

**MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EMPRESAS DE RECICLAJE DE  
RESIDUOS SÓLIDOS RECUPERABLES DE LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS  
DE LA CIUDAD DE CALI**

**ELIZABETH MAYA ALEGRÍAS  
CODIGO 9932787  
VIVIANA ANDREA BELTRAN IBARRA  
CODIGO 9933411**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE  
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN  
CONTADURÍA PÚBLICA  
PALMIRA- VALLE DEL CAUCA  
2010**

**MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EMPRESAS DE RECICLAJE DE  
RESIDUOS SÓLIDOS RECUPERABLES DE LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS  
DE LA CIUDAD DE CALI**

**ELIZABETH MAYA ALEGRIAS  
CODIGO 9932787  
VIVIANA ANDREA BELTRAN IBARRA  
CODIGO 9933411**

**Trabajo de grado presentado como requisito para obtener el título de  
CONTADOR PÚBLICO**

**DIRECTOR**

**PABLO VICENTE CORAL  
CONTADOR PÚBLICO**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE  
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN  
CONTADURÍA PÚBLICA  
PALMIRA- VALLE DEL CAUCA  
2010**

**Nota de aceptación:**

El presente trabajo fue aprobado por el Director de la Sede Regional Palmira de la Universidad del Valle, El Coordinador, El Asesor de Tesis y los Jurados, en cumplimiento de los requerimientos exigidos por esta institución para optar por el título de Contador Público.

---

Dr. Robby Nelson Díaz Vargas  
Director de la Sede

---

Dr. Norles González Calderón  
Coordinador Programa Contaduría Pública

---

Dr. Pablo Vicente Coral  
Director de Tesis

---

Dra Adriana Valencia  
Jurado

---

Dr. Fernando Restrepo  
Jurado

La Universidad del Valle aclara, que los contenidos, interpretaciones y conclusiones del presente trabajo son responsabilidad total de los estudiantes proyectistas. La Universidad del Valle vela por el cumplimiento metodológico y los principios éticos profesionales.

**“TODOS LOS TRIUNFOS NACEN CUANDO NOS ATREVEMOS A  
COMENZAR”**

**Eugene Ware**

Dedicamos este trabajo en primera instancia a Dios, que nos ha concedido el hálito de vida para seguir adelante, a nuestros seres amados, testigos y compartidores de nuestro esfuerzo.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios por darme el privilegio de concluir esta etapa de mi vida.

A mi madre Betty por el amor, confianza y apoyo cuando sentí desfallecer.

A mi esposo Raúl por creer en mí y apoyarme, mis hijos Juan Camilo y Santiago por su amor y comprensión en esos momentos que dejé de compartir con ellos por estar dedicada a mis estudios.

A mis suegros Alba y Juan por estar pendientes de mis hijos cuando estaba ausente.

A la gran familia Agrosagi, especialmente a Richards por su colaboración, apoyo y confianza en este largo recorrido hacia la meta que un día me trace.

A mis profesores de la Universidad del Valle por sus enseñanzas, consejos y experiencias compartidas, especialmente a Vicente Coral por asesorarme e impulsarme a llevar este proyecto hasta el final.

A mi amiga Elizabeth que con su alegría y paciencia supo soportarme todo este tiempo y porque juntas logramos alcanzar este sueño tan anhelado.

A todos los que día a día me brindaron su amabilidad, conocimiento y apoyo.

A todos ellos mis más sinceros agradecimientos.

Viviana Andrea

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco infinitamente a Dios dador de vida y fuente de toda inspiración.

A mis padres, Guillermo y Ana Cilia, luchadores incansables, a José Hoover, por su paciencia e infinita colaboración, a mis hijos Cristian Camilo, Stefanía y Víctor Manuel, por entender que el tiempo que no pude dedicarles tenía un noble propósito, a mi grandiosa y unida familia que siempre ha estado para apoyarme, a mis amigos y seres amados que con su presencia han logrado enriquecer mi vida.

A todos los profesores por compartir su conocimiento, sus experiencias y por consejos, a la Universidad del Valle por concederme el honor de pertenecer a esta gran familia, al profesor Pablo Vicente Coral, asesor y guía en este trabajo, que me dio su voto de confianza.

A mi jefe, compañeros y amigos de la Empresa Reciclaje Industrial Ambiental, por su colaboración y apoyo.

A mi compañera Viviana Andrea y a toda su familia por brindarme su amistad.

A todos aquellos que de una u otra forma contribuyeron para el logro de mis objetivos, mil y mil gracias.

Elizabeth

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
INTRODUCCIÓN	1
1. TITULO DE LA INVESTIGACION	3
2. ANTECEDENTES	3
3. FORMULACION DEL PROBLEMA	6
3.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	6
4. OBJETIVOS	9
4.1. OBJETIVO GENERAL	9
4.2. OBJETIVO ESPECIFICO	9
5. JUSTIFICACION	10
5.1. ORGANIZACIONAL	10
5.2. ACADEMICA	10
5.3. PROFESIONAL	11
5.4. SOCIAL	11
6. MARCO DE REFERENCIA	12
6.1. MARCO CONTEXTUAL	12
6.2. MARCO CONCEPTUAL	13
6.3. MARCO LEGAL	15
6.4. MARCO TEORICO	23
6.4.1 EL CONTROL	23
6.4.1.1 Integral	24
6.4.1.2 Coordinado	24
6.4.1.3 Continúo	24
6.4.1.4 Constructivo	24
6.4.2. CONTROL INTERNO	25
6.4.3. INFORME DEL COSO	28
6.4.3.1 Componentes del COSO	28
6.4.3.1.1 Entorno de control	28
6.4.3.1.2 Evaluación de los riesgos	29
6.4.3.1.3 Actividades de control	29
6.4.3.1.4 Información y Comunicación	29
6.4.3.1.5 Supervisión	29
6.4.4 ASPECTOS CONSIDERADOS COMO CLAVES PARA DESARROLLO Y MONTAJE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	34

## CONTENIDO

	<b>Pág</b>	
7.	ASPECTOS METODOLOGICOS	36
7.1	TIPO DE INVESTIGACION	37
7.2.	METODO DE INVESTIGACION	37
7.3.	TIPO DE INFORMACION	38
7.3.1.	Fuentes Primarias	38
7.3.2.	Fuentes Secundarias	38
7.4.	OBJETO DE ESTUDIO	38
7.5.	ALCANCES Y LIMITACIONES	39
7.5.1.	Alcances	39
7.5.2.	Limitaciones	39
7.6	ESQUEMA METODOLOGICO	39
7.6.1.	Población	39
7.6.2.	Muestra	39
7.7.	PROCEDIMIENTOS Y TECNICAS PARA LA RECOLECCION DE LA INFORMACION	40
7.8.	PRESENTACION DE LA ENCUESTA	41
7.8.1.	Modelo de la encuesta realizada sobre el control interno	42
7.9.	ANALISIS E INTERPRETACION DE LA ENCUESTA	47
8.	DIAGNOSTICO	61
8.1	DIAGNOSTICO EXTERNO	61
8.1.1.	Entorno económico	62
8.1.2.	Entorno Jurídico	64
8.1.3.	Entorno Social	67
8.1.4.	Análisis OA del Diagnostico Externo	68
8.2.	DIAGNOSTICO INTERNO	69
8.3.	PRIORIZACION DE LA PROBLEMÁTICA	70
8.3.1.	Falta de Planeación	70
8.3.2	Deficiente manejo contable y administrativo	70
8.3.3.	Falta de estructura Organizacional	71
8.4.	ANALISIS DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	72
8.4.1.	Planeación	72
8.4.2	Organización	72

## CONTENIDO

		<b>Pág</b>
8.4.3.	Dirección	72
8.4.4.	Control	73
8.5.	ASPECTOS BASICOS PARA EL DESARROLLO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	73
8.5.1	Ambiente de Control	73
8.5.2	Administración del riesgo	74
8.5.3	Actividad de Control	75
8.5.4	Información y Comunicación	76
8.6.	ANALISIS FORTALEZAS Y DEBILIDADES	77
9.	RIESGOS IDENTIFICADOS Y ACTIVIDADES A REALIZAR	79
10.	MANUAL DE FUNCIONES	83
11.	MANUAL DE PROCESOS	86
11.1.	Procedimiento de Compras	87
11.2.	Procedimiento de ventas	89
11.3.	Ciclo Financiero y Contable	91
12.	CONCLUSIONES	92
13.	RECOMENDACIONES	93
	BIBLIOGRAFIA	94

## CUADROS

	<b>pág.</b>
<b>Cuadro 1.</b> Conocimiento de misión, visión y objetivos de la empresa.	58
<b>Cuadro 2.</b> Conocimiento sobre los manuales de funciones y procesos	59
<b>Cuadro 3.</b> Estrategias utilizadas para elevar la productividad	61
<b>Cuadro 4.</b> Controles del subsistema financiero.	62
<b>Cuadro 5.</b> Impacto del Costo Nómina sobre la Productividad	64
<b>Cuadro 6</b> Conocimiento acerca del control interno en la empresa	65
<b>Cuadro 7.</b> Factor humano como herramienta importante de la productividad	66
<b>Cuadro 8</b> Aplicación de una Matriz DOFA	67
<b>Cuadro 9</b> Importancia de un sistema de control interno	69
<b>Cuadro 10.</b> Implementación de tecnología.	70
<b>Cuadro 11.</b> Análisis OA del Diagnostico Externo	79
<b>Cuadro 12.</b> Análisis Fortalezas Debilidades Control Interno	89
<b>Cuadro 13.</b> Riesgos y Actividades a realizar	90

## GRAFICOS

	<b>Pág</b>
<b>Grafico 1.</b> Distribución porcentual y absoluta del número de Personas que tienen conocimiento sobre la misión y la Visión de la empresa	59
<b>Grafico 2.</b> Distribución porcentual y absoluta sobre el conocimiento de los manuales de funciones y procesos en las empresas comerciales de reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos de la ciudad de Cali.	60
<b>Grafico 3.</b> Distribución porcentual y absoluta personas que expresaron su opinión sobre las estrategias.	62
<b>Grafico 4.</b> Distribución porcentual y absoluta de personas que expresaron su opinión en cuanto al conocimiento sobre los controles al subsistema financiero.	63
<b>Grafico 5.</b> Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron tener conocimiento del impacto que tiene el costo de la nómina en la productividad.	65
<b>Grafico 6.</b> Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron tener conocimiento del control interno	66
<b>Grafico 7.</b> Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron tener conocimiento del factor humano como herramienta para impulsar la productividad.	67
<b>Grafico 8.</b> Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron la importancia de aplicar una Matriz DOFA.	69
<b>Grafico 9.</b> Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron la importancia que tiene el diseño de control interno para las empresas comerciales de reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos de la ciudad de Cali.	70
<b>Grafico 10.</b> Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron estar de acuerdo con la implementación de tecnología.	71

## **ANEXOS**

- ANEXO A. Manual de Funciones Gerente
- ANEXO B. Manual de Funciones Secretaria Auxiliar Contable
- ANEXO C. Manual de Funciones Tesorero
- ANEXO D. Manual de Funciones Contador Externo
- ANEXO E. Manual de Funciones Revisor Fiscal
- ANEXO F. Manual de Funciones Operarios
- ANEXO G. Procedimiento de Compras
- ANEXO H. Procedimiento de Ventas
- ANEXO I. Procedimiento de Financiero y Contable

## INTRODUCCIÓN

El acelerado crecimiento de las organizaciones, el gran número de normas y reglamentaciones, ya sea de carácter impositivo, laboral, ambiental, de consumidores, contables, bancarias, societarias, entre otras, obligan a los gerentes y administradores de las organizaciones a mantenerse alerta ante los riesgos que significan para su patrimonio, la falta de cumplimiento de las mismas. Además se suma a esto, la necesidad de constatar el cumplimiento de las normativas internas y políticas de la empresa generadas para el logro de los objetivos. Por esta razón surge la necesidad de implementar controles que ayuden a minimizar cualquier tipo de situaciones, tales como fraudes, despilfarros, desfalcos y robos, pues cualquiera de estos sucesos originan para la entidad pérdidas económicas. Pérdidas que en muchos casos pueden poner en riesgo la continuidad misma de la empresa, afectando a accionista empleados, banqueros, clientes, proveedores y gobierno.

Los gerentes y administradores de las organizaciones desarrollan tareas en forma consecutivas para el logro de los objetivos y metas propuestas, utilizando la planeación, organización, dirección, ejecución y control como partes integrales y relacionadas entre sí. Sin embargo, el control interno es una pieza importante en el engranaje de la organización y no puede tomarse como un proceso aislado. El control interno es responsabilidad del representante legal o administrador, el cual debe velar por su cumplimiento y contar con la colaboración de todo su equipo de trabajo.

El control interno en las organizaciones se ha constituido en el factor prioritario dentro de las normas de auditoría, dependiendo de la calidad del control interno, el auditor determinará el grado de confianza que va a depositar en él. A mayor control, menos pruebas de auditoría. A menor control, mas pruebas de auditoría.

En las empresas de reciclaje de residuos sólidos, muy pocas de ellas tienen políticas, planes y metodologías sistemáticamente conformadas para evitar los riesgos antes comentados. Generalmente accionan por experiencia, intuición o planifican de manera parcializada, esto hace necesario diseñar y formalizar el sistema de control interno en busca de salvaguardar sus activos, verificando la razonabilidad y confiabilidad en la información financiera, y de esta manera hacer que estos entes económicos sean cada día más rentables.

Para el desarrollo de este trabajo se tomará como muestra las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos, de la ciudad de Cali, cuya información fue suministrada por la Cámara de Comercio de la ciudad de Cali.

## **1. TITULO DE LA INVESTIGACIÓN**

Modelo de control interno para empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali

## **2. ANTECEDENTES**

El Control Interno se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, y unidos a las personas que conforman una organización, se convierte en la herramienta más importante para lograr el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Este debe ser diseñado y aplicado para dar una utilización eficiente de los recursos y por tanto, hacer la organización más productiva, además de prevenir posibles fraudes y evitar la violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. Es la base sobre la cual reposa la confiabilidad contable y el grado de fortaleza del mismo determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

De acuerdo con los fundamentos teóricos, el control interno es un proceso ejecutado por los directivos, la administración y todo el personal de una empresa; diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos en todas su áreas, dentro de los cuales se destacan la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento y aplicación de las normas y principios contables.

El control interno comprende el plan de una empresa y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de sí para salvaguardar sus recursos, donde todos sus integrantes, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de llevarlo a cabo y de garantizar la eficiencia total.

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Podría decirse que una empresa u organización que no aplique un control interno adecuado, corre el riesgo permanente de tener desviaciones en las operaciones y por ende no tendría bases para la toma de decisiones adecuadas.

En cuanto a las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables en el sector de la industria, ubicadas en la ciudad de Cali, se evidencia que no cuentan con sistema de control interno establecido especialmente para este tipo de organización, pues son empresas que se han desarrollado a pasos agigantados, dada la importancia que en los últimos años ha cobrado esta actividad y por tanto, no han formalizado un debido control interno, lo que dificulta el manejo y control, tanto de los procesos como del funcionamiento de la organización. Esta falta de controles internos, hace que las empresas comerciales de reciclaje de residuos sólidos recuperables, presenten dificultades a la hora de realizar una auditoría por parte de los accionistas, gerentes y administradores los cuales no cuentan con políticas definidas para el manejo de la gestión contable y administrativa; evitando que se vea reflejada la utilidad o rentabilidad, dificultando la toma acertada de decisiones.

Teniendo en cuenta lo expuesto, se evidencia la necesidad de diseñar e implementar el modelo de un sistema de control interno formal, que garantice el cumplimiento de la normatividad vigente, la eficiencia y la eficacia de sus operaciones.

Las empresas comerciales y de servicios de recolección de reciclaje industrial, objeto de nuestro estudio, por lo general se desempeñan con un sistema informal en todas sus áreas, que en términos operativos funciona, pero un sistema de control interno requiere de una organización formal, donde puedan extraerse los elementos de control necesarios para garantizar la preservación y protección.

Debido a la complejidad de las actividades con respecto al manejo de los materiales, su adecuada manipulación, recolección y desplazamiento hasta los centros de acopio, así como la comercialización de los mismos, reflejan la ardua labor en pro de cumplir con los objetivos impuestos por la gerencia; sin embargo, las posibles fugas pueden surgir a través de los mismos operarios, ante la posible omisión de registros del material retirado de las empresas, descargue de materiales en sitios distintos a la empresa, así como la omisión en los registros de las ventas de contado, ya que en la mayoría de éstas empresas, cualquiera de los empleados está autorizado para realizarlas y a su vez reportar la transacción ante la persona o personas encargadas de facturación, razón que hace evidente la falta de control al no existir una clara segregación de funciones.

Teniendo en cuenta que el control interno es un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos de la empresa en todas sus áreas y la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, se ve necesario diseñar y formalizar un modelo de control interno para las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables, en industrias de alimentos en la ciudad de Cali, para las diferentes áreas de la organización.

### **3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cuál es el modelo adecuado de control interno para empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos de la ciudad de Cali, que garantice la eficiencia y eficacia de las operaciones operativas, contables y financieras?

#### **3.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Los residuos industriales han sido considerados una consecuencia de las actividades productivas y del desarrollo económico. Son materiales de desecho que se producen tras la fabricación, transformación o utilización de bienes de consumo y que se abandonan después de ser utilizados. Estos son susceptibles o no de aprovechamiento para darle otra utilidad o uso directo.

De los desechos industriales, los denominados sólidos han sido objeto de estudio desde hace varios años, son aquellos que no se descomponen fácilmente y pueden volver a ser utilizados en procesos productivos como materia prima. Entre estos residuos se encuentran: algunos papeles, plásticos, chatarra, vidrio, telas, radiografías, partes y equipos obsoletos o en desuso, entre otros.

Las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de las industrias de alimentos, están encaminadas a dar a los residuos sólidos producidos, el destino más adecuado desde el punto de vista ambiental, de acuerdo con sus características, volumen, procedencia, costos, tratamiento, posibilidades de recuperación, aprovechamiento, comercialización y disposición final.

En la ciudad de Cali, las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables provenientes de las industrias alimenticias, además de ser empresas comerciales, están encaminadas a facilitar los procesos de separación, recolección, transporte, tratamiento, comercialización y disposición final de la totalidad de los residuos sólidos provenientes de este sector. Además presentan un gran componente

educativo y de sensibilización dirigido a la comunidad con el fin de cambiar la cultura y los hábitos consumistas que hasta ahora se traducen en problemas ambientales y de salud por el mal manejo de los residuos sólidos. Se busca a través de la comercialización de estos residuos recuperables que en su mayoría sea reutilizables, para transformación y reproceso y que sólo una mínima parte tenga como destino final el basurero municipal, dado que por su composición se hace difícil su recuperación o reutilización.

Es de conocimiento general los grandes problemas a nivel mundial con respecto a los desechos y la lucha por darle el manejo más adecuado y que favorezca al medio ambiente. De allí muchas comunidades se han organizado para llevar a cabo el reciclaje, la mayoría de ellas de manera informal, viendo en esta actividad una forma de obtener ingresos, razón por la cual diversos estamentos gubernamentales se han dado a la tarea de educar a través de cursos y seminarios a quienes se dedican a esta labor. De aquí el surgimiento de diversas empresas de reciclaje en la ciudad de Cali, unas dedicadas al reciclaje domiciliario y otras al reciclaje netamente industrial, sector objeto de nuestro estudio.

En relación con las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos en las industrias de alimentos, en la ciudad de Cali, se puede concretar que son empresas que no tiene una estructura funcional bien definida en términos de políticas y procedimientos, ni asignación de funciones específicas y que estén formalizadas, las cuales son importantes para el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Teniendo en cuenta la importancia que éstas han ido adquiriendo cada vez más, estos aspectos deberán ser considerados para que la organización tenga una buena gestión administrativa, contable y financiera.

En consecuencia a lo planteado, lo que se pretende con el trabajo es dar solución a la principal necesidad de estas empresas como es diseñar un sistema de control interno, pues se cree que debido a la diversificación de actividades en la organización los controles simples empiezan a quedar obsoletos y se hace

necesario establecer nuevas estrategias que contribuyan al mejoramiento de la empresa.

## **4. OBJETIVOS**

### **4.1 OBJETIVO GENERAL**

Diseñar un modelo de control interno que permita la utilización eficiente de los recursos, que proporcione seguridad razonable para el logro de los objetivos planteados por las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables, de industrias de alimentos en la ciudad de Cali.

### **4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Realizar diagnóstico para conocer cómo funcionan actualmente las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables, en la industria de alimentos en la ciudad de Cali.
- Identificar las deficiencias y riesgos en las actividades desarrolladas en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.
- Evaluar los procedimientos existentes para establecer un estándar adecuado a las actividades ejecutadas en las diferentes áreas.
- Formular métodos de control y seguimiento para los riesgos detectados y los controles establecidos.
- Elaborar manuales de funciones y procesos para cada una de las áreas funcionales de las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.

## **5. JUSTIFICACIÓN**

### **5.1 ORGANIZACIONAL**

Tomando como base el desarrollo de las organizaciones, los aspectos de las mismas y conscientes de que el mundo de los negocios está asociado en gran medida a un sinnúmero de posibilidades, lo que exige la dimensión y la gerencia del riesgo, se considera relevante diseñar y establecer los sistemas de control adecuados, que garanticen efectividad y eficiencia total en las operaciones y que proporcionen una seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos en todas sus áreas. Por este motivo resulta de gran importancia que en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos en la ciudad de Cali, se establezca un sistema de control interno.

### **5.2. ACADÉMICA**

Es un aporte institucional, pues, a través de este trabajo se lleva a la práctica todos los conocimientos adquiridos en la Universidad del Valle, donde el Contador Público es formado de manera integral, lo que traduce en beneficios no sólo para el individuo, sino, para las organizaciones y la sociedad.

Además de aportar a dichas empresas el modelo de un sistema de control interno para sus diferentes áreas, en pro de la consecución de óptimos y eficientes resultados que aseguren no sólo el éxito, sino el mejoramiento continuo, se convierte éste también en un valioso escrito que sirve de consulta a las futuras generaciones universitarias, determinante para establecer estudios que incentiven a la investigación y a la participación universitaria en este campo.

### **5.3. PROFESIONAL**

Esta investigación es de gran valor profesional porque, además de llevar a la práctica todos los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera, resalta la importancia y la responsabilidad del Contador Público frente a las instituciones, teniendo en cuenta el desarrollo económico, científico y social, el auge empresarial y el crecimiento de las organizaciones, que bajo el contexto de la globalización, deben afrontar riesgos que se hacen cada vez más complejos. Por estas razones se hace necesario establecer un modelo de sistema de control interno que garantice no sólo la calidad e idoneidad en sus procesos, sino también, la transparencia en cada una de las actividades de la organización.

### **5.4. SOCIAL**

Desde el punto de vista social, presenta un impacto positivo, ya que, a través del desarrollo del modelo de un sistema de control interno en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali, se obtendrá eficiencia y eficacia en todos los procesos y los beneficios serán para todos los usuarios de la organización, clientes, proveedores y todas aquellas personas que de manera directa o indirecta tienen relación con la organización y contribuyen al logro de los objetivos. Además, permite establecer el compromiso universidad – sociedad, promovido por las instituciones universitarias como la Universidad del Valle, que además de formar de manera profesional, crea conciencia del gran compromiso que se debe tener con el entorno económico y social.

## **6. MARCO DE REFERENCIA**

### **6.1. MARCO CONTEXTUAL**

Las empresas de reciclaje deben operar dentro de zonas denominadas industriales, alejadas de las zonas residenciales, contar con el respectivo uso de suelos; sin embargo, algunas están ubicadas en distintos sitios de la ciudad como son los barrios el Calvario, El Obrero y el Parque Santander. La importancia de una adecuada y controlada localización de las plantas de reciclaje es la de permitir un buen acopio del material, permitiendo su total separación por tipo, que no deteriore su calidad ni pierda su valor. Estas plantas deben tener buenos sistemas de ventilación para evitar la concentración de los malos olores y la generación de gases tóxicos; deben estar acondicionadas para evitar roedores, adaptar un sistema de drenaje; contar con un sistema de minimización de ruidos, generación de olores, emisión de partículas. Estas empresas son responsables de la disposición final de los residuos sólidos recuperables que se extraen de la industria alimenticia por tanto deben expedir los respectivos certificados. Este tipo de empresas están formalmente constituidas, mediante documento privado, registradas ante Cámara de Comercio, controladas y vigiladas por la DIAN; responsables por los aportes a seguridad social y como exigencia de las empresas donde se realiza la labor de recolección, el personal debe asistir a capacitaciones sobre seguridad industrial como mínimo una vez por año.

## 6.2. MARCO CONCEPTUAL

En las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables, su principal actividad es la recolección y clasificación de residuos o materiales de desecho que se producen tras la fabricación, transformación o utilización de bienes de consumo y que para la industria han perdido su valor y por tal razón debe desprenderse de ellos, pero que en otros ámbitos son susceptibles de aprovechamiento, ya sea para uso directo o para transformación y reproceso.

Dentro de los **residuos sólidos recuperables** se encuentra el papel, el plástico, la chatarra, vidrio, telas, radiografías, partes y equipos obsoletos o en desuso, entre otros, que por su composición son de fácil recuperación y comercialización. A partir de estos residuos recuperables se obtienen nuevos materiales o materia prima para otros productos. Las transformaciones pueden ser físicas o químicas. Las físicas consisten en cambios o modificaciones de la forma y el tamaño mientras las químicas consisten en modificaciones de sus componentes y estructuras químicas.

La industria además de los residuos mencionados anteriormente, genera otro tipo de residuos como son:

**Residuos Inertes**, que son aquellos que no se descomponen ni se transforman en materia prima y su degradación natural requiere grandes períodos de tiempo. Entre estos se encuentran el icopor, algunos tipos de papel como el papel carbón y algunos plásticos. El **destino final** de estos residuos por lo general son los vertederos de basura o **rellenos sanitarios**. Se encontraron otros que, en función de sus características de corrosividad, reactividad, explosividad, toxicidad, Inflamabilidad, volatilidad y patogenicidad, puede presentar riesgo a la salud pública o causar efectos adversos al medio ambiente denominados<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> [http://es.wikipedia.org/wiki/Contaminación\\_del\\_suelo](http://es.wikipedia.org/wiki/Contaminación_del_suelo)

**Residuos peligrosos.** Considerados como tal, los envases, empaques y embalajes que hayan estado en contacto con residuos o materiales considerados como peligrosos, cuando dichos materiales, aunque no sean residuos, exhiban una o varias de las características o propiedades que confieren la calidad de peligroso.

**Residuos ordinarios o comunes** y son generados en oficinas, pasillos, áreas de espera, auditorios y en general en todos los sitios públicos de los establecimientos.

Un factor importante para las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables es la **disposición final** de los desechos, que consiste en el proceso de aislar y confinar los residuos sólidos en especial los no aprovechables, en forma definitiva, en lugares especialmente seleccionados y diseñados para evitar la contaminación, y los daños o riesgos a la salud humana y al medio ambiente.

Una técnica para la disposición de basura en el suelo, sin causar perjuicio al medio ambiente y sin causar molestias o peligro para la seguridad pública, es denominada **relleno sanitario** utilizando principios de ingeniería, para confinar la basura en la mínima área posible reduciendo su volumen hasta la cantidad practicable, para luego cubrir las basuras allí depositadas con una capa de tierra diariamente, al final de la jornada, o tan frecuentemente como sea necesario. Los rellenos sanitarios son actualmente el método más económico y aceptable desde el punto de vista de salud pública y protección del ambiente, para la disposición de desechos sólidos domésticos, comerciales e industriales e incluso peligrosos<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> <http://html.rincondelvago.com/contaminacion-del-suelo.html>

### **6.3. MARCO LEGAL**

El gobierno colombiano ha implementado programas ambientales, los cuales han sido incluidos en la legislación ambiental colombiana para que se encuentren afines con toda la normatividad creada para el cuidado de nuestro medio ambiente.

En lo que respecta al tema del reciclaje, la reglamentación y parámetros que se han creado para la recuperación de residuos sólidos, se han hecho a través de planes guía con el fin de crear un sistema eficiente y eficaz para el aprovechamiento de los residuos sólidos, que sirven a las empresas prestadoras de servicios públicos, empresas en general, empresas de reciclaje, cooperativas, asociaciones de reciclaje y recicladores en general.

En los planes establecidos están: Plan de gestión de residuos sólidos PGIRS; Plan para el Manejo Integral de Residuos Sólidos PMIRS; Estrategia para la Estructuración del Sistema Organizado de Reciclaje SOR.

Igualmente estos programas buscan incentivar la economía de esta actividad a través de una economía de escala, que evite la monopolización, y permita que todos sin ningún tipo de discriminación participen en esta actividad; pero controlando el buen funcionamiento de estas actividades sin que perjudiquen el medio ambiente sino que por lo contrario ayude a mejorar el cuidado de éste, buscando: su estabilidad; evitando la mal utilización del relleno sanitario; permitiendo el aprovechamiento de recursos sólidos renovables no contaminantes a través de su nueva vinculación en un proceso productivo para generar materia prima; la regularización de los equipamientos de reciclaje y aprovechamiento que cumplan las normas ambientales, sanitarias y urbanísticas y permitiendo la construcción de nuevos equipamientos de reciclaje y aprovechamiento con base en la expedición de normas que permitan disminuir los impactos en el espacio público, la movilidad y las condiciones sanitarias; la adecuada manipulación del

material reciclable, contando con instalaciones adecuadas; la generación de conciencia en la sociedad acerca del cuidado del medio ambiente y que uno de los principios de ello es la adecuada separación de residuos sólidos.

Dándole el uso adecuado a los rellenos sanitarios evitamos en nuestra sociedad malos olores, además de la contaminación de nuestro ambiente con roedores e insectos y la ocupación de terrenos que se pueden utilizar para otros fines sociales.

Por medio de la concientización tanto en industrias como en hogares, las personas y empresarios aprenden a clasificar nuestros residuos; envían a los botaderos solo el material que es de carácter orgánico y no dañan los suelos; ni ponen en peligro la salud de la sociedad con material peligroso ya que en las plantas creadas para ello se les dará el tratamiento, control y descomposición necesaria; brindan la oportunidad de generar empleo además de cuidar el medio ambiente por medio del reciclaje; se involucran todos en el cuidado de nuestra naturaleza.

Seguidos de estas normas y planes ambientales, van de la mano estrategias de gremios independientes como lo es en este caso la Cámara de Comercio a través de su Bolsa de Residuos Sólidos Industriales BORSI, que ha generado un programa de oferta y demanda para que tanto las industrias como empresarios en el reciclaje de diferente oficio (para la recolector, separador, transformador, intermediario) accedan con mas facilidad a los residuos industriales o de los hogares y puedan entablar negociaciones generando con esto el control y vigilancia tanto de seguridad como ambiental para todos los que participan y para la sociedad.

Las normas, planes y empresas para el cuidado de nuestro ambiente ya están creadas, al igual que las políticas de vigilancia y control para su adecuado manejo, por eso es hora de que cada uno como habitante de este mundo asimile su papel en la sociedad y se comprometa con el medio ambiente, beneficiándolo en cada

una de sus actividades del día a día; es mejor perder un minuto, una hora o un día en lo que tengamos que hacer para cuidarlo y no terminar perdiendo lo que queda de nuestro planeta.

- ***Decreto 1505 de junio 6 2003***

Aprovechamiento en el marco de la Gestión Integral de Residuos Sólidos.

Es el proceso mediante el cual, a través de un manejo integral de los residuos sólidos, los materiales recuperados se reincorporan al ciclo económico y productivo en forma eficiente, por medio de la reutilización, el reciclaje, la incineración con fines de generación de energía, el compostaje o cualquier otra modalidad que conlleve beneficios sanitarios, ambientales, sociales y/o económicos<sup>3</sup>.

---

3

[http://www.corpamag.gov.co/archivos/normatividad/Decreto1505\\_20030606.htm](http://www.corpamag.gov.co/archivos/normatividad/Decreto1505_20030606.htm)

- **Decreto 838 del 23 de Marzo 2005<sup>4</sup>**

Los principios de las Normas están dirigidos a la realización de una mejor gestión ambiental, tener aplicabilidad en todo el mundo, ser flexibles para cubrir diferentes necesidades de todo tipo de empresa y servir a los fines de verificación tanto interna como externa, y deben ser prácticas, útiles y utilizables.

Uno de los cinco elementos de los cuales se compone la Norma y el de mayor importancia es el Sistema de Gestión Ambiental – 14001: Especificaciones y directivas para su uso; en lo que refiere a la NTC 14001: 04 para su aplicabilidad y cumplimiento se debe tener en cuenta el SGA, el cual debe incluir planificación, responsabilidades, procedimientos, procesos y recursos para desarrollar, alcanzar, practicar y retroalimentar la Política Ambiental.

- **Los sistemas de Gestión Ambiental ISO 14001**

El Sistema de Gestión Ambiental según la ISO 14001:2004, es la herramienta que permite a las organizaciones formular políticas y objetivos, teniendo en cuenta los requisitos legales y la información relativa a sus aspectos e impactos ambientales, que incluye la estructura organizativa, las actividades de planificación, los procedimientos, procesos y recursos para desarrollar, implantar, lograr, revisar y mantener la política ambiental.

El SGA regula la gestión empresarial en el cumplimiento de la legislación vigente, aplicable a sus aspectos e impactos ambientales; al alcance de los objetivos medioambientales de la organización. Este sistema se basa en el Ciclo de Mejora de Deming: Planificar – Hacer – Verificar – Ajustar.

---

4 [http://www1.minambiente.gov.co/juridica\\_normatividad/normatividad/viceministerio\\_ambiente/agua\\_potable\\_saneamiento/Grupo%20-%20Residuos%20Sólidos/NORMATIVIDAD%20VIGENTE/Dec\\_838\\_230305.pdf](http://www1.minambiente.gov.co/juridica_normatividad/normatividad/viceministerio_ambiente/agua_potable_saneamiento/Grupo%20-%20Residuos%20Sólidos/NORMATIVIDAD%20VIGENTE/Dec_838_230305.pdf)

Lo que busca el SGA, es minimizar la generación de residuos en las diferentes actividades productivas y de servicios, mediante la adecuación de las instalaciones y de los procesos.

- **Ley 87 de 1993**

Define el control interno, como el sistema integrado por el esquema de Organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

La reforma constitucional de 1991 estableció, en sus artículos 209 y 269, el deber de la administración pública de diseñar y aplicar métodos y procedimientos de control de los cuales hace parte la unidad de control interno o auditoría interna cuya cualidad y eficiencia será evaluada por la Contraloría General de la República, según facultad y competencia establecida en el literal 6ª. Del artículo 268 de la C.P, como parte integral de las funciones del Contralor General de la República.

El enfoque de la ley 87 de 1993 consiste en retomar del sector privado la práctica de la auditoría, el control interno y otras series de herramientas de tipo gerencial, debido al buen desempeño de estas y trasladarlas al sector público haciendo obligatoria su aplicación.

- **Decreto 2649 de 1993**

La importancia de la contabilidad se debe a la gran cantidad de transacciones comerciales que se realizan en cada una de las empresas de allí su reglamentación mediante el Decreto 2649 de 1993 en el cual en su Capítulo II Art. 3 hace referencia a los objetivos básicos de la información contable<sup>5</sup> como se describen a continuación:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga que transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

Como podemos observar la información contable tiene como propósito fundamental reflejar la realidad financiera de la empresa, servir de soporte a los administradores para la planeación y toma de decisiones, así mismo, contribuir al desarrollo social del país.

---

<sup>5</sup> En concordancia con el Art. 3° del Decreto 2649 de 1993

Para el cumplimiento de sus objetivos, la información contable debe contar con una serie de cualidades, expresadas en el Art. 4 del Decreto 2649 de 1993:<sup>6</sup>

- La información contable debe ser comprensible y útil.
- La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender.
- La información es útil cuando es pertinente y confiable.
- La información es pertinente cuando posee valor de retroalimentación, valor de predicción y es oportuna.
- La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.
- La información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes.

La información contable queda resumida en los estados financieros, los cuales son los documentos que debe preparar un comerciante al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de la empresa a lo largo de un período. La información presentada en los estados financieros interesa a:

- La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa, durante un periodo determinado.
- Los propietarios, para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.

---

<sup>6</sup> En concordancia con el Art. 4° del Decreto 2649 de 1993

- Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía del cumplimiento de sus obligaciones.
- El Estado, para determinar si el pago de los impuestos de la empresa está correctamente liquidado.<sup>7</sup>

El Decreto 2649 de 1993 hace una clasificación completa de los estados financieros atendiendo las características de los usuarios a quien van dirigidos así:<sup>8</sup>

- *De propósito general:*

- Estados financieros básicos: Balance general, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de flujos de efectivo.
- Estados financieros consolidados. Presentan los estados de un ente matriz y sus subordinadas, o un ente dominantes y los dominados como si fuesen los de una sola empresa.

- *De propósito especial:*

- Balance inicial.
- Estados financieros de periodos intermedios.
- Estados de costos.
- Estado de inventarios.
- Estados financieros extraordinarios.

---

<sup>7</sup> CORAL-GUDIÑO. Contabilidad Universitaria. Tercera Edición. Editorial Mc Graw Hill. Pág 225  
<sup>8</sup> En concordancia con los Art. 20 al 33 del Decreto 2649 de 1993

- Estados de liquidación.
- Estados financieros que se presentan a las autoridades.
- Estados financieros preparados sobre una base comprensiva distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- *Estados financieros comparativos.*
- *Estados financieros certificados y dictaminados.*

#### **6.4. MARCO TEORICO**

Es de vital importancia conocer y entender las teorías planteadas sobre el control interno, de los aspectos contables y administrativos para obtener un discernimiento del medio específico en el cual se va a desarrollar este trabajo, así como también un dominio conceptual.

Para el diseño y formalización del sistema de control interno en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables, se toma como base los autores relacionados cuyo amplio manejo en el tema, proporcionan conocimientos teóricos y prácticos, necesarios para desarrollar el diseño y la implementación del control interno en las empresas de reciclaje industrial en la ciudad de Cali.

##### **6.4.1 El Control**

Gramaticalmente hablando, control quiere decir comprobación, intervención o inspección. El propósito final del control es, en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados.

Para conceptualizar el sistema de control interno, es necesario tener una identificación funcional de la organización sobre la cual este se desarrolla; cualquiera que sea la organización siempre es posible identificar en ella dos

grandes funciones como son: la administrativa y la operativa. Sobre ellas es posible identificar la función de control en los distintos niveles jerárquicos que en la organización se den y todo esto, independiente de cualquier estructura o formas de trabajo que se tengan establecidos. La función de control debe ser mirada como un sistema con las siguientes características:

- 6.4.1.1. *Integral*: Comprende todos los niveles y áreas de la organización, tanto en sus funciones administrativas y operativas como en sus procesos.
- 6.4.1.2. *Coordinado*: Considera todas las actividades de la organización de manera ordenada y eficiente.
- 6.4.1.3. *Continuo*: Su realización es asumida permanentemente por quienes realizan las diferentes actividades en la organización.
- 6.4.1.4. *Constructivo*: Al detectarse situaciones anómalas son las mismas personas encargadas de llevar a cabo las tareas y actividades, quienes deben realizar correcciones, prevenir desviaciones y proponer mejoras a los responsables de la toma de decisiones.<sup>9</sup>

El control interno está diseñado con el fin de dar seguridad razonable en la búsqueda del cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- a. Efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de los objetivos básicos de la entidad, salvaguardando los recursos de la misma, incluyendo sus propios activos, y los bienes de terceros en poder de ésta.
- b. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera, así como de la preparación de todos los estados financieros.
- c. Cumplimiento de la regulación aplicable: leyes, estatutos, reglamentos e instrucciones internas.

---

<sup>9</sup> EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, Una forma Práctica de Conceptualizarlo; GARCÍA González Jaime; Publicación Independiente, Pág. 19

El control interno debe promover la eficiencia de la entidad, de manera que se reduzcan los riesgos de pérdidas de activos operacionales y financieros, y se propicie la preparación y difusión de estados financieros confiables, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias.

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, las cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos de control para identificar y tratar los riesgos especiales asociados al Cambio.<sup>10</sup>

#### **6.4.2 Control interno.**

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de una organización, evitando con esto el uso irracional, despilfarros de materias primas, desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Una segunda definición de control interno muestra como un sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las organizaciones comerciales de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y

---

<sup>10</sup> Mantilla, Samuel Alberto; Traductor; CONTROL INTERNO, estructura conceptual integrada, Valoración de riesgos, Pág. 39

procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión. La implementación del control interno de que cada uno de sus componentes relacionados es esencial en la empresa, convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico de forma permanente, como paso previo, cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas; aunque el sistema de control interno es intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea mas flexible y competitiva en el mercado se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal sea 100% confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre.

Por esta razón sea hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos con el fin de que el control provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas, es por ello que es muy importante la contratación de personal con gran capacidad profesional, integridad y valores éticos así como la correcta asignación de responsabilidades bien delimitadas donde se interrelacionan unas con otras con el fin de que no se rompa la cadena de control fortaleciendo el ambiente de aplicación del mismo, cada persona es un eslabón que garantiza hasta cierto punto la eficiencia y efectividad de la cadena<sup>11</sup>

La responsabilidad en la aplicación del control interno en las empresas debe estar siempre en cabeza de la administración o de la alta gerencia, donde exista un compromiso real para todos los niveles de la empresa; así, la función del departamento de auditoria interna o quien haga sus veces, es llevar a cabo la adecuada evaluación y supervisión independiente del sistema, para garantizar la actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo, estas evaluaciones pueden ser continuas o puntuales sin tener una frecuencia predeterminada o fija,

---

11

PUNGITORE, José Luis. Sistemas Administrativos y Control Interno – Club de Estudio - 1994

así mismo es necesario conservar una correcta documentación, que permita analizar los alcances de la evaluación, los niveles de autorización, los indicadores de desempeño e impactos de las deficiencias encontradas, estos análisis deben detectar en un momento oportuno como los cambios internos o externos del contexto empresarial pueden afectar el desarrollo o aplicación de las políticas en función de la consecución de los objetivos planteados.

En Colombia se ha institucionalizado la aplicación del control interno en las entidades y organismos del Estado mediante la ley 87 de 1993, esta ley establece los objetivos que busca la administración se cumplan en aras del bienestar común buscando una adecuada gestión y control ciudadano conforme a las características estudiadas y analizadas en el informe COSO para su adecuado diseño, interpretación, implementación y evaluación; ley de gran trascendencia para el cumplimiento de objetivos públicos en el desarrollo de las actividades propias de cada entidad, así como también facilita el accionar de los organismos de control del estado como la contraloría general de la nación en sus procesos de evaluación, recientemente la Contaduría General de la Nación en la resolución 196 de julio 23/01 se pronunció sobre el diseño y operación del control interno para las entidades públicas especificando que este debe garantizar la supervisión permanente y continua de los procesos y operaciones esta resolución modifica la No 373 de 1999 y es el resultado de un estudio adelantado por la entidad que demuestra como los sistemas de control interno siguen siendo débiles en el sector público.

Aunque la tecnología y la información representan un gran factor para el desarrollo empresarial existen muchas compañías en las cuales estos nuevos enfoques de control y administración son desconocidos totalmente, ya sea por motivos de cultura gerencial y contable o por falta de formación técnica profesional de sus

dueños o administradores lo que deja al país rezagado frente a la competitividad mundial que se exige permanentemente<sup>12</sup>.

De acuerdo con lo anterior, el contador es pieza fundamental como participe en la administración de las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables, como asesor y consultor, con el firme compromiso de buscar siempre el desarrollo empresarial con la implementación de nuevos conceptos, como el de control interno moderno que sería de gran utilidad en la consecución de objetivos y metas institucionales, en especial pequeñas y medianas empresas que son las que más necesitan adecuada asesoría operativa, financiera y normativa, categorías que reúne en su estructura conceptual y aplicativa el control interno.

#### **6.4.3. Informe del coso<sup>13</sup>.**

Proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables.

##### 6.4.3.1. Componentes del coso.

###### 6.4.3.1.1. Entorno de control.

###### 6.4.3.1.2. Evaluación de los riesgos.

---

<sup>12</sup> <sup>2</sup> Ibidem.

<sup>13</sup> [http://www.unap.cl/~setcheve/cdeg/CdeG%20\(2\)-38.htm](http://www.unap.cl/~setcheve/cdeg/CdeG%20(2)-38.htm)

#### 6.4.3.1.3. Actividades de control.

#### 6.4.3.1.4. Información y comunicación.

#### 6.4.3.1.5. Supervisión.

En octubre de 1992, se termina el estudio integral de control interno. Este estudio duró tres años y se realizó para definir el concepto de control interno y proveer una guía práctica que las empresas pudiesen utilizar para evaluar y mejorar su sistema de control; el estudio fue patrocinado por la “National Commission on Fraudulent Financial Reporting”, llamada “Treadway Commission” y el título del mismo es “Control Interno - Un Marco de Trabajo Integrado” (Internal Control - Integrated Framework).

El estudio fue realizado por un comité de las organizaciones patrocinadoras conformado por cinco organismos de gran prestigio profesional y empresarial en el ámbito mundial, que integraron la llamada Comisión Treadway, también identificada como Comité de Organizaciones Patrocinadoras (Committee of Sponsoring Organizations), y por sus iniciales en inglés COSO.

Los organismos que integran COSO son: El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), La Asociación Americana de Contabilidad (AAA), El Instituto de Auditores Internos (IIA), El Instituto de Ejecutivos de Finanzas (FEI) y el Instituto de Contadores Gerenciales (IMA). La firma Coopers & Lybrand dirigió el estudio y preparó el informe.<sup>14</sup>

El informe COSO sobre el CONTROL INTERNO, tiene una importancia enorme básicamente por dos hechos:

---

<sup>14</sup> CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PUBLICA, Pronunciamiento No 7 “Sobre la Revisoría Fiscal”

1. Incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes a nivel mundial y generó un consenso para solucionar las múltiples dificultades que originaban confusión entre la gente de negocios, los legisladores, los reguladores y otros. Ello daba como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual ocasionaba problemas en las empresas.
2. Actualizó la práctica del control interno, lo mismo que los proceso de diseño, la implantación y evaluación.<sup>15</sup>

El control interno varía significativamente entre una organización y otra, dependiendo de factores como su tamaño, la naturaleza de sus operaciones y los objetivos. Sin embargo, para un control interno satisfactorio en casi cualquier organización, son necesarias algunas características esenciales. A continuación se transcribe un resumen de éstas características contempladas en el Libro Control Interno, Estructura Conceptual Integrada, en las que se ilustra brevemente la importancia de cada una de ellas<sup>16</sup>:

- Entorno de control- Integridad y valores éticos.

La Dirección ha de transmitir el mensaje de que la integridad y los valores éticos no pueden, bajo ninguna circunstancia, ser contravenidos. Los empleados deben captar y entender ese mensaje. La dirección ha de demostrar continuamente, mediante sus mensajes y su comportamiento, un compromiso con los valores éticos.

---

<sup>15</sup> MANTILLA, Blanco Samuel Alberto-*Traductor*; Control Interno, Estructura Conceptual Integrada, Contraportada.

<sup>16</sup> Idem13

- Compromiso de competencia profesional.

La dirección ha de especificar el nivel de competencia profesional requerido para trabajos concretos y traducir los niveles requeridos de competencia en conocimientos y habilidades imprescindibles.

- La Filosofía de Dirección y el Estilo de Gestión.

La filosofía de dirección y el estilo de gestión suelen tener un efecto omnipresente en una entidad. Estos son, naturalmente, intangibles pero no se pueden buscar indicadores positivos o negativos<sup>17</sup>.

- Estructura organizativa.

La estructura organizativa no deberá ser tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la empresa ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los ejecutivos deben comprender cuáles son sus responsabilidades de control y poseer la experiencia y los niveles de conocimientos requeridos en función de sus cargos.

- Asignación de autoridad y responsabilidad.

La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas ofrecen una base para el seguimiento de las actividades y el sistema de control y establecen los papeles respectivos de las personas dentro del sistema.

---

<sup>17</sup> Idem13

- Políticas y prácticas en materia de los recursos humanos.

Las políticas de recursos humanos son esenciales para el reclutamiento y el mantenimiento de personas competentes que permitan llevar a cabo los planes de la entidad y así lograr la consecución de sus objetivos.

- Evaluación de los riesgos.

Objetivos globales de la entidad: Para que una entidad tenga un control eficaz, debe tener unos objetivos establecidos. Los objetivos globales de la entidad incluyen aseveraciones generales acerca de sus metas y están apoyados por los planes estratégicos correspondientes. Describir los objetivos globales de la entidad y las estrategias claves que se han establecido<sup>18</sup>.

- Objetivos específicos para cada actividad.

Los objetivos específicos surgen de los objetivos y estrategias globales y están vinculados con ellos. Los objetivos específicos suelen expresarse como metas a conseguir, con unos fines y plazos determinados. Deberían establecerse objetivos para cada actividad importante, siendo estos objetivos específicos coherentes los unos con los otros.

- Riesgos.

El proceso de evaluación de los riesgos de una entidad, debe identificar y analizar las implicaciones de los riesgos relevantes, tanto para la entidad como para cada una de las actividades. Dicho proceso ha de tener en cuenta los factores externos e internos que pudiesen influir en la consecución de los objetivos, debe efectuar un análisis de los riesgos y proporcionar una base para la gestión de los mismos.

---

<sup>18</sup> Idem13

✓ Gestión del cambio.

Los entornos económico, industrial y legal cambian y las actividades de las entidades evolucionan. Hacen falta mecanismos para detectar tales cambios y reaccionar ante ellos<sup>19</sup>.

✓ Actividades de control.

Las actividades de control abarcan una gran variedad de políticas y los procedimientos correspondientes de implantación que ayudan a asegurar que se siguen las directrices de la dirección. Ayudan a asegurar que se llevan a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos y así conseguir los objetivos de la entidad<sup>20</sup>.

✓ Información y comunicación.

Información: Se identifica, recoge, procesa y presenta por medio de los sistemas de información. La información pertinente incluye los datos del sector y los datos económicos y de organismos de control obtenidos de fuentes externas así como la información generada dentro de la organización.

Comunicación: La comunicación es inherente al proceso de información. La comunicación también se lleva a cabo en un sentido más amplio, en relación con las expectativas y responsabilidades de individuos y grupos.

La comunicación debe ser eficaz en todos los niveles de la organización (tanto hacia abajo como hacia arriba y a lo largo de la misma) y con personas ajenas a la organización.

---

<sup>19</sup> Idem13

<sup>20</sup> Idem13

✓ Supervisión.

Supervisión continuada: La supervisión continuada se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión y supervisión, así como otras acciones que efectúa el personal a realizar sus tareas encaminadas a evaluar los resultados del sistema de control interno.

✓ Evaluaciones puntuales.

Resulta útil examinar el sistema de control interno de vez en cuando, enfocando el análisis directamente a la eficacia del sistema. El alcance y la frecuencia de tales evaluaciones puntuales dependerán principalmente de la evaluación de los riesgos y de los procedimientos de supervisión continuada.

✓ Comunicación de las deficiencias de control interno.

Las deficiencias de control interno deberían ser comunicadas a los niveles superiores y las más significativas deben ser presentadas a la alta administración.<sup>21</sup>

#### **6.4.4. ASPECTOS CONSIDERADOS COMO CLAVES PARA EL DESARROLLO Y MONTAJE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO<sup>22</sup>**

En la práctica se ha podido observar que los aspectos claves para desarrollar e implementar el sistema de control interno son los siguientes:

- Establecer unas condiciones iniciales básicas: las condiciones consideradas como básicas son: divulgar las normas correspondientes al control interno en toda la organización, realizar los actos administrativos básicos e identificar los

---

<sup>21</sup> MANTILLA, Blanco Samuel Alberto-*Traductor*; Control Interno, Estructura Conceptual Integrada

<sup>22</sup> GARCÍA, González Jaime; El Sistema de Control Interno, "Una forma practica de Conceptualizarlo, estructurarlo, aplicarlo y evaluarlo, Edición Independiente, 1999. Págs. 48-56.

entes de control externo y en lo posible, establecer unos claros canales de comunicación con ellos.

- Que cada funcionario reconozca que hace parte del compromiso institucional de toda la organización: el principio básico para que el sistema de control interno funcione en la entidad, radica en el compromiso real que cada funcionario tome frente a la misión de la organización. Es primordial lograr que el funcionario conozca e interiorice la misión de la entidad y que cada una de sus actividades estén orientadas a contribuir a su logro. Tener un personal realmente comprometido con la entidad, garantiza un adecuado manejo de los recursos (eficiencia), el logro de resultados planeados (eficacia) y al menor costo posible (economía). Estos tres conceptos: eficiencia, eficacia y economía son los que se vienen tratando en todas las teorías postmodernas de administración, siempre girando alrededor del funcionario como persona.

## **7. ASPECTOS METODOLÓGICOS**

Para el desarrollo del proyecto se seguirán en su orden los siguientes pasos:

### **Caracterización Interna**

#### **Subniveles:**

- Recopilación de datos relacionados con las áreas orgánicas de la organización.
- Determinación de las debilidades y fortalezas de las diversas áreas de las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.
- Análisis de las necesidades de procedimientos y de control en las diferentes áreas de las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria alimenticia en la ciudad de Cali.

### **Diagnóstico del área Objeto de Estudio**

#### **Subniveles:**

- Determinación y descripción de la situación interna de la organización en cuanto al control en las diferentes áreas de las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.

### **Diseño Propuesta**

- Realización de procedimientos internos
- Generación de los sistemas de control para las diferentes áreas en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria alimenticia en la ciudad de Cali.

### **Conclusiones**

- Formulación de conclusiones y recomendaciones

## 7.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

### **Descriptiva:**

La investigación en las ciencias sociales se ocupa de la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes, y su interrelación. En el caso de la economía, la administración y las ciencias contables, es posible llevar a cabo un conocimiento de mayor profundidad que el exploratorio. Éste lo define el estudio descriptivo, que consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de objetos, procesos y personas, lo que permite no solo la recolección de datos, sino también, hacer pronósticos e identificar las relaciones existentes entre las variables<sup>23</sup>.

Esta permite hacer el registro, análisis e interpretación del objeto de estudio, y de los elementos que lo componen, ya que el objeto de este trabajo es analizar minuciosamente los resultados a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan no solo al diseño de un modelo de control interno, en este caso para las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali, sino también a un mayor conocimiento de este aspecto en dicho sector económico.

## 7.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

**Deductivo:** Este método parte de los datos generales aceptados como valederos, para deducir por medio del razonamiento lógico, varias suposiciones, es decir; parte de verdades previamente establecidas como principios generales, para luego aplicarlo a casos individuales y comprobar así su validez. El método

---

<sup>23</sup> MENDEZ, Carlos E; Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación, Tercera Edición; Mc Graw Hill; 2001. Pág. 136

deductivo de investigación permite demostrar las conclusiones del estudio en su totalidad a partir de una serie de premisas (teórico – prácticas) de las cuales se parte y se enfatizan en la veracidad del mismo y de las conclusiones a las cuales se llegue<sup>24</sup>.

### **7.3 TIPO DE INFORMACIÓN**

Los tipos de información que se emplearán son las fuentes de tipo primario y secundario.

**7.3.1 Las fuentes primarias o directas** son las obtenidas "de primera mano", partiendo de la observación directa y de entrevistas con directivos y empleados de la organización.

**7.3.2 Las Fuentes secundarias** se basan en la búsqueda de información a través de documentos escritos sobre el tema objeto de estudio, tales como fuentes bibliográficas, informes de la empresa, documentos en Internet, e instituciones especializadas como Cámara de Comercio, entre otras.

### **7.4 OBJETO DE ESTUDIO**

El objeto de estudio para este trabajo son las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables pertenecientes a la industria de alimentos y de manera puntual la elaboración de un modelo de control interno para este tipo de organización en la ciudad de Cali.

---

<sup>24</sup> MENDEZ, Carlos E; Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación, Tercera Edición; Mc Graw Hill; 2001. Pág. 145

## **7.5 ALCANCES Y LIMITACIONES**

### **7.5.1 Alcances.**

Con este trabajo se pretende elaborar un modelo de control interno que, aunque está enfocado a las empresas de Reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali en el sector alimenticio, tenga la facilidad de ser adaptado a otras empresas dedicadas al reciclaje de residuos sólidos recuperables, indistintamente de si se hace a nivel industrial o domiciliario, todo dentro de las normas y políticas establecidas para su desempeño, acompañado de una serie de instrumentos que permitan medir y evaluar los procesos, que puedan ayudar a cumplir las metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

### **7.5.2 Limitaciones.**

Una de las limitaciones de este modelo de control interno es que por su naturaleza, es adaptable básicamente a empresas dedicadas al reciclaje de residuos sólidos recuperables tanto a nivel industrial como domiciliario. Las demás limitaciones son inherentes al control interno, al brindar una seguridad razonable, no absoluta.

## **7.6. ESQUEMA METODOLOGICO**

**7.6.1. Población.** La presente investigación se llevó a cabo en la ciudad de Cali, (Valle del Cauca), teniendo en cuenta las diferentes empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos existentes en esta área, dedicadas a la comercialización y recolección en la fuente de estos residuos.

**7.6.2. Muestra.** El entorno de las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables, se encuentra en un entorno completamente comercial, siendo este el universo en el cual se circunscribe la investigación. Para esta investigación se

escogieron diez (10) empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos, que operan dentro de la ciudad de Cali.

## **7.7. PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Para la realización del presente estudio, se tomó como base la información obtenida a través de las diferentes fuentes disponibles.

Por medio de las fuentes primarias se obtuvo evidencia directa sobre el tema de investigación. Una vez delimitada la muestra, definido el tiempo y las técnicas a emplear para la recolección de información, se visitaron las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de las industrias alimenticias en la ciudad de Cali, obteniendo información importante sobre los procesos y procedimientos actuales, aplicando la entrevista semiestructurada, previamente diseñada, a personal que allí labora, con el fin de establecer un panorama de la empresa con respecto a diferentes variables a tener en cuenta.

La información se recopiló en documentos bibliográficos obtenidos a través de la investigación, tales como: tesis, revistas, textos académicos y especializados con respecto al tema.

### **Procedimiento.**

- ✓ Elaboración del anteproyecto.
- ✓ Revisión bibliográfica sobre el tema.
- ✓ Determinar la población y seleccionar la muestra para llevar a cabo la investigación.
- ✓ Coordinar las visitas a las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos.
- ✓ Información por fuentes primarias disponibles.
- ✓ Asesoría y evaluación periódica por parte del director del trabajo.

- ✓ Hacer las correcciones sugeridas por los asesores.
- ✓ Análisis de la información obtenida.
- ✓ Diseño del Sistema de Control Interno de acuerdo a la información obtenida a través de la muestra bajo estudio.
- ✓ Realizar las conclusiones y recomendaciones correspondientes.
- ✓ Presentación de resultados al asesor del trabajo de grado y a la facultad de contaduría pública.

## **7.8. PRESENTACIÓN DE LA ENCUESTA**

Con el objetivo de estudiar la factibilidad del Diseño de un sistema de control interno para las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos en la industria de alimentos en la ciudad de Cali, se realizó encuesta a cuarenta (40) empleados de las empresas de reciclaje industrial, de esta ciudad, incluidos gerentes, administradores, asistentes y operarios, Esta encuesta nos permitió conocer sus diversas opiniones y puntos de vista en contribución a la realización de una propuesta de mejor adaptabilidad a las necesidades de estas empresas y presentar un modelo que optimice la productividad y conlleve al logro de los objetivos.

**7.8.1. Modelo de la encuesta realizada sobre el control interno en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.**

**SUBSISTEMA DE OBJETIVOS Y VALORES**

<b>ENCUESTA –CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA</b>		
<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿Se encuentra la empresa legalmente constituida?		
2. ¿Están identificadas claramente la misión y la visión de la organización?		
3. ¿En su opinión, ¿existe un objetivo principal para la Organización?		
4. ¿Existen objetivos específicos o metas de trabajo en el área a su cargo?		
5. En su opinión, ¿se cumplen los objetivos específicos o metas de su área?		
6. ¿Participan los dirigentes y los mandos medios en la determinación de los objetivos específicos o metas?		
7. ¿Conoce usted los objetivos específicos o metas de las demás áreas de trabajo?		
8. Son compatibles los objetivos específicos de su área con los de otras unidades de trabajo con las cuales se tiene más relación?		
9. ¿Los programas de trabajo de su área se elaboran tomando en cuenta el tiempo y los recursos disponibles?		
10. ¿Se llevan a cabo en su área actividades de seguimiento que aseguren el cumplimiento de los programas de trabajo?		
11. ¿Existe una relación estratégica entre los objetivos de la organización con los programas, proyectos y planes operativos de cada dependencia?		
12. ¿Tienen los empleados conocimiento de la normatividad que regula la organización?		

**SUBSISTEMA ESTRUCTURAL**

<b>ENCUESTA –CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA</b>		
<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
13. La estructura de la organización actualmente responde a su crecimiento y transformación?		
14. ¿Existen manuales de funciones y procesos definidos por área?		
15. ¿Las políticas y procedimientos se encuentran definidas en forma escrita y por áreas?		
16. ¿El personal de la empresa es capacitado en temas afines a su función?		
17. ¿Existe un coordinador o responsable de cada área?		
18. ¿Se comunican las decisiones por escrito y oportunamente?		
19. Están señaladas claramente las funciones de cada unidad de trabajo?		
20. Se cuenta con los apoyos administrativos o logísticos suficientes para el funcionamiento de la organización?		
21. ¿Tiene usted conocimiento sobre el control interno de la empresa?		
22. Según su opinión, ¿Existe delegación suficiente de autoridad en los niveles jerárquicos de la organización?		
23. La estructura actual de la organización facilita la toma de decisiones?		
24. ¿Qué estrategias cree usted que se utilizan para elevar la productividad en las empresas?		
25. ¿Existe en la organización canales internos de comunicación apropiados para las actividades que se desarrollan?		
26. Tienen conocimiento en su área sobre los requisitos legales que debe cubrir los procedimientos de trabajo?		
27. ¿Están claramente definidas y estructuradas las áreas operativas de la empresa?		
28. ¿Está de acuerdo con la aplicación de una matriz DOFA (debilidades, oportunidades, fortalezas, amenazas) para la empresa?		

**SUBSISTEMA FINANCIERO**

<b>ENCUESTA –CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA</b>		
<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
29. ¿Cuenta la organización con los recursos financieros adecuados para su operación?		
30. ¿La distribución de los recursos de la organización para cada una de las áreas que la integran, en su opinión, es razonable?		
31. ¿Cuenta su área de trabajo con información confiable y oportuna acerca de sus costos de operación??		
32. ¿Se analizan en su área de trabajo las implicaciones financieras y operativas de los niveles de ejecución presupuestaria mensual?		
33. ¿Las conciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no preparen o firmen cheque o manejen dineros de la empresa?		
34. ¿Está estipulado que el encargado del efectivo debe realizar la consignaciones de los ingresos recibidos en un periodo dentro de un periodo determinado?		
35. ¿El manejo de chequeras en blanco está debidamente asignada a una persona con las responsabilidades que amerita?		
36. ¿Conoce el grupo directivo las metas financieras de la organización, en relación con los resultados esperados de cada área?		
37. ¿Recibe su área de trabajo apoyo técnicos en el proceso de toma de decisiones financieras?		
38. ¿Los pagos de caja menor tienen un límite máximo?		
39. ¿Los cheques del reembolso se giran a favor del responsable del fondo fijo de caja menor?		
40. ¿Se realizan esfuerzos sistemáticos de reducción de costos en su área de trabajo?		
41. ¿Considera usted necesario y oportuno un diseño de control interno que contribuya a alcanzar metas y objetivos propuestos por la empresa?		

**SUBSISTEMA SOCIAL Y HUMANO**

<b>ENCUESTA –CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA</b>		
<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
42. ¿Los conflictos interpersonales y motivos de disgusto entre personal de su área y que puede afectar el clima de trabajo, son resueltos con facilidad?		
43. ¿La actitud del personal de su área, facilita la realización de las actividades?		
44. ¿Las políticas relacionadas con disciplina y horarios, son aceptadas de manera natural por el personal?		
45. ¿El estilo de dirección establecido por el grupo directivo, es adecuado para conducir tanto a las tareas como a las relaciones humanas?		
46. En su opinión; ¿Los dirigentes son verdaderamente solidarios y colaboradores entre ellos?		
47. ¿Los procedimientos para cubrir las vacantes y las políticas para retener el personal, son efectivas?		
48. ¿Existe un sistema de higiene y seguridad adecuado a los posibles riesgos de trabajo en su área?		
49. ¿Considera Usted que el factor humano es una herramienta importante para impulsar la productividad?		
50. En su opinión; ¿Existen oportunidades reales de promoción y ascenso en la organización?		
51. ¿Conoce usted el impacto que tienen los costos de nómina frente a la productividad?		

## SUBSISTEMA TECNOLÓGICO

ENCUESTA –CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA		
PREGUNTA	SI	NO
52. ¿Cuenta la empresa con herramientas tecnológicas adecuadas para el manejo de la información?		
53. ¿Cuenta la empresa con software contable?		
54. ¿El software contable cumple con los parámetros necesarios para la correcta contabilización y generación de informes?		
55. ¿Se realiza mantenimiento preventivo y correctivo para los equipos y las instalaciones de su área de trabajo		
56. ¿Existen programas de mantenimiento preventivo y correctivo para los equipos e instalaciones en su área de trabajo?		
57. ¿Cuenta con los insumos en calidad y cantidad necesarios o suficientes para asegurar el proceso de trabajo, resultados y objetivos de su área?		
58. ¿Cuenta la empresa con personal calificado para el área tecnológica?		
59. ¿En su opinión la organización busca satisfacer las necesidades de los clientes?		
60. En su opinión: ¿Las sugerencias para mejorar los procesos tecnológicos son tomadas en cuenta?		
61. ¿Qué estrategias cree usted que se utilizan para elevar la productividad en las empresas comerciales de reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos de la ciudad de CaLI?		
62. ¿Está usted de acuerdo con la implementación tecnológica para el desarrollo de las operaciones diarias de la empresa?		

## 7.9. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En este capítulo se muestran los resultados obtenidos después de aplicar las técnicas de recolección de datos en los distintos subsistemas, utilizando instrumentos tales como la observación directa y la encuesta, con el propósito de alcanzar el objetivo principal de la investigación, que consiste en diseñar un sistema de control interno para las empresas de Reciclaje de Residuos Sólidos recuperables de la Industria de Alimentos en la ciudad de Cali, los cuales, al ser analizados de manera cualitativa y cuantitativa, arrojó el siguiente análisis para esta investigación:

- ✓ **Conocimiento de misión, visión y objetivos de la empresa por parte de los empleados.**

**Cuadro 1.** Conocimiento de misión, visión y objetivos de la empresa

<b>Análisis Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Frec. Acum.</b>	<b>Porc. Acum. (%)</b>
SI	15	37.5%	15	37.5%
NO	25	62.5%	40	100%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100</b>		

**Fuente.** Datos arrojados de la encuesta aplicada al personal que labora en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos de la ciudad de Cali.

Con los datos presentados en el cuadro anterior, se puede apreciar que de los cuarenta encuestados, solo 15 de ellos tienen conocimiento sobre la misión y la visión, en su mayoría del área administrativa, lo que representa un 37.5%. Esto se debe a que los trabajadores de operaciones y atención al público no se les ha brindado las herramientas necesarias para estar al día con este conocimiento que es clave en los procesos que actualmente se manejan en la organización, siendo pilar fundamental y norte de la misma.

**Gráfico 1.** Distribución porcentual y absoluta del número de personas que tienen conocimiento sobre la misión y la visión de la empresa.

✓ **Conocimiento sobre manuales de funciones y procesos por parte de los empleados**

**Cuadro 2.** Conocimiento sobre los manuales de funciones y procesos

<b>Análisis Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Frec. Acum.</b>	<b>Porc. Acum. (%)</b>
SI	17	42.5	17	42.5
NO	23	57.5	400	100
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100</b>		

**Fuente.** Datos arrojados de la encuesta aplicada al personal que labora en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.

Del total de encuestados solo 17 de ellos manifiestan tener conocimiento acerca de los manuales de funciones y procesos, en su mayoría pertenecientes al área administrativa, lo que equivale en porcentaje a 42.5%. Esto indica que al personal contratado no le entera por escrito cuales son las funciones y actividades a ser

cumplidas por los miembros de la organización y la forma en que las mismas deben ser realizadas, ya sea conjunta o separadamente.

El propósito fundamental de los manuales es el de instruir a los miembros que componen la organización, procurando minimizar el desconocimiento de las obligaciones de cada uno, la duplicación o superposición de funciones, lentitud y complicación innecesarias en las tramitaciones, mala o deficiente atención al público, desconocimiento de los procedimientos administrativos, entre otros.

**Gráfico 2.** *Distribución porcentual y absoluta sobre el conocimiento de los manuales de funciones y procesos en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.*

**Conocimiento por parte de los empleados de las estrategias aplicadas por la empresa para elevar la productividad.**

**Cuadro 3.** Estrategias utilizadas para elevar la productividad

<b>Análisis Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Frec. Acum.</b>	<b>Porc. (%) Acum.</b>
<i>Compras</i>	8	20%	10	20
<i>Ventas</i>	9	22.5%	17	42.5
<i>Tiempo</i>	6	15%	23	57.5
<i>Transacciones</i>	5	12.5%	28	70
<i>Liderazgo y Motivación</i>	4	10%	32	80
<i>Costo de Nómina</i>	4	10%	36	90
<i>Recurso Humano</i>	4	10%	50	100
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100</b>		

*Fuente.* Datos arrojados de la encuesta aplicada al personal que labora en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.

Con los resultados anteriores se observa que en estas empresas predominan las estrategias aplicadas a compras y a ventas, las cuales tienen un valor porcentual del 20% y 22.5% respectivamente, esto indica que las transacciones de compra y venta en estas organizaciones es muy buena, sin embargo si observamos la parte de liderazgo y motivación, al igual que el recurso humano, vemos que solo alcanzan un nivel porcentual del 10%, evidenciando grandes falencias, ya que de todos los recursos, el recurso humano es el componente más importante aunque también el más difícil de sobrellevar, por tal razón es importante conocer e identificar las inquietudes y necesidades de los trabajadores, como también medir su identidad hacia la empresa, ya que permite detectar las barreras en la

comunicación y el trabajo en equipo, que son fundamentales para incrementar la productividad.

**Gráfico 3.** Distribución porcentual y absoluta personas que expresaron su opinión sobre las estrategias

- ✓ **Conocimiento por parte de los empleados acerca de los controles establecidos en el subsistema financiero, por las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos de la ciudad de Cali.**

**Cuadro 4.** Controles del subsistema financiero.

<b>Análisis Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Frec. Acum.</b>	<b>Porc. Acum. (%)</b>
SI	11	27.5	11	27.5
NO	29	72.5	40	100
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100</b>		

**Fuente.** Datos recogidos de la encuesta aplicada al personal que labora en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.

En los resultados arrojados al aplicar la encuesta en cuanto a controles al subsistema financiero, vemos que solo 11 empleados tienen conocimientos en

de su existencia y aplicación, lo que en porcentaje representa el 27.5%, de los encuestados, conformado por el personal de primera línea de las empresas como son: administradores gerentes y auxiliares y contadores. El 72.5% de los entrevistados desconocen sobre el tema, lo que significa que ellos no tienen acceso a este tipo de información y tampoco en que consisten tales controles.

**Gráfico 4.** *Distribución porcentual y absoluta de personas que expresaron su opinión en cuanto al conocimiento sobre los controles al subsistema financiero.*

- ✓ **Conocimiento de los empleados de las empresas acerca del impacto de los costos de nómina sobre la productividad.**

**Cuadro 5.** Impacto del Costo Nómina sobre la Productividad

<b>Análisis Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Frec. Acum.</b>	<b>Porc. Acum. (%)</b>
SI	18	45%	18	45%
NO	22	55%	40	100%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100</b>		

*Fuente.* Datos recogidos de la encuesta aplicada al personal que labora en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.

Con los datos arrojados según el cuadro anterior, vemos que de los encuestados un 45% respondió que conoce el impacto que causa el costo de la nómina a la productividad de la compañía. Varios de ellos respondieron que algunas de las causas son la generación horas extras y horas adicionales a las proyectadas; la escasez de personal que se queda en la empresa para la labor de cargue y descargue, embalaje, destrucción, etc., debido a que el resto de personal debe cumplir labores dentro de las industrias alimenticias donde se recoge el material. También argumentan que hay ausentismo debido a accidentes presentados por no dar el uso adecuado a la dotación. El 55% restante de los encuestados dicen que no tienen conocimiento con referencia al tema, tal vez por falta de información por parte de la gerencia y del área administrativa.

- ✓ **Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron tener conocimiento sobre impacto que tiene el costo de la nómina en la productividad.**

**Gráfico 5.** Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron tener conocimiento del impacto que tiene el costo de la nómina en la productividad.

- ✓ **Conocimiento de los empleados acerca del control interno en las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos de la ciudad de Cali.**

**Cuadro 6.** Conocimiento acerca del control interno en la empresa

<b>Análisis Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Frec. Acum.</b>	<b>Porc. Acum. (%)</b>
NO	26	65%	26	65%
SI	14	35%	40	100
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100</b>		

*Fuente.* Cuadro elaborado por las autoras con datos recogidos de la encuesta aplicada al personal que labora en las empresas

De acuerdo con los resultados presentados en el cuadro anterior, vemos que el 65% de los encuestados desconocen que exista control interno en sus empresas o que por lo menos la expresión control interno no les es familiar, mientras que el

35% dice que si tienen conocimiento sobre el control interno aplicado solo en algunas áreas de la empresa.

*Gráfico 6. Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron tener conocimiento del control interno.*

- ✓ **Consideración a cerca del factor humano como herramienta importante para impulsar la productividad en las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos de la ciudad de Cali.**

**Cuadro 7.** El factor humano como herramienta importante de la productividad

<b>Análisis Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Frec. Acum.</b>	<b>Porc. Acum. (%)</b>
SI	37	92.5%	48	92.5%
NO	3.	7.5%	50	100%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100</b>		

**Fuente.** Datos recogidos de la encuesta aplicada al personal que labora en las *empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.*

El 92.5% del personal encuestado considera que el factor humano en las empresas es el más importante, pues con la aplicación del conocimiento de: Gerentes, Administradores, Contadores, Auxiliares contables, secretarias, conductores y demás personal operativo; la empresa logra su funcionamiento. El factor humano es el que mueve la fuerza productiva y encamina sus esfuerzos

para el logro de los objetivos y metas propuestas. El 7.5% restante opinaron que no tienen conocimiento sobre la importancia que tiene el factor humano en la incidencia de la productividad y que lo más importante es tener las herramientas necesarias para trabajar y devengar un salario para el sustento para sus familias.

**Gráfico 7.** Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron tener conocimiento del factor humano como herramienta para impulsar la productividad.

- ✓ **Consideración sobre la aplicación de una Matriz DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas) en las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos de la ciudad de Cali.**

**Cuadro 8.** Aplicación de una Matriz DOFA

<b>Análisis Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Frec. Acum.</b>	<b>Porc. Acum. (%)</b>
<i>NO</i>	28	70%	28	70%
<i>SI</i>	12	30%	40	100%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100</b>		

**Fuente.** Datos recogidos de la encuesta aplicada al personal que labora en las *empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.*

Como se observa en los resultados presentados en el cuadro No.8, un 30% de los entrevistados están de acuerdo con la aplicación de la herramienta analítica de DOFA, pues argumentan que a través de ella se podrá determinar cuales son esas debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que tiene la empresa y así aplicar medidas correctivas donde más lo requiera la empresa para el logro de los objetivos planteados y para mejorar constantemente en los procesos que actualmente se manejan. La respuesta afirmativa proviene de personal de gerencia y administración. El 70% restante respondió negativamente debido a que desconocen esta herramienta de análisis.

**Gráfico 8.** Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron la importancia de aplicar una Matriz DOFA.

- ✓ **Consideración sobre la importancia de un diseño de control interno para las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos de la ciudad de Cali.**

**Cuadro 9.** Importancia de un sistema de control interno

<b>Análisis Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Frec. Acum.</b>	<b>Porc. Acum. (%)</b>
<i>SI</i>	38	95%	38	95%
<i>NO</i>	2	5%	40	100%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>		

**Fuente.** Cuadro elaborado por las autoras con datos recogidos de la encuesta aplicada al personal que labora en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos en la ciudad de Cali.

En el cuadro anterior se puede apreciar 98% de los encuestados considera que es importante que las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos de la ciudad de Cali, realicen un diseño de control interno, que les permita ver la empresa como un todo para el logro de las metas y los objetivos propuestos por la compañía, unificando criterios y enfocados a mejorar su situación actual. El restante 5% dice que desconoce el tema.

**Gráfico 9.** Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron la importancia que tiene el diseño de control interno para las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos de la ciudad de Cali.

✓ **Consideraciones sobre la implementación de la tecnología para el desarrollo de las operaciones diarias en las empresas.**

**Cuadro 10.** Implementación de tecnología.

<b>Análisis Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Frec. Acum.</b>	<b>Porc. Acum. (%)</b>
SI	39	97.5	39	97.5%
NO	1	2.5	40	100%
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>100</b>		

**Fuente.** Cuadro elaborado por las autoras con datos recogidos de la encuesta aplicada al personal que labora en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos en la ciudad de Cali.

Con los resultados del cuadro anterior, vemos que de las 40 personas entrevistadas, 39 respondieron afirmativamente porque consideran que la tecnología contribuye al mejoramiento de los procesos y también agiliza la información para todas las áreas de la empresa, donde se pueda visualizar en forma continua las proyecciones dadas y los resultados alcanzados, aunque son concientes de que todo depende de la disposición que tengan cada equipo de trabajo y el entusiasmo con aras de mejorar cada día la empresa. Sólo una persona contestó negativamente porque desconoce el tema sobre tecnología y sistemas de información.

**Gráfico 10.** Distribución porcentual y absoluta del número de personas que expresaron estar de acuerdo con la implementación de tecnología.

## **8. DIAGNOSTICO**

En las empresas de Reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali, el sistema de procesos y funciones es flexible y no determinado, en la mayoría de los casos depende de las necesidades inmediatas de la empresa, lo que ocasiona conflictos de tipo administrativo y contable por el uso inadecuado de la información y la inexacta segregación de funciones.

Generalmente, el funcionamiento de este tipo de empresas se realiza de acuerdo con la experiencia y trayectoria en el mercado, afectando la toma de decisiones, porque estas son tomadas en el momento en que ocurran generando ineficiencia en las operaciones e inexactitud en la información financiera entregada a las directivas y entes reguladores.

Lo anterior, como consecuencia de la resistencia al cambio, ya que sus directivos están seguros que la manera como direccionan sus empresas es la más acertada, así como el desinterés en la reestructuración organizacional, infraestructura física y tecnológica de la empresa.

### **8.1. DIAGNÓSTICO EXTERNO**

Mediante el diagnóstico externo se busca considerar que amenazas y oportunidades brinda el entorno en el cual se desarrolla la actividad de la empresa, razón por la cual es necesario tener en cuenta aspectos como son: Políticas gubernamentales, tendencias del mercado global, indicadores financieros, normatividad fiscal etc. Para el desarrollo del diagnóstico externo es necesario tener en cuenta los entornos Económico, Jurídico y Socio-Cultural.

Los orígenes del reciclaje como concepto industrial de reutilización se desconocen, pero indiscutiblemente el reciclaje es una actividad que está ligada al desarrollo de la Industria. Desde los años 60, los movimientos sociales comenzaron a manifestar su preocupación con respecto al tema del medio

ambiente, a nivel mundial los residuos sólidos han ocasionado problemas ambientales por los usos inadecuados, y también por el crecimiento de la población; se ha tratado de dar solución a la problemática estableciendo manejo integrado de los residuos sólidos, el cual implica separación en la fuente de los residuos sólidos reciclables, orgánicos y basuras.

La legislación vigente exige a las empresas llevar a cabo prácticas para una producción más limpia y reducir el impacto ambiental. Es aquí donde las empresas comerciales de residuos sólidos recuperable a través de convenios con las industrias, juegan un importante papel ambiental, ya que se hacen cargo de los desechos industriales.

Las empresas recicladoras de residuos sólidos establecidas en la ciudad de Cali, se encargan de separar y clasificar los materiales que en un 95% son reutilizables y recuperables. Estos materiales son comercializados con grandes y pequeños comerciantes para ser reutilizados, o bien, comercializados a los grandes industriales del papel, cartón y vidrio, etc, como son Peldar, Kimberly, Cartón Colombia, Cartones América y Fibras Nacionales que se nutren de producto recuperado en todo el país, para su transformación, el 5% restante es considerado desecho o basura. Las empresas recicladoras están en el deber de emitir certificados de disposición final a las empresas con las cuales tienen convenios comerciales de recolección de residuos.

El reciclaje es un elemento del Desarrollo Sostenible de nuestro país como lo manda la Constitución: Ambientalmente sano, equitativo socialmente, eficaz económicamente rentable.

#### **8.1.1. Entorno Económico:**

El entorno económico de la empresa son los aspectos económicos del medio ambiente que afectan y no están bajo su control o le son ajenos y se explica que

sus límites van más allá de lo regional y lo nacional para ubicarse en los procesos económicos interrelacionados que constituyen la economía internacional de los países que pueden tener influencia en el comportamiento de las actividades que realiza la empresa.<sup>25</sup>

El reciclaje es una alternativa confiable para aliviar el problema mundial de la acumulación y disposición de los residuos urbanos, tanto industriales como domiciliarios. Es un nicho de mercado que ha ido tomando gran ventaja, ofreciendo oportunidades de negocio con buena rentabilidad, ayudando a reducir el consumo de recursos naturales y energía, así como a reducir la contaminación ambiental.

Las empresas industriales comprometidas con la calidad y el medio ambiente, que han apostado por una producción más limpia, llevando a cabo las buenas prácticas de manufactura; han organizado dentro de sus instalaciones lugares específicos para el depósito de sus excedentes industriales, los que a su vez son negociados con empresas de reciclaje, legalmente establecidas, con sus respectivos permisos para laborar como tal, emitidos por los entes gubernamentales creados para velar por el medio ambiente.

En el caso de las empresas estudiadas, ubicadas en la ciudad de Cali, deben contar con el respectivo permiso del Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA, la Corporación Regional del Valle del Cauca CVC y la autorización por parte de la empresa encargada del relleno sanitario Columba el Guabal, en la actualidad, la empresa Interaseo del Valle S.A, para la disposición final de residuos sólidos que por su constitución ya no pueden recuperarse. De ahí el surgimiento de empresas dedicadas exclusivamente al reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables (cartón, papel, plástico, chatarra y todo tipo de residuos sólidos recuperables), establecen convenios con la industria y están en el deber de expedir certificados de disposición final de los materiales que retiran. Los

---

<sup>25</sup> GUZMÁN, Ricardo José. El Entorno económico de las Organizaciones. Pág. 29 Univalle. Cali 1998

beneficios son múltiples porque están de manera organizada, generan empleo y contribuyen con la industria en la consecución de una producción más limpia, generan empleo, disminuyen el impacto con la recuperación pues disminuye en gran medida el depósito de residuos sólidos en los vertederos, además de lo rentable de esta actividad.

### **8.1.2. Entorno Jurídico**

Ante la gran problemática de concentración de basuras tanto industriales como residenciales, además de la mala utilización de los rellenos sanitarios, el gobierno colombiano ha venido implementado programas ambientales, dentro de legislación de la nación, afines con toda la normatividad creada para el cuidado de nuestro medio ambiente.

De acuerdo con las funciones misionales asignadas al entonces Ministerio del Medio Ambiente por la Ley 99 de 1993 y posteriormente al Ministerio de Ambiente Vivienda y Desarrollo Territorial, por el Decreto Ley 216 de 2003, le corresponde a la Dirección de Desarrollo Sectorial Sostenible (DDSS), proponer las políticas coordinar las estrategias y definir las bases técnicas para los procesos de regulación en materia de prevención y control del deterioro ambiental; promover el fortalecimiento de la gestión ambiental de los sectores productivos y garantizar la inserción de las variables ambientales en los procesos de toma de decisiones de las esferas del ejercicio público y privado.

Su función se enmarca en promover y orientar la adopción de criterios de sostenibilidad en la gestión de los sectores productivos e institucionales, procurando la incorporación de sistemas de gestión ambiental, reconversión tecnológica y el cambio en los patrones de consumo, entre otros, con la finalidad de mejorar la calidad ambiental, hacer un uso racional de los recursos naturales, proteger el medio ambiente y mejorar la calidad de vida de la sociedad colombiana en su conjunto.

En este contexto, la actividad de la dirección se dirige a generar un marco de gestión ambiental sectorial enfocada a la tarea de conservar, mejorar, proteger y dar un uso adecuado de los recursos naturales y el medio ambiente y se soporta en los siguientes aspectos:

1. Normativo o regulatorio por el cual el estado establece con base en sustentos técnico-científicos, económicos y sociales los máximos niveles permisibles de contaminantes de tal forma que se proteja el medio ambiente y al ciudadano, especialmente su salud y su futuro.
2. Políticas ambientales sectoriales, por medio de las cuales el Ministerio de Ambiente orienta a los sectores productivos y al estado colombiano hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos de desarrollo económico sostenible, con base en acuerdos mutuos entre lo público y lo privado.
3. Económico orientado a la institucionalización de incentivos económicos que buscan fomentar la inversión por parte del sector productivo en el mejoramiento ambiental, con lo cual logra hacer más eficientes y competitivos sus productos en los mercados.
4. Instrumentos para la gestión sectorial, dentro de los cuales se incluye la implementación de la política nacional de Producción más Limpia, que busca hacer un uso eficiente de los recursos naturales, con metas y alcances específicos, mediante herramientas como convenios de concertación para una producción más limpia, agendas ambientales interinstitucionales, programa de reconocimiento a la excelencia ambiental, proyectos piloto, asistencia técnica a través de nodos regionales de producción más limpia, incentivos tributarios, guías ambientales y reconversión tecnológica.<sup>26</sup>

---

<sup>26</sup> <http://www.minambiente.gov.co/contenido/contenido.aspx?catID=344&conID=589>

Partiendo de la Política para la Gestión Integral de Residuos promulgada por el Ministerio de Medio Ambiente en 1997, ahora Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, como máxima directriz nacional para la gestión y el manejo de los residuos sólidos, actualizada con el Decreto 1713 del año 2002 y la resolución 1045 del año 2003, en los cuales hace parte a la gestión pública interinstitucional para el tratamiento legal de los residuos sólidos a través de su articulación con el Plan de Ordenamiento Territorial y Planes de Desarrollo, el departamento del Valle del Cauca ha adoptado planes de gestión ambiental.

- ✓ Política de gestión integral de residuos sólidos, ministerio de medio ambiente, 1998.
- ✓ Política nacional de producción más limpia, ministerio de medio ambiente, 1998.
- ✓ Decreto 1713 de 2002.
- ✓ Decreto 1505 de 2003 por el cual se modifica parcialmente el decreto 1713 de 2002, en relación con los planes de gestión integral de residuos sólidos y se dictan otras disposiciones.
- ✓ Decreto 475 de agosto 31 de 2005, por medio del cual se adopta el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) del Municipio de Santiago de Cali.

En cuanto al tema del reciclaje, la reglamentación y parámetros que se han creado para la recuperación de residuos sólidos. Se han establecido por medio de planes guía como lo son: Plan de gestión de residuos sólidos PGIRS; Plan para el Manejo Integral de Residuos Sólidos PMIRS; Estrategia para la Estructuración del Sistema Organizado de Reciclaje SOR.

Las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos, ubicadas en la ciudad de Cali, además de estar legalmente constituidas como empresas de reciclaje industrial y dar cumplimiento en materia tributaria de acuerdo al tipo de constitución, deben actuar bajo la legislación vigente y tener la aprobación del

DAGMA, entidad encargada de ejercer su función de máxima autoridad y control ambiental en el Municipio de Santiago de Cali, de acuerdo con las normas de carácter superior y conforme con los criterios y directrices trazados por el Ministerio del Medio Ambiente, hoy Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo.y la Corporación Regional del Valle del Cauca (CVC).

### **8.1.3. Entorno Social**

El ambiente social se compone de actitudes, formas de ser, expectativas, grados de inteligencia y educación, creencias y costumbres de las personas de un grupo o sociedad determinados.

El concepto de la responsabilidad social requiere que las organizaciones consideren las repercusiones de sus acciones sobre la sociedad.<sup>27</sup>

Desde el punto de vista social, las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables han hecho un gran aporte, a lo largo de su existencia. Además de ser empresas rentables, han sido generadoras de empleo digno para muchas familias, estas empresas están siendo ocupadas cada día por un mayor número de empresas industriales de diversos sectores. Estas se han convertido en una especie de aliados estratégicos para las industrias, a la hora de cumplir con la legislación vigente en materia ambiental y sus expectativas frente a una producción más limpia.

---

<sup>27</sup> <http://www.mitecnologico.com/Main/EntornoDeLaEmpresa>

### 8.1.4. Análisis OA del Diagnóstico Externo

**CUADRO 11. ANALISIS OA DEL DIAGNOSTICO EXTERNO.**

<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El compromiso de los entes gubernamentales frente al tema del medio ambiente, ha generado gran importancia a las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables a nivel industrial, ante la exigencia legislativa de una producción más limpia.</li> <li>✓ El reciclaje en general, es una practica de negocio, que armoniza con el medio ambiente, evita la saturación de los rellenos sanitarios, genera empleos a muchas familias y económicamente genera grandes ingresos para el país, pues el reciclaje mueve más el 50% que su utiliza en la producción industrial.</li> <li>✓ Las empresas de reciclaje de residuos sólidos, han encontrado en esta actividad, un negocio rentable</li> <li>✓ Las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables a nivel de la industria, proporcionan un fortalecimiento en la capacidad de gestión a los actores del sector, comprometidos con las políticas medioambientales (secretarías de salud, alcaldías municipales, corporaciones autónomas regionales), al dar cumplimiento a la legislación vigente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La falta de reglas claras para el desempeño del reciclaje, que ha causado desplazamiento del negocio a los recicladores informales, quines sienten vulnerado el derecho al trabajo, pues la legislación favorece en gran medida a las empresas legalmente constituidas.</li> <li>✓ La falta de incentivos para generar una cultura de reciclaje hace que se pierdan oportunidades significativas, tanto para los recicladores como para el país.</li> </ul>

## **8.2. DIAGNOSTICO INTERNO**

El análisis realizado a través de las encuestas para el Diseño de un Sistema de Control Interno para las Empresas de Reciclaje de Residuos Sólidos Recuperables en la Industria de Alimentos en la Ciudad de Cali; permitió evidenciar que la mayoría de las 40 personas que fueron entrevistadas, no están totalmente involucrados con el tema de control interno, no conocen a cabalidad que estrategias son aplicadas por la empresa para el logro de los objetivos, por lo tanto, se requiere establecer planes estratégicos que permitan involucrar a todos los departamentos.

Es importante destacar, que la mayor parte del personal que labora desconoce muchos aspectos como la misión, visión y objetivos, los controles contables, manuales de funciones y el impacto que tiene el costo de la nómina en la productividad; por lo tanto la empresa debe hacer énfasis en estas debilidades con el fin de dar a conocer al personal que labora las metas establecidas, para estar enfocados al trabajo en equipo y así obtener los resultados que se quieren, ya que el control interno es un tema que debe integrar todos los niveles de la organización.

Sin embargo, existen aspectos importantes en los que el personal está involucrado y que puede aportar estrategias utilizadas para el mejoramiento continuo de la empresa como los son: la incidencia que tiene el factor humano para elevar la productividad, los factores interno y externos que la afectan y la aplicación de una herramienta analítica que permita conocer las posibles desviaciones que se están presentando y aplicar las medidas necesarias a fin de corregir y lograr los objetivos propuestos.

### **8.3. PRIORIZACION DE LA PROBLEMÁTICA.**

**8.3.1. Falta de planeación:** Se encontró en las empresas de Reciclaje de Residuos Sólidos Recuperables de la Industria de Alimentos las siguientes situaciones:

- ✓ No existe una adecuada planeación de actividades a desarrollar: la falta de coordinación entre objetivos propuestos, metas y recurso humano disponible se hace evidente al desarrollo de las actividades propias de la organización.
- ✓ Deficiencia Tecnológica: El uso de información manual y la deficiencia en la parametrización del software contable, dificulta obtener de manera ágil, oportuna y veraz información requerida, útil para alcanzar objetivos y establecer nuevas metas.
- ✓ Uso inadecuado de los recursos: La falta de una planeación estratégica y la presentación inoportuna de la información financiera, no permite a estas empresas tener conocimiento de los recursos que posee y determinar sus alcances y limitaciones en cuanto a sus recursos.

**8.3.2. Deficiente manejo contable y administrativo:** Se evidencia tres variables importantes causantes de esta problemática:

- ✓ *Información inoportuna e ineficiente:* Debido a la deficiencia en el sistema de información no se obtienen los datos de la empresa con validez, la mayor parte de la información contable y de inventarios se maneja de forma manual inicialmente, posteriormente y con más tiempo se ingresan al sistema, lo que ocasiona pérdida de información y problemas al momento de hacer los presupuestos y proyecciones al no existir datos válidos con respecto a la empresa.
- ✓ *Falta de control y supervisión en el área contable y administrativa:* En las empresas de Reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de

alimentos objeto de estudio, el contador es un asesor externo el cual solo es contratado para realizar trámites tributarios, hecho que impide conocer las operaciones diarias de la empresa. Situación que genera una inadecuada supervisión de los procesos contables, situación que evidencia la inexistencia de manuales de funciones y procedimientos generando problemas que se convierten en conflictos.

- ✓ *Deficiencia en la parametrización del programa contable:* El uso de información manual en las empresas de Reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos llevado a cabo durante años, ha sido de gran ayuda para sus propietarios, pero en la medida en que estas organizaciones han crecido, las necesidades y expectativas han cambiado haciéndose indispensable el uso de tecnología, adquisición de programas de contabilidad y bases de datos que permiten tener un mayor control sobre la información contable y administrativa necesaria para la toma de decisiones.

**8.3.3. Falta de estructura organizacional:** Las empresas de Reciclaje de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos de la ciudad de Cali, son empresas en su mayoría de tipo familiar, que se han mantenido dentro del mercado gracias a su trayectoria y experiencia en el sector, más no por una participación importante del recurso humano.

- ✓ *Falta de un Manual de funciones:* Debido a la naturaleza misma de la empresa, no ha surgido la necesidad de diseñar un manual de funciones, para el desarrollo de actividades por parte de las personas que la conforman. Así existen actividades que no se desarrollan ya que no se tiene un cargo determinado para asumir dicha responsabilidad, o en el caso de que una actividad no sea llevada a cabo no como se esperaba no existen responsables para asumir el error.
- ✓ *Flexibilidad administrativa:* Las empresas de Reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos, que por lo general son de tipo

familiar, trae como consecuencia un sistema participativo y democrático, donde además de tratar lo relacionado con la empresa, también se discuten las situaciones y los conflictos de familia.

#### **8.4. ANALISIS DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS.**

**8.4.1. Planeación:** Las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali (Valle del Cauca), no cuentan con una estructura definida para llevar a cabo la gestión de planeación a nivel organizacional. Los propietarios han realizado planeaciones de manera empírica e intuitiva lo que genera desconocimiento del entorno y una inadecuada reacción a los cambios amenazadores del sector.

La mayoría de las empresas de reciclaje de residuos sólidos no han establecido objetivos y estrategias a nivel funcional, por ende no han definido su misión y visión de forma explícita, lo que impide la evaluación de la gestión y el proceso de retroalimentación.

**8.4.2 Organización:** Los operarios de las empresas de reciclaje de residuos sólidos pueden realizar múltiples funciones debido a que estas no son muy complejas, hecho que les favorece ya que cualquiera de los operarios esta en la capacidad de cubrir o reemplazar a otra persona en su puesto de trabajo.

Sin embargo, se hace difícil establecer adecuados mecanismos de control que permitan evaluar la eficiencia en el desempeño de las funciones a nivel individual debido a que no existen parámetros claramente definidos ni manuales de funciones para llevar a cabo dicho control.

**8.4.3. Dirección:** En varias de las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables, los propietarios se encargan de la administración del negocio, pues así han venido trabajando durante muchos años, caracterizado por tener un estilo de dirección participativo. Hasta el momento no existe ningún mecanismo o índice

de gestión que permita controlar y evaluar el desempeño de la gestión de dirección dentro de la organización.

**8.4.4. Control:** En las empresas de reciclaje de residuos sólidos es difícil llevar a cabo un seguimiento debido a la falta de mecanismos de control, que nos ayuden a tomar las medidas correctivas ante cualquier dificultad. Tampoco se han definido parámetros, normas o métodos de desempeño que permitan confrontar los resultados, lo que hace que la información arrojada por estos resultados no sea exacta, oportuna, objetiva y confiable.

Las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables no cuentan con sistemas eficientes y efectivos de control en las diferentes áreas. Esto no permite medir o evaluar los procesos que se realizan dentro de la misma, ni detectar a tiempo las falencias y por ende dificulta la toma de decisiones.

Con el anterior análisis se evidencia la necesidad de desarrollar un sistema de control interno que permita minimizar los problemas de tipo administrativo y contable, como la deficiencia en la planeación, la falta de estructura organizacional y la falta de planeación estratégica en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos en la ciudad de Cali.

## **8.5. Aspectos básicos para el desarrollo de un sistema de Control Interno.**

Teniendo en cuenta la anterior información y que la finalidad de este trabajo es la formulación de un sistema de control interno se analizaron los siguientes aspectos:

### **8.5.1. Ambiente de Control**

El Ambiente de Control establece el tono de una organización para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás

componentes del Control Interno, proporcionando disciplina y estructura.<sup>28</sup> **(Problema 4)(Ver cuadro No. 13)**

En las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos de la ciudad de Cali, el ambiente de control presenta características tales como:

- ✓ Desconocimiento por parte de la mayoría de los empleados de la parte operativa, con respecto a la Misión, Visión, Normas, planes, programas y proyectos de la empresa. Ellos consideran que son más responsabilidad de la alta dirección, ya que piensan que son más parte operativa o ejecutora que generadora o precursora. La razón es que no existe un proceso inductor en el cual se resalten los beneficios, importancia y necesidad de aplicarlos.
- ✓ Existe compromiso y responsabilidad entre los empleados, sin embargo estas importantes características no bastan si no son incentivadas con mecanismos de participación que mejoren la comunicación y a su vez el flujo de los procesos.

### **8.5.2. Administración del Riesgo**

En el desarrollo de sus actividades toda organización se enfrenta a riesgos; la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.<sup>29</sup> **(Problema 3)(Ver cuadro No. 13)**

La Administración del Riesgo en las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos se encuentra en niveles deficientes, pues aunque se han identificado potenciales riesgos para el desarrollo de las actividades de la organización no se realiza un seguimiento real y efectivo a éstos.

---

<sup>28</sup> MANTILLA, Samuel- Traductor; Control Interno: Estructura Conceptual Integrada; Pág. 25.

<sup>29</sup> MANTILLA, Samuel- Traductor; Control Interno: Estructura Conceptual Integrada; Pág. 39.

### **8.5.3. Actividades de Control**

Las Actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.<sup>30</sup> (**Problema 1,2**)(Ver cuadro No. 13)

Para la evaluación de esta variable se tuvieron en cuenta factores tales como: mecanismos de seguimiento a la gestión de las directivas y la ejecución de la planeación, Herramientas informáticas y su utilización, la formulación de funciones, políticas y procedimientos.

En la gran mayoría de pequeñas organizaciones no se han documentado los procesos, funciones, y por las condiciones laborales de las personas que ocupan cargos directivos (generalmente son los socios) es bastante complicado ajustar las agendas para el diseño de planes de mejoramiento y demás proyectos.

Actualmente las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos poseen una licencia de uso de aplicaciones contables, la cual se utiliza para el procesamiento de toda la documentación e información contable, en su gran mayoría tienen habilitados todos los módulos, sin embargo todos no se encuentra parametrizados, lo cual contribuye a que la información contable no se alimente día a día sino solo hasta el fin de mes, cuando el contador externo recoge toda la documentación y posteriormente entrega los informes financieros y alimenta la contabilidad con un archivo plano al equipo de computo de la empresa. Por la actividad desarrollada por la organización lo ideal sería que la contabilidad siempre se encontrara al día y que la menor cantidad posible de documentos saliesen de las instalaciones.

---

<sup>30</sup> MANTILLA, Samuel- Traductor; Control Interno: Estructura Conceptual Integrada; Pág. 59.

En este tipo de organizaciones no existe un ente que evalúe la gestión de las directivas, porque en su mayoría son dirigidas por los mismos dueños o familiares de este, lo que ocasiona un cumplimiento mínimo de las normas legales, evidenciando la falta de parámetros o aspectos específicos documentados que permitan la evaluación de la gestión de las directivas.

#### **8.5.4. Información y Comunicación**

El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera, relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones.

En este tipo de empresas, los canales de comunicación suelen ser directos y verbales entre los empleados, sin embargo el constante crecimiento ha generado nuevas necesidades de comunicación.

## 8.6. Análisis Fortalezas-Debilidades

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se realiza un control específico sobre los movimientos o transacciones realizados en la organización.</li> <li>✓ Las funciones de la auxiliar contable son desempeñadas por una persona diferente a la ordenadora y programadora del pago, disminuyendo el riesgo de fraude.</li> <li>✓ Se cuenta con la presencia activa de un revisor fiscal, el cual se encarga de la continua revisión de las actividades desarrolladas al interior de la organización y garantiza en cierta medida la claridad y transparencia en las mismas así como el cumplimiento de las obligaciones legales.</li> <li>✓ Aunque no existen manuales de funciones o procedimientos, los funcionarios por la práctica tienen pleno conocimiento de sus funciones.</li> <li>✓ Se realiza un control de los dineros provenientes de la actividad económica de la organización.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La totalidad de los documentos son generados de forma manual, para ser posteriormente registrados en el programa contable, lo cual hace que la contabilidad siempre esté atrasada y los saldos contables no correspondan siempre a la realidad de las actividades.</li> <li>✓ El sistema contable, no ha sido correctamente parametrizado lo cual implica actividades dobles y reproceso en el desarrollo normal de las funciones de la organización.</li> <li>✓ No están definidas las áreas funcionales dentro de la organización lo cual dificulta el establecimiento de políticas</li> <li>✓ No existen manuales de normas, procedimientos, funciones ni controles escritos para las diferentes áreas funcionales de la empresa.</li> <li>✓ No existe claridad en cuanto a la conservación y disponibilidad de los documentos producidos en la cotidianidad de las funciones de la organización</li> <li>✓ La figura de contabilidad externa ocasiona que los reportes financieros se generen a destiempo.</li> <li>✓ Aunque se han identificado posibles riesgos en el desarrollo de las actividades de la organización, no se realiza un correcto seguimiento a los mismos, lo que permitiría establecer nuevos controles así como disminuir el riesgo de ocurrencia de</li> </ul>

FORTALEZAS	DEBILIDADES
	<p>situaciones anómalas.</p> <p>✓ No se ha formulado un plan estratégico el cual brinde un panorama de las posibles amenazas a las que se enfrenta la empresa en un futuro y permita formular un plan de acción para disminuir el impacto, así como nuevas metas que proyecten el negocio.</p>

**CUADRO 12. ANALISIS FORTALEZAS DEBILIDADES**

## 9. RIESGOS IDENTIFICADOS Y ACTIVIDADES A REALIZAR

RIESGOS	ACTIVIDADES A REALIZAR	JUSTIFICACION	FUENTES O RECURSOS
<p><b>PROBLEMA 1</b></p> <p>No existen por escrito manuales de funciones, procesos y procedimientos para cada área funcional.</p>	<p>Diseño de manuales de funciones, procesos y procedimientos detallando descripción del proceso y procedimiento, documentos que se generan, personas y áreas que intervienen, puntos de control y flujogramas.</p>	<p>Los manuales de funciones son documentos que contienen la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones dentro de un Sistema de Control Interno. Adicionalmente así como es considerado una herramienta en el desarrollo del SIC, también lo es en la evaluación y seguimiento al mismo.</p>	<p>Entrevistas y reuniones con los diferentes funcionarios de las áreas operativas. Estatutos de la Empresa.</p>
<p><b>PROBLEMA 2</b></p> <p>Aunque existen controles no se ha definido como tal un Sistema de Control Interno.</p>	<p>a. Detectar riesgos específicos en las operaciones de la Organización. b. Diseñar los métodos de control específicos para cada uno de los riesgos. c. Formular el Sistema de Control Interno para empresas de Reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos.</p>	<p>El Sistema de Control Interno es un aval a la gestión administrativa y al correcto funcionamiento de las operaciones de la organización, debe estar en la capacidad de brindar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en aspectos básicos tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros, cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que</p>	<p>Consultas bibliográficas</p>

RIESGOS	ACTIVIDADES A REALIZAR	JUSTIFICACION	FUENTES O RECURSOS
		enmarcan la actuación administrativa	
<p><b>PROBLEMA 3</b></p> <p>Nivel regular de capacitación del personal en el Control</p>	<p>Definición de las competencias requeridas para las funciones de la empresa, identificación de las necesidades de capacitación.</p>	<p>En la medida que la empresa cuente con recursos humanos altamente calificados en términos de conocimiento, habilidades y actitud, mayor será el desarrollo en el sentido de responsabilidad hacia la empresa. También se podrá lograr cambios en el comportamiento del personal con el propósito de mejorar las relaciones interpersonales entre todos los miembros de la empresa.</p>	<p>Estatutos de la Empresa, Análisis de estructura organizacional en relación a otras entidades del sector, Investigación de planes de capacitación ofrecidos</p>

RIESGOS	ACTIVIDADES A REALIZAR	JUSTIFICACION	FUENTES O RECURSOS
<p><b>PROBLEMA 4</b></p> <p>No se maneja una herramienta informática que permita el desarrollo actualizado de los procesos contables,</p>	<p>Especificación y recomendación de un sistema informático o parametrización del existente acorde a los requerimientos de la empresa.</p>	<p>La información contable debe permanecer actualizada totalmente en lo referente al disponible para efectos de control. En esta organización la información sobre el recaudo se lleva de manera manual y no es alimentada a la contabilidad sino hasta el fin de mes (cierre contable). Las herramientas informáticas deben en lo posible disminuir los procesos manuales o los reprocesos, pues automatizan los procesos operativos, suministran una plataforma de información necesaria para la toma de decisiones oportunas adicionalmente. La implantación logra ventajas competitivas o reducir la ventaja de los rivales.</p>	<p>Investigación</p>
<p><b>PROBLEMA 5</b></p> <p>No se realiza un seguimiento apropiado al cumplimiento de los controles</p>	<p>Definición de estándares de cumplimiento de controles e indicadores para éstos.</p> <p>Establecer un</p>	<p>Los Sistemas de Control interno requieren ser monitoreados, evaluando la calidad y el cumplimiento del mismo en el tiempo así como las nuevas necesidades.</p>	<p>Investigación y Consultas Bibliográficas.</p>

RIESGOS	ACTIVIDADES A REALIZAR	JUSTIFICACION	FUENTES O RECURSOS
implementados.	programa de auditoria para el área de tesorería como modelo para el desarrollo en otras.		

Cuadro 13. Riesgos y Actividades

## 10. MANUAL DE FUNCIONES

El Manual específico de funciones y requisitos es una herramienta necesaria para la administración del talento humano vinculado a cada uno de los cargos de la organización. Contiene en forma ordenada información sobre aspectos de la organización necesarios para una mejor ejecución del trabajo, se establecen las funciones y requisitos de los cargos que conforman la planta de personal de las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos.

Los manuales de funciones contribuyen a:

- ✓ Establecer de manera clara y formal la razón de ser de cada cargo y determinar sus funciones específicas, responsabilidades y requisitos de educación, capacitación y experiencia laboral.
- ✓ Servir de insumo para la selección de personal en la organización, así como una herramienta para los procesos de inducción y reinducción, entrenamiento en el puesto de trabajo, evaluación del desempeño y en general, lo referente a los programas de necesidades de personal y perfiles profesionales requeridos para cumplir los objetivos y misión de la organización.
- ✓ Facilita las labores de auditoría, evaluación del control interno y su evaluación.
- ✓ Ayuda a la coordinación de actividades y evitar duplicidades.
- ✓ Construye una base para el análisis posterior del trabajo y el mejoramiento de los sistemas, procedimientos y métodos.

### Objetivo

El objetivo general del Manual de funciones es uniformar y controlar el cumplimiento de las procesos o rutinas de trabajo evitando su alteración arbitraria; simplificar la responsabilidad por fallas o errores; facilitar las labores de auditoría;

la evaluación del control interno y su vigilancia; así como que, tanto los empleados como sus jefes conozcan si el trabajo se está realizando adecuadamente.

### **Diseño o Estructura del Manual**

A continuación se ilustra el diseño general que contiene el Manual Específico de Funciones, Requisitos Mínimos y Competencias Laborales.

<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
<b>I. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL CARGO</b>	
<b>Nombre del Cargo:</b>	
<b>Vacantes existentes:</b>	
<b>Área:</b>	
<b>Cargo del Jefe Inmediato:</b>	
<b>II. PROPOSITO DEL CARGO</b>	
<b>III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES</b>	
<b>IV. CONOCIMIENTOS BASICOS O ESENCIALES</b>	
<b>V. REQUISITOS DE ESCOLARIDAD Y EXPERIENCIA</b>	
<b>ESTUDIOS</b>	<b>EXPERIENCIA</b>

### **Actualización del Manual**

Una vez que se cree un cargo nuevo, se lleve a cabo una reorganización de dependencias o las funciones de los cargos varié en relación con las descripciones que aparecen en el manual, se realizará un análisis ocupacional con el objeto de obtener la información necesaria para determinar las funciones o fijar los requerimientos mínimos de educación y experiencia.

El departamento de Gestión Humana o Talento Humano, realizará el levantamiento de información en coordinación con el área implicada y presentará la propuesta de modificación o adición al manual, la cual será implementada con la previa aprobación de la junta directiva.

- ✓ Manual de Funciones Gerente (Anexo A)
- ✓ Manual de Funciones Secretaria Auxiliar Contable (Anexo B)
- ✓ Manual de Funciones Tesorero (a) (Anexo C)
- ✓ Manual de funciones Contador Externo (Anexo D)
- ✓ Manual de funciones Revisor Fiscal (Anexo E)
- ✓ Manual de Funciones Operarios (Anexo F)

## 11. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Los manuales de procesos son una representación gráfica de los pasos que se siguen en una secuencia de actividades, dentro de un proceso o un procedimiento, identificándolos mediante símbolos de acuerdo con la actividad realizada y naturaleza de ésta; debe incluir toda la información necesaria para el análisis del sistema o proceso. En el caso de las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos, no se han documentado los procesos que se llevan a cabo al interior de la organización por tanto es necesario primero realizar un levantamiento de las actividades realizadas en todos los procesos de la organización para posteriormente realizar recomendaciones o proponer un nuevo modelo de proceso. Los diagramas de proceso son una muy útil herramienta en el rediseño de procesos, pues antes de poder mejorar un proceso es necesario examinar detalladamente las características, funcionalidad y falencias del sistema actual.

Los manuales de proceso contribuyen a:

- ✓ Identificar las diferentes actividades que se llevan a cabo dentro de la organización.
- ✓ Identificar los controles y documentos que intervienen en los diferentes procesos y actividades en la organización.
- ✓ Analizar y situar las responsabilidades de los diferentes cargos dentro de los procesos y actividades que desempeñan.
- ✓ Suministran una herramienta en el análisis de los procesos de la organización.

### **Objetivo**

El objetivo general del Manual de Procesos es controlar y dar seguimiento al cumplimiento de las actividades que se realizan dentro de la empresa, evitando que se pasen por alto, pues en el se identifican las actividades que se realizan y los responsables de cada una de ellas.

## 11.1. Procedimiento de Compras

FUENTE: LAS AUTORAS

**CICLO DE COMPRAS:** En las empresas de reciclaje industrial de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos bajo estudio, existen dos tipos de compras:

**Compras a crédito.** Estas compras son realizadas por el Administrador, cuyo procedimiento a seguir es:

- ✓ **Cotización:** Se debe realizar mínimo tres (3) cotizaciones por cada producto, y entregarlas al gerente quien aprobara de acuerdo a las políticas establecidas tales como: calidad de los productos, costos, cumplimiento y plazos de pago.
- ✓ **Orden de Compra:** Después de obtener la mejor opción, según los criterios de gerencia, el Administrador procede a realizar el formato de pedido de insumos de acuerdo a las necesidades.
- ✓ **Facturación:** El proveedor realiza la entrega de los productos de acuerdo al pedido, dejando como soporte la factura original firmada por el almacenista

quien debe verificar que los insumos que entregan los proveedores sea iguales a los solicitados en el formato de pedido, y que estos cumplan con la calidad requerida.

**Compras de Contado.** Estas son las de menor cuantía y se realizaran los pagos por caja menor, en casos de emergencia para cubrir pedidos adicionales es decir aquellos que no se encuentran presupuestados. El administrador se encarga de realizar las compras, teniendo en cuenta el formato de pedido, este delega a un empleado al cual se le hace entrega del dinero previa firma de un recibo de caja provisional, realizada la compra el empleado debe traer la factura que será enviada por el administrador al departamento de contabilidad, en la relación de reembolso de caja menor.

**Procedimientos de compras. (ANEXO G)**

## 11.2. Procedimiento de Ventas

**CICLO DE VENTAS:** En las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos bajo estudio, existen dos tipos de ventas:

**Ventas a Crédito.** Estas ventas serán exclusivamente para las empresas con las que exista un contrato, el cual debe haber sido aprobado previamente por el gerente y dado a conocer a todos los empleados que les compete. El procedimiento para tal fin será el siguiente: La cajera deberá recibir una orden de venta de servicio por parte de la empresa solicitante y firmada por el representante legal o persona encargada, luego de verificar la información consignada en este documento deberá elaborar una factura de venta con original y copia, anexándole a esta la orden de solicitud del servicio con la firma del visto bueno de ambas partes, y entregará el servicio requerido por el cliente. Con este soporte hará el ingreso de la venta entregándolo en su arqueo diario de caja a la sección de contabilidad.

**Ventas de Contado.** Estas serán las ventas que se realicen en efectivo, las cuales serán registradas directamente en la caja por parte de la cajera quien elaborará una factura con original y copia la cual será entregada al cliente como soporte de pago y otra que servirá como soporte en el arqueo diario de caja que se entregará a contabilidad.

El Administrador será el encargado de recibir los dineros entregados por la cajera en el cuadro de caja, y procederá a realizar la revisión de las facturas de venta generadas por el sistema vs el dinero recibido y/o soportes de ventas a crédito lo que deberá ser igual. Una vez todo este correcto procederá a realizar la consignación de los dineros producto de las ventas, posteriormente realizará un informe de ventas donde discriminara los dos tipos de venta efectuados en el día con sus respectivos soportes, los cuales serán entregados a contabilidad.

**Procedimiento de Ventas (Ver anexo H)**

### 11.3. Ciclo financiero y contable.

- ✓ **Informes de operación.** El administrador será el encargado de entregar la información a el departamento contable, dicha información consta de los siguientes soportes facturas de compras a crédito y de contado, factura de ventas a crédito y de contado, consignaciones e información general acerca de nomina; horas extras, recargos, festivos, incapacidades, permisos y licencias entre otros.
- ✓ **Cuentas por cobrar.** Una vez entregada la información al departamento de contabilidad por parte del administrador, este departamento se encarga de la recuperación de la cartera, teniendo en cuenta lo pactado inicialmente en los contratos es decir plazos de vencimiento.
- ✓ **Cuentas por pagar.** Este proceso se lleva a cabo teniendo en cuenta la información suministrada por el administrador y de acuerdo a los plazos estipulados con los proveedores. Los pagos se realizaran por medio de cheques y de acuerdo a la planeación de pagos que suministre la gerencia.
- ✓ **Contabilidad.** Este departamento se encargara de la recolección de toda la información suministrada por el administrador, para la realización de Estados Financieros, que nos permite evaluar la gestión del administrador por medio de la rentabilidad de la empresa. También le corresponde la liquidación y pago de impuestos.

#### **Procedimiento financiero y contable (Ver anexo I)**

## **12. CONCLUSIONES**

La definición de misión, visión y objetivos estratégicos para una empresa, no significa que ésta tenga asegurado el logro de los mismos, si no existe un medio adecuado de evaluación. Toda empresa debe adoptar un sistema de control interno que permita una seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos y medir su gestión periódica.

Ante lo planteado se realizó el diagnóstico interno para conocer el funcionamiento de las empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables en la industria de alimentos en la ciudad de Cali, y se evidenció que en su mayoría, poseen un sistema de control interno informal, dificultando el manejo y control de los procesos y el funcionamiento de la organización.

El diseño de un sistema de control interno permitió la delimitación de las funciones de cada cargo y la asignación de actividades para cada uno de los integrantes de la organización, con el fin de afianzar las fortalezas de la empresa frente a su gestión, haciendo necesario el levantamiento de procedimientos actuales, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que con tanta urgencia se requieren para alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

### **13. RECOMENDACIONES**

1. Al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades, conocer los riesgos y definir las medidas a utilizar para reducirlos.
2. Se propone que la organización periódicamente evalúe los manuales de funciones, para establecer la correcta ejecución de las operaciones con el fin de preservar la eficacia, eficiencia y economía de la organización; y de ser el caso, realice las actualizaciones necesarias que deberán ser aprobadas por la gerencia. Las actualizaciones se deberán producir cada vez que los encargados del control interno, de común acuerdo con los empleados responsables de cada área, lleguen a la conclusión de que un proceso determinado se debe modificar.
3. Para que un sistema de control interno funcione con eficiencia se recomienda contar con programas de entrenamiento, motivación, participación y remuneración apropiada del recurso humano; creando en ella una cultura empresarial encaminada a evitar operaciones fraudulentas.
4. La implementación de tecnología permite un control riguroso de cada una de las actividades a llevar a cabo dentro de las organizaciones, lo cual permite establecer los controles internos y mantenerlos.
5. La inversión en equipos de sistemas de información es un elemento primordial en el desarrollo de una empresa debido a la agilidad y rapidez con la cual se pueden acceder a los datos.
6. Dentro de los esquemas de funcionamiento empresarial, es necesario empezar por un cambio de actitud que permita a las organizaciones considerar al factor humano como elemento fundamental y constitutivo del éxito o fracaso de ellas.

## 14. BIBLIOGRAFÍA

- AGUDELO, Oscar. Administración para todos, con un enfoque de sistemas. 7° edición, Cali 1.999
- BACA, Guillermo. Ingeniería económica. Bogotá: editorial educativa. 1995
- BALLOU, R. Logística Empresarial, Editorial Díaz de Santos S.A., Madrid, España, 1991.
- BLANCO, Luna Yanel, Manual de Auditoria y Revisoría Fiscal, 2.003.
- CADAVID, Oscar Armando. "Guía Practica para el Control Interno". 1° Ed. Investigar Editores, Santa Fe de Bogotá D.C 2001.
- CATAFORA, Fernando. Sistemas y Procedimientos contables, Editorial Mc GrawHill, 1997.
- CEPEDA Gustavo, Auditoria y Control Interno: Mc Graw Hill, 1997.
- CHIAVENATO, Idalberto. Introducción a la teoría general de la Administración. 4 ed. Colombia: Mc Graw Hill. 1999.
- Código del Comercio.
- CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PÚBLICA, Pronunciamiento No 7 "Sobre la Revisoría Fiscal"
- CORAL-GUDIÑO. Contabilidad Universitaria. Tercera Edición. Editorial Mc Graw Hill. 2.005
- DECRETO 2649 del 4 de noviembre de 1999. "Principios de Contabilidad generalmente Aceptados en Colombia".
- DELGADILLO, Diego R. Dirección y Organización Contable. Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Contabilidad Finanzas, 1992.
- FRED, David. Gerencia estratégica. Colombia: Legis, 2002.

- GARCIA GONZALEZ, Jaime. El sistema de control interno, Una forma Práctica de Conceptualizarlo; Publicación Independiente. 2001.
- MANTILLA, Blanco Samuel, Traductor. Control Interno, Estructura Conceptual Integrada, Ecoe Ediciones 1994.
- PUNGITORE, José Luis. Sistemas Administrativos y Control Interno – Club de Estudio – 1994.
- <http://www.mitecnologico.com/Main/EntornoDeLaEmpresa>
- [http://www1.minambiente.gov.co/juridica\\_normatividad/normatividad/viceministerio\\_ambiente/agua\\_potable\\_saneamiento/Grupo%20-%20Residuos%20Solidos/NORMATIVIDAD%20VIGENTE/Dec\\_838\\_230305.pdf](http://www1.minambiente.gov.co/juridica_normatividad/normatividad/viceministerio_ambiente/agua_potable_saneamiento/Grupo%20-%20Residuos%20Solidos/NORMATIVIDAD%20VIGENTE/Dec_838_230305.pdf)
- [http://es.wikipedia.org/wiki/Contaminaci3n\\_del\\_suelo](http://es.wikipedia.org/wiki/Contaminaci3n_del_suelo).
- <http://html.rincondelvago.com/contaminacion-del-suelo.html>.
- [http://www.corpamag.gov.co/archivos/normatividad/Decreto1505\\_20030606.htm](http://www.corpamag.gov.co/archivos/normatividad/Decreto1505_20030606.htm).
- [http://www.unap.cl/~setcheve/cdeg/CdeG%20\(2\)-38.htm](http://www.unap.cl/~setcheve/cdeg/CdeG%20(2)-38.htm).

**UNIVERSIDAD DEL VALLE  
PALMIRA**

**DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECA**

**Formulario de Autorización de Publicación de Proyectos y Tesis Electrónicas**

Fecha de Entrega

2010/08/21  
Año /mes/ día

1. Identificación de la Tesis o Proyecto de Grado  
(Marque con una X que corresponda)

Pregrado  Especialización    Maestría

Nombre del Alumno: BELTRAN IBARRA VIVIANA ANDREA
Dirección: CRA 29B 69-21 URB LOS MANGOS-ZAMORANO
Teléfono: 2878291/2754451
e-mail:vivibelt0123@hotmail.com

Nombre del Alumno: MAYA ALEGRIAS ELIZABETH
Dirección: CALLE 26 A No, 21 A 10 BARRIO EL TRÉBOL
Teléfono: 315 796 56 72
e-mail:liz_maya@hotmail.com

Facultad, Escuela, Instituto: UNIVERSIDAD DEL VALLE- SEDE PALMIRA
Programa Academico: CONTADURIA PUBLICA
Título que Opta: CONTADOR PUBLICO
Asesor: CORAL PABLO VICENTE

Temas de tesis o Proyecto de Grado: MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EMPRESAS DE RECICLAJE DE RESIDUOS SOLIDOS RECUPERABLES DE LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS EN LA CIUDAD DE CALI.
--

Temas Tesis o Proyecto de Grado: (Palabras Claves de 3 a 5 términos) MODELO CONTROL INTERNO EMPRESAS DE RECICLAJE RESIDUOS SÓLIDOS CONTROL INTERNO
---

## **2. Autorización de Publicación de Versión Electrónica de la tesis o Proyecto de Grado.**

Por medio de este escrito Autorizo en forma gratuita y por tiempo indefinido a la Universidad del Valle, para situar en la Biblioteca de la Sede un ejemplar del trabajo con el fin de ser consultado por el público.

Igualmente autorizo en forma gratuita y por tiempo indefinido en publicar en forma electrónica o divulgar por medio electrónico el texto del trabajo con el fin de ser consultado por el público en <http://palmira.univalle.edu.co/biblioteca>.

Toda persona que consulte ya sea la biblioteca o en medio electrónico podrá copiar apartes del texto citando siempre las fuentes, es decir el título del trabajo y el autor.

La universidad no será responsable de ninguna reclamación que pudiera surgir de terceros que invoquen autoría de la obra que presento.

### **Publicación electrónica**

<input type="checkbox"/>	<b>Autorizo la publicación de todo el texto</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Autorizo la publicación de la reseña bibliográfica</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Autorizo la publicación parcial del contenido</b>

**El texto de la tesis debe ser entregado en Acrobat, como archivo pdf**

**El formato tiene que ser en CD-ROM**

<b>Firmas</b>	<b>Cedula</b>
VIVIANA ANDREA BELTRÁN IBARRA	66.899.319
ELIZABETH MAYA ALEGRÍAS	29.703.203