras	500,00
Impresora	250,00
Toner	70,00
Transporte	20,00
Anillado	2,00
Varios	150,00
Totales	1.159,10

Cuadro N° 8

Elaborado por: Rosa Vargas Ramírez

Son: Mil Ciento Cincuenta y Nueve con 10/100 dólares Americanos

BIBLIOGRAFÍA

- BERNAL, Cesar, “Metodología de la Investigación”, Editorial Pearson Educación, 2da. Edición, Madrid, España,2006.
- ILLESCAS, Simón, Métodos y Técnicas de la Investigación, Editorial Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador, 2007
- NEIL J, Salkind, Métodos de Investigación, 3ra. Edición, México, 1.999
- PACHECO, Oswaldo, Investigación III, Editorial Mundiciencia, Guayaquil, Ecuador, 2007
- SOBINO, Carlos, “El Proceso de la Investigación”, Edición Ponapo, Caracas, Venezuela, 1992.
- POCH, Roberto, “Manual de Control Interno”, Editorial Gestión 2000, Segunda Edición, Barcelona, España, 1992.
- [www.http://es.wikipedia.org](http://es.wikipedia.org)
- www.monografia.com

A N E X O 2

FOTOS



"Aliméntate Ecuador" se enfoca en el adulto mayor"





A N E X O 3

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

AÑO: 2012

Índice

Página

1. Presentación	1
2. Introducción	2
3. Objetivo	3
4. Glosario de términos	4
5. Metodología de la Entrega - Recepción	5
6. Formatos	6

1. Presentación.

Mensaje de la Ministra de Inclusión Económica y Social

La aspiración de todo Gobierno reside en otorgar a los ciudadanos un servicio permanente, eficaz y oportuno, lo cual se logra dotando a los servidores públicos de un marco normativo que les dé la certeza de cumplir hasta el final con su función y entregar en forma transparente los recursos que le fueron asignados para el logro de las metas y objetivos establecidos en los programas del estado Ecuatoriano.

Por tal motivo el Estado Ecuatoriano a través del uso de sus atribuciones y facultades coordinará por intermedio del Ministerio de Inclusión Económica y Social y de programas como Aliméntate Ecuador el proceso de Entrega – Recepción la entrega de raciones alimenticias para las poblaciones más vulnerables de la sociedad ecuatoriana, estableciendo los elementos esenciales que permitirán realizar el proceso de manera completa y ordenada, con el propósito de garantizar la operación continua de los programas y proyectos que juntos llevamos a cabo para ofrecer las soluciones que fortalecen el crecimiento armónico y equilibrado, elevando la calidad de vida de los Ecuatorianos de extrema pobreza, consolidan nuestra vida democrática y hacen de nuestro Estado, un mejor lugar para vivir.

Soc. Ximena Ponce
Ministra de Inclusión Económica y Social.

2. Introducción.

El Gobierno del Estado Ecuatoriano en apego a la visión y valores que han guiado las acciones desde el inicio de la administración 2007 – 2012 a través de la conducción de un Gobierno democrático, honesto y eficiente en el ejercicio de la Administración Pública, ha elaborado el Manual de Procedimientos de Entrega – Recepción como parte de sus obligaciones, para así mostrar a la sociedad el manejo honesto y racional de los recursos de cada una de las Dependencias y Entidades que lo conforman de una forma metódica, sencilla y ordenada que permita a cada una de ellas realizar un proceso ágil, claro y preciso.

El presente Manual ha sido elaborado de acuerdo al Decreto No. 684 del Ejecutivo del Estado que establece los Lineamientos para el proceso de Entrega – Recepción en la Administración Pública del Estado, así como a sus Disposiciones Complementarias, estableciendo los requisitos para los procedimientos de la Entrega – Recepción por la entrega y recepción de los alimentos entregados a las familias que reciben el bono de Desarrollo Humano y las Unidades de atención del Instituto de la Niñez y la Familia – INFA.

En razón de lo anterior, la presente metodología describe las etapas del proceso de Entrega – Recepción, para que los servidores públicos realicen este proceso sistemático de manera eficiente; para ello se plantean actividades preparatorias de planeación, integración y por último la propia Entrega - Recepción.

Acciones como ésta refrendan el esfuerzo que la Administración Pública del Estado Ecuatoriano realiza para incrementar la transparencia de las acciones de Gobierno y se convierten en un compromiso con las poblaciones más desprotegidas del país, para la construcción de un Estado fuerte y competitivo.

3. Objetivo.

Proporcionar a los servidores públicos los elementos normativos, de organización y criterios administrativos conforme a los cuales harán la entrega documentada a quienes los sustituyan legalmente en sus funciones, del informe de rendición de cuentas que contendrá los asuntos de su competencia relativos a los recursos financieros, materiales, humanos y otros que hayan sido establecidos, así como de la información correspondiente a las acciones realizadas y los resultados alcanzados durante el desarrollo de sus funciones; de tal forma que permita dar seguimiento a los programas, proyectos y en general, a la prestación de los servicios a cargo de las Dependencias y entidades de la Administración Pública del Estado.

4. Glosario de términos

Acta:

El documento al que se refiere el artículo 7 del Decreto.

Contraloría:

La Secretaría de la Contraloría General del Estado.

Formatos:

Los que servirán de base para la integración de la información de la Entrega – Recepción, los cuales se encuentran clasificados en anexos.

Proceso:

Las actividades de actualización e integración de los documentos, informes, bienes y en general, los recursos de que disponen los servidores públicos para desempeñar su encargo, previas a la celebración de la Entrega – Recepción.

Servidores Públicos:

Funcionarios que realizan el proceso burocrático.

Sistema:

Sistema informático que permitirá automatizar la administración de los documentos, información y Acta de Entrega – Recepción, el cual será proporcionado por la Contraloría.

Manual:

Manual de procedimientos para el proceso de Entrega -Recepción de las dependencias.

5. Metodología de la Entrega - Recepción

El proceso de distribución de alimentos, comprende una cadena logística bastante amplia con procesos sistemáticos. En este intervienen varios actores y escenarios como el Ministerio de Economía y Finanzas, los proveedores de alimentos, la administradora de fondos Programa Mundial de Alimentos PMA, las bodegas provinciales, los transportistas, las juntas parroquiales y los beneficiarios finales hacia quienes van dirigidos todos los esfuerzos y por quienes Aliméntate Ecuador existe.

-Aliméntate Ecuador clasifica, selecciona y determina según la base de datos anterior a los beneficiarios que le corresponde: niños de 3 a 5 años 11 meses, personas con discapacidades y adultos mayores de 65 años y los incorpora a la base de datos del Programa.

-Aliméntate Ecuador gestiona ante el SIAN y el Ministerio de Economía y Finanzas la transferencia de fondos, hacia la administradora de fondos de Aliméntate Ecuador, el Programa Mundial de Alimentos P.M.A.

-El Programa, emite la solicitud de Orden de Compra de Producto fortificado y productos básicos de la alimentación programada para el año, a la administradora de fondos PMA, la misma que contendrá:

- a.- Tipo y especificaciones técnicas del producto.
- b.- Resumen de la cobertura de beneficiarios por cada provincia.
- c.- Cantidad total de productos por cada provincia.

-El Programa Mundial de Alimentos realiza el proceso de compra e indica el tiempo en que estará listo el producto.

El PMA Mantiene contratos con empresas que prestan el servicio de almacenamiento en las diferentes provincias del país (bodegas provinciales), así como también, el servicio de transporte (transportistas).

Aliméntate Ecuador emite Actas de Entrega-Recepción (proveedora bodega provincial) de los productos contratados y coordina con el PMA para la entrega de lo mencionado en las bodegas provinciales.

Los Proveedores entregan los productos en las bodegas de cada una de las provincias, para lo cual firmarán entre el proveedor, el bodeguero y el representante del Programa en cada provincia el acta Proveedor – Bodega Provincial, el mismo que se remitirá al Programa y este a su vez al PMA, como único documento que respaldará a la factura y servirá para el respectivo pago por la compra de productos. El pago lo realizará el PMA.

-Aliméntate Ecuador emite Acta de Entrega-Recepción (Bodega - transportista – Aliado local/Junta Parroquial) de los productos contratados, listado de beneficiarios, informativo, padrón de listado de beneficiarios, y coordina con el PMA y los transportistas el cronograma de entrega al Aliado Local.

-El bodeguero entrega los productos en base a nota de entrega al transportista con sus correspondientes firmas, y según el cronograma previsto los productos serán entregados al Aliado Local.

El transportista entrega los productos y listado de beneficiarios a la bodega del Aliado Local correspondiente, legalizando la nota de entrega Bodega transportista- Aliado Local/Junta Parroquial y remitirá al responsable provincial para su validación.

El Responsable provincial supervisará, constatará la entrega de productos, avalizará y remitirá el anterior documento a la Planta Central para su respectiva revisión y carta de liquidación al PMA por concepto de servicio de transportación.

-Los representantes del Aliado local/Junta parroquial en base de los listados realizan la entrega directamente a los beneficiarios o representantes en un plazo de 12 días hábiles, luego de ello, entregará estos listados a los Responsables Provinciales con sus respectivas observaciones de acuerdo al instructivo de operación de la Junta Parroquial.

-En relación al punto anterior, y para un mejor control de las entregas, existirá una comisión de veeduría ciudadana, integrada por el Teniente político, representantes de iglesias, ONG'S y representantes de la comunidad. La conformación de estos comités está a cargo de la Junta Parroquial.

El equipo de Planta Central conjuntamente con los Responsables Provinciales y asistentes provinciales realizará el seguimiento y control de la efectividad de las acciones desde el punto número uno, hasta el final del ciclo operativo.

A N E X O 4

ACTA ENTREGA -RECEPCIÓN

ACTA DE ENTREGA -RECEPCIÓN

ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN PARCIAL –ENTRE EL PROGRAMA MIES ALIMENTATE ECUADOR Y LA ASOCIACION DE PROTECCION INTEGRAL NINOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES, FAMILIA Y COMUNIDAD APINNA "ISLA TRINITARIA"

DE KITS DE ALIMENTOS PARA LAS UNIDADES DE ATENCIÓN

Nº _____

1.- COMPARECIENTES

En la ciudad de Guayaquil Provincia de Guayas a los DIECISEIS días del mes de **MAYO** de **2012**, comparecen a la suscripción de la presente Acta de Entrega- Recepción parcial **DE KITS DE MATERIAL ALIMENTOS PARA UNIDADES DE ATENCIÓN CIBV** entre las siguientes personas, señor **José Pérez**, Bodeguero de Aliméntate Ecuador, y por otra parte la Representante Legal de la **ORGANIZACIÓN ASOCIACIÓN DE PROTECCION INTEGRAL NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES, FAMILIA Y COMUNIDAD APINNA "ISLA TRINITARIA"**

2.- ESPECIFICACIONES TECNICAS:

KITS DE ALIMENTOS PARA LAS MODALIDADES DE CIBV

ORD.	MATERIAL	ESPECIFICACIONES TÉCNICAS	CANT.
1	ARROZ	2 KILOS	1
2	ACEITE	1 LITRO	1
3	AZUCAR	1 KILO	1
4	ATÚN	4 LATAS	4
5	AVENA	1 LIBRA	1
6	FREJOL	1 LIBRA	1
7	PANELA	1 LIBRA	1
8	SAL	1 LIBRA	1
9	FIDEO	1 LIBRA	1

3.- RECEPCION.

Una vez verificado las especificaciones técnicas, de los alimentos, se procede a la recepción de lo que a continuación se detalla:

Los productos entregados son una entrega parcial del los KIT'S de Alimentos que el Programa adquirió para entregar a las Organizaciones conforme a los lineamientos para la Ejecución de Proyectos de Desarrollo Infantil 2012

NOMBRE DE LA UNIDAD DE ATENCION	MODALIDAD	COBERTURA APROBADA 2012	No. Kits
CARITAS ALEGRES N.- 4	CIBV	50	2
CENTRO INTEGRAL INFANTIL N.6	CIBV	125	3

4.- SUSCRIPCIÓN DEL ACTA

Para constancia y fe de lo actuado firman en original y en tres copias las siguientes personas:

ENTREGUE CONFORME:

RECIBI CONFORME:

f. _____

**JOSÉ PEREZ
BODEGUERO**

DISTRIBUIDOR

RECIBI CONFORME

REPRESENTANTE DE LA ORGANIZACIÓN

C.I.:

A N E X O 5

HOJA DE RUTA

HOJA DE RUTA

Nº		
FECHA :	GUAYAQUIL, 13 DE JUNIO DEL 2012	
HORA DE SALIDA:	8H00 am	HORA DE RETORNO: 16H30 pm
KM DE SALIDA:		KM DE LLEGADA:
CARGADO EN :	BODEGA DE ALIMENTOS DE ALIMENTATE ECUADOR	
DESTINO 1,-		
DESTINO 2,-		
DESTINO 3,-		
MERCANCÍA A TRASLADAR:		KIT DE ALIMENTOS PARA LAS ORGANIZACIONES
OBSERVACIONES :		
PLACA DEL VEHÍCULO		GXH -893
CHASIS:		
CONDUCTOR	ERNESTO CUEVA	

ERNESTO CUEVA
CONDUCTOR
RESPONSABLE

DPTO. SOLICITANTE

AUTORIZADO POR
JEFE DE
TRANSPORTE

A N E X O 6

CARTA DE AUTORIZACIÓN



**DIRECCIÓN: AV. FRANCISCO DE ORELLANA EDIFICIO DEL LITORAL
GUAYAQUIL - ECUADOR**

AUTORIZACIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA

Yo, Dra. Mariana Galarza, en mi calidad de Coordinadora Nacional del Programa Aliméntate Ecuador, autorizo a la Sra. Rosa Nora Vargas Ramírez a ejecutar la Propuesta del Tema del Proyecto de Graduación, para obtener el Título de Ingeniera en Contaduría Pública- CPA otorgado por la Universidad Estatal de Milagro –UNEMI.

**IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
DISTRIBUCIÓN DE ALIMENTOS”**

**Dra. Mariana Galarza
COORDINADORA NACIONAL
ALIMENTATE ECUADOR**

A N E X O 7

FLUJOGRAMA

FLUJOGRAMA DE DISTRIBUCIÓN

