



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

**TEMA: “APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL EN LA
COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA. UBICADA
EN LA PARROQUIA DE ALAQUEZ, CANTÓN LATACUNGA,
PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE 2011”.**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría CPA.

ÁUTORES:

Bravo Holguín Milton Leonardo
Villacis Lloacana Edgar Patricio

DIRECTORA:

Lic. M.B.A Falconi Tapia Angelita

Latacunga – Ecuador

Febrero 2015



AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación con el tema

“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL EN LA COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA DE ALAQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011” son de exclusiva responsabilidad de los autores.



.....

Bravo Holguín Milton Leonardo

C.I. 0503755654



.....

Villacis Lloacana Edgar Patricio

C.I. 0503050890

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de director de la tesis, bajo el título:

“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL EN LA COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA DE ALAQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011”, de Bravo Holguín Milton Leonardo y Villacis Lloacana Edgar Patricio, postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, febrero 2015



.....
Lic. M.B.A. Falconi Tapia Angelita Azucena

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS


Latacunga - Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: Bravo Holguín Milton Leonardo y Villacis Lloacana Edgar Patricio con el título de tesis **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL EN LA COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA DE ALAQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011”**. Han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Latacunga, Febrero del 2015

Para constancia firman:



Dr. Msc. Parreño Cantos Jorge Alfredo
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Ing. M.B.A. Salazar Molina Julio Ramiro
MIEMBRO



Ing. Armas Heredia Isabel Regina
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Mi mayor agradecimiento para mi Dios, que es quien me ha permitido con su constante ayuda para seguir creciendo constantemente, en busca de lograr ser un hombre del bien.

Doy gracias a mis Padres Milton Bravo y Bernardita Holguín quienes me dieron la vida, fueron guías y para cumplir mis objetivos, para ser un profesional. A toda mi familia que siempre ha sido mi apoyo

Gracias a la Universidad Técnica de Cotopaxi, que fue la institución que me abrió las puertas. A todos los docentes que me supieron impartir sus conocimientos, Lic. Angelita Falconi T. A la Compañía Flores Santa Mónica que nos permitió aplicar nuestra tesis.

Leonardo

DEDICATORIA

Mi Tesis una dedicatoria con todo el amor.

Esta tesis pues va dedicada primero a Dios quien permite que cada día siga con mi vida, a mis padres las personas más importantes de mi vida, quienes permitieron llegar a la consecución de mis sueños, con sus consejos, paciencia, enseñanzas, apoyo, en fin todo lo que soy se los debo a mis Padres

Para mi familia, mis hermanos, y resto de familia, que de alguna forma me dieron la mano para cumplir este objetivo, a todos mis amigos y en especial a mi Amor y mejor amiga Gabriela Acosta quien supo apoyarme en los momentos en que más lo necesitaba.

Leonardo

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento a Dios por darme la vida y permitir ser un hombre de mucha sabiduría. Doy gracias a mis Padres Cesar Villacis y Celia Lloacana por apoyarme económicamente y moralmente por los consejos paciencia que me supieron educar desde mis primeros pasos hasta llegar a ser un hombre y a mis hermanos por su apoyo moral.

Gracias a la Ing. Angelita Falconi por tenernos paciencia y modo para guiarnos en el desarrollo del presente trabajo de investigación y brindarnos sus experiencias y conocimientos

De igual forma un reconocimiento exclusivo a la Universidad Técnica de Cotopaxi, a nuestros docentes Universitarios.

Patricio

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación se lo dedico primeramente a Dios por darme sabiduría para culminar mis estudios con éxito.

A mis padres por apoyarme en los estudios hasta el final de la misma manera mis hermanos hermanas cuñados(as) que con su apoyo supieron comprender hasta llegar a la gran final de este trabajo investigativo.

Patricio



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga - Ecuador

“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL EN LA COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA DE ALAQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011”

AUTORES:

Bravo Holguín Milton Leonardo

Villacis Lloacana Edgar Patricio

DIRECTORA:

Lic. M.B.A Falconi Tapia Angelita

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tuvo como objetivo primordial evaluar el cumplimiento de las normas ambientales en la Empresa Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda, la misma que no ha sido sometida a una auditoría ambiental lo que podría ocasionarle problemas por el mal manejo de desecho ambientales, produciendo un impacto ambiental negativo. Para obtener una información real y objetiva se aplicó técnicas de investigación tales como la entrevista, encuesta y observación resultados que hicieron factible para la presente auditoría, la que nos facilitó obtener información real de la empresa sobre el cumplimiento de la normativa ambiental vigente. Esta investigación fue de gran aporte a la gerencia, a través de la misma se determina que no está cumpliendo con las normativas tipificada en el Texto Unificado de Legislación Ambiental Secundarias (TULAS); existe un organigrama estructural, y carece de un organigrama funcional, lo que dificulta al personal distinguir funciones que poseen a cumplir; los desechos agroquímicos almacenan en lugares inadecuados; la descarga de agua no tiene previo tratamiento. El grupo de tesis presenta un informe de Auditoría ambiental donde se hace constar las conclusiones y recomendaciones para que la empresa tenga conocimiento.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE SCIENCES AND
HUMANITIES
Latacunga Ecuador**

“IMPLEMENTATION OF AN ENVIRONMENTAL IMPACT ASSESSMENT AT ‘FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA’ LOCATED IN ALAQUEZ PARISH, LATACUNGA CANTON, COTOPAXI PROVINCE, DURING THE PERIOD JANUARY 1st – DECEMBER 31st 2011”

Authors:

Bravo Holguín Milton Leonardo

Villacis Lloacana Edgar Patricio

Head Teacher:

Lic. M.B.A Falconi Tapia Angelita

ABSTRACT

The main purpose of this study was to assess the adherence to environmental standards at “Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.” This Company has not been subject to an environmental impact assessment. Therefore, the poor waste management provokes a negative environmental impact. Research techniques such as interview, survey, and observation were implemented in order to obtain accurate information about the real situation within the company. This study shows that the company does not comply properly the typified regulations in TULAS (Unified Text on Subsidiary Legislation of the Ministry of the Environment). There is an organizational chart but there is no a cross-functional flowchart. Therefore, it makes the staff difficult to distinguish properly the functions that have to carry out. In addition, the agronomic waste is stored in poor environmental conditions. The water discharge goes to the rivers with no pre-treatment. Finally, this study with regard to an environmental impact assessment contains the conclusions and recommendations that have to be taken into account for the “Flores Santa Mónica” Company.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

Latacunga – Ecuador



AVAL DEL ABSTRACT

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por el señores Egresados de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **BRAVO HOLGUÍN MILTON LEONARDO** y **VILLACIS LLOACANA EDGAR PATRICIO**, cuyo título versa “**APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL EN LA COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA DE ALAQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011**”; lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

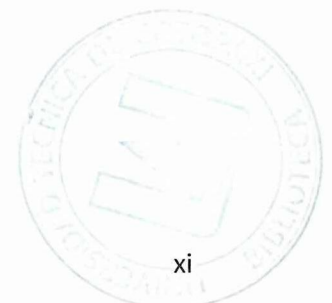
Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Febrero del 2015

Atentamente,

.....
Lic. Chacón Porras Patricia Marcela

DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 0502211196



ÍNDICE DE CONTENIDO

Contenido	Pág.
PORTADA.....	i
AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
AVAL DEL ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
1. Fundamentos Teóricos.....	4
1.1 Antecedentes Investigativos.....	4
1.1.1 Categorías Fundamentales	5
1.2 MARCO TEÓRICO.....	6
1.2.1 GESTIÓN ADMISTRATIVA.....	6
1.2.1.1 Concepto de Gestión:.....	6
1.2.1.2 Importancia de Gestión.....	6
1.2.1.3 Objetivos de Gestión.....	7
1.2.1.4 Tipos de Gestión	7
1.2.1.5 Clasificación de gestión.....	8
1.3 Gestión Administrativa.....	8
1.3.1 Importancia de la Gestión Administrativa.....	9
1.3.2 Objetivos de la Gestión Administrativa.....	9
1.3.3 Elementos de la Gestión Administrativa.....	10
1.4 EMPRESA.....	11
1.4.1 Objetivos de una Empresa.....	11
1.4.2 Importancia de la Empresa.....	12

Contenido	Pág.
1.4.3	Clasificación de las Empresas..... 12
1.4.4	Según su Naturaleza..... 12
1.4.5	Según el Sector o la Procedencia del Capital..... 13
1.4.6	Según la Integración del Capital o Número de Costos 13
1.5	CONTROL INTERNO 13
1.5.1	Concepto de Control 13
1.5.2	Importancia 14
1.5.3	Objetivos de Control..... 14
1.5.4	Tipos de Control: 14
1.5.5	Clases de Control: 15
1.5.5.1	Autocontrol: 15
1.5.5.2	Como Actividad: 16
1.5.5.3	Como Función:..... 16
1.5.5.4	Punto de Control 16
1.5.5.5	Control Externo..... 16
1.6	Control Interno..... 17
1.6.1	Importancia del Control Interno..... 18
1.6.2	Objetivos del Control Interno 18
1.6.3	Beneficios del Sistema de Control Interno 18
1.6.3	Tipos de Control Interno..... 19
1.7	Sistemas de Evaluación del Control Interno..... 20
1.7.1	Métodos del Control Interno..... 21
1.7.2	Componentes del Control Interno según el Método COSO..... 22
1.8	AUDITORÍA 24
1.8.1	Importancia de la Auditoria 25
1.8.2	Objetivos de la Auditoria 25
1.8.3	Fines de la Auditoria..... 25
1.8.4	Alcance 26
1.8.5	Características de la Auditoria 26
1.8.6	Clasificación de la Auditoría. 27
1.9	AUDITORÍA AMBIENTAL..... 29

Contenido	Pág.
1.9.1	Objetivos de una Auditoría Ambiental..... 30
1.9.2	Tipos de Auditorías Ambientales..... 30
1.9.3	Ventajas de la Auditoría Ambiental..... 33
1.9.4	Alcance de la Auditoría Ambiental..... 34
1.9.7	Instrumentos de la Auditoría Ambiental..... 35
1.9.7.1	Entrevistas..... 35
1.9.7.2	Cuestionarios..... 36
1.9.7.3	Cuestionario de Información Previa 37
1.9.7.3.1	Recopilación de Información General. 37
1.9.7.3.2	Sistemas y Procedimientos de Gestión Interna Ambiental..... 37
1.9.7.4	Cuestionario Posterior a la Visita 38
1.9.7.4.1	Información General de la Empresa. 38
1.9.7.4.2	Materias Primas y Almacenamiento. 39
1.9.7.4.3	Residuos en General 39
1.9.7.4.4	Emisiones..... 40
1.9.7.4.5	Efluentes y Vertidos..... 40
1.9.7.4.6	Gestión-Ambiental..... 41
1.9.8	Metodología de la Auditoría Ambiental 41
1.9.8.1	Fase I: Planeación 41
1.9.8.2	Investigación Preliminar de la Auditoría Ambiental 41
1.9.8.3	Diagnóstico Preliminar 42
1.9.9	Fase II: Instrumentación para la elaboración de los papeles de trabajo. 43
1.9.9.1	Papeles de Trabajo 43
1.9.9.1.1	Objetivos de los papeles de trabajo:..... 44
1.9.9.1.2	Propiedad 44
1.9.9.2	Conservación de los papeles de trabajo 44
1.9.9.3	Estructura General de los Papeles de Trabajo..... 44
1.9.9.4	Archivo de los Papeles de Trabajo..... 44
1.9.9.4.1	Archivo Planificación 44
1.9.9.4.2	Archivo Permanente..... 45
1.9.9.4.3	Archivo Corriente 46

Contenido	Pág.
1.9.9.5 Evidencia en la auditoria.....	46
1.9.9.6 Riesgos de Auditoría.....	47
1.9.9.6.1 Riesgo Inherente	47
1.9.9.6.2 Riesgo De Control.....	47
1.9.9.6.3 Prueba Analítica.....	47
1.9.10 Fase III: Examen.....	48
1.9.10.1 Propósito de la auditoria	48
1.9.10.2 Procedimientos.....	48
1.9.10.3 Técnicas Utilizadas en la Auditoría Ambiental.	49
1.9.10.4 Fase IV: Informe	50
1.9.10.4.1 Lineamientos Generales Para su Preparación.....	51
1.9.10.4.2 Tipos de Informes	51
1.9.10.4.3 Requisitos y cualidades del informe de auditoría	52
1.9.10.4.4 Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones en la Auditoria	52
1.9.10.4.5 Tipos de Opiniones	53
1.9.10.4.6 Carta a Gerencia.....	54
1.9.10.4.7 Presentación del Informe	54
1.9.10.5 Fase V Seguimiento de la auditoria	55
1.10 La Norma ISO 19011: 2002 de Auditoria.....	55
CAPÍTULO II	58
2. Breve Caracterización de la Empresa.....	58
2.1 Diseño Metodológico.....	59
2.1.1 Tipo de Investigación.....	59
2.2.1.1 Entrevista	60
2.2.1.2 Encuesta	61
2.2.1.3 Observación	61
2.2.1.4 Representaciones Gráficas.....	61
2.3 DIAGNOSTICO MACROAMBIENTE.....	62
2.3.1. Factor Económico	62
2.3.2. Producto Interno Bruto	62
2.3.3. Balanza Comercial	62

Contenido	Pág.
2.3.4. Inflación.....	63
2.3.5. Tasas de Interés.....	64
2.3.6. Factor Político y Legal.....	64
2.3.6.1. Ley Tributaria	65
2.4. INFLUENCIAS MICROECONÓMICAS.....	66
2.4.1 Clientes	66
2.4.2. Proveedores.....	66
2.4.3. Competencia	67
2.4.4 Precios.....	68
2.5 FODA.....	69
2.5.1 Análisis FODA.....	70
2.6 APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA	71
2.6.1 ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA	73
2.6.2 APLICACIÓN DE LA ENCUESTA	74
2.7 CONCLUSIONES.	94
2.8 RECOMENDACIONES.....	95
CAPÍTULO III.....	96
3.1 Introducción.....	96
3.2. Datos Informativos.....	97
2.3. Razón Social	97
3.4. Misión	97
3.5. Visión.....	97
3.6. Políticas.....	98
3.7 Justificación	98
3.8. Objetivos.....	99
3.8.1. Objetivo general.....	99
3.8.2. Objetivos Específicos.....	99
3.9 Diseño de la Propuesta.....	100
4. BIBLIOGRAFIA	150
5. GLOSARIO	154
A n e x o s	155

Contenido**Pág.****ÍNDICE DE CUADROS**

Cuadro No.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	61
Cuadro No.4	ANÁLISIS FODA.....	69

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1.1	Categorías Fundamentales	5
Gráfico N° 2.1	Estudio impacto ambiental	74
Gráfico N° 2.2	Cuidado medio Ambiente	75
Gráfico N° 2.3	Persona especializada en gestión ambiental	76
Gráfico N° 2.4	Avisos informáticos sobre problemas ambientales	77
Gráfico N° 2.5	Política de capacitación continua e aspectos ambientales	78
Gráfico N° 2.6	Problema de señalización ambiental	79
Gráfico N° 2.7	Posee un listado de desechos Peligrosos	80
Gráfico N° 2.8	Aplicación de Auditorías Ambientales en años posteriores	81
Gráfico N° 2.9	Proveedores fijos, que permitan reciclar mancomunadamente	82
Gráfico N° 2.10	Los colores para Identificar pesticidas son los permitidos	83
Gráfico N° 2.11	Cuenta con dispensario medico	84
Gráfico N° 2.12	Se realiza chequeos médicos continuos al personal	85
Gráfico N° 2.13	Capacitación Adecuada en el área de trabajo	86
Gráfico N° 2.14	Recibe algún tipo de charlas de motivación	87
Gráfico N° 2.15	Término gestión ambiental dentro de la empresa	88
Gráfico N° 2.16	Se realizan planes de protección al medio ambiente	89
Gráfico N° 2.17	Simulacros de prevención en casos de emergencia ambientales	90
Gráfico N° 2.18	Está conforme con herramienta industrial para el desempeño de su trabajo	91
Gráfico N° 2.19	El proceso de fumigación lo realiza con todo la seguridad industrial requerida	92
Gráfico N° 2.20	Aplicación de una Auditoría Ambiental	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1.1	Balanza Comercial	63
Tabla N° 1.2	Clientes Externos	66
Tabla N° 1.3	Lista de proveedores importantes	67
Tabla N° 2.1	Estudio impacto ambiental	74
Tabla N° 2.2	Cuidado medio Ambiente	75
Tabla N° 2.3	Persona especializada en gestión ambiental	76
Tabla N° 2.4	Avisos informáticos sobre problemas ambientales	77
Tabla N° 2.5	Política de capacitación continua e aspectos ambientales	78
Tabla N° 2.6	Problema de señalización ambiental	79
Tabla N° 2.7	Posee un listado de desechos Peligrosos	80
Tabla N° 2.8	Proporciona ropa adecuada para la labor que desempeña	81
Tabla N° 2.9	Proveedores fijos, que permitan reciclar mancomunadamente	82
Tabla N° 2.10	Los colores para Identificar pesticidas son los permitidos	83
Tabla N° 2.11	Cuenta con dispensario medico	84
Tabla N° 2.12	Se realiza chequeos médicos al personal	85
Tabla N° 2.13	Capacitación Adecuada en el área de trabajo	86
Tabla N° 2.14	Recibe algún tipo de charlas de motivación	87
Tabla N° 2.15	Término gestión ambiental dentro de la empresa	88
Tabla N° 2.16	Se realizan planes de protección al medio ambiente	89
Tabla N° 2.17	Simulacros de prevención en casos de emergencia ambientales	90
Tabla N° 2.18	Está conforme con herramienta industrial para el desempeño de su trabajo	91
Tabla N° 2.19	El proceso de fumigación lo realiza con todo la seguridad industrial requerida	92
Tabla N° 2.20	Aplicación de una Auditoría Ambiental	93

INTRODUCCIÓN

La auditoría ambiental nació como consecuencia del aumento y la complejidad de la normativa concerniente al medioambiente, acompañada por la falta de observación del cumplimiento de las tareas correctivas pos impacto, surge con el fin de verificar el cumplimiento de leyes, por lo que se le conocía como auditoría del cumplimiento medioambiental.

Posteriormente recibió muchos nombres con un significado parecido, como eco auditoría, revisión medioambiental, evaluación ambiental, para finalmente ser conocido más comúnmente como auditoría ambiental. La auditoría ambiental tiene varias definiciones, en este trabajo mencionamos las siguientes: El examen sistemático de las interacciones entre cualquier operación del negocio y su medio circundante. Esto incluye todas las emisiones hacia aire, tierra y agua; limitaciones legales; los efectos sobre la comunidad de vecinos, paisaje y ecología; y la percepción que el público tiene respecto de la operación de la compañía en el área local.

En la actualidad las auditorías ambientales se están volviendo cada vez más comunes en ciertas industrias. El término auditoría tiene una amplia variedad de significados. Pueden realizarse por expertos internos o externos (a veces incluyendo auditores internos), a discreción de la administración de la entidad. Las auditorías ambientales son realizadas a petición de la administración de la entidad. Las auditorías ambientales pueden referirse a diversos asuntos, incluyendo contaminación de lugar o cumplimiento con leyes y regulaciones ambientales.

Es importante la auditoría ambiental en la Compañía Flores Santa Mónica Ñanta CIA. Ltda., ya que la auditoría ambiental servirá como una herramienta de protección preventiva para el medio ambiente y supone un instrumento para poder incrementar la eficiencia y al mismo tiempo la reducción de los costos derivados de la implementación de medidas correctoras; facilitando el acceso a las ayudas económicas de protección ambiental; reduciendo costos productivos al favorecer

el control y el ahorro de las materias primas, la reducción del consumo de energía y de agua y la minimización de los recursos y desechos; ayudando a prevenir impactos ambientales negativos; evitando multas, sanciones, demandas y costos judiciales, al reducir los riesgos de incumplimiento de la normativa legal aplicable; facilita el cumplimiento de las obligaciones formales y materiales exigidas por la legislación ambiental vigente. Texto Unificado de Legislación Ambiental Secundarias (TULAS); permitiendo optimizar inversiones y mejorando la relación o imagen que tiene la florícola frente a la comunidad.

Para la presente investigación se ha formulado la siguiente pregunta:

¿Qué herramienta ayudará a determinar si los efectos de contaminación que produce la florícola flores Santa Mónica Ñanta cía. Ltda., están dentro del marco legal de la protección ambiental?, interrogante que será respondida en el transcurso de la investigación.

Para el desarrollo de la investigación propuesta se utilizaran los siguientes métodos inductivo, deductivo, analítico y sintético, para obtener un conocimiento global de la florícola Flores Santa Mónica Ñanta CIA. Ltda.

Para el desarrollo de la tesis se aplicaran instrumentos de investigación como la entrevista, la encuesta y la observación que permitan evaluar la situación actual que vive la florícola y su influencia sobre el medio ambiente.

Se encuentra estructurada por tres capítulos:

En el capítulo I se recopila información a fin de conocer las fuentes principales de conceptos, objetivos, características, finalidad, importancia y clasificación para llevar a cabo la Auditoría Ambiental.

En el capítulo II, encuentra la interpretación y análisis de los resultados obtenidos los cuales se desarrollaron mediante la aplicación de encuestas aplicadas al personal de la empresa.

En el capítulo III, contiene la aplicación de una Auditoría Ambiental en la compañía Flores Santa Mónica Ñanta CIA. Ltda., ubicada en la parroquia de Alaquez, cantón Latacunga, en el periodo de enero a diciembre del 2011, la cual ayudara a tomar decisiones adecuadas de forma oportuna y eficiente.

CAPÍTULO I

1. Fundamentos Teóricos

1.1 Antecedentes Investigativos

La auditoría ambiental ha sido utilizada por estudiosos universitarios para evaluar el grado de gestión ambiental que tienen las empresas, un claro ejemplo de estos trabajos investigativos se reflejan en indagaciones, tales como las de:

La postulante Rubio Peñaherrera Julia Estefania que desarrolló el tema “AUDITORIA AMBIENTAL EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ALFARERÍA EN LA PARROQUIA LA VICTORIA DEL CANTÓN PUJILI, PROVINCIA DE COTOPAXI, DURANTE EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010” donde uno de los hallazgos encontrados fue la carencia de políticas ambientales que permitieran realizar un trabajo, precautelando la salud y la integridad física de quienes los realizan, proponiendo como solución cambiar el sistema de trabajo mediante la no utilización de materiales tóxicos, aplicando técnicas que no vayan a perjudicar el desarrollo psicosocio-biológico, las mismas que se alcanzarán a través de una concientización de los perjuicios que han tenido que afrontar los habitantes de esta región.

Las tesis de Álvarez Tapia Maritza Paola y Guanga Jiménez Viviana Paulina en su trabajo investigativo “MODELO PARA LA APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL PARA LAS EMPRESAS FLORÍCOLAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI. CANTÓN LATACUNGA. SECTOR LASSO”; manifiestan que en la auditoría ambiental aplicada a la florícola Rosas del

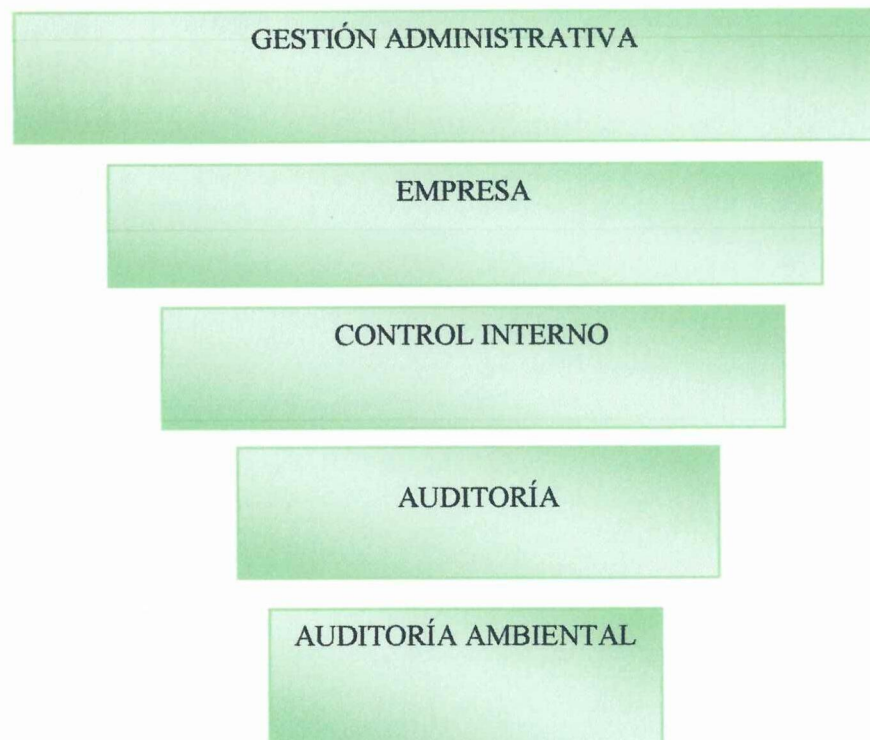
Cotopaxi S.A. encontraron varios hallazgos tales como la inexistencia de política en cuanto al manejo de desechos sólidos, lo que conlleva a ser causante de errores en el almacenamiento, incumpliendo así con lo establecido en la norma INEN 2266, de igual forma observaron que el personal que labora con productos químicos no reciben dotación industrial en un período oportuno al desempeño del trabajo y no cuentan con un Jefe Fitosanitario, que se encargue de comunicar los riesgos con respecto al uso inadecuado de productos químicos.

En vista de los antecedentes investigativos, como postulantes hemos visto necesario e importante aplicar una Auditoría Ambiental en la florícola Flores Santa Mónica con el fin de verificar el grado de cumplimiento ambiental que tiene la misma con el medio ambiente y la sociedad.

1.1.1 Categorías Fundamentales

A continuación se detallará las principales Categorías Fundamentales:

Grafico No. 1.1 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



FUENTE: Anteproyecto
ELABORADO POR: Los investigadores

1.2 MARCO TEÓRICO

1.2.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.2.1.1 Concepto de Gestión:

Según ESCRIBANO, Ruiz Gabriel; (2010) La gestión es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas propuestos. (pág. 14)

Según MERLI Giorgio (2008) Gestión es la capacidad que posee una empresa para lograr con mucha rapidez, importantes resultados operativos que la coloquen en posición de alcanzar el éxito tanto a corto como a mediano y largo plazo. Representa la clase para que una empresa llegue a ser líder y continúe siéndolo. (pág. 3)

Para los investigadores gestión es un proceso de coordinación utilizado para dar cumplimiento a los objetivos y metas dentro de una institución y mantener un control con el fin de mejorar el desempeño en la labor de cada una de las actividades que se cumplen dentro de la misma.

1.2.1.2 Importancia de Gestión.

La Gestión es importante en una empresa debido a que es la encargada de garantizar una apropiada armonía entre los criterios de gestión para que exista una correcta administración, proporcionando el debido registro de las operaciones y garantizando la disponibilidad de fuentes de financiación; la información obtenida dentro de la gestión servirá como herramienta para la toma de decisiones y el control de las responsabilidades de los miembros de la organización; es importante considerar que la gestión consiste en un proceso para realizar las tareas básicas de una empresa; permitiéndonos usar parámetros para realizar una evaluación del funcionamiento de la institución.

1.2.1.3 Objetivos de Gestión.

Entre los objetivos de la Gestión tenemos:

- Planear el incremento de la organización, tanto táctica como estratégicamente.
- Atraer los recursos necesarios para que la empresa aplique en forma eficiente.
- Establecer recursos de acuerdo con los planes y necesidades de la empresa.
- Optimizar los recursos financieros.
- Minimizar la incertidumbre de la inversión.
- Maximizar las utilidades
- Maximización del Valor de la Empresa
- Seleccionar medios apropiados para el financiamiento.

1.2.1.4 Tipos de Gestión

- **Gestión Tecnológica.-** Es el proceso de acoger y ejecutar decisiones sobre políticas, estrategias, planes que estén relacionadas y difundidas para el buen uso de la tecnología.
- **Gestión Social.-** Son pasos a seguir para una en acciones para poder tomar decisiones, desde que el momento que se presente errores, y poder dar solución a los problemas.
- **Gestión de Proyectos.-** Es un método que se delega de administrar y de gestionar los recursos de una forma más efectiva el trabajo investigativo aplicando que cumpla el plazo propuesto y definitivo.
- **Gestión de Conocimiento.-** Son definiciones claras que se aplica dentro de una organización, para que se difunda este discernimiento y de la experiencia obtenida entre sus partes.

1.2.1.5 Clasificación de gestión.

- **Gestión Organizacional o Proceso Administrativo:** Son actividades que se adelantan para poder lograr el cumplimiento de metas, objetivos de una empresa mediante una buena organización para así poder determinar las funciones necesarias y asignadas para que cumpla su responsabilidad a cargo.
- **Gestión de la Tecnología de Información:** Su fin es cumplir con las políticas internas de una empresa salvaguardando la información de todas las áreas para luego acoplar adecuadamente en conjunto con el buen uso del internet.
- **Gestión Financiera:** Su función es obtener una mayor utilidad a un menor costo posible, y así estipular, controlar y evaluar el manejo de recursos financieros, logrando mayores utilidades, en beneficio de la empresa revelando datos reales en el registro contable.
- **Gestión de Recursos Humanos:** Busca tener la mejor fuerza de trabajo de la forma más eficiente posible y que mediante este la empresa refleje y garantice su función dentro de la misma, preocupándose por mejorar el grado de conocimiento de los trabajadores con capacitaciones continuas.
- **Gestión Ambiental:** Apoyar difundiendo la no contaminación, el cuidado del medio ambiente y concientizar mediante la aplicación de políticas en benéfico de la empresa y del medio ambiente.

1.3 Gestión Administrativa.

La gestión Administrativa de una empresa funciona en base a la determinación y la satisfacción de muchos de los objetivos en los aspectos políticos, sociales y económicos que repasan en la competencia que posea el administrador. En los casos en los que se presentan situaciones más complejas para las que se

necesitaran la acumulación de los recursos materiales en una empresa, la gestión administrativa ocupa un lugar importante para el cumplimiento de los objetivos.

Según ANZOLA ROJAS, Servulo (2010) “La administración se encuentra en todas las actividades humanas: en casa, en la oficina, en la escuela, en el gobierno, en la iglesia, etc. Dentro de una empresa, la administración consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir, la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con la ayuda de personas y de las cosas, mediante el desempeño de ciertas labores esenciales, como son planeación, la organización, la dirección y el control. (pág. 70)

Según el autor PÉREZ, José Antonio (2012) expresa que Gestión: “Es la capacidad que posee una empresa para lograr con mucha rapidez importantes resultados operativos que la acoge en una posición de alcanzar éxito tanto a corto como mediano y largo plazo”. (pág. 124)

Para los postulantes Gestión Administrativa, consiste en el conjunto de pasos y actividades que siguen los administradores de una empresa para poder alcanzar los objetivos propuestos por los accionistas, para alcanzar a lo largo del tiempo de una manera eficiente en la actividad administrativa de una organización.

1.3.1 Importancia de la Gestión Administrativa

Gestión administrativa es importante debido a que a través de esta se puede construir una sociedad económicamente sobresaliente, aplicando normas sociales actualizadas con un gobierno más efectivo para alcanzar los objetivos económicos, políticas o sociales propuestas, mediante la obtención de mejor personal, relaciones humanas orientadas al mejoramiento constante.

1.3.2 Objetivos de la Gestión Administrativa.

- Establecer prioridades en la organización, la programación y la distribución del trabajo.

- Planificar las tareas según las prioridades establecidas y la tipología de trabajo.
- Identificar flujos y elementos de comunicación interna y externa.
- Diseñar el sistema de archivo, de obtención y de tratamiento de la información interna y externa.

1.3.3 Elementos de la Gestión Administrativa.

Desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos, estos son:

- **PLANIFICACIÓN.-** Planificar implica que los administradores piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica, y no en corazonadas.
- **ORGANIZACIÓN.-** Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que éstos puedan alcanzar las metas de la organización.
- **INTEGRACIÓN.-** Consiste en seleccionar y obtener los recursos financieros, materiales, técnico, y humanos considerados necesarios para el adecuado funcionamiento de un organismo social, por medio de la cual se podrá ejecutar o poner en marcha lo planeado.
- **CONTROL.-** Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

1.4 EMPRESA

La empresa es un ente conformado por un conjunto de capital que le permita realizar una actividad económica establecida, el fin de una empresa es obtener réditos económicos a través de transformar materia prima en productos terminados u ofrecer un determinado servicio que satisfaga las necesidades de los consumidores.

Según el autor ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; (2008), manifiesta que la Empresa es “Un ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficiara al empresario, a los estados y a la sociedad en general.” (pág.15)

ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz (2012), la empresa “Es empresa es toda actividad económica que se dedica a la producción de bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada.” (pág. 5)

Para los tesisistas empresa, es una unidad que persigue satisfacer las necesidades sociales de la comunidad que le rodea, la empresa busca obtener réditos económicos a través de la realización de actividades y la utilización de los diversos factores de producción.

1.4.1 Objetivos de una Empresa.

En base a las definiciones expuestas, los objetivos que persigue la empresa (personas jurídicas) son múltiples y variados; pero los vamos a sintetizar en los siguientes.

- Agrupa a una o varias personas organizadas entre sí con un mismo objetivo previamente establecido.

- Contribuye al bienestar y progresos de los pueblos.
- Persigue obtener un beneficio económico como respuesta a la prestación de servicio, elaboración y creación de productos y compra-venta de artículos determinados.
- Crea fuentes de trabajo.

1.4.2 Importancia de la Empresa

La empresa es importante ya que contribuye a dinamizar la economía, aumentando la productividad, organizando de forma eficiente los factores productivos y promoviendo los bienes de la colectividad a través del incremento de la producción para poder satisfacer la demanda de una sociedad consumista.

1.4.3 Clasificación de las Empresas

La clasificación de las empresas se realiza bajo los siguientes criterios:

1.4.4 Según su Naturaleza

Industriales: Transforman materias primas en nuevos productos, ej.: Textiles San Pedro, Pronaca S.A.

Comerciales: Compra y venta de productos, intermediarias entre productores y compradores. Ej.: Importadora Tomebamba S. A.

Servicios: Generación y venta de productos intangibles. Ej.: Banco del Pichincha, Multicines.

Agropecuarias: Explotan productos y servicios agropecuarios.

Mineras: Explotan los servicios del subsuelo.

1.4.5 Según el Sector o la Procedencia del Capital

Públicas: El capital pertenece al sector público, Ej.: Empresa de Correos del Ecuador.

Privadas: El capital pertenece al sector privado, Ej.: Pintulac Cía. Ltda.

Mixtas: El capital es público y privado. Ej.: ExploCEM.

1.4.6 Según la Integración del Capital o Número de Costos

Unipersonales: El capital es el aporte de una sola persona.

Sociedades: Aporte por capital por personas jurídicas o naturales.

- Sociedad de personas.
- Sociedad de capital.

1.5 CONTROL INTERNO

1.5.1 Concepto de Control

Según MANTILLA B, Samuel Alberto;(2009), El control es: “Un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, con el objetivo de otorgar seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos y metas institucionales” (pág.14).

Según FONSECA Luna, Oswaldo; (2011), El control abarca los procesos y técnicas adoptadas por una empresa para cuidar sus activos, evaluar la seguridad de su información financiera, incitar la eficacia operacional e impulsar el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración. (pág. 15)

Para los investigadores control es el mecanismo para comprobar que las cosas se realicen como fueron previstas, de acuerdo con las políticas, objetivos y metas fijadas previamente para garantizar el cumplimiento de la misión institucional.

1.5.2 Importancia

El control es importante dentro de una organización ya que el mismo permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

1.5.3 Objetivos de Control

- Proteger y conservar los bienes de la empresa, evitando desembolsos innecesarios de fondos y ofrecer la seguridad de que no se adquirirán obligaciones sin autorización.
- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales,
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con Oportunidad
- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

1.5.4 Tipos de Control:

Se distinguen tres tipos de control:

Control Previo o Preventivo: previene los problemas de manera anticipada, tiene lugar antes de que se desarrolle la actividad. La clave de los controles previos es tomar la acción administrativa antes de que surja el problema. Por ejemplo, la contratación de personal con anticipación evita demoras potenciales, contratar personal capacitado asegura un buen rendimiento; una buena comunicación

organizacional asegura que todos los puestos sepan que es lo que se espera de ellos.

Control Concurrente o Concomitante: tiene lugar mientras se desarrolla la actividad. En este caso, la administración puede corregir los problemas antes de que se vuelvan muy costosos o peligrosos. La forma más conocida de control concurrente es la supervisión directa, el administrador puede vigilar de manera concurrente las acciones de sus subordinados y corregir los problemas a medida de que se presenten la demora entre la actividad y la corrección es mínima. Se puede diseñar un equipo técnico que incluyan controles concurrentes.

Control Posterior: Se basa en la retroalimentación, tiene lugar después de la acción, su desventaja es que para cuando el administrador tiene la información, el daño ya está hecho. Sin embargo, en muchas actividades, el control posterior es el único tipo de control disponible. El control posterior tiene dos ventajas sobre los controles de tipo previo y concurrente, en primer lugar la retroalimentación proporciona a los administradores información provechosa sobre la efectividad del proceso de planeación. Si la desviación es grande un administrador puede utilizar esta información para hacer efectivo los nuevos planes. En segundo lugar, el control posterior puede incrementar la motivación de los empleados al poder brindárseles información sobre su desempeño.

1.5.5 Clases de Control:

1.5.5.1 Autocontrol:

Es el control auto infringido por cada uno de los miembros y funcionarios de una empresa, este autocontrol tiene como objetivo hacer una autoevaluación para saber si se está cumpliendo sus funciones tales como:

- Actividades
- Procedimientos

- Grado de autoridad

1.5.5.2 Como Actividad:

Es el control realizado por un funcionario que tenga un nivel de autoridad alterno con el fin de comprobar la realización de actividades de acuerdo a programaciones establecidas, planear, dirigir, coordinar y controlar las actividades de los subordinados

1.5.5.3 Como Función:

Es un control realizado desde la oficina de control interno y tiene como objetivo primordial asegurar y apoyar a la dirección informando sobre el desarrollo de las políticas y presentar propuestas de retroalimentación sobre todo en la protección de los recursos y eficiencia de las operaciones.

Para el grupo de investigación el control es una de las principales actividades administrativas dentro de las empresas y se constituye como el proceso de verificar el desempeño en distintas áreas o funciones de una organización, prácticamente implica una comparación entre un rendimiento esperado y el rendimiento observado, con el fin de verificar si está cumpliendo los objetivos de forma eficiente y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

1.5.5.4 Punto de Control

Existen dos puntos de control:

Control interno y externo.

1.5.5.5 Control Externo

Utilizado para medir la capacidad financiera e independencia presupuestaria.

- Carácter técnico de control Fiscal;

- Oportunidades en el ejercicio del control y en la presentación de resultados.
- Economía en el ejercicio del control fiscal;
- Estructura organizativa, ajustada al tamaño de la entidad y a su tipo de actividad y objetivos;
- Competencia profesional y
- Compromiso de la organización con el trabajo bien hecho, de forma eficaz y eficiente.

1.6 Control Interno

Control interno, es una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Según AGUAYO MORENO, Alonso y TORRES ARENAS, Pablo (2012) menciona que el control interno se define como “un conjunto de métodos y procedimientos establecidos por la dirección con el fin de potenciar eficiencia operativa, detectado previniendo errores y fraudes, protegiendo tanto los activos como los registros contables garantizando la fiabilidad de los mismo fomentando el cumplimiento de las políticas prescritas por la dirección”. (pág. 18)

Según International Federation of Accountants – IFAC (2008) menciona que el control interno es “un proceso diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, con la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables”. (pág. 3)

Para los postulantes control interno es un conjunto de pasos métodos y procedimientos que se aplican en una determina organización con el fin de asegurar el correcto funcionamiento de la misma y asegurar la correcta ejecución de los objetivos metas y políticas de las organizaciones.

1.6.1 Importancia del Control Interno

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

1.6.2 Objetivos del Control Interno

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

1.6.3 Beneficios del Sistema de Control Interno

Entre los beneficios que aporta un sistema de control interno tenemos:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

1.6.3 Tipos de Control Interno

Generales: No tienen un impacto sobre la calidad de las aseveraciones en los estados contables, dado que no se relacionan con la información contable.

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

Control Interno Contable: Se refiere fundamentalmente a los procedimientos que se establecen referidos a la actividad de contabilidad, tales como, clasificador de cuentas y contenido de las mismas, estados financieros, registros y submayores, documentos para captar la información, etcétera.

Control Administrativo: Se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

1.7 Sistemas de Evaluación del Control Interno

Para la evaluación del control interno según el Manual de Auditoría de Gestión publicado por la Contraloría General del Estado, se utiliza diversos métodos entre los más conocidos los siguientes:

Muestreo estadístico.- En el transcurso de evaluación del control interno un auditor debe examinar grandes cantidades de documentación, es por este motivo que el auditor debe aplicar muestras estadísticas de carácter selectivo para hacer deducciones sobre la confiabilidad de sus operaciones.

Cuestionario.- Consiste en establecer una serie de preguntas estructuradas control interno y la negativa a una debilidad. De ser necesario a más de poner la respuesta, se puede completar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones en el cuestionario o en hojas adicionales.

Descriptivo Narrativo.- Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que está evaluando.

Gráfico.- También conocido como flujogramas, este método radica en revelar o describir la estructura orgánica, las áreas en examen y los procedimientos de una empresa, utilizando símbolos convencionales y explicaciones que dan una idea completa de los procedimientos de la entidad.

1.7.1 Métodos del Control Interno

Los métodos de control interno son:

Método COSO.- es un proceso efectuado a la junta directiva de la entidad, por la administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

Método SAC.- Conjunto de procesos, subsistemas cuyo objetivo organizacional es examinar que las operaciones sean efectivas y eficientes y de esta manera emitir informes confiables que den cumplimiento a las leyes. Este método está enfocado a controlar la Tecnología informática que se utiliza para el desarrollo de las actividades de la organización.

Método COBY.- Estructuras organizacionales con el objetivo de verificar que las operaciones sean las leyes, su dominio principal es el planeamiento, organización adquisición, e implantación, soporte y monitoreo.

Método COCO.- el resultado de este método conciso y dinámico encaminado a mejorar el control, el cual describe y define al control en forma casi idéntica a como lo hace el modelo COSO.

Método CORRE.- El control de los recursos y riesgos (CORRE) se basa en el COSO ERM (Enterprise Risk Management) o administración de los riesgos empresariales, cuyo método permite reducir el impacto negativo potencial del riesgo y la incertidumbre dentro de las organizaciones.

Método MICIL.- El MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO PARA LATINOAMERICA (MICIL), es un modelo basado en estándares de Control Interno para las pequeñas, medianas y grandes empresas incluyendo temas relacionados con el mejoramiento técnico y el alcance de las funciones de diseño, implantación y evaluación de los Controles Internos integrados de las

organizaciones, desarrolladas por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission-COSO).

1.7.2 Componentes del Control Interno según el Método COSO.

Componentes del Sistema de Control Interno según COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS).

- Ambiente de Control
- Valoración del Riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

a) Ambiente de control

El entorno de Control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control.

Es la base de todos los demás componentes del Control Interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de Control incluyen la integridad, los valores éticos como al igual de la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades.

El ambiente de Control tiene incidencia generalizada en la estructura de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos.

b) Valoración de riesgos

Toda entidad debe hacer frente a una serie de Riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la Evaluación de los Riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí.

La Evaluación del Riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados.

c) Actividades de control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección, como también permiten que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

d) Información y comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los Sistemas de Información generan informes, que contiene información operativa, financiera y de cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio, dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesarias para la toma de decisiones y para formular informes financieros.

e) Monitoreo

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno evaluando la calidad de su rendimiento en el tiempo. Es importante monitorear el

control interno para determinar si ésta operando en forma separada y si es necesario hacer modificaciones.

Para los tesisistas el control interno está conformado por cinco principales fases; ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, sistemas de información contable y monitoreo de actividades siendo cada una de estas responsables de conducir el proceso de orientar, diagnosticar un plan de trabajo, en la ejecución que tiende a cumplir sus niveles para salvaguardar la información y evaluando un control eficaz.

1.8 AUDITORÍA

El vocablo auditoría es sinónimo de examinar verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoria se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio podemos establecer una primera gran clasificación de la auditoría.

Según el autor GUTIÉRREZ de la Peña, Alberto; (2008), manifiesta que “la palabra Auditoría se originó en la antigüedad, al igual que el de auditor, nombre por el cual se designaban a la persona que <<oía>> las rendiciones de cuentas que los funcionarios y agentes reales, quienes por falta de instrucción no podían presentarlas por escrito.” (pág.5)

Según los autores ARENS, Alvin A.; Randal J. Elder y Mark S. Beasley; (2007), nos manifiestan que la “auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (pág. 4)

Auditoría es un examen crítico, analítico, realizado por un profesional o un grupo multidisciplinario de personas, con el objetivo de emitir un dictamen sobre los hallazgos y evidencias obtenidas en una determinada organización, para luego dar a conocer su opinión mediante conclusiones y recomendaciones mediante un informe que interese a los accionistas y a la alta gerencia de la organización.

1.8.1 Importancia de la Auditoria

La Auditoría es muy importante dentro de una empresa, por cuanto ayuda a la gerencia a evaluar la seguridad de los datos económicos, verificando si los registrados son verdaderos y confiables. Una Auditoría además, evalúa el grado de eficiencia-eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas al igual que el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

1.8.2 Objetivos de la Auditoria

Los principales objetivos son los siguientes:

- Emitir opinión.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros una información suplementaria con la finalidad de emitir una opinión profesional.
- Evaluar los controles internos con la finalidad de implantar un avance de procedimientos de auditoría, así como formular recomendaciones para las respectivas correcciones a tiempo (oportuno).
- Comprobar el funcionamiento de la Administración.
- Evaluar los objetivos y planes organizacionales.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento
- Verificar la existencia de métodos adecuados de operación.
- Comprobar la correcta utilización de los recursos.

1.8.3 Fines de la Auditoria

Los fines de la auditoria son los aspectos bajos, los cuales su objeto es observado y son:

- Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial
- Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
- Indagaciones y determinaciones sobre el estado residual.
- Descubrir errores y fraudes.
- Prevenir los errores y fraudes

Estudios generales sobre casos especiales, tales como:

- Exámenes de aspectos fiscales y legales
- Examen para compra de una empresa (cesión patrimonial).
- Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.

1.8.4 Alcance

El alcance de la auditoría será en base a la información que se proporcione, ya que para obtener la información se requiere contar con toda la colaboración del personal que labore en ella, para poder emitir un informe se debe obtener evidencias acerca de lo que se va a decir o recomendar para que esta mejore, o con lo que está afectando y debe ser eliminado.

Esto lo realizara en base a la información contable, financiera y administrativa; en la utilización, manejo de los diferentes recursos.

1.8.5 Características de la Auditoria

a) Objetiva.- Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

b) Sistemática.- Porque su ejecución es adecuadamente planeada.

c) Profesional.- Porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

d) Específica.- Porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

e) Normativa.- Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

f) Decisoria.- Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

1.8.6 Clasificación de la Auditoría.

a) Según la Naturaleza del Profesional:

- **Auditoría gubernativa:** Es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del estado, tales como la Intervención General de la Administración Civil del Estado y el Tribunal de Cuentas, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.
- **Auditoría interna:** Es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir esta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada o por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.

- **Auditoría externa o independiente:** Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios:
- b) **Según los Objetivos Perseguidos:**
- **Auditoría financiera:** Es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su finalidad y razonabilidad.
 - **Auditoría operativa:** Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internas instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.
- c) **Según el Alcance de los Procedimientos Aplicados o de la Amplitud del trabajo:**
- **Auditoría completa o convencional:** Tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.
 - **Auditoría parcial o limitada:** Su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con objeto de emitir informes sobre los mismos.
- d) **En Función de su Obligatoriedad:**
- **Auditoría obligatoria:** Es aquel proceso de revisión que le viene impuesto a la empresa por ordenamiento jurídico vigente.
 - **Auditoría voluntaria:** Es el procedimiento de revisión realizado por la empresa de manera discrecional.
- e) **Según la técnica Utilizada:** Si bien la auditoría moderna emplea conjuntamente ambos tipos de técnicas, en función de este punto de vista podemos distinguir entre:

- **Auditorías por comprobantes:** se denomina de esta manera a aquella técnica de auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos objetos de la auditoría.
- **Auditoría por controles:** Es una técnica de auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece al auditor.

1.9 AUDITORÍA AMBIENTAL

La auditoría ambiental es aquella en la que se evalúa la eficacia del sistema de gestión ambiental de la organización. Estas pueden ser dirigidas por el personal de la organización y/o por un personal ajeno a ella. En ambos casos debe primar la imparcialidad y la objetividad, y deben cumplirse los requisitos que la propia organización defina para los auditores en cuanto a formación, habilidades y experiencia.

Según BUSTOS Ayoví, Fernando en su Manual de Gestión y Control Ambiental (2013) determina que “La auditoría ambiental es un proceso de evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva de la eficacia de la organización del sistema de gestión y los procedimientos destinados a la protección del medio ambiente, que tiene por objeto facilitar el control ambiental y la adecuación de las políticas ambientales de la empresa”. (Pág. 139)

Según ECA Instituto de Tecnología y Formación en su libro Auditorías Ambientales (2008) determina que la auditoría ambiental es un examen metódico e independiente realizado para determinar si las actividades y resultados relativos al medio ambiente, satisfacen las disposiciones previamente establecidas. (Pág. 10)

Para los tesisistas la Auditoría ambiental, al igual que el resto de auditorías, es un examen realizado por un equipo multidisciplinario y profesional con el objeto de

ayudar al control ambiental, facilitando la aplicación de políticas ambientales exigidas por las normativas vigentes en el país, proporcionando una información suficiente y competente para controlar mediante un seguimiento de planificación y poder revisar actividades que puedan producir efectos negativos sobre el medio ambiente.

1.9.1 Objetivos de una Auditoría Ambiental.

- Identificación de cualquier problema existente o parcial relacionada con el medio ambiente, tomando siempre como base de partida la normativa ambiental vigente.
- Proporcionar a la dirección de la organización la información suficiente para controlar, planificar y revisar las actividades que pueden ocasionar efectos sobre el medio ambiente.
- Evaluar la enseñanza de la política ambiental en la empresa.

Los objetivos de una auditoría ambiental son muy amplios y diversos y dependen, en gran medida, de las especificaciones de la actividad que realiza la empresa auditada y el entorno en que se ubica.

1.9.2 Tipos de Auditorías Ambientales.

Existen tantos tipos de auditorías como situaciones ambientales de las empresas

A continuación resumimos las principales, agrupadas según distintos criterios:

a) Según su Alcance.

- **Auditoría Integrada.-** su objeto es toda la instalación, considerando todos los sectores y aspectos variables de esta. Se trata de una auditoría general, es decir, de un análisis global de la situación ambiental de una empresa en funcionamiento.

- **Auditoría Sectorial.-** se realiza por sectores o aspectos concretos de la instalación. Son casos puntuales. Se trata de un diagnóstico parcial sobre un único aspecto de la actividad de la empresa.

b) Según el Entorno Ambiental Auditado.

- **Auditoría Exterior.-** Su objeto es el estudio de los impactos que la actividad auditada provoca en el entorno de la instalación.
- **Auditoría Interior.-** su objeto es el estudio del espacio interior donde se desarrolla la actividad, es decir, el medio ambiente laboral.
- **Auditoría Mixta.-** es un diagnóstico ambiental completo, al estudiar tanto el entorno interior como el exterior.

c) Según su Periodicidad.

- **Auditoría Permanente.-** si la gestión y los procesos de la actividad están siendo evaluados de forma continua en el tiempo. Suelen ser muy sectoriales.
- **Auditoría Cíclica o Periódica.-** auditorías desarrolladas a intervalos determinados de tiempo. Son revisiones periódicas de la situación ambiental de la actividad o de los sistemas de gestión ambiental de la empresa.
- **Auditoría Discontinua.-** auditorías efectuadas de manera intermitente, sin presentar una cadencia determinada.
- **Auditoría Única.-** la auditoría se realiza una sola vez con un objetivo muy específico.

d) Según sus Objetivos.

- **Auditoría de Conformidad.-** es el punto de partida de toda auditoría con un objetivo puramente defensivo por parte de la empresa: para comprobar que

funciona cumpliendo con toda la normativa vigente en materia de medio ambiente. En este tipo de auditoría el aspecto jurídico es el más importante.

- **Auditoría de Siniestros o Accidentes.-** esta auditoría se realiza como consecuencia de un accidente, y paralelamente al proceso judicial, penal o civil.

Su objetivo es puntual: buscar las causas del accidente, determinar responsabilidades y establecer las medidas correctoras para evitar accidentes similares.

- **Auditoría de Riesgos.-** desarrolladas para conocer y limitar los riesgos ambientales y como consecuencia, los posibles riesgos jurídicos y económicos de la empresa.
- **Auditoría de Fusión, de Absorción o de Adquisición.-** en el caso de una empresa que absorbe a otra susceptible de generar contaminación, la auditoría requerida por la primer empresa tiene como objetivo, conocer los riesgos que puede correr tras operación correspondiente.
- **Auditoría de Producto.-** su objetivo es puntual, y es comprobado los efectos sobre el medio ambiente de dicho producto (ecobalance).
- **Auditoría de Gestión Generalizada.-** su objetivo es conocer el impacto general que causa una empresa sobre el medio ambiente.
- **Auditoría de Evaluación del Sistema de Gestión Ambiental.-** estas auditorías son periódicas, realizándose para conocer la eficacia del sistema interno de gestión ambiental en la instalación, para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos ambientales marcados tras la auditoría anterior, para emitir las recomendaciones y medidas correctoras precisas en la vista de los resultados obtenidos y, si lo desea la empresa, para informar al público sobre su comportamiento ambiental.

1.9.3 Ventajas de la Auditoría Ambiental

Las auditorías ambientales tienen las siguientes ventajas:

- Facilitar la obtención de seguros especiales que cubren riesgos ambientales.
- Facilitar la obtención de licencias.
- Facilitar la obtención de subvenciones o ayudas.
- Facilitar la obtención de contratos públicos.
- Aplicar el conocimiento de directivos y empleados sobre la situación la política ambiental de la empresa, facilitando además el intercambio entre los distintos sectores de producción.
- Mejorar el rendimiento y la utilización de los recursos, aumentando el ahorro de la empresa.
- Disponer de una información ambiental que se utilizara en diversas ocasiones: para introducir cambios o modificaciones en la empresa, para la toma de decisiones o nuevas iniciativas, para realizar evaluaciones de impacto ambiental, para casos de emergencia, etc.

La auditoría ambiental aporta a la empresa una serie de beneficios, que varían de situación a situación, pero que la convierte en rentable, tales como:

- Ayuda a la conservación del Medio Ambiente y al cumplimiento de leyes, normas y reglamentos.
- Facilita la puesta en marcha por las empresas de sistemas internos de protección ambiental.
- Da transparencia a la gestión ambiental de la empresa.
- Facilita la comunicación externa e interna a todos los niveles.
- Amplia el conocimiento sobre el estado de salud ambiental de una empresa y sus instalaciones.
- Identifica deficiencias en los sistemas ambientales para minimizar los riesgos correspondientes.
- Proporciona ventaja frente a la competencia, tales como el prestigio y una buena imagen.

- Incentiva a la innovación tecnológica.
- Proporciona a la empresa una base de datos disponibles.

1.9.4 Alcance de la Auditoría Ambiental

La auditoría ambiental es un instrumento indispensable en la eco gestión empresarial; su carácter periódico hace que el medio ambiente forme parte de la política general y de la filosofía de la empresa, y por tanto, la gestión integral de la empresa.

El alcance de los objetivos de la auditoría deben fijarse claramente antes de su inicio. Se deben cumplir con la reglamentación y normativa ambiental vigentes, tanto a nivel local como a nivel nacional, para conseguir preservar todo el patrimonio natural.

La auditoría no debe ser solamente un estudio estático o una actitud de defensa de la empresa, sino que debe considerarse como un instrumento de gestión, que adaptara el funcionamiento interno de la empresa, su estructura y su producción respecto del medio ambiente, dará la imagen que desee ofrecer al público y estará dentro de la legalidad vigente.

La auditoría se convierte por tanto en un elemento importante dentro de un amplio programa para conocer primero el balance ecológico de la empresa, y después actuar en consecuencia.

No debe ser considerada como una obligación y una forma de evitar sanciones, multas o retirada de licencias. Debe tener otras finalidades y otros alcances, y por tanto sentido más amplio, pues una correcta gestión ambiental beneficia al medio ambiente y a la empresa.

A pesar de todo ello, el alcance real de la Auditoría Ambiental vendrá dando en función de las necesidades de cada empresa:

La frecuencia será en función del riesgo que se produzca un impacto ambiental.

La investigación del proceso productivo variará conforme a la adaptación a los adelantos tecnológicos por parte de la empresa.

La difusión externa estará condicionada por el tipo de producto final, y la presión social estará en función de la sensibilidad de la población del entorno.

1.9.7 Instrumentos de la Auditoría Ambiental

Entre los instrumentos más importantes que se necesitan para desarrollar buena auditoría ambiental tenemos las siguientes:

- Entrevistas
- Cuestionarios
- Guiones de auditoría
- Análisis de procesos,
- Muestreos y análisis
- Documentación de trabajo

1.9.7.1 Entrevistas

La entrevista es indispensable en cualquier circunstancia y tipo de auditoría, sean cuales sean sus objetivos, pues es un método prioritario para obtener la información necesaria a través del diálogo y la comunicación con los trabajadores, técnicos y directivos. Por ello, el auditor debe reunir ciertas características para conseguir establecer una buena comunicación y realizar con éxito la entrevista.

A continuación se añade una serie de sugerencias para ejecutar correctamente una entrevista:

- Dedicar el tiempo que sea necesario para pensar, elaborar y organizar la entrevista.

- Iniciar la conversación creando antes un ambiente propicio y una relación buena y constructiva con el entrevistado.
- Definir los objetivos de la entrevista y los resultados buscados.
- Interrogar al entrevistado sobre sus tareas y responsabilidades.
- Recopilar toda la información y anotaciones resultantes de la entrevista en un documento de trabajo, donde se recogerán además otras informaciones.

1.9.7.2 Cuestionarios

Los cuestionarios de información o check-list son instrumentos indispensables para la gestión del equipo auditor. De su elaboración correcta y de su tratamiento analítico adecuado dependerá la calidad de la auditoría, y por tanto su credibilidad. Por ello, deben ser preparados metódicamente, para obtener después la información y los datos necesarios, cumpliendo los objetivos definidos al inicio de auditoría.

Las preguntas se plantearán de forma positiva y afirmativa. Las respuestas, concisas, serán por lo general SI o NO. Si existe algún comentario a realizar o una contestación intermedia más extensa, auditor lo anotará en su borrador de trabajo.

De esta manera, el cuestionario permite efectuar un diagnóstico preciso y fiable, indispensable para elaborar el informe auditor - redactar las conclusiones y recomendaciones.

Existen dos tipos de cuestionarios o check-list, que se aplicarán según sea el momento de la auditoría en que el equipo auditor tenga necesidad de hacer uso de ellos, y serán en función del tiempo, contenido y de sus objetivos.

1.9.7.3 Cuestionario de Información Previa

El cuestionario previo a la primera visita a la planta o instalación, y que por tanto se realiza antes del inicio de la auditoría propiamente dicha, es lo que se conoce como check-list o cuestionario de información previa.

La información obtenida será utilizada por el auditor para poder planificar la auditoría y definir su alcance y objetivos.

1.9.7.3.1 Recopilación de Información General Sobre la Sociedad y la Instalación.

El equipo auditor debe reunir toda la información que permita caracterizar a la sociedad y conocer asimismo la estructura de producción de la planta o instalación:

- Documentación administrativa: Permisos, licencias y autorizaciones.
- Plano de la zona donde está asentada la instalación.
- Descripción de los procesos. Identificación de emisiones, residuos, efluentes y olores.
- Gestión de los residuos.
- Materias primas. Estudio de las entradas y salidas.
- Política ambiental de la sociedad.
- Costos y gastos ambientales.
- Organigrama. Áreas de responsabilidad.
- Último informe anual de la empresa o sociedad.
- Revisión de auditorías anteriores.
- Cualquier otra información que se considere interesante.

1.9.7.3.2 Sistemas y Procedimientos de Gestión Interna Ambiental

Son documentos escritos, cuyo contenido servirá para conocer los sistemas de gestión ambiental en el seno de la sociedad.

Estos documentos son:

- Política ambiental de la sociedad.
- Programa ambiental de la sociedad.
- Programa de la auditoría.
- Descripción de los objetivos, alcance, finalidad y aplicación la auditoría
- Informe interno de los resultados de las auditorías anteriores.
- Situación externa propuesta
- Deficiencias o infracciones cometidas durante los últimos cinco años.
- Resumen de todas las acciones civiles realizadas en la instalación
- Exposición cronológica de la información sobre la instalación.
- Fecha y frecuencia de las auditorías precedentes
- Copias de sus informes auditores.
- Relaciones internas y externas anteriores, etc.

1.9.7.4 Cuestionario Posterior a la Visita

Es el cuestionario que se realiza tras la visita general a la instalación durante el desarrollo y ejecución de la auditoría, con el objeto de conocer toda la información del funcionamiento y control interno de la instalación.

Las conclusiones y resultados del cuestionario son muy importantes en la redacción del informe final, y por eso su contenido e importancia son de mayor volumen que el del cuestionario previo a la visita.

Este cuestionario en forma general tendrá preguntas acerca de:

1.9.7.4.1 Información General de la Empresa.

- Plan de gestión ambiental.
- Plan de emergencia en caso de accidentes.
- Plan de mantenimiento de la planta.
- Sistema de seguridad, higiene y protección en el trabajo.

- Sistema de formación e información del trabajador.
- Informes, permisos y autorizaciones administrativas.
- Contratos por escrito y actualizados.
- Sistema de tratamiento y depuración.
- Calibración de todos los sistemas de medición y control.
- Base de datos e información de control de resultados.

1.9.7.4.2 Materias Primas y Almacenamiento.

- Materias primas consumidas: combustibles, energía, agua.
- Productos y control de almacenamiento.
- Registro del abastecimiento.
- Utilización de sustancias peligrosas.
- Manejo de productos y su composición.
- Características de cada materia prima.
- Sustancias peligrosas.
- Autorizaciones y permisos de abastecimiento.
- Medidas de seguridad y riesgos.
- Documentación sobre una gestión correcta de materias primas.

1.9.7.4.3 Residuos en General

- Productos fabricados: tipos de residuos que generan.
- Selección y almacenamiento.
- Conocimiento del personal sobre los residuos.
- Medidas necesarias para su manipulación.
- Documentación sobre los métodos de análisis de residuos y los límites permitidos para evacuarlos.
- Tipo de tratamiento, eliminación, transporte, etc.
- Cantidades de residuos almacenados.
- Envases adecuados para evitar rugas y accidentes.
- Registros de las operaciones de salida y entrada de residuos.
- Producción de residuos peligrosos.

- Métodos de caracterización.
- Estudio sobre las cantidades producidas.
- Cumplimiento de las normas técnicas de almacenamiento envasado de residuos peligrosos.
- Tiempo de almacenamiento.
- Registro de productor de residuos peligrosos.
- Conocimiento del personal sobre los riesgos de estos residuos
- Localización y señalización.
- Sistema de emergencia en caso de fugas o averías.
- Envasado y etiquetado adecuado.

1.9.7.4.4 Emisiones

- Conocimiento de la composición y la opacidad de los efluentes que se emiten al aire.
- Productos emitidos.
- Documentación para la correcta gestión de estas emisiones.
- Tratamientos de estos efluentes antes de su emisión al aire.
- Métodos de análisis de estas emisiones y los límites máximos permitidos.
- Cantidad de gases, vapores y residuos emitidos.
- Efectos producidos al ecosistema.

1.9.7.4.5 Efluentes y Vertidos

- Conocimiento de la composición de todos los efluentes líquidos que se producen en la instalación.
- Tipo y cantidad de efluentes líquidos.
- Productos que contienen los efluentes.
- Sistema de tratamiento antes de su vertido.
- Correcta gestión de estos efluentes.
- Procesos de depuración y eliminación.
- Tipos de receptor sobre el cual se producen los vertidos.



- Características físicas, químicas y biológicas.
- Daños y efectos de estos vertidos.

1.9.7.4.6 Gestión-Ambiental

- Registros, documentación e informes.
- Aplicación de un plan auditorías ambientales.
- Curriculum del personal del departamento de medio ambiente.
- Plan sobre la reducción de residuos.
- Actualización para la transformación, modificación, estabilización o inertización de productos peligrosos y el desarrollo de productos ambientales.
- Formación del personal en técnicas y métodos ambientales
- Implantación de un sistema de gestión ambiental.

1.9.8 Metodología de la Auditoría Ambiental

Las etapas necesarias para realizar una auditoría ambiental son diversas, y pueden variar en función de varios factores como pueden ser, entre otros, el tipo de auditoría, los objetivos que se persigan o la situación de la empresa que se va a auditar.

1.9.8.1 Fase I: Planeación

En esta fase se forman las relaciones entre auditores y la entidad, para fijar alcance y objetivos. Donde se realiza un esquema de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de Auditoría que se llevará a efecto.

1.9.8.2 Investigación Preliminar de la Auditoría Ambiental

Definida la dirección y los factores a auditar, la secuencia lógica para su desarrollo requiere de un "reconocimiento" o investigación preliminar para

determinar la situación administrativa de la organización. En esta fase se establece la situación administrativa de la Florícola, se revisará los aspectos legales, información de campo y los documentos relacionados con los factores predeterminados; aquí se pueden reformular los objetivos, estrategias, y acciones a seguir, es necesario tener en cuenta los siguientes factores:

- La necesidad específica de la florícola en cuanto al no cumplimiento de los objetivos planteados.
- Los cambios administrativos que deben darse para alcanzar los objetivos.
- Recopilada la información preliminar se procederá a seleccionar lo necesario para instrumentar la auditoría, la cual incluye:
 - Propuesta Técnica
 - La naturaleza
 - Alcance
 - Antecedentes
 - Objetivos de la auditoría a aplicarse en la florícola.

Programa de trabajo: Acoge el trabajo a desarrollarse durante la auditoría ambiental a realizarse en la florícola.

1.9.8.3 Diagnóstico Preliminar

Dentro de esta fase se precisará claramente los fines que se van a alcanzar, los factores que se van a examinar, las técnicas a emplear y la programación que va a orientar el curso de acción de la Auditoría.

El auditor está obligado a prever la realización de los siguientes pasos:

- Enriquecer la documentación de antecedentes y justificaciones de la Auditoría.
- Afinar el objetivo general.
- Definir objetivos tentativos por área.
- Complementar la estrategia global.
- Ajustar y concretar el proyecto de Auditoría.

- Determinar las acciones a seguir.
- Proponer mecanismos de seguimiento.

Asignación de la Responsabilidad.-La designación como responsable puede fracasar en el titular dentro del Control Interno, partiendo de la base que tenga los conocimientos y experiencia necesaria en la realización de auditorías administrativas, también puede optar por la contratación de servicios externos especializados en la materia.

Capacitación.- El profesional debe estar completamente preparado para capacitar a la persona o equipo designado, no solo en lo que respecta al manejo de los medios de investigación que se empleará para recopilar la información, sino en todo el proceso para preparar la aplicación e instrumentación de la Auditoría.

Actitud.- La labor de investigación tiene que llevarse a cabo sin prejuicios y maquillajes influenciadas por el auditor.

Los auditores deben tener una conducta amable y discreta, con un fin de tener buenos resultados, lo que facilitará su trabajo y estimularía la participación activa del personal de la organización, con el propósito de escaparse falsas esperanzas.

1.9.9 Fase II: Instrumentación para la elaboración de los papeles de trabajo

Dentro de esta se aplican las técnicas de recolección, así como la supervisión necesaria para mantener una coordinación efectiva.

1.9.9.1 Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son documentos preparados por el auditor, donde se acumula la evidencia recogida durante el proceso de trabajo dentro de esta debe contener la planificación programas de trabajo, los procedimientos de revisión empleados, los resultados obtenidos y las conclusiones arribadas

1.9.9.1.1 Objetivos de los papeles de trabajo:

- Salvaguardar los procedimientos aplicados y de la evidencia recogida.
- Permiten la realización del trabajo den forma ordenada y sistemática facilitando la delegación y supervisión de tareas
- Sirven para la base de realización de trabajos futuros.

1.9.9.1.2 Propiedad

- Los papales de trabajo es propiedad del auditor
- Los petes son perfilados, trazados por el auditor

1.9.9.2 Conservación de los papeles de trabajo

- La información que se obtuvo al realizar una auditoria u cualquier otro tipo de trabajo se debe mantener archivado mínimo siete años, de acuerdo a lo establecido por las normas profesionales.

1.9.9.3 Estructura General de los Papeles de Trabajo

El formato y el contenido de los papeles de trabajo es un asunto relativo al juicio profesional del auditor no hay sentencias disponibles que indiquen lo que se debe incluir en ellos sin embargo es importante que tenga suficiente evidencia del trabajo realizado para sustentar las conclusiones alcanzadas, la efectividad de los papeles de trabajo depende de la calidad mas no de la cantidad.

1.9.9.4 Archivo de los Papeles de Trabajo

1.9.9.4.1 Archivo Planificación

Según las norma de auditoría generalmente aceptada del trabajo de campo requiere de una planificación ordenada. La auditoría se debe planificar de forma

adecuada y los ayudantes, si es que se tienen se deben supervisar en forma correcta.

Existen tres razones por las cuales el auditor planea adecuadamente sus compromisos: permitir que el auditor obtenga las evidencias suficientes y competentes para las circunstancias, ayudar a mantener los costos a un nivel razonable y por último evitar malos entendidos con el cliente.

- a) Plan previo
- b) Obtención de antecedentes del cliente
- c) Obtener información sobre las obligaciones legales del cliente
- d) Realización de procedimientos analíticos preliminares
- e) Evaluación de la importancia y el riesgo
- f) Conocimiento de la estructura del control interno
- g) Evaluación del riesgo de control

1.9.9.4.2 Archivo Permanente

Para los investigadores en este archivo Facilita a los auditores información básica sobre clientes, para comprender con mayor facilidad su sistema y están en condiciones de hacer referencia a documentos relevantes, año tras año.

Es conveniente que incluya:

- a) Escritura de sociedad y estatuto
- b) Acuerdos del consejo importantes
- c) Detalle de las escrituras de titularidad
- d) Direcciones de la sede social, fábricas, filiales, etc.
- e) Fax, teléfono, etc.
- f) Copia organigrama de la empresa
- g) Explicación de los procedimientos contables de la escritura y formularios que utiliza

- h) Dónde están los registros contables y persona responsable de los mismos
- i) Nombre y apellidos de las personas autorizadas para aprobar pagos, etc.
- j) Firma con autoridad en los bancos
- k) Cuestionario de control interno pasado a la empresa
- l) Deficiencias encontradas.

1.9.9.4.3 Archivo Corriente

Para los postulantes el archivo corriente es importante porque respalda la opinión del auditor, incluye la documentación sobre la evaluación del sistema de control interno de la entidad, los procedimientos de auditoría realizados y las evidencias que se han obtenido durante la fase de planeación y ejecución del trabajo de campo.

Este archivo contendrá las diferentes cédulas que elabore el auditor, en base a los estados financieros a la fecha del período objeto de examen realizado.

El formato y el contenido de los Papeles de Trabajo es un asunto relativo al juicio profesional del Auditor; no hay sentencias disponibles que indiquen lo que se debe incluir en ellos, sin embargo, es esencial que contengan suficiente evidencia del trabajo realizado para sustentar las conclusiones alcanzadas. La efectividad de los Papeles de Trabajo depende de la calidad.

1.9.9.5 Evidencia en la auditoría

- Para los investigadores son hallazgos durante el ejercicio de la auditoría.
- La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

Física.- Se obtiene mediante inspecciones u observaciones directas de las actividades, bienes o sucesos y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.

Documental.- Se obtiene por medio del análisis de documentos y está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, recibos y toda clase de comunicación producto del trabajo.

Testimonial.- Se consigue de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.

Analítica.- Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregaciones de la información por áreas, apartados o componentes.

- Para que la evidencia sea útil y válida debe ser: suficiente, competente, relevante y pertinente.

1.9.9.6 Riesgos de Auditoría

1.9.9.6.1 Riesgo Inherente

El riesgo inherente es la tendencia de un área de Tecnología de Información a cometer un error que podría ser material, en forma individual o en combinación con otros, para la mayoría de las áreas de auditoría de es normalmente alto dado que, por lo general, el posible efecto de los errores se extiende a varios sistemas de negocios y a un gran número de usuarios.

1.9.9.6.2 Riesgo De Control

Es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.

1.9.9.6.3 Prueba Analítica

Las pruebas analíticas consisten en verificar la procedencia de ciertos registros con base a la evidencia reflejada en los documentos que nos brinden la

información necesaria para emitir nuestra opinión como auditores en un proceso de auditoría determinado.

1.9.10 Fase III: Examen

Consiste en dividir o separar sus elementos componentes para conocer la naturaleza, las características y el origen de su comportamiento.

1.9.10.1 Propósito de la auditoría

El primer propósito es la verificación de la situación técnica y ambiental de la empresa, a partir de la información recopilada, de documentos, de entrevistas, de cuestionarios, de controles técnicos, de la normativa y de la reglamentación existente.

El segundo propósito es el análisis y la discusión crítica de resultados en función de los objetivos planteados en un principio, para completar así las informaciones recopiladas.

1.9.10.2 Procedimientos.

El examen provee de una clasificación e interpretación de hechos, diagnóstico de problemas, así como de los elementos para evaluar y racionalizar los efectos de un cambio.

El procedimiento del examen consta de los siguientes pasos:

- Conocer el hecho que se analiza
- Describir ese hecho
- Descomponerlo para percibir todo los aspectos y detalles
- Revisarlo críticamente para comprender mejor cada elemento
- Ordenar cada elemento de acuerdo con el criterio de clasificación

- Definir las relaciones que operan entre cada elemento
- Identificar y explicar su comportamiento con el fin de entender las causas que lo originaron.

1.9.10.3 Técnicas Utilizadas en la Auditoría Ambiental.

Son muchas las técnicas que se van a utilizar para llevar buen término la auditoría; se elegirán unas u otras básicamente en función del tipo de auditoría. A continuación esbozamos a grandes rasgos las técnicas y cualidades de éstas, sabiendo que la última decisión en cuanto a su elección corresponde al auditor, que decidirá basándose en toda la información recogida durante la etapa de la auditoría previa.

La comunicación y el diálogo son técnicas a utilizar por el auditor para conseguir la cooperación adecuada por parte de directivos, técnicos y trabajadores, y para obtener con facilidad la información que permita conocer la situación ambiental de la empresa. Esta comunicación está basada en una serie de cualidades humanas que debe tener el auditor; debe ser adecuado y amable, debe saber escuchar y dialogar y, por supuesto, debe conocer la metodología de la auditoría y las características técnicas generales de la empresa a auditar.

Para conseguir más información acerca del funcionamiento de la empresa, se pueden hacer controles técnicos, que serán más rigurosos cuantos mayores sean los riesgos o deficiencias de la empresa. Estos controles son variados, y existen muchos métodos para llevarlo a cabo:

- Cuestionarios, test y encuestas.
- Observación por parte del auditor.
- Inspecciones y visitas técnicas.
- Análisis de muestras (de emisiones, de vertidos o de residuos sólidos)
- Test de verificación, etc.

Además de los controles técnicos y de la obtención de información, gracias a una buena comunicación entre todos, también es importante para el desarrollo de la auditoría que el trabajo del equipo auditor esté perfectamente estructurado. Por ello, cada auditor debe tener sus propias notas de trabajo, documento que sin tener un formato específico deberá detallar todas las observaciones y pruebas numeradas, fechadas y firmadas.

De esta manera, todas las conclusiones de la auditoría tienen un buen soporte gracias al carácter detallado de este documento que además podrá utilizarse, una vez realizada durante el segmento, e incluso como base de datos.

1.9.10.4 Fase IV: Informe

Al finalizar el examen de la organización. Es necesario presentar un informe en el cual se consignent los resultados de la auditoría, identificando claramente el área, sistema, programa, la duración, alcance, recursos y métodos empleados.

Es importante que tanto los hallazgos como las recomendaciones estén sustentados por evidencia competente y relevante debidamente documentada en los papeles de trabajo del auditor.

Los resultados, las conclusiones y las recomendaciones que de ellos se desprenden, deben reunir atributos como:

- Objetividad.- Visión imparcial de los hechos
- Oportunidad.- Disponibilidad en tiempo y lugar de la información
- Claridad.- Fácil comprensión del contenido
- Utilidad.- Provecho que puede obtenerse de la información
- Calidad.- Apego a las normas de la calidad y elementos del sistema de calidad en materia de servicios.
- Lógica.- Secuencia acorde con el objeto y prioridades establecidas.

1.9.10.4.1 Lineamientos Generales Para su Preparación

1. No perder de vista el objeto de la auditoría cuando se llegue a las conclusiones y recomendaciones finales.
2. Ponderar las soluciones que se propongan para hacerlas prácticas y viables
3. Explorar diferentes alternativas para inferir las causas y efectos inherentes a los hallazgos.
4. Homogenizar la integración y presentación de los resultados, para que exista coherencia entre hallazgos y los criterios.
5. Aprovechar todo el apoyo posible para fundamentar sólidamente los resultados.
6. Ofrecer a los niveles de detección los elementos idóneos para una toma de decisiones objetiva y consistente.
7. Sentar las bases para la constitución de un mecanismo de información permanente
8. Establecer la forma y contenido que deberán observar los reportes y seguimiento de las acciones.
9. Tomar en cuenta los resultados de auditorías realizadas con anterioridad, para evaluar el tratamiento y cursos de acción tomados en la obtención de los resultados.

1.9.10.4.2 Tipos de Informes

- Informe General
- Informe Ejecutivo
- Informe de Aspectos Relevantes

1.9.10.4.3 Requisitos y cualidades del informe de auditoría

En la preparación y presentación del Informe de Auditoría, se deben considerar los elementos y características que faciliten a los usuarios su comprensión y promuevan la efectiva aplicación de las acciones correctivas.

A continuación se describen las cualidades se describe los requisitos que debe tener un informe.

- Concisión
- Precisión y Razonabilidad
- Respaldo Adecuado
- Objetividad
- Oportunidad.

1.9.10.4.4 Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones en la Auditoría

Comentarios.

Para los investigadores es la descripción de los hallazgos o aspectos notables encontrados en la ejecución de la auditoría, se deben exponer en forma lógica y clara y que constituyen la base para una o más conclusiones y recomendaciones.

Conclusiones

Para los postulantes son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad. Su formulación se basa en realidades de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva positiva e independiente sobre lo auditado.

Recomendaciones

Para los tesisistas las recomendaciones son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad auditada, mejorar las operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor, efectividad y eficacia, en el cumplimiento de sus metas y objetivos.

1.9.10.4.5 Tipos de Opiniones

Contraloría General del Estado, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, agosto 2001, da a conocer los tipos de dictámenes fruto del trabajo efectuado por un auditor; éstos pueden ser de diferentes clases, se detalla los siguientes:

Opinión sin Salvedades

Todo informe de Auditoría ambiental cuyo dictamen y opinión profesional sea sin salvedades o sin restricciones expresará: que las actividades de la empresa están acorde a la normativa ambiental vigente ya que la información se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación ambiental, los resultados de las operaciones

Opinión con Salvedades

Son muy importantes como para requerir una opinión adversa (negación) o debe expresarse cuando el auditor concluye que no puede expresar una opinión estándar o limpia.

Opinión Negativa

Expresa que la gestión y actividades de la empresa no está en conformidad con las normativas ambiental vigentes en Ecuador.

Abstención de Opinión

Una abstención de opinión es aquella en que el auditor no expresa su opinión sobre la gestión ambiental de la empresa. Si el auditor no ha obtenido evidencia suficiente y pertinente para formular una opinión, es necesaria la abstención de opinión.

1.9.10.4.6 Carta a Gerencia

La carta a gerencia tiene especial importancia porque en ella ha de resumirse la Auditoría realizada. Se destina exclusivamente al responsable máximo de la empresa, o a la persona concreta que encargo o contrato la Auditoría.

La carta de introducción poseerá los siguientes atributos:

- Tendrá como máximo cuatro folios.
- Incluirá fecha, naturaleza, objetivos y alcance.
- Cuantificará la importancia de las áreas analizadas.
- Proporcionará una conclusión general, concretando las áreas de gran debilidad.
- Presentará las debilidades en orden de importancia y gravedad.
- En la carta de Introducción no se escribirán nunca recomendaciones.

1.9.10.4.7 Presentación del Informe

Una vez que el informe ha quedado debidamente estructurado, el responsable de la auditoría convocará al grupo auditor para efectuar una revisión de su contenido en caso de detectar algún aspecto susceptible de enriquecer o clasificar. Cuando ya se cuente con el informe final, se procederá a su entrega y presentación a:

- Titular de la organización
- Órgano de gobierno

- Niveles directivos
- Dependencia globalizadora

1.9.10.5 Fase V Seguimiento de la auditoria

La responsabilidad de seguimiento debe ser definida en el escrito o manual que fija la autoridad al grupo de Auditoría interna. Las actividades del seguimiento deberán ser incluidas en el plan de trabajo del grupo de Auditoría interna.

Se habrán de diseñar programas específicos de seguimiento a fin de asegurar la cobertura de todo el proceso. La administración es responsable de tomar las acciones correctivas sobre hallazgos u observaciones de auditoría reportadas.

1.10 La Norma ISO 19011: 2002 de Auditoria de los Sistemas de Gestión Ambiental y Calidad

ISO 19011:2002. Directrices para la auditoria de los Sistemas de gestión de la Calidad y Medio Ambiente es el nombre que recibe la nueva norma de auditoría conjunta de sistemas de gestión de acuerdo con los modelos ISO 9001 de calidad e ISO 14001 de medio ambiente.

Esta norma reemplaza a las seis normas correspondientes a las series ISO 9000 (Sistemas de Calidad) e ISO 14000 (Sistemas de Gestión Ambiental) que son las siguientes:

- ISO 10011-1: 1990. Reglas generales para la auditoria de los sistemas de la calidad. Parte 1: Auditoría.
- ISO 10012-2: 1991. Reglas generales para la auditoría de los sistemas de la calidad. Parte 2: Criterios para la calificación de los auditores de los sistemas de la calidad.

- ISO 10011-3: 1991. Reglas generales para la auditoría de los sistemas de la calidad. Parte 3: Gestión de los programas de auditoría.
- ISO 14010: 1996. Reglas generales para la auditoria de sistemas de gestión ambiental: Principios generales.
- ISO 14011: 1996. Reglas generales para la auditoria de sistemas de gestión ambiental. Procedimientos. Auditoria de sistemas de gestión ambiental.
- ISO 14012: 1996. Reglas generales para la auditoria de sistemas de gestión ambiental. Criterios para la calificación de auditores de sistemas de gestión ambiental.

La nueva norma ISO 19011 ayuda a los usuarios a optimizar sus sistemas de gestión y facilita la integración de la gestión de la calidad y del medio ambiente. Además, una única auditoria aplicada a los dos sistemas de gestión permite una importante reducción de costos y la disminución de las interrupciones en los trabajos objeto de auditoría.

La ISO 19011 proporciona directrices sobre los fundamentos de la auditoría, la gestión de los programas de auditoría, la realización de las auditorías de los sistemas de la calidad y de gestión ambiental, así como la calificación para los auditores de los sistemas de gestión de la calidad y de gestión ambiental.

La norma ISO 19011 introduce, entre otros aspectos, un nuevo concepto de calificaciones para los auditores. Así, reconoce que la competencia del equipo auditor y/o de los auditores individuales deberá variar según la naturaleza, ámbito y complejidad de la auditoría, y que por ello no es posible establecer criterios uniformes de competencia que sirvan para todos los casos.

En este sentido, la ISO 19011 aporta un marco de trabajo que permite a las organizaciones establecer sus propios requisitos de competencia y procesos de evaluación de auditores.

Otro aspecto novedoso es la terminología. La norma ISO 19011 redefine términos tan tradicionales para los auditores como el de hallazgo. Así viene a significar el término hallazgo como el resultado de la evaluación de las evidencias que se hayan recogido en el proceso de auditoría, lo cual engloba bajo un mismo paraguas otros términos tales como "observación", "no conformidad" u "oportunidades de mejora".

Está prevista para aplicarla a una amplia gama de usuarios potenciales incluyendo auditores, organizaciones que estén implementando sistemas de gestión de la calidad y/o ambiental, organizaciones que necesitan realizar auditorías de sistemas de gestión de la calidad y/o ambiental por razones contractuales, y organizaciones involucradas en la certificación o formación de auditores, certificación/registro de sistemas de gestión, acreditación o normalización en el área de la evaluación de la conformidad.

CAPÍTULO II

2. Breve Caracterización de la Empresa

La Florícola Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda., desarrolla sus actividades en la finca “Santa Mónica” desde hace más de dos décadas, con un espacio de 13 hectáreas en producción con una infraestructura moderna con bloques de invernaderos metálicos.

Gracias a la experiencia obtenida en estos años, se ha hecho acreedora del prestigio internacional; siendo reconocida por su responsabilidad social, ambiental, eficiencia técnica, administrativa, y capacidad profesional.

Sus flores son conocidas y destacadas por su calidad, captando la preferencia de los clientes por la responsabilidad demostrada en los embarques y los compromisos adquiridos.

La responsabilidad con la sociedad involucra principalmente el respeto por el trabajador, en su entorno laboral, comprende además el adecuado manejo del medio ambiente, cuidando cada detalle posible para compensar lo que ofrece la generosa tierra.

Flores Santa Mónica es una empresa productora, que según Escritura Pública tiene la figura de Responsabilidad Limitada denominada FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA LTDA., que se rige por las leyes ecuatorianas y a sus respectivos estatutos.

2.1 Diseño Metodológico

2.1.1 Tipo de Investigación

Como grupo de investigadores hemos decidido utilizar la investigación descriptiva, por el motivo que esta permite describir las características fundamentales del problema de estudio, ayudando al proceso de recopilación de la información necesaria ya que esta permite la solución del problema del proceso de la gestión ambiental en la florícola Flores Santa Mónica Ñanta CIA. Ltda., para consecutivamente emitir un informe con conclusiones y recomendaciones a la entidad que le permita un mejor desenvolvimiento de la misma.

En el presente proyecto se utiliza como metodología hacia la investigación el diseño no experimental que permitirá observar el problema en un lugar determinado para posteriormente proponer soluciones sin manipular las variables; es decir, esta metodología ayudará a recopilar, analizar e interpretar la información que será útil en el desarrollo de la investigación, limitándose únicamente a la observación de la situación en la que se encuentra la eficacia y eficiencia de la florícola Flores Santa Mónica Ñanta CIA. Ltda.

El Método no Experimental contribuirá a ver con claridad la Gestión ambiental que tiene la florícola facilitando los resultados en su contexto. El presente Proyecto consiste en la aplicación de una auditoría ambiental con el propósito de detectar falencias e imponer soluciones a fin de satisfacer las necesidades que tiene la compañía Flores Santa Mónica Ñanta cía. Ltda. Ubicada en la parroquia de Alaquez, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi.

2.2 Métodos y Técnicas

Método inductivo.- Este método permitió conocer los principales problemas que existe en la Florícola Santa Mónica y establecer los efectos que produce el no aplicar una auditoría ambiental dentro de la empresa.

Método deductivo.- Se recurrió a este método para diseñar el marco teórico de la tesis, con el fin de identificar los principales hechos e ir narrándolos, además ayudo a presentar alternativas o mejoras en la gestión ambiental dentro de la florícola.

Analítico.- Este método de investigación se utilizó en el capítulo dos, el cual nos permitió obtener información relevante y real del objeto de estudio, ayudando a comprender mejor a la florícola con el fin de establecer teorías del por qué se presenta el problema en la institución.

Sintético.- El método sintético se utilizó para realizar el capítulo tres, mediante un estudio del problema planteado, también este método ayudo a crear soluciones a la problemática ambiental de la institución.

2.2.1 Técnicas de Investigación

Una vez obtenida la información, se procede a presentar los datos obtenidos en forma estadística, para consecutivamente realizar un respectivo análisis e interpretación.

Para efectuar esto se utilizó diagramas de pastel mismos que están representados en forma gráfica, a la vez que está permitirá organizar y clasificar los indicadores cuantitativos obtenidos en las encuestas.

2.2.1.1 Entrevista

En la presente investigación se utilizó la entrevista ya que se obtendrá información del manejo ambiental, la misma se efectuó al gerente de la institución.

2.2.1.2 Encuesta

En la presente investigación se utilizara la encuesta ya que permitirá recopilar información del personal administrativo y de ventas con el fin de conocer el grado de responsabilidad ambiental que tiene la con respecto a problemas ambientales

2.2.1.3 Observación

Este método ayudara al desarrollo del trabajo investigativo en lo que respecta a la obtención de información directa del objeto de estudio.

2.2.1.4 Representaciones Gráficas

Los datos fueron representados gráficamente utilizando el programa Excel, mediante gráficos de pastel, mismo que dieron a conocer la situación actual que vive la Florícola Santa Mónica en lo que respecta al Cumplimiento y Gestión Ambiental.

Para la propuesta investigativa la población está compuesta de la siguiente manera.

Cuadro No. 1 POBLACIÓN Y MUESTRA

ITEM	INVOLUCRADOS	POBLACIÓN
1	Gerente	1
2	Jefe departamental	3
3	Personal Administrativo	8
4	Jefes de secciones	4
5	Empleados	91
	Total	107

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

2.3 DIAGNOSTICO MACROAMBIENTE

2.3.1. Factor Económico

En el ámbito de las industrias de producción agropecuaria, es primordial que se analicen aspectos de orden económico, en vista de que esos afectan a las exportaciones, como el producto interno bruto, inflación, tasas de interés, e impuestos.

2.3.2. Producto Interno Bruto

Es de conocimiento que el movimiento del nivel del Producto Interno Bruto (PIB), permite saber el grado de desarrollo de las empresas y a su vez conocer las oportunidades de mejoras económicas, y por ende optimizar la situación financiera.

El PIB de Ecuador creció 7.78% en el 2011 ubicándose en 77831.60 millones de dólares, frente a una expansión de 3.58% en el año 2010; mientras que en el 2012 creció en un 5,01%.

Este crecimiento lo consideramos como positivo para las aspiraciones de desarrollo de la Compañía Flores Santa Mónica, puesto que vemos que en los últimos años la producción nacional ha venido en auge siendo esto un buen indicador de crecimiento económico del territorio donde se desenvuelve la empresa, representando esto como una oportunidad.

2.3.3. Balanza Comercial

“Es la diferencia que registra sólo las transacciones de bienes de un país con el resto del mundo durante un período determinado”. Cuando el valor de las importaciones excede el valor de las exportaciones, se dice que la balanza comercial está en déficit. Cuando la situación es a la inversa, se dice que la balanza comercial tiene superávit.

Tabla No. 1 BALANZA COMERCIAL
BALANZA COMERCIAL

(en millones de dólares)		
Balanza Comercial año 2007	Balanza Comercial año 2008	VARIACIÓN
US\$1.138'000.000	US\$1.373'000.000	+ US\$235'000.000
Superavit	Superavit	

FUENTE: www.bce.fin.ec

ELABORADO POR: Los investigadores

Este factor tiene mucho que ver con FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA. LTDA., ya que casi su comercialización se realiza en el exterior, lo que ocasionado variabilidad a la baja de la Balanza Comercial por la inseguridad jurídica en el país.

2.3.4. Inflación

Se considera al aumento constante y continuado del nivel general de precios a través del paso del tiempo, se mide estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana.

La tasa de inflación anual durante estos dos últimos años ha sufrido variaciones, ya que durante el año 2011, el porcentaje de enero fue mayor con el que terminó en diciembre, y este de igual forma fue diferente en los demás meses, es por ello que hemos tomado un porcentaje en promedio de todos los meses que asciende a 5,11% sin embargo y a pesar de los cambios que ha venido sufriendo la economía del país la inflación anual de Ecuador en el año 2012 promedio en el último semestre fue del 5.19%, porcentaje superior al registrado en el año 2011, situación que afectó al consumidor para la comercialización de bienes y servicios.

Podemos darnos cuenta que los rasgos de variaciones de la inflación en los dos últimos años es mínima, esto para la empresa Santa Mónica, representa una

amenaza, puesto que al existir un incremento de los precios generales, por un lado los productos de ellos incrementarían su precio y por ende el nivel de ingresos, pero también tenemos que ver que de igual forma tendrán que incrementar los sueldos, los gastos y costos de producción, así como al existir incremento de precios, pueda que el nivel de consumo se vea disminuido.

2.3.5. Tasas de Interés

Es el precio del dinero en el mercado financiero. El desempeño de estas tasas afecta a otras variables económicas como la inversión, el ahorro, el consumo y la demanda por dinero.

Existen dos tipos de tasas de interés la tasa pasiva o de captación, es la que pagan los intermediarios financieros a los oferentes de recursos por el dinero captado; la tasa activa o de colocación, es la que reciben los intermediarios financieros de las personas por los préstamos otorgados.

La tasa de interés activa, en los dos últimos años no ha presentado grandes variaciones, la máxima tasa en el 2011 fue de 8.37% y la mínima de 8.17%, misma que se conservó todo el 2012; esto para la Florícola Santa Mónica significa una oportunidad, ya que la tasa de interés para las necesidades de financiamiento no han cambiado y se prevé que no cambiarán en los siguientes años cercanos.

La tasa pasiva en el primer trimestre del año 2011 fue de 4.58% y luego bajo a 4.53%, conservándose así hasta finales del 2012; notamos que las alteraciones de esta tasa no ha sido significativa, siendo esto para la Florícola Santa Mónica como una oportunidad, ya que ésta se ha mantenido y esto hace bien para una estabilidad en la economía.

2.3.6. Factor Político y Legal

FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA. LTDA., es una empresa dedicada a la producción de flores cuyas políticas están relacionadas directamente con distintas

áreas jurídicas, tales como el Derecho Laboral, Social, Cooperativismo y Tributario.

A raíz del incremento del sector florícola en el país, los empresarios productores de flores decidieron fundar lo que hoy se conoce con el nombre de EXPOFLORES, dicho gremio acogió a más de 70 empresas floricultoras en los años 90 y actualmente acoge a un 90% del total de las floricultoras quienes han conseguido una significativa mejora en su producción.

Las primeras gestiones de la Asociación, se encaminan a obtener la aprobación de Estatutos por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería Acuacultura y Pesca, en la obtención de recursos en forma de créditos lo que convierte a esto en una fortaleza para la Compañía Flores Santa Mónica.

2.3.6.1. Ley Tributaria

El régimen tributario está regulado por los principios básicos de igualdad, proporcionalidad y generalidad. Las leyes y tributos, además de ser medios para la obtención de recursos presupuestarios, servirán como instrumento de política económica general, para estimular la inversión, la reinversión, el ahorro y su empleo para el desarrollo nacional, procurando una justa distribución de las rentas y de la riqueza entre todos los habitantes del país.

En este caso las florícolas pagan por predios un porcentaje que según el municipio tiene que ser cancelado anualmente por concepto de tierras; en el caso la florícola Santa Mónica realiza dicho pago en la Municipalidad de Latacunga, donde se encuentra la finca.

En vista que la Florícola Santa Mónica, realiza solo exportaciones el Impuesto al valor agregado (IVA) se lo realiza mediante la devolución del mismo.

2.4. INFLUENCIAS MICROECONÓMICAS

2.4.1 Clientes

En la mayoría de organizaciones el componente más importante a tomar en cuenta son los clientes, la compañía cuenta con una diversidad de rosas en variedades y colores, pero sobre todo los clientes aprecian las flores rojas como principal producto en un 65% de la población, seguido por las rosas mixtas con un 15% de la población; este factor es una oportunidad alta para la Empresa, ya que las flores rojas con un valor agregado de diferentes clases, es una de la variedades que más se cultiva en FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA. LTDA.

La Florícola tiene dos incrementos de ventas importantes durante el año en el país, que ha saber son el la temporada de San Valentín en el 14 de febrero y el Día de las Madres que es el segundo domingo de mayo, cabe destacar que la compañía también tiene clientes en el exterior por lo que la producción de flores nunca cesa ya que la florícola realiza un gran esfuerzo para abastecer al mercado internacional, ya que en otros países existen otros días festivos muy diferentes a los del Ecuador.

Tabla No. 1.2 CLIENTES EXTERNOS

CLIENTE	PAÍS
LUIS ARANCIBIA	Chile
FLORAL SPECIAL	Holanda
NATURAL FLOWERS	Estados Unidos
DEN TOOM	Holanda
TROPIFLRO	España
NATIVE	Estados Unidos

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

2.4.2. Proveedores

Los proveedores son personas o entidades que ofrecen bienes y servicios que son requeridos por la empresa para producir o brindar un servicio a los clientes.

La empresa no podría elaborar sus productos sin la ayuda de un proveedor el cual sea el encargado de dotar de todos los insumos, materiales y materia prima indirecta que ayude en la transformación del proceso productivo, tales como: agencias de carga, almacenes de productos agroquímicos, talleres artesanales de mecánica, electricistas, carpinteros, empresas proveedoras de papel, cajas plásticos, entre otros proveedores que si continuáramos mencionando haría muy extensa la lista; seguidamente se detalla los principales proveedores de Flores Santa Mónica.

Tabla No. 1.3 LISTA DE PROVEEDORES IMPORTANTES

NOMBRE	PRODUCTO
AMC	Suministros de seguridad industrial
AGROREPRAIN	Agroquímicos y perseverantes
AGROSISTEMAS	Materiales de riego
CAMOEQUIP	Suministros para fumigación
BREENTAG ECUADOR	Fertilizantes
DOGERSUM	Suministros de cómputo

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

2.4.3. Competencia

Generalmente todas las organizaciones tienen competidores. Hasta las empresas estatales de servicio público, que son monopolios protegidos, enfrentan la competencia de firmas que ofrecen productos y servicios similares en el medio.

En este caso Flores Santa Mónica no es la excepción ya que actualmente la industria de la floricultura está aumentando dentro del país y también en el exterior como es el caso del vecino país de Colombia que también se ha convertido en una gran competencia ya que se está posesionando dentro de mercados internacionales.

La competencia entre dos o más empresas que desarrollan la misma actividad permite a la compañía planear estrategias competitivas y eficaces, por lo que

Flores Santa Mónica debe averiguar todo lo posible de las empresas que directamente compiten con ella, evaluando y analizando los objetivos, precios y publicidad para conocer las ventajas y debilidades con respecto a la competencia; con el fin de determinar en qué se aventaja a algunas y en qué se encuentra rezagada con respecto a otras.

En el país y especialmente dentro del sector a la Compañía Flores Santa Mónica existen diversas empresas competidoras directas que ofrecen flores para el mercado nacional e internacional; entre ellas están:

- ROSECONNECTIONS.
- BELLAROSA.
- PRODUCNORTE.
- FLOR LINDA.

2.4.4 Precios

En la compañía flores Santa Mónica las ventas se la realizan bajo un cobro de “prepagos” que facilita la recuperación inmediata de dinero en las ventas. Lo que convierte a este como una fortaleza, cabe destacar que los precios ya están previamente establecidos y aprobados por el Gerente General (Sr. Carlos Xavier Vallejo), pero en la mayoría de veces no se toma en cuenta este cuadro, por lo que se llega a un acuerdo con el cliente para una mejor oferta, según el cliente o según su pedido, lo que hace más llamativa la comercialización con la florícola.

2.5 FODA

Cuadro No. 2 ANÁLISIS FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Infraestructura propia. ➤ La tecnología que utiliza la empresa es de última generación, misma que le permite ser competitiva. ➤ Proveedores de Confianza. ➤ Capacidad económica. ➤ Lugar estratégico. ➤ Clientes extranjeros. ➤ Personal capacitado. ➤ Puntualidad del personal. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No posee publicidad y promoción de sus productos. ➤ Falta de recursos humanos y herramientas industriales de trabajadores. ➤ Falta de comunicación entre el personal administrativo y empleados. ➤ No dispone de reglamento interno para la protección medioambiental.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Variedad del producto lo que lo convierte en llamativo. ➤ Facilidad para conseguir crédito con bajas tasas de intereses. ➤ El continuo incremento de la población permite que de igual forma el consumo de los productos siga creciendo. ➤ El crecimiento del Producto Interno Bruto, representa un buen indicador de que la producción y desarrollo interno del país marcha bien. ➤ La tasa de interés activa ha permanecido en un nivel estable los últimos años, permitiendo mantener las facilidades de financiamiento. ➤ Diversidad de clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mercado competitivo. ➤ Cambio del clima. ➤ Fuertes normas actuales que regulan la actuación empresarial para la protección del medio ambiente. ➤ Posible incremento y creación de nuevos impuestos tributarios. ➤ Leyes de manejo ambiental.

FUENTE: Floricola Santa Mónica

ELABORADO POR: Los investigadores

2.5.1 Análisis FODA

Al realizar la evaluación de la matriz F.O.D.A de la Florícola Flores Santa Mónica, se determinó que cuenta con varias fortalezas las mismas que se encuentra enfocadas en su mayoría en el Mercado, teniendo una tecnología de punta siendo líder en producir a nivel nacional, mientras que mantiene debilidades por falta de recursos humanos y herramientas industriales de trabajo.

La florícola está situada en un lugar estratégico y adecuado para producir flores, pero a su vez mantiene una debilidad al no disponer de un reglamento interno para la protección del medio ambiente.

La florícola cuenta con varias oportunidades que le ayudan a mejorar su actividad comercial y de producción, pero a su vez enfrenta amenazas tales como incrementos y creación de nuevos impuestos tributarios.

La empresa cuenta con una oportunidad de conseguir créditos con bajas tasas de interés, lo que le facilita obtener competitividad en el mercado nacional e internacional a través de mejorar su producto.

2.6 APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA EFECTUADA AL GERENTE

OBJETIVO.-

Recopilar información del personal administrativo y de ventas Para poder conocer el grado de responsabilidad que tiene la Empresa Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda. Con respecto a problemas ambientales.

1.- ¿Cómo está Estructurada la Empresa?

La empresa estructurada de la siguiente forma:

Junta general de accionistas

Gerente

Subgerente

Jefes de Finca

Contador y Áreas.

2.- ¿La Entidad Dispone de Reglamento Interno Para la Protección Medioambiental?

No, ya que el licenciamiento ambiental está en trámite y actualmente se está trabajando en aquello.

3.- ¿Cuenta la Empresa con un Plan de Protección Ambiental?

No, actualmente no contamos con un plan de protección ambiental, pero se está trabajando en ello.

4.- ¿Aplica y Evalúa la Normativa Sobre Protección Ambiental?

Si, al recibir visitas anuales de sellos internacionales y nacionales que aplican normativa ambiental

5.- ¿Existe una Persona Encargada del Tratamiento de los Desechos Sólidos?

Sí, el Ing. Franco es el encargado de dicha área.

6.- ¿Posee Conocimiento Sobre la Norma ISO 14.000?

Sí, es una norma que expresa como establecer un sistema de gestión ambiental.

7.- ¿Existe un Control de las Actividades Diarias Efectuadas por los Empleados en la Empresa?

Sí, existe un control sobre las actividades que se realizan sobre el material orgánico y los desechos sólidos.

8.- ¿Usted Tiene Conocimiento Sobre la Auditoría Ambiental?

Sí, es el marco de mejora del desempeño ambiental.

9.- ¿Se ha realizado Alguna Auditoría Ambiental Dentro de la Florícola?

No, no han efectuado auditorías ambientales dentro de la florícola pero si se ha recibido sellos ambientales por parte de FLOR ECUADOR y RAINFORES ALLICE.

10.- ¿Considera Usted que es necesaria la Aplicación de una Auditoría Ambiental en la Florícola Santa Mónica que le Permita Tomar Decisiones Pertinentes?

Sí, porque se obtendría las falencias y con estas se podría mejorar el trabajo

2.6.1 ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

Una vez aplicado la entrevista al gerente de la empresa se puede concluir lo siguiente:

- La florícola cuenta con un organigrama estructural pero no con un funcional, lo que dificulta a los empleados reconocer las funciones que le competen a cada departamento y al personal en general.
- La Florícola no cuenta con un reglamento interno para la protección ambiental, lo que afecta en gran medida a la protección del medio ambiente.
- Tiene conocimiento sobre lo que es una auditoría ambiental, pero desconocen el beneficio que podrían tener el aplicarla.
- Nunca se ha realizado una auditoría ambiental lo que dificulta saber cuál es el impacto ambiental que está producido al momento de realizar sus actividades cotidianas en el proceso de producción de flores.

Con lo antes mencionado se puede concluir que la empresa Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda., necesita la aplicación de una Auditoría Ambiental, para con esto conocer el impacto ambiental producto de proceso de cultivo de flores, y poder dar soluciones a los problemas encontrados.

2.6.2 APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS

1. ¿Ha realizado la entidad un estudio de Impacto Ambiental?

Tabla: N°2.1

ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL

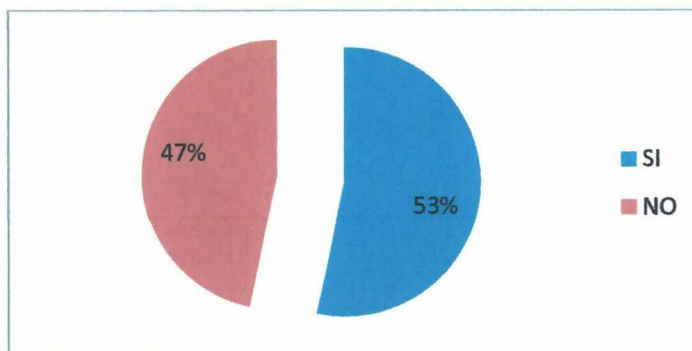
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	8	53.33%
NO	7	46.67%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.1

ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 53% dan a conocer que la empresa si ha realizado un estudio en lo referente al impacto ambiental, mientras que el 47% manifiestan que no se ha aplicado ningún tipo de estudio sobre impacto ambiental.

Esto da a entender que la empresa tiene interés por saber cómo se encuentra la institución en relación al medio ambiente, por lo tanto el propietario de la empresa se está enfocando a realizar una auditoría ambiental dentro de la florícola.

2. ¿Está contemplado dentro de las políticas empresariales el cuidado del medio ambiente?

Tabla: N°2.2

CUIDADO MEDIO AMBIENTE

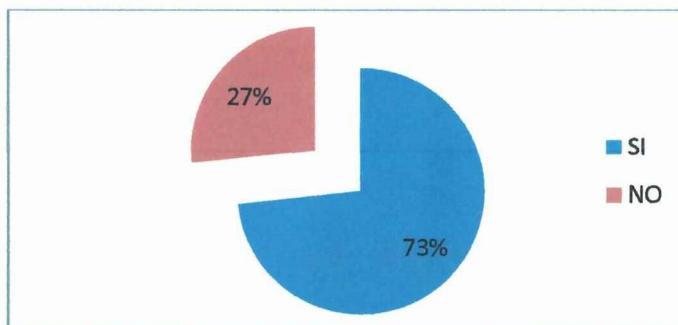
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	11	73.33%
NO	4	26.67%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.2

CUIDADO MEDIO AMBIENTE.



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los empleados, el 73% dan a conocer que dentro de las políticas se toma en cuenta el cuidado del medio ambiente, mientras que el 27% afirman que no dan protección o cuidado del mismo.

Se puede comprobar que dentro de la empresa se contemplan políticas empresariales que en su parte están enfocadas al cuidado del Medio Ambiente, pero que no están basadas en una ley ambiental vigente, por lo que no tienen conciencia si estas cumplen o no con la normativa.

3. ¿Cuenta la entidad con una persona especializada en gestión ambiental que le brinde asesoría del manejo de pesticidas dentro de la Florícola?

Tabla: N°2.3

PERSONA ESPECIALIZADA EN GESTIÓN AMBIENTAL

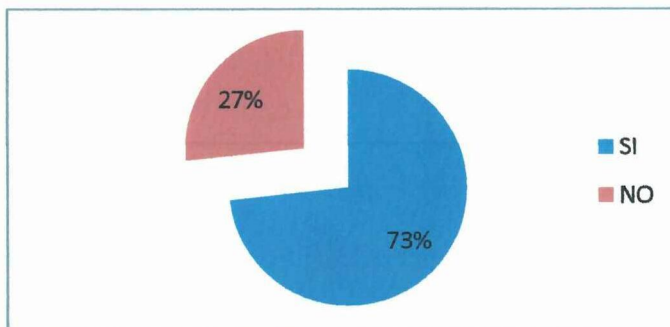
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	11	73.33%
NO	4	26.67%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.3

PERSONA ESPECIALIZADA EN GESTIÓN AMBIENTAL



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Elaborada la encuesta se reveló que del 100% de las personas encuestadas, el 73% del personal administrativo manifiestan que la florícola sí cuenta con una persona especializada en Gestión Ambiental que les asesora a la empresa Florícola en lo que respecta al uso de pesticidas; mientras que el 23% manifiesta que no cuentan.

El resultado comprueba que dentro de la empresa cuenta con personal experto sobre el manejo de pesticidas lo que es importante, para que tenga una buena relación con la naturaleza y poder lograr objetivos y metas para el beneficio de la empresa.

4. ¿Las áreas cuentan con avisos informativos sobre problemas ambientales?

Tabla: N° 2.4

AVISOS INFORMATIVOS SOBRE PROBLEMAS AMBIENTALES

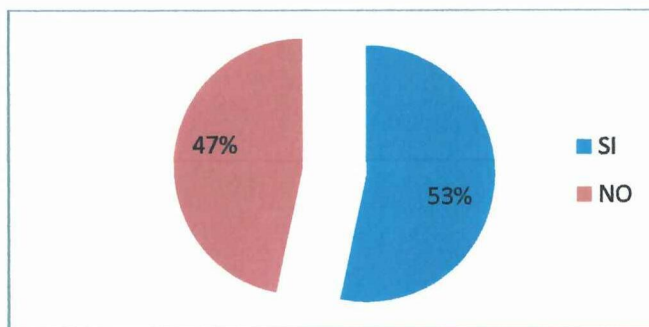
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	8	53.33%
NO	7	46.67%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.4

AVISOS INFORMATIVOS SOBRE PROBLEMAS AMBIENTALES



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados que se les aplicó el 53% del personal de la empresa afirman que si cuentan con avisos informativos en cuanto a problemas Ambientales, mientras que el 47% aseguran que no.

Según los datos adquiridos mediante la encuesta se puede observar que la empresa no cumple a cabalidad con la colocación de avisos informativos ambientales, esto se debe a la falta de organización y administración que hagan posible la gestión y colocación de dichos informativos que ayuden a la conservación ambiental.

5. ¿Existe una política de capacitación continua en aspectos ambientales?

Tabla: N°2.5

POLÍTICA DE CAPACITACIÓN CONTINUA EN ASPECTOS AMBIENTALES

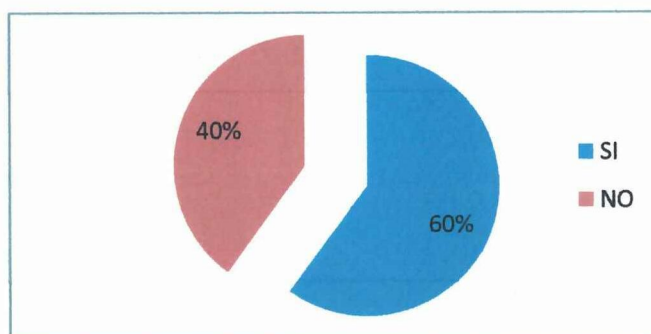
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	9	60.%
NO	6	40.%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.5

POLÍTICA DE CAPACITACIÓN CONTINUA EN ASPECTOS AMBIENTALES



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de encuestados el 60% del personal confirma que si se han realizado capacitaciones continuas sobre aspectos Ambientales, mientras que el 40% manifiesta que no aplican políticas de capacitaciones.

Según datos obtenidos se puede determinar que la mayoría de los trabajadores si reciben capacitaciones, esto depende de cada una de las tareas y trabajos asignados independientemente a los empleados, es una de las formas más contundentes para evitar el desperdicio de recursos humanos y materiales.

6. ¿Cree usted que la empresa tiene algún problema de señalización ambiental?

Tabla: N°2.6

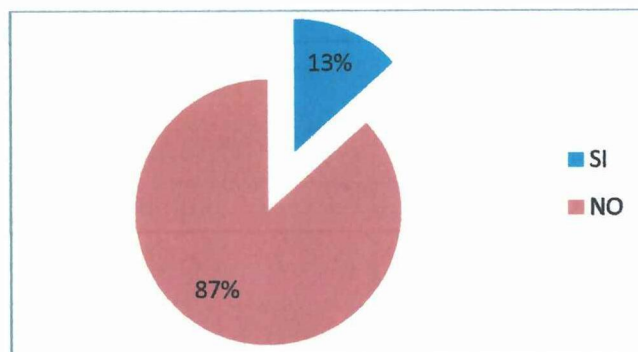
LA EMPRESA TIENE ALGÚN PROBLEMA DE SEÑALIZACIÓN AMBIENTAL

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	13	86.67%
NO	2	13.33%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.6

LA EMPRESA TIENE ALGÚN PROBLEMA DE SEÑALIZACIÓN AMBIENTAL



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 87% revelan que la empresa si tiene problemas de señalización ambiental, mientras que el 13% responde que no tiene dicho problema.

Con estos datos obtenidos se puede determinar que la empresa florícola no cuenta con señalización ambiental, razón por la cual no tienen información interna, para esto se debe desarrollar una propuesta con el fin de establecer recomendaciones para dar cumplimiento a la seguridad ambiental dentro de la misma y por medio de esta pueda un beneficio y evitar multas.

7. ¿Posee un listado de desechos peligrosos?

Tabla: N°2.7

POSEE UN LISTADO DE DESECHOS PELIGROSOS

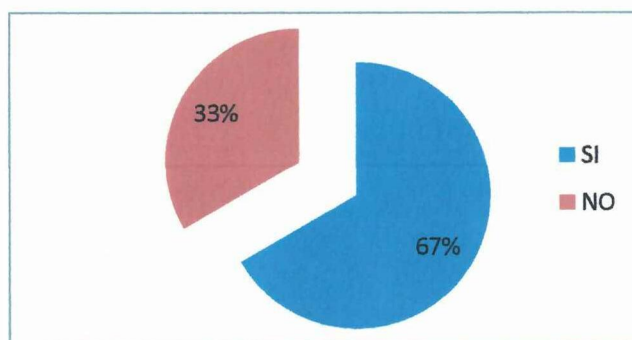
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	10	66.67%
NO	5	33.33%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.7

POSEE UN LISTADO DE DESECHOS PELIGROSOS



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los trabajadores encuestados se pudo analizar que el 33% no cuenta con un listado de desechos peligrosos, a diferencia que el 67% definen que si posee.

Con los resultados obtenidos se establece que la empresa internamente si cumple con listados de señalización sobre desechos peligrosos, pero estos no son difundidos a todo el personal, por lo que puede ser causante de accidentes laborales por la mala utilización de desechos peligrosos dentro del lugar trabajo.

8. ¿Se ha aplicado en años posteriores una auditoría ambiental?

Tabla: N°2.8

APLICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL EN AÑOS POSTERIORES.

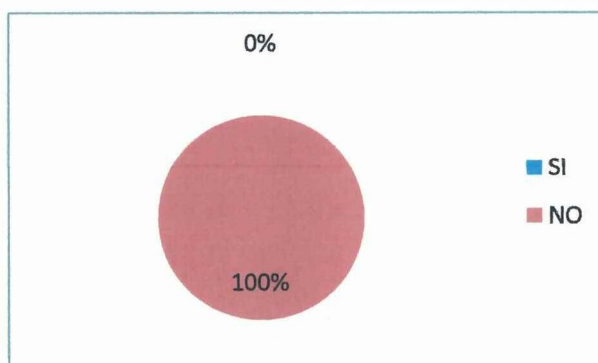
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	15	100%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.8

APLICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL EN AÑOS POSTERIORES.



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La información obtenida destaca que del 100% de los encuestados el 100% manifiestan que nunca antes han realizado una auditoría ambiental.

A consecuencia de ello se pudo analizar que en la florícola existe un alto grado de desconocimiento sobre el impacto ambiental producido por la empresa en el proceso de cultivo de flores.

9. ¿Tiene proveedores fijos de fungicidas, que le permitan establecer contacto para reciclar mancomunadamente?

Tabla: N°2.9

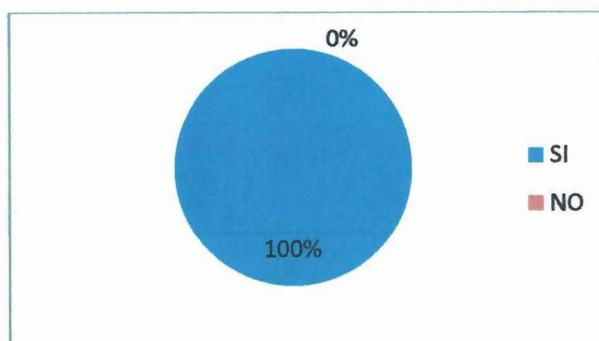
PROVEEDORES FIJOS DE FUNGICIDAS, QUE LE PERMITAN ESTABLECER CONTACTO PARA RECICLAR MANCOMUNADAMENTE

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	15	100%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.9

PROVEEDORES FIJOS DE FUNGICIDAS, QUE LE PERMITAN ESTABLECER CONTACTO PARA RECICLAR MANCOMUNADAMENTE



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los resultados que se obtuvo en las encuestas realizadas de un total del 100% del personal administrativo el 100% confirman que trabajan con proveedores fijos de fungicidas, ya que en ningún caso señalan lo contrario.

Los resultados reflejan que la florícola si cuenta con proveedores fijos lo que le permite desarrollar un trabajo eficiente y de buena calidad en la producción que genera la florícola.

10. ¿Los colores para identificar a los pesticidas que usted utiliza son los permitidos?

Tabla: N°2.10

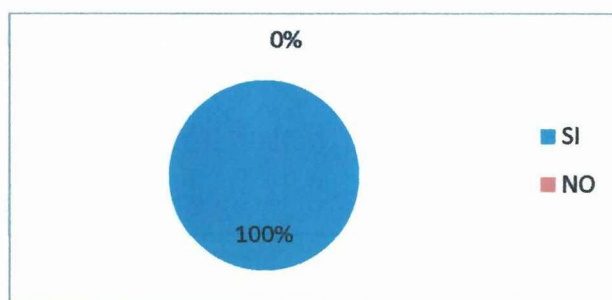
LOS COLORES PARA IDENTIFICAR A LOS PESTICIDAS QUE USTED
UTILIZA SON LOS PERMITIDOS

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	15	100%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.10

LOS COLORES PARA IDENTIFICAR A LOS PESTICIDAS QUE USTED
UTILIZA SON LOS PERMITIDOS



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En las encuestas aplicadas en la empresa florícola dieron a revelar que del 100% de los empleados encuestados, si utilizan los colores que son necesarios para identificar los pesticidas.

Este resultado obtenido se analizar que la empresa mantiene un alto grado de conocimiento, responsabilidad y colaboración de los empleados para identificar los colores de los pesticidas que son utilizados y que distinguen cada uno de ellos.

2.6.3 APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE PLANTA (PERSONAL DE CULTIVO, POSTCOSECHA Y EMPAQUETADO).

1. ¿La Empresa cuenta con dispensario médico?

Tabla: N°2.11

EMPRESA CUENTA CON DISPENSARIO MÉDICO

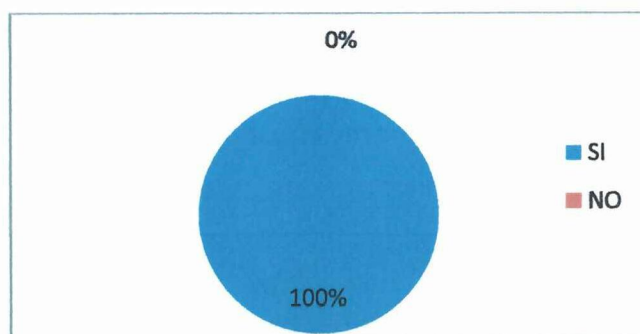
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	91	100%
NO	0	0%
TOTAL	91	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.11

EMPRESA CUENTA CON DISPENSARIO MÉDICO



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De un total del 100% de los encuestados dieron a conocer que si cuentan con un dispensario médico para los empleados de la florícola.

Por medio de esta investigación la empresa florícola cuenta con dispensario médico para los trabajadores, cumpliendo con una responsabilidad en beneficio de los mismos donde permite facilitar una atención, construyendo políticas momentáneas y emergentes donde los obreros puedan mantener tranquilidad en cuanto a su atención médica dentro de la empresa.

2. ¿Se realiza chequeos médicos continuos al personal?

Tabla: N° 2.12.

SE REALIZA CHEQUEOS MÉDICOS CONTINUOS AL PERSONAL

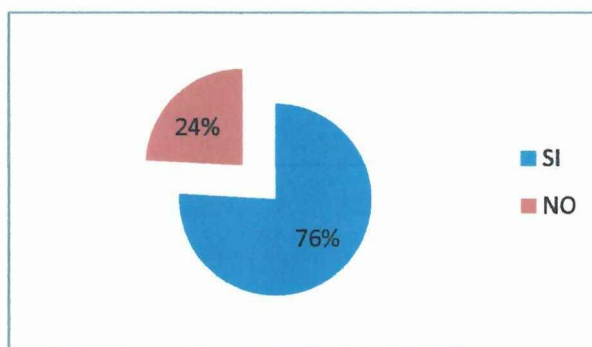
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	69	75.82%
NO	22	24.18%
TOTAL	91	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.12

SE REALIZA CHEQUEOS MÉDICOS CONTINUOS AL PERSONAL



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de encuestados el 76% revelan que si realizan chequeos médicos continuamente y poder comprobar su salud; mientras que el 24% manifiestan lo contrario.

Según el análisis la empresa tiene mucho interés en la salud de los trabajadores ya que son la matriz productiva de la florícola, estar al tanto del cuidado de los trabajadores es obligación patronal, para lo siguiente hay que aplicar cronogramas de revisión y análisis médicos haciendo énfasis al personal de cosecha ya que ellos tienen contacto directo con los fertilizantes.

3. ¿Brinda la Florícola capacitación adecuada en el área de trabajo?

Tabla: N°2.13.

CAPACITACIÓN ADECUADA EN EL ÁREA DE TRABAJO

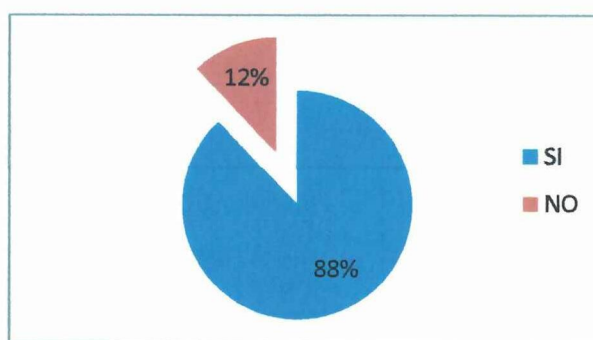
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	80	87.91%
NO	11	12.09%
TOTAL	91	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.13

CAPACITACIÓN ADECUADA EN EL ÁREA DE TRABAJO



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada al personal de cultivo y de pos-cosecha se liquida exponiendo que del 100% de encuestados, el 88% señalan que si reciben capacitaciones contantes; mientras que un 12% revelan que no han recibido.

Los resultados reflejan que la empresa florícola si les capacitan a los trabajadores en cada una de las áreas de trabajo, lo cual cumple con políticas y estrategias donde permite tener más eficacia en el tratamiento de la tierra y fungicidas para tener un mejor producto y de alta calidad.

4. ¿Usted ha recibido algún tipo de charlas de motivación sobre la labor que realiza y la relación de esta en el cuidado ambiental?

Tabla: N°2.14.

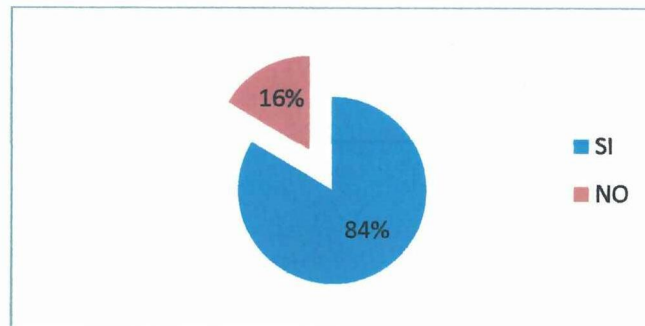
RECIBE ALGÚN TIPO DE CHARLAS DE MOTIVACIÓN

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	76	83.52%
NO	15	16.48%
TOTAL	91	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.14

RECIBE ALGÚN TIPO DE CHARLAS DE MOTIVACIÓN



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de trabajadores encuestados el 84% dan a conocer que si han recibido charlas de motivación; a diferencia que el 16% desconocer haber recibido.

Mediante las encuestas aplicadas a la personal afirmación que si reciben charlas de motivación otorgado por la empresa, por lo tanto es importante que una florícola brinde una aplicación estratégica para que se dé cumplimiento, el mismo que muestra dependencia del desempeño eficiente asignado a los trabajadores.

5. ¿Ha escuchado el término gestión ambiental dentro de la empresa que Usted labora?

Tabla: N°2.15.

TÉRMINO GESTIÓN AMBIENTAL DENTRO DE LA EMPRESA

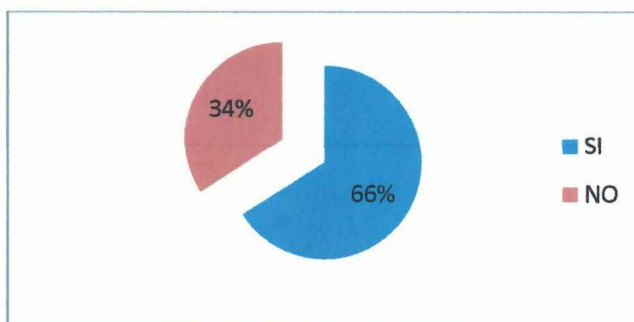
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	31	34.07%
NO	60	65.93%
TOTAL	91	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.15.

TÉRMINO GESTIÓN AMBIENTAL DENTRO DE LA EMPRESA



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% del personal encuestado el 66% de los trabajadores responden que no han escuchado el término gestión ambiental dentro de la empresa, y el 34% confiesan que sí.

De acuerdo al análisis los trabajadores no tienen conocimiento sobre la gestión ambiental, es por esto importante capacitar al personal, dando a conocer las actividades que está realizando la empresa en cuanto al cuidado del medio ambiente

6. ¿Conoce usted si se realizan planes de protección al Medio Ambiente?

Tabla: N°2.16.

SE REALIZAN PLANES DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE

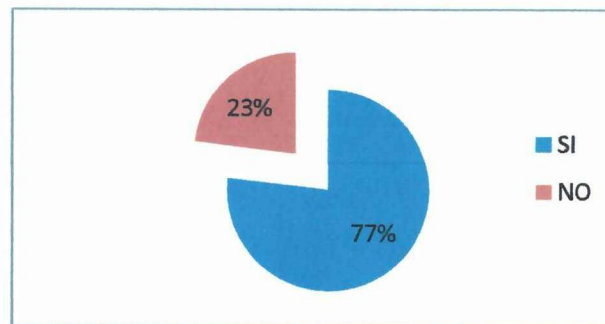
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	70	76.92%
NO	21	23.08%
TOTAL	91	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.16.

SE REALIZAN PLANES DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% del personal encuestado el 77% responde que si han escuchado q realizan planes de protección al medio ambiente, mientras que el 23% desconocen si la empresa realiza técnicas para protección del medio ambiente.

Estos resultados indican que la florícola está interesada en la protección ambiental y que está implementando proyectos para la protección del medio ambiente con un apoyo y participación de todos los trabajadores enfocándose a solo propósito de engrandecer los niveles de conciencia y protección de la naturaleza.

7. ¿Se ha efectuado simulacros de prevención en casos de emergencias ambientales por contaminación de desechos?

Tabla: N°2.17.

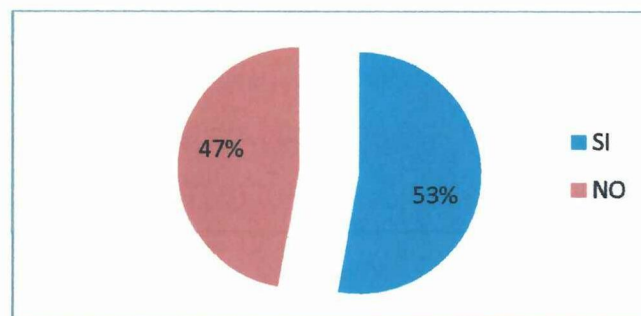
**SIMULACROS DE PREVENCIÓN EN CASOS DE EMERGENCIAS
AMBIENTALES POR CONTAMINACIÓN DE DESECHOS**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	48	52.75%
NO	43	47.25%
TOTAL	91	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.17.

**SIMULACROS DE PREVENCIÓN EN CASOS DE EMERGENCIAS
AMBIENTALES POR CONTAMINACIÓN DE DESECHOS**



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Una vez captado información a los trabajadores de cultivo y pos-cosecha se indica que del 100% de encuestados el 53% responden que si han realizado simulacros de protección, mientras que el 47% dan a conocer que no.

Revelando de esta manera el grado de responsabilidad que tiene la empresa, si cuenta con una prevención en caso de desastres naturales, y en caso que se dé dentro de la entidad por contaminación de desechos.

8. ¿Usted está conforme con herramienta industrial para el desempeño de su trabajo?

Tabla: N°2.18.

ESTÁ CONFORME CON HERRAMIENTA INDUSTRIAL PARA EL DESEMPEÑO DE SU TRABAJO

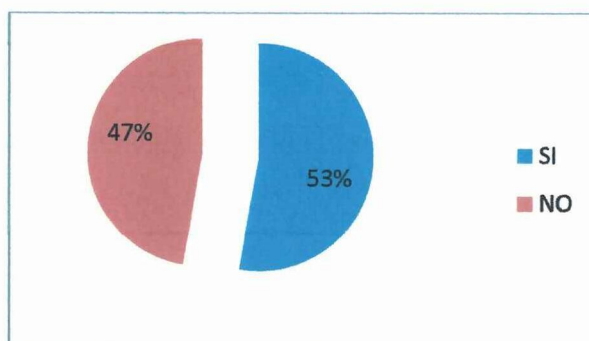
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	48	52.75%
NO	43	47.25%
TOTAL	91	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.18.

ESTÁ CONFORME CON HERRAMIENTA INDUSTRIAL PARA EL DESEMPEÑO DE SU TRABAJO



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los trabajadores encuestados el 53% se encuentran conformes con la herramienta industrial que brinda la empresa, mientras que el 47% manifiestas todo lo contrario.

La empresa florícola no cumple la totalidad de la dotación de herramientas, por lo tanto tiene el compromiso de ofrecer dotación industrial, es importante que la empresa tenga un mayor desarrollo acatando reglamentos y responsabilidad en lo que exige la ley en cuanto a dotación industrial.

9. ¿En el proceso de fumigación usted lo realiza con todo la seguridad industrial requerida?

Tabla: N°2.19.

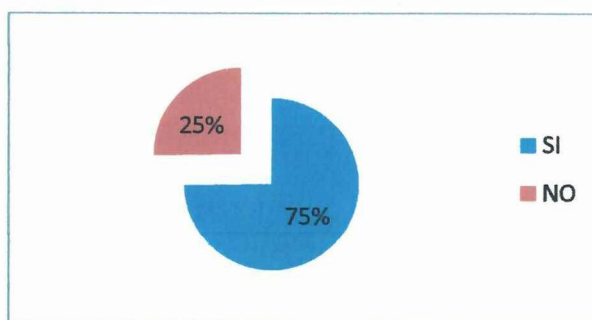
EL PROCESO DE FUMIGACIÓN LO REALIZA CON TODO LA
SEGURIDAD INDUSTRIAL REQUERIDA

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	68	74.73%
NO	23	25.27%
TOTAL	91	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.19.

EL PROCESO DE FUMIGACIÓN LO REALIZA CON TODO LA
SEGURIDAD INDUSTRIAL REQUERIDA



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la tabulación anterior se analiza que el 75% de los encuestados manifiestan que si tienen seguridad industrial para fumigación, mientras que el 25% confiesan que no cuentan con ello, porque esto depende de mucha precaución

Mediante este análisis se puede detectar que la florícola si cumple a satisfacción con el compromiso frente a sus trabajadores para el desempeño de fumigación y pesticidas, lo que evitará cualquier accidente de los empleados que manejan este tipo de herramientas.

10. ¿Piensa usted que es necesario aplicar una auditoría ambiental en la florícola?

Tabla: N°2.20

APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL

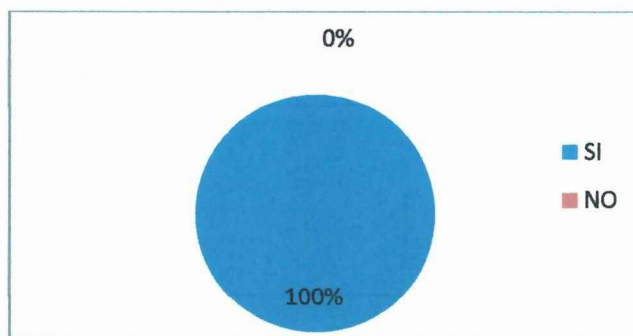
OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	91	100%
NO	0	0%
TOTAL	91	100%

FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

Gráfico: No. 2.20

APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL



FUENTE: Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de encuestados el 100% revelan que si es necesario e importante aplicar una auditoría ambiental en la florícola.

Según el análisis se determina que la florícola actualmente desconoce sobre el grado de rendimiento en cuanto a la gestión ambiental, es por eso necesario aplicar una auditoría ambiental para saber el nivel de cumplimiento en relación a la normativa ambiental vigente.

2.7 CONCLUSIONES.

Mediante las encuestas aplicadas al personal operativo de la Empresa (Personal de cultivo y Pos-cosecha, Empaquetado), personal Administrativo se ha logrado establecer lo siguiente.

- Los empleados de la empresa no reciben capacitaciones continuas por parte de los directivos con respecto a impacto ambiental, políticas relacionadas con cuidado del medio ambiente y asesorías para la utilización de pesticidas.
- La florícola no cuenta con un listado de desechos peligrosos, lo que hace difícil el manejo de productos químicos que afectan a la salud de los trabajadores y al medio ambiente en general.
- Se ha puede demostrar mediante esta investigación que nunca antes han aplicado una auditoría ambiental, de igual forma la empresa no cumple a cabalidad con la normativa ambiental vigente.

2.8 RECOMENDACIONES.

- Mejorar la concienciación por parte de los directivos de la florícola para que den cumplimiento a las políticas empresariales, dicten capacitaciones continuas a los trabajadores sobre manejo de pesticidas para que estos tengan un conocimiento claro y preciso de los mismos y evitar en cierto grado problemas ambientales.

- Es recomendable que los directivos de la empresa florícola cumpla a cabalidad las políticas internas, señalización ambiental, lugares de desechos peligrosos, esto ayudara a evitar riesgos contaminantes para la empresa y para los empleados en general.

- Es necesario que la empresa florícola realice auditorías ambientales para comprobar el grado de cumplimiento de políticas y normas ambientales vigentes en el país las mismas que ayudarían a mejorar y descubrir falencias en cuanto a la temática ambiental.

CAPÍTULO III

“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL EN LA COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA DE ALAQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011”

3.1 Introducción

La propuesta tiene como finalidad llevar a cabo el proceso de la Auditoría Ambiental, recolectando información suficiente y pertinente que ayude a la elaboración de los papeles de trabajo para posteriormente emitir un informe final el mismo que contiene conclusiones, recomendaciones expresadas por los auditores, con la finalidad ayudar a la toma de decisiones adecuadas de forma oportuna y eficiente para mejorar el desempeño ambiental de la florícola Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

Del análisis realizado en el Capítulo Dos, se encontró una serie de hallazgos tales como la falta de capacitación al personal en materia Gestión Ambiental, el no disponer de un reglamento interno para la protección medioambiental y el no contar con un plan de protección ambiental.

En consecuencia, la aplicación de una auditoría ambiental servirá como una herramienta de planificación y gestión, que le da una respuesta a las exigencias que requiere cualquier tipo de tratamiento del medio ambiente. Es decir que ayudará a determinar si los efectos de contaminación que produce la florícola, están dentro del marco legal de la protección ambiental. Además de analizar el impacto ecológico que tiene la mencionada institución agropecuaria sobre el medio ambiente, la presente auditoría ambiental tiene en cuenta la salud y

seguridad de los trabajadores de la florícola “Santa Mónica” la cual en este momento cuenta con un número aproximado de 135 trabajadores.

3.2. Datos Informativos

Institución: Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.

Dirección: Parroquia Alaquez

Representante: Ing. Carlos Vallejo

Periodo: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

Teléfono: 032-262-009

Investigadores: Bravo Holguín Milton Leonardo y Villacis Lloacana Edgar Patricio

2.3. Razón Social

Flores Santa Mónica, es una empresa productora de flores; que según Escritura Pública tiene la figura de Responsabilidad Limitada denominada FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA. LTDA., que se rige por las leyes ecuatorianas y a sus respectivos estatutos.

3.4. Misión

"Ser una Compañía sólida, organizada y reconocida, tanto a nivel nacional como internacional, abarcando a un 100% del mercado a nivel mundial en el sector florícola ecuatoriano, capaz de proporcionar excelentes servicios y promover la responsabilidad social y ambiental"

3.5. Visión

"Llegar a ser una Compañía consolidada y comprometida con la participación de los socios, siendo innovadora en el mercado internacional, apoyando la permanencia de los pequeños y medianos productores en el trabajo de campo, promoviendo la integración, mediante proyectos en sociedad con otras empresa".

3.6. Políticas

Entre las políticas fijadas dentro de la compañía podemos mencionar las siguientes:

1. Optimizar el uso del recurso humano, financiero y tecnológico a cargo de FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA. LTDA.
2. Producir flores de calidad, manteniendo el cuidado del medio ambiente.
3. Solicitar prepagos al cliente en el momento del embarque de las flores por seguridad en la cobranza.
4. Mantener una buena relación con los clientes que han cumplido con sus pagos, dando prioridad en sus pedidos.
5. Fomentar en la comunidad de su entorno la cultura, para un mejor estilo de vida a través del trabajo.

3.7 Justificación

La Aplicación de una Auditoría Ambiental servirá como una herramienta de planificación y gestión, que dará una respuesta a las exigencias que requiere cualquier tipo de tratamiento del medio ambiente.

La presente investigación ayudará a determinar cuáles son los beneficios que se van a prestar en la entidad al aplicar la auditoría ambiental, tales como la reducción de los costos derivados de la implementación de medidas correctivas, reduciendo costos productivos al favorecer el control, ahorro de las materias primas, la reducción del consumo de energía, agua y la minimización de los recursos y desechos.

La auditoría Ambiental permite desarrollar nuevas técnicas que reduzcan la contaminación ambiental por parte de las industrias obteniendo así un ecosistema y medio de vida más sano y saludable respetando los derechos de cada persona.

La auditoría ambiental servirá como una herramienta de protección preventiva para el medio ambiente y suponen un instrumento para poder incrementar la eficiencia y al mismo tiempo la reducción de los costos derivados de la implementación de medidas correctoras; facilitando el acceso a las ayudas económicas de protección ambiental; reduciendo costos productivos al favorecer el control, ahorro de las materias primas, la reducción del consumo de energía, agua, la minimización de los recursos y desechos; ayudando a prevenir impactos ambientales negativos; evitando multas, sanciones, demandas, costos judiciales, al reducir los riesgos de incumplimiento de la normativa legal aplicable; facilita el cumplimiento de las obligaciones formales y materiales exigidas por la legislación ambiental vigente; permitiendo optimizar inversiones y mejorando la relación o imagen que tiene la florícola frente a la comunidad.

3.8.- Objetivos

3.8.1.- Objetivo general

Aplicar una auditoría ambiental, mediante el empleo de metodologías en la compañía Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda., ubicada en la parroquia de Alaquez, cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, para determinar si los efectos de contaminación que produce la florícola, están dentro del marco legal de la protección ambiental durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2011.

3.8.2.-Objetivos Específicos

- Identificar las áreas críticas y los principales problemas que se dan dentro de la compañía Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda., comprobando si existe un correcto cumplimiento de normas, leyes de protección ambiental.
- Diagnosticar la situación actual de la compañía Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda., para proponer posibles soluciones a los problemas ambientales, permitiendo mejorar su gestión ambiental.

- Determinar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar la gestión ambiental de la compañía Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda, mediante el informe final de auditoría para que los directivos y personas interesadas en el tema tengan una mejor visualización de la realidad ambiental que está travesando la florícola y su efecto en el medio ambiente.

3.9 Diseño de la Propuesta.

La Auditoría Ambiental en compañía Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda, para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2011, se lo llevara a cabo por los señores: Leonardo Bravo y Patricio Villacis, quienes examinaran la reseña histórica, misión, visión, objetivos institucionales, organigrama estructural, rosas que producen, números de departamentos, personal que labora y horarios, con la finalidad de obtener la evidencia suficiente y competente que respalde la opinión que se emitirá en el informe de auditoría, determinando las conclusiones y recomendaciones para mejorar el desempeño ambiental dentro de la empresa, toda esta información se asentara en los respectivos archivos que a saber son: Planificación, Permanente y Corriente.



ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014



ÍNDICE DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Ambiental

CLIENTE: Flores Santa Mónica Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Parroquia Alaquez

PERIODO: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

APL 10

ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

- C/A** 11 Contrato de Auditoría
- P/S** 12 Propuesta de Servicios
- C/A** 13 Cronograma de Actividades
- C/C** 14 Carta compromiso
- E/A** 15 Equipo de Auditoría
- M/A** 16 Marcas de Auditoría
- S/A** 17 Siglas de Auditoría
- P/C** 18 Personal con Quienes Vamos a Coordinar el Trabajo

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014



11 CONTRATO DE AUDITORÍA

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA

Comparecen a la celebración del presente contrato por una parte la **Compañía Flores Santa Mónica Ñanta Cia. Ltda.**, representada por su Gerente General Ing. Carlos Vallejo a quien en adelante y para efectos del presente contrato se le denominara como **EL CONTRATANTE**; y, por otra parte **AUDITORES ÉXITO ALCANZADO L/P S.A**, por sus propios derechos, a quien en adelante se le denominará simplemente como **EL PROFESIONAL**; los comparecientes son ecuatorianos, domiciliados Latacunga, provincia Cotopaxi, hábiles para contratar, como en efecto lo hacen al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- ANTECEDENTES:

EL CONTRATANTE es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, que se dedica a actividades de producción de flores.

EL PROFESIONAL es una un grupo de estudiantes egresados de la Universidad Técnica de Cotopaxi, en plena facultad intelectual de realizar auditorías.

SEGUNDA.- OBJETO:

Mediante el presente documento, EL CONTRATANTE contrata los servicios lícitos y personales de EL PROFESIONAL con el fin de que se desempeñe como encargado del área de gestión ambiental. En tal sentido, las funciones que EL PROFESIONAL deberá desempeñar serán entre otras, las siguientes:

- a) Evaluación de normas, políticas y leyes ambientales
- b) Elaboración de un Informe Final que contengan conclusiones y recomendaciones por cada uno de los componentes.

Funciones éstas que por ser lícitas, personales, y por no atentar a la ley, moral o buenas costumbres EL PROFESIONAL acepta y se compromete a cumplir.

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014



TERCERA. PROGRAMA DE TRABAJO

La COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA., y AUDITORES ÉXITO ALCANZADO L/P S.A convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización.

CUARTA. VIGILANCIA

La COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA., tendrá derecho a vigilar los trabajos que se han encomendado al auditor dentro de este contrato y a dar por escrito las disposiciones que estimen conveniente.

QUINTA. RELACIÓN DE LOS TRABAJOS

La COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA designara por parte de la organización a un coordinador del proyecto quien será el responsable de coordinar la recopilación de la información que solicite el auditor y de que las reuniones y entrevistas establecidas en el programa de trabajo que se lleven a cabo en las fechas establecidas.

SEXTA. PERSONAL DETERMINADO

La COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA., designara para el desarrollo de los trabajos objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporar personal técnico capacitado que dispone la firma, en el número que se requieran de acuerdo a los trabajos a realizar.

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014

SÉPTIMA. HORARIO DE TRABAJO

El personal de auditoría declara que el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes goza de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.

OCTAVA. DEPENDENCIA LABORAL

El personal de auditoría no tendrá ninguna dependencia laboral con el cliente y queda claramente especificado en este contrato se suscribe en atención a que el auditor en ningún momento se considera intermediario del cliente respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de la relaciones entre él y su personal.

NOVENA. PLAZO DE TRABAJO

El auditor se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato de 6 meses después de la fecha en que se firme el contrato. El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la proporción en que el cliente entregue los documentos requeridos por el auditor y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aceptado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del cliente alargara plazo estipulado, el cual deberá aumentarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para el auditor.

DÉCIMA CAUSAS DE ANULACIÓN

Serán causas de anulación del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de este contrato.

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014

DÉCIMO PRIMERA ATRIBUCIÓN


Para constancia de todo lo acordado en el presente contrato y ratificándose en todas y cada una de las cláusulas, las partes lo suscriben en original y una copia en esta ciudad de Latacunga a los 20 días del mes de Febrero del 2014



Gerente Técnico



Leonardo Bravo
Prestador de Servicios



Patricio Villacis
Prestador de Servicios

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014



12 PROPUESTA DE SERVICIO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señores:

Junta General de Socios

COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CIA. LTDA.

Presente.-

De nuestra consideración:

AUDITORES ÉXITO ALCANZADO L/P S.A, tienen el agrado de presentarle la propuesta profesional de servicios de consultoría en Auditoría para determinar el grado de cumplimiento en Seguridad y Normativa Ambiental dentro de la institución. Trabajo que se llevará a cabo con la responsabilidad y compromiso que caracterizan nuestra firma.

Por la atención prestada, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos de consideración y estima.

Atentamente,


Leonardo Bravo

Prestador de servicios



Patricio Villacis

Prestador de servicios

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014

PROPUESTA TÉCNICA

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoria Ambiental

ALCANCE: 01 de enero al 31 de diciembre 2011

ANTECEDENTES: Hasta en la actualidad no se ha realizada ninguna auditoría ambiental a la empresa

OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de la normativa ambiental al 31 de diciembre del 2011.

ESTRATEGIAS:

- Recopilar datos e información de la empresa.
- Realizar el examen mediante una visita previa a la empresa.
- Realizar un análisis de las dificultades encontradas con la finalidad de brindar recomendaciones que ayuden disminuir los problemas.

RECURSOS

RECURSOS	DETALLE
MATERIALES	Resmas de papel Carpetas y perfiles Copias Lápices Esferográficos Borradores Bicolores
TECNOLÓGICOS	Computadora Impresora Memorias Extraíbles Calculadora
HUMANO	Supervisor: Lic. Angelita Falconi Auditores: Leonardo Bravo Patricio Villacis



13. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Identificacion: Auditoría Ambiental

Responsable: Leonardo Bravo

Institucion: Flores Santa Mónica Cia. Ltda.

N o	ACTIVIDAD	MESES																								
		FEBRER O				MARZO				MAYO					JUNIO					JULIO					AG O	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2
1																										
2	Visita preliminar																									
3	Planificación																									
5	Ejecución																									
6	Informe																									

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014



14. CARTA DE COMPROMISO

Alaquez, 25 de Febrero del 2014

Ingeniero

Carlos Vallejo

GERENTE GENERAL DE FLORES SANTA MÓNICA CÍA. LTDA.

Presente.-

Estimado Ingeniero:

Mediante el presente nosotros, Milton Leonardo Bravo Holguin y Edgar Patricio Villacis Lloacana egresados en la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi aceptamos colaborar con la institución a la que usted presta sus servicios durante el período que se propone evaluar a través de la aplicación de una Auditoría Ambiental comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, la cual será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre el cumplimiento de la Normas Técnicas Ecuatorianas **INEN 439:1984, INEN 2 288:2000**

Se efectuara la Auditoría Ambiental de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Con el propósito de revelar evidencias suficientes y competentes necesarias para efectuar correctivos que contribuyan al mejoramiento de la empresa, una Auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los hallazgos y las aseveraciones importantes hechas por la gerencia.

Además de un informe de la verificación del cumplimiento de las normas ambientales esperamos proporcionar una carta por separado, referente a cualquier

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014



debilidad sustancial en el control interno que venga a nuestra atención.

Se recuerda que la responsabilidad por el cumplimiento de la normativa legal del medio ambiente incluyendo el adecuado del control interno corresponde a la administración de la entidad. Esto incluye el registro de controles internos adecuados, la selección de políticas del medio ambiente.

Se espera contar con la cooperación del personal y la confianza que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación a nuestra auditoría.

Adjuntamos esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para la auditoría a Flores Santa Mónica Cía. Ltda.

Atentamente;

Sr. Leonardo Bravo

Egresado

Sr. Patricio Villacis

Egresado

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014



15. EQUIPO DE AUDITORÍA

Currículo Vitae

Datos Personales

Nombres: Milton Leonardo
Apellidos: Bravo Holguín
Cedula: 050375565-4
Edad: 23 Años
Estado Civil: Soltero
Domicilio: Latacunga / Cotopaxi – Ciudadela El Carmen
Teléfono: 0999066905
E-Mail: leopardobravo1@hotmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS

Primaria: Escuela Fiscal Mixta” Club Rotario “
Secundaria: Colegio Nacional “Primero de Abril “
Superior: Egresado Ingeniería En Contabilidad Y Auditoría, Universidad Técnica de Cotopaxi

CURSOS REALIZADOS Y SEMINARIOS

GRUPO ECUADOR:

“Auxiliar Técnico en Contabilidad Computarizada” (80 horas)

UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR:

“I Encuentro Nacional Universitario de Vinculación Con La sociedad” (30 horas)

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI:

“Proceso de compras Públicas Mediante el Portal” (24 horas)

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS:

“Temática en tributación Básica” (8 horas)

“Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado” (3 horas)

“Pasaporte Tributario Básico” (virtual)

INTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE AMBATO - COLEGIO PROVINCIAL DE CONTADORES DE COTOPAXI

Seminario taller sobre presentación de estados financieros sus anexos y la aplicación de las NIIF (4 horas)

MERITOS

CONTADOR BACHILLER EN CIENCIAS DE COMERCIO Y ADMINISTRACION
SUFICIENTE EN EL IDIOMA INGLES
EGRESADO EN INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

EXPERIENCIA LABORAL

AUXILIAR CONTABLE EN ASESORIA TRIBUTARIA ZAMORA & ZAMORA (1 Año))
EJECUTIVO DE VENTAS EN GAMA EDICIONES (1 Año)
CACPECO LTDA. AREA CONTABILIDAD-LOGISTICA (1 Año)

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014

CURRÍCULUM VITAE



DATOS PERSONALES

Apellidos : Villacis Lloacana
Nombres : Edgar Patricio
Cédula de ciudadanía : 050305089-0
Edad : 25 Años
Nacionalidad : Ecuatoriano
Estado civil : Soltero
Móvil : 0987429940
Dirección del Domicilio : Pujilí-Ciudadela Veintimilla
Sexo : Masculino

ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIOS:

- Escuela “Pedro Moncayo ”

SECUNDARIOS:

- Colegio “Primero de Abril”

ESTUDIO SUPERIOR:

- **UNIVERSIDAD “Técnica de Cotopaxi”** Egresado.

Especialidad: Contabilidad y Auditoría “CPA”

CURSOS REALIZADOS:

- **CENDES:** Taller de Emprendimiento y Liderazgo, 2012.
- **U.C.E:** I Encuentro Nacional Universitario, 2011.
- **FUNDEL:** Contabilidad Básica, 2008.
- **COOPERATIVA AMBATO:** Curso de Cooperativismo, 2010.
- **EJERCITO ECUATORIANO:** Técnica de Alta Montaña, 2014.
- **COLEGIO TÉCNICO PUJILÍ:** Contabilidad Computarizada, 2006.
- **SRÍ:** Temática en Tributación Básica 2010.
- **SRÍ:** Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado.
- **SERCOP:** Curso de Manejo del Portal, Menor Cuantía, Ínfima Cuantía

EXPERIENCIA LABORAL:

- Lubricantes Albán, Cargo Auxiliar Contable, 1 Año
- Hostería Ugsha Wasig Administrador 6 Meses
- GAD Parroquial Rural Angamarca Cargo Financiero 1 Año

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014

16. SIGLAS DEL EQUIPO DE TRABAJO

	NOMBRES	CARGO
B.H.M.L	Bravo Holguin Milton Leonardo	Jefe de Auditoria
V.L.E.P	Villacis Lloacana Edgar Patricio	Auditor
A.A.F.T	Lic. Angelita Azucena Falconi TApia	Supervisor del equipo

17. MARCAS DE AUDITORÍA

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
PCI	Puntos de Control Interno
A/A	Ajuste de Auditoría
RAG	Resumen de Ajustes de Auditoría
Σ	Sumatoria
√	Verificado por el auditor
¥	Cálculo
£	Analizado
n/e	Nota explicativas
*	Hallazgo

Elaborado por: L.B.P.V Fecha: 28-02-2014

Revisado por: A.A.F.T Fecha: 03-03-2014



18. PERSONAL CON QUIENES VAMOS A COORDINAR EL TRABAJO

- Ing. Eveleny Franco

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 28-02-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 03-03-2014



AUDITORES ÉXITO ALCANZADO L/P S.A
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 30-04-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 04-05-2014

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Ambiental

CLIENTE: Flores Santa Mónica Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Parroquia Alaquez

PERIODO: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

AP 10

INFORMACION GENERAL

- R/H** 11 Reseña Histórica
- M/C** 12 Misión de la Compañía
- V/C** 13 Visión de la Compañía
- O/I** 14 Políticas Institucionales.
- FOD** 15 Análisis FODA
- M/S** 16 Matriz y sucursales
- H/T** 17 Horario de trabajo

AP 20

ACTIVIDADES COMERCIALES.

- A/P** 21 Actividad Principal.
- C/V** 22 Condiciones de Venta.
- P/P** 23 Proveedor Principal.
- C/P** 24 Cliente principal

AP 30

FLUJOGRAMAS PRINCIPALES DE LA EMPRESA.

- O/E** 41 Organigrama Estructural.

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 30-04-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 04-05-2014

10.- INFORMACIÓN GENERAL

11.- RESEÑA HISTÓRICA

La Florícola Flores Santa Mónica Ñanta cía. Ltda., desarrolla sus actividades en la finca “Santa Mónica” desde hace más de dos décadas, con un espacio de 13 hectáreas en producción con una infraestructura moderna con bloques de invernaderos metálicos.

Gracias a la experiencia obtenida en estos años, se ha hecho acreedora del prestigio internacional; siendo reconocida por su responsabilidad social y ambiental, eficiencia técnica y administrativa, y capacidad profesional.

Sus flores son conocidas y destacadas por su calidad, captando la preferencia de los clientes por la responsabilidad demostrada en los embarques y los compromisos adquiridos.

La responsabilidad con la sociedad involucra principalmente el respeto por el trabajador, en su entorno laboral, comprende además el adecuado manejo del medio ambiente, cuidando cada detalle posible para compensar lo que ofrece la generosa tierra.

12 Misión

"Ser una Compañía sólida, organizada y reconocida, tanto a nivel nacional como internacional, abarcando a un 100% del mercado a nivel mundial en el sector florícola ecuatoriano, capaz de proporcionar excelentes servicios y promover la responsabilidad social y ambiental"

13 Visión

"Llegar a ser una Compañía consolidada y comprometida con la participación de los socios, siendo innovadora en el mercado internacional, apoyando la permanencia de los pequeños y medianos productores en el trabajo de campo, promoviendo la integración, mediante proyectos en sociedad con otras empresa".

14 Políticas

Entre las políticas fijadas dentro de la compañía podemos mencionar los siguientes:

1. Optimizar el uso del recurso humano, financiero y tecnológico a cargo de FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA. LTDA.
2. Producir flores de calidad, manteniendo el cuidado del medio ambiente.
3. Solicitar prepagos al cliente en el momento del embarque de las flores por seguridad en la cobranza
4. Mantener una buena relación con los clientes que han cumplido con sus pagos, dando prioridad en sus pedidos.
5. Fomentar en la comunidad de su entorno la cultura, para un mejor estilo de vida a través del trabajo.

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 30-04-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 04-05-2014

15 ANÁLISIS FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Infraestructura propia ➤ La tecnología que estima la empresa es de última generación la misma que le permite ser competitiva. ➤ Proveedores de Confianza ➤ Capacidad económica ➤ Lugar estratégico ➤ personal capacitado ➤ Elaboración de planes de manejo ambientales anuales ➤ Trabajo en equipo ➤ Puntualidad del personal 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No posee publicidad y promoción de sus productos. ➤ Falta de recursos humanos y herramientas industriales de trabajadores ➤ Falta de comunicación entre el personal administrativo y empleados ➤ No dispone de reglamento interno para la protección medioambiental
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Variedad del producto lo que lo convierte en llamativo. ➤ Facilidad para conseguir crédito con bajas tasas de intereses. ➤ El continuo incremento de la población permite que de igual forma el consumo de los productos siga creciendo. ➤ El crecimiento del Producto Interno Bruto, representa un buen indicador de que la producción y desarrollo interno del país marcha bien. ➤ La tasa de interés activa ha permanecido en un nivel estable los últimos, permitiendo mantener las facilidades de financiamiento. ➤ Diversidad de clientes 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mercado competitivo ➤ Cambio del clima ➤ Fuertes normas actuales que regulan la actuación empresarial para la protección del medio ambiente. ➤ Posible incremento y creación de nuevos impuestos tributarios ➤ Leyes de manejo ambiental



16.- Matriz y Sucursales.

FLORES SANTA MÓNICA tuvo su inicio en Puerto Quito y Guayllabamba, de allí crearon una hacienda en la Parroquia Alaquez de la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi denominada HACIENDA SANTA MÓNICA

17.- Horario de Trabajo

Flores Santa Mónica Labora de lunes a viernes de 8 a 16 horas y los sábados de 8 a 12.

20.- ACTIVIDADES COMERCIALES.

21.- Actividad Principal.

Flores Santa Mónica, es una empresa productora de flores; que según Escritura Pública tiene la figura de Responsabilidad Limitada denominada FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA. LTDA., que se rige por las leyes ecuatorianas y a sus respectivos estatutos.

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 30-04-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 04-05-2014

22.- Condiciones de Venta.

En la compañía flores Santa Mónica las ventas se la realizan bajo un cobro de “prepagos” que facilita la recuperación inmediata de dinero en las ventas. Lo que convierte a este como una fortaleza, cabe destacar que los precios ya están previamente establecidos y aprobados por el Gerente General (Sr. Carlos Xavier Vallejo), pero en la mayoría de veces no se toma en cuenta este cuadro, por lo que se llega a un acuerdo con el cliente para una mejor oferta, según el cliente o según su pedido, lo que hace más llamativa la comercialización con la florícola.

23.- Proveedor Principal.

LISTA DE PROVEEDORES IMPORTANTES

NOMBRE	PRODUCTO
AMC	Suministros de seguridad industrial
AGROREPRAIN	Agroquímicos y persevantes
AGROSISTEMAS	Materiales de riego
CAMOEQUIP	Suministros para fumigación
BREENTAG ECUADOR	Fertilizantes
DOGERSUM	Suministros de cómputo

24.- Clientes Principales.

En este punto de la investigación cabe destacar que Flores Santa Mónica realiza el 95% de sus ventas en el exterior; es por ello que los principales clientes se encuentran en el extranjero, a continuación mencionaremos los más destacados.

CLIENTES EXTERNOS

CLIENTE	PAÍS
LUIS ARANCIBIA	Chile
FLORAL SPECIAL	Holanda
NATURAL FLOWERS	Estados Unidos
DEN TOOM	Holanda
TROPIFLRO	España
NATIVE	Estados Unidos



ARCHIVO CORRIENTE

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Ambiental

CLIENTE: Flores Santa Mónica Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Parroquia Alaquez

PERIODO: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

3.9. ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

INFORMACIÓN GENERAL

P/A	Programa de Auditoría	1/1
E/C.I	Evaluación General de Control Interno	3/3
M/PR	Matriz de Ponderación de Riesgo	4/4
D/RC	Determinación del Riesgo y Confianza	1/1
I/E	Índices y Encuestas	4/4
E	Evaluación Global	1/1
P/CI	Puntos de Control Interno	4/4
I/CI	Informe de Control Interno	3/3
I/F	Informe Final de Auditoría de Ambiental	3/3
C/R	Conclusiones y Recomendaciones	2/2

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

3.9.1. PROGRAMA DE AUDITORÍA

Componente: Administrativo

OBJETIVO:

- Conocer y evaluar el grado de cumplimiento de la normativa ambiental vigente en el Ecuador, para saber el nivel de responsabilidad ambiental que tiene la florícola para con el medio ambiente.
- Determinar las deficiencias y amenazas que tiene la florícola para poder corregir los errores que pudieran contaminar al medio ambiente.

Nº-	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABO. POR	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	CCI 1	M.L.B.H E.P.V.LL	10/12/2013
2	Elaborar una matriz de Ponderación de Riesgos y determinar el nivel de confianza de la Auditoría Ambiental.	MP 1	M.L.B.H E.P.V.LL	20/12/2013
3	Realizar una hoja de hallazgos con los puntos de control interno.	PCI	M.L.B.H E.P.V.LL	28/12/2013
4	Preparación del informe final	IF	LL.B.C.J. T.A.M.R.	05/01/2014

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

3.9.2. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: FLORES SANTA MÓNICA CÍA. LTDA.

COMPONENTE: ADMINISTRATIVO

EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Preguntas	Respuesta			Observación
		SI	NO	N/A	
1	¿Está contemplado dentro de las políticas empresariales el cuidado del medio ambiente?	X			
2	¿Tienen identificado las posibles fuentes de peligro y marcados los equipos de emergencia y protección?	X			} PCI
3	¿La florícola proporciona las herramientas e insumos de protección adecuados para desempeñar el trabajo?	X			
4	¿El desecho de agua tiene algún tratamiento especial de saneamiento adecuado?		X		} PCI
5	¿Cuenta la entidad con una persona especializada en gestión ambiental que le brinde asesoría del manejo de pesticidas dentro de la Florícola?	X			
6	¿Se han realizado Auditorías Ambientales en la empresa?		X		No se han efectuado auditorías ambientales dentro de la florícola pero si se ha

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

					recibido sellos ambientales por parte de FLOR ECUADOR y RAINFORES ALLICE.
7	La entidad dispone de reglamento interno para la protección medioambiental basado en una normativa vigente			x	el licenciamiento ambiental está en trámite y actualmente se está trabajando en aquello
8	¿La empresa posee un organigrama estructural y funcional acorde a las necesidades de manejo y control?			X	No tiene un organigrama funcional
9	¿Cuenta la empresa con un plan de protección ambiental?			X	Actualmente no cuenta con un plan de protección ambiental, pero se está trabajando en ello.
10	¿Realizan la entrega de los desechos para su adecuado manejo, únicamente a personas autorizadas por el Ministerio?		X		La empresa entrega los desechos peligrosos a INCINEROX

} PCI

} PCI

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014



3.9.3. MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CONTROL INTERNO

ENTIDAD: FLORES SANTA MÓNICA CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: Auditoría Ambiental

COMPONENTE: Administrativo

Nº	CONTROLES CLAVES	PONDE.	CALIF.	FUENTE VERIFICACIÓN
1	¿Está contemplado dentro de las políticas empresariales el cuidado del medio ambiente?	10	7	De los 15 funcionarios 11 confirman que si está contemplada
2	¿Tienen identificado las posibles fuentes de peligro y marcados los equipos de emergencia y protección?	10	10	De los 15 funcionarios 15 confirman que si la poseen
3	¿La florícola proporciona las herramientas e insumos de protección adecuados para desempeñar el trabajo?	10	5	De los 15 funcionarios 8 confirman que si lo proporcionan
4	¿El desecho de agua tiene algún tratamiento especial de saneamiento adecuado?	10	0	De los 15 funcionarios todos confirman que no lo tienen
5	¿Cuenta la entidad con una persona especializada en gestión ambiental que le brinde asesoría del manejo de pesticidas dentro de la Florícola?	10	7	De los 15 funcionarios 11 confirman que si cuenta con una persona especializada
6	¿Se han realizado Auditorías Ambientales en la empresa?	10	0	Los 15 funcionarios respondieron que no



**ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA AMBIENTAL
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011**

IV/F

2/2

7	La entidad dispone de reglamento interno para la protección medioambiental	10	0	Los 15 funcionarios respondieron que no disponen
8	¿La empresa posee un organigrama estructural y funcional acorde a las necesidades de manejo y control?	10	5	Los 15 funcionarios manifestaron que Solo disponen de un organigrama estructural
9	¿Cuenta la empresa con un plan de protección ambiental?	10	0	Los 15 funcionarios respondieron que no cuentan
10	¿Realizan la entrega de los desechos para su adecuado manejo, únicamente a personas autorizadas por el Ministerio?	10	10	De los 15 funcionarios todos indican La empresa entrega los desechos peligrosos a INCINEROX
TOTAL Σ		100	44	

Marcas de Auditoría: Σ suma

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

3.9.4. DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE CONFIANZA

COMPONENTE: Administrativo

SIMBOLOGÍA:

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

$$NC = \frac{C.T. * 100}{P.T.}$$

$$NC = \frac{44 * 100}{100}$$

$$NC = 44\% \textcircled{C}$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO:

← Riesgo de Control →		
Alto	Moderado	Bajo
0-50%	51-75%	76-100%
← Nivel de Confianza →		
Bajo	Moderado	Alto

⊕ Conclusión: En la evaluación del componente administrativo de la Compañía Flores Santa Mónica., se calculó una calificación ponderada de **44%** que corresponde a un nivel de confianza **Bajo** y de un riesgo de control de **56%** que equivale a un riesgo **Moderado**, por lo tanto concluimos que al el área de control interno en el área administrativa cuenta con ciertos factores de riesgos, derivados del no cumplimiento en una proporción de lo establecido en el Sistema de gestión Ambiental, mismo que no está ajustado a las normas ISO 14000 referentes al cuidado ambiental, lo que en si pudiese representar algún daño al medio ambiente, en base a la política ambiental establecida por la empresa y a su vez estaría representando posibles sanciones según la LEY DE GESTIÓN AMBIENTAL, en el Artículo 43 se refiere a las demandas por daños y perjuicios ocasionados al ambiente, cuando los particulares, por acción u omisión incumplan las normas de

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

protección ambiental, la autoridad competente adoptará, sin perjuicio de las sanciones previstas en esta Ley, teniendo una sanción sin perjuicio de las demás acciones legales a que hubiere lugar, el juez condenará al responsable de los daños al pago de indemnizaciones a favor de la colectividad directamente afectada y a la reparación de los daños y perjuicios ocasionados. Además condenará al responsable al pago del diez por ciento (10%) del valor que represente la indemnización a favor del accionante. **PCI. Ψ** Analizado

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: FLORES SANTA MÓNICA CÍA. LTDA.

COMPONENTE: OPERATIVO

N°	Preguntas	Respuesta			Observación
		SI	NO	N/A	
1	¿Ha recibido algún tipo de charlas de motivación sobre la labor que realiza y la relación de esta en el cuidado ambiental?	X			No son suficientes
2	¿Los desechos se almacenan en condiciones ambientales seguras?		X		
3	¿Se ha efectuado simulacros de prevención en casos de emergencias ambientales por contaminación de desechos?	X			no son suficientes
4	¿Se toman medidas con el fin de minimizar al máximo la generación de desechos peligrosos?	X			
5	¿La empresa le proporciona ropa adecuada para la labor que desempeña?		X		
6	¿Al realizar su trabajo usted lo realiza con toda la seguridad industrial requerida?	X			
7	La Florícola cuenta con una ducha de agua de emergencia y fuente lava ojos		X		
8	¿El reglamento ambiental interno es claro y entendible?		X		
9	¿Conoce usted si la empresa cuenta con un reglamento de seguridad aprobado por el Ministerio de Trabajo?		x		

} PCI

} PCI

} PCI

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014



AUDITORES ÉXITO ALCANZADO L/P S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA AMBIENTAL
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

CCI
2/2

10	¿Existe un plan de actuación en caso de presentarse alguna situación que perjudique al ambiente?	x			
----	--	---	--	--	--

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014



ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA AMBIENTAL
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

1/2

3.9.5. MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CONTROL INTERNO

ENTIDAD: FLORES SANTA MÓNICA CÍA. LTDA

TIPO DE EXAMEN: Auditoría Ambiental

COMPONENTE: Operativo

Nº	CONTROLES CLAVES	PONDE.	CALIF.	FUENTE VERIFICACIÓN
1	¿Ha recibido algún tipo de charlas de motivación sobre la labor que realiza y la relación de esta en el cuidado ambiental?	10	8	De los 91 empleados 76 indican que si
2	¿Los desechos se almacenan en condiciones ambientalmente seguras??	10	0	De los 91 empleados todos indican que no, que los desechos se almacenan en una fosa.
3	¿Se ha efectuado simulacros de prevención en casos de emergencias ambientales por contaminación de desechos?	10	5	De los 91 empleados 48 indican que si
4	¿Se toman medidas con el fin de minimizar al máximo la generación de desechos peligrosos?	10	9	De los 91 empleados 80 indican que si se toman
5	¿La empresa le proporciona ropa adecuada para la labor que desempeña?	10	10	De los 91 empleados todos indican que si

Elaborado por: L.B.P.V Fecha: 15-07-2014

Revisado por: A.A.F.T Fecha: 29-07-2014



ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA AMBIENTAL
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

2/2

6	¿Al realizar su trabajo usted lo realiza con todo la seguridad industrial requerida?	10	7	De los 91 empleados 68 indican que si
7	¿La Florícola cuenta con una ducha de agua de emergencia y fuente lava ojos?	10	5	De los 91 empleados supieron manifestar q cuentan con la ducha pero no con el lava ojos
8	¿El reglamento ambiental interno es claro y entendible?	10	0	De los 91 empleados desconocen si existe tal reglamento
9	¿Conoce usted si la empresa cuenta con un reglamento de seguridad aprobado por el Ministerio de Trabajo?	10	0	De los 91 empleados todos indican que no
10	¿Existe un plan de actuación en caso de presentarse alguna situación que perjudique al ambiente?	10	5	De los 91 empleados 48 indican que si
TOTAL Σ		100	49	

Marcas de auditoría: Σ suma

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

3.9.6. DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE CONFIANZA

COMPONENTE: Operativo

SIMBOLOGÍA:

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

$$NC = \frac{C.T. \cdot 100}{P.T.}$$

$$NC = \frac{49 \cdot 100}{100}$$

NC = 49% ©

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO:

← Riesgo de Control →		
Alto	Moderado	Bajo
0-50%	51-75%	76-100%
← Nivel de Confianza →		
Bajo	Moderado	Alto

© **Conclusión:** En la evaluación del componente operativo de la Compañía Flores Santa Mónica., se calculó una calificación ponderada de 49% que corresponde a un nivel de confianza **Bajo** y de un riesgo de control del 51% que corresponde a un riesgo **Moderado**, por lo tanto concluimos que al el área de control interno en el componente operativo tiene falencias, con factores de riesgos que deben ser tomados en cuenta como la falta de capacitación sobre acciones correctivas y cuidado al ambiente, así como la poca claridad de las políticas y normas internas derivadas del Sistema de gestión Ambiental, mismo que debe ser mejorado apuntando a ajustarse a normas nacionales y aún más a las internacionales como la ISO 14000, que se refiere al cuidado ambiental, obteniendo así diversas ventajas que posteriormente las detallaremos en el informe final. **PCI. Ψ Analizado**

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014



ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA AMBIENTAL
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

M.E.K

1/1

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO

COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORÍA	RECOMENDACIONES
ADMINISTRATIVO	Riesgo de Control Moderado	Actividades de control, evaluación y autorizaciones de operaciones.	Pruebas de Cumplimiento	Mejorar la comunicación con los empleados de la Compañía Flores Santa Mónica, ofrecerles capacitaciones más seguidas de conciencia ambiental
OPERATIVO	Riesgo de Control Moderado	Actividades de producción, almacenamiento, distribución y actividades complementarias de la Compañía Flores Santa Mónica	Pruebas de Cumplimiento	Dotar de implementos necesarios para producción, esclarecer las normas y políticas de procedimientos de trabajo

Fuente: Determinación del Riesgo de Confianza
Elaborado: Los Investigadores
Marca de auditoría: analizado

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014



**ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA AMBIENTAL**

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

PCI

1/4

3.9.6 PUNTOS DE CONTROL INTERNO

Nº	Hallazgos	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación	Responsable	Tiempo
1	La empresa no brinda capacitación continua referente al cuidado y protección del medio ambiente	PCI	Desfavorable en cuanto al cuidado del medio ambiente	Impulsar política de capacitación.	Falta de conocimiento de la necesidad de capacitar a los empleados y trabajadores para optimizar el nivel de gestión	Los empleados no tienen conciencia del mal accionar y en si no cumplen a cabalidad el sistema de gestión ambiental.	Al Jefe de talento Humano: Brindar capacitaciones al personal para tener conocimiento adecuado sobre el tema.	Jefe de Talento Humano	Trimestralmente
2	Las políticas ambientales no están enmarcadas en alguna norma referente nacional o internacional como la ISO 14000	PCI	Ausencia de aplicación de normas ambientales	Aplicación de las ISO 14000	El sistema de gestión ambiental aplicado fue únicamente realizado por la dirección administrativa, sin tomar en cuenta las recomendaciones de normas ambientales	En términos generales casi tantos efectos negativos, pero por ello no están en condiciones de optar por alguna certificación internacional del ambiente	Al Jefe de producción: Buscar asesoría profesional para ajustar y mejorar el sistema de gestión ambiental, en base a normas internacionales especialmente a la ISO 14000	Jefe de producción	Un año

Elaborado por: L.B.P.V Fecha: 15-07-2014

Revisado por: A.A.F.T Fecha: 29-07-2014



**ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORIA AMBIENTAL**

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

PCI

2/4

3	No existe recipientes suficientes para desechos y basura en lugares necesarios	OB S	No existe un sistema de reciclaje adecuado en la empresa	Desecho no tratados técnicamente y que contaminan el ambiente	En el área operativa existen los necesarios el problema radica más fuera del área de producción de la empresa donde se puede evidenciar que no existen los recipientes necesario	Que en los interiores y de la empresa no existen recipientes para depositar la basura por lo que representa un problema de limpieza	Al Administrar más y de depósitos de basura clasificados para desperdicios orgánicos e inorgánicos a nivel general en el espacio de la empresa	Jefe administrativo	Un mes
4	La maquinaria no recibe el mantenimiento que requiere para disminuir la emanación de gases tóxicos al aire	CCI	Inadecuada conservación de la maquinaria	Solicitar ayuda técnica para el mantenimiento de la maquinaria	Los equipos y maquinarias utilizados para el respectivo congelamiento y tratamiento de los productos no se tratan adecuadamente	Estos equipos debido al deterioro y a la falta de tratamiento con el pasar del tiempo tienden a aumentar la generación de gases tóxicos	Al Administrar la ayuda de técnicos adecuados para dar tratamiento a las máquinas y equipos para mejorar su estado y disminuir la contaminación que estas generan	Jefe administrativo	Cada seis meses

Elaborado por: **L.B.P.V** Fecha: **15-07-2014**

Revisado por: **A.A.F.T** Fecha: **29-07-2014**



**ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORIA AMBIENTAL
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011**

5	<p>En el organigrama Funcional no están bien definidas las líneas de mando y no poseen un organigrama estructural</p>	E	<p>Falta de organización administrativa a nivel de empresa</p>	<p>Asignación adecuada de cargos y funciones para el cumplimiento efectivo de los objetivos institucionales</p>	<p>Por falta de una adecuada administración, no se ha establecido un organigrama funcional que ayude a mejorar el entendimiento y claridad de los procedimientos</p>	<p>No se encuentran bien delimitadas las funciones que desempeña cada empleado y existe cierto desconocimiento del mismo</p>	<p>Al Administrativo: Diseñar un organigrama funcional estableciendo claramente líneas de mando y actividades a desempeñar de cada funcionario</p>	<p>Jefe administrativo</p>	<p>Tres meses</p>
6	<p>No existe un plan de actuación en caso de presentarse alguna situación que perjudique al ambiente</p>	PCI	<p>Carecen de planes de contingencias para enfrentar posibles desastres naturales errores humanos</p>	<p>Elaborar planes de contingencias que permitan enfrentar desastres naturales posibles errores cometidos por el hombre</p>	<p>Falta de una política ajustada a posibles desastres naturales o desastres por la mano del hombre que dañen el ambiente</p>	<p>Incertidumbre de que acciones tomar para mitigar un posible efecto negativos por acciones al ambiente</p>	<p>Al Jefe de producción: Realizar un plan de acciones a tomar en caso de presentarse alguna situación que pueda salirse de las manos y que cause daños al ambiente interno o externo</p>	<p>Jefe de producción</p>	<p>Tres meses</p>

Elaborado por: L.B.P.V Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T Fecha: 29-07-2014



**ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA AMBIENTAL
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011**

P.C.I

4/4

7	El reglamento ambiental interno no es claro y entendible	E	Reglamento ambiental ajustado a las normas de calidad respectiva	Elaborar técnicamente el reglamento ambiental que ha de regir en la empresa	Las políticas y normas ambientales no establecen claramente el comportamiento adecuado, ni los procedimientos a realizar	Los empleados y trabajadores no ejecutan su trabajo ajustado a estas políticas	Realizar una revisión total del sistema de gestión ambiental, estableciéndolo de una forma sencilla y clara para evitar la confusión	Jefe administrativo	Seis meses
8	Aún no se ha realizado una auditoría ambiental a la empresa	E	No se ha evaluado el control ambiental a nivel empresa	Analizar los procesos ambientales de la empresa y elaborar los informes respectivos	No se ha realizado aún una Auditoría ambiental que ayude a determinar el nivel de contaminación al medio ambiente	Desconocimiento si se está cumpliendo con los objetivos establecidos en la política ambiental de la empresa	Al Jefe Administrativo: Aplicación de una Auditoría Ambiental, para el conocimiento de la situación ambiental de la empresa.	Jefe administrativo	Cada tres años
9	La empresa no realiza una adecuada descarga de Efluentes	PCI	Tratamiento inadecuado a los desechos líquidos que emana la empresa	Proceso de purificación de las aguas contaminadas que genera la empresa	La empresa elimina las descargas líquidas de Post cosecha hacia el río, sin pasar por ningún sistema de remediación	Contaminación de los afluentes del río	Al Jefe de producción: Implementar un plan de acción	Jefe de producción	Un año

Elaborado por: L.B.P.V Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T Fecha: 29-07-2014



3.9.7. INFORME DE CONTROL INTERNO

Latacunga, 03 de Septiembre del 2014

Ing.

Carlos Vallejo

GERENTE DE COMPAÑÍA SANTA MONICA ÑANTA CÍA. LTDA

Presente.-

De nuestra consideración:

Realizada la evaluación de Control Interno a la Compañía Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda., a fin de determinar el grado de cumplimiento de la normativa ambiental pudimos determinar lo siguiente.

- EL ORGANIGRAMA FUNCIONAL NO ESTÁN BIEN DEFINIDAS LAS LÍNEAS DE MANDO Y NO POSEEN UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.

CONCLUSIÓN: Mediante la revisión de documentos observamos que la Florícola posee un organigrama estructural, pero no cuenta con un organigrama funcional, lo que dificulta al personal distinguir las funciones que tienen que cumplir los distintos funcionarios y departamentos que conforman la institución.

RECOMENDACIÓN: Es importante que las autoridades de la florícola rediseñe un organigrama funcional para que el personal puedan desarrollar de mejor manera cada una de las actividades asignadas en orden jerárquico; es necesario elaborar el organigrama estructural estableciendo líneas de mando que todos los funcionarios tengan conocimiento de la importancia que tiene el mismo.

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014


NO EFECTÚAN AUDITORIAS AMBIENTALES

CONCLUSIÓN: Mediante la evaluación efectuada se pudo verificar que la Compañía Flores Santa Mónica Cia. Ltda., no ha realizado Auditorías Ambientales para medir la eficiencia, eficacia y el grado de responsabilidad ambiental con el respecto a los medios que la rodean.

RECOMENDACION La máxima autoridad debe permitir que se elabore Auditorías Ambientales la cual permita conocer si se están cumpliendo a cabalidad los objetivos planteados, y si la actividad producida por la florícola está acorde con la normativa ambiental vigente, para de esta manera no incurrir en costes innecesarios por la mala gestión ambiental, y mejorar la imagen que tiene la florícola con la sociedad.

Atentamente:


Leonardo Bravo


Patricio Villacis

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

3.9.10. INFORME FINAL

Latacunga, 25 de noviembre del 2014

Señor Gerente

Ing. Carlos Vallejo

**GERENTE DE LA COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA.
LTDA.**

Presente

De nuestras consideraciones

Se ha efectuado una Auditoria Ambiental a la empresa COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA. LTDA., de la parroquia Alaquez, cantón Latacunga durante el periodo 2011. La Auditoria se efectuó en base a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA) de acuerdo a la normativa vigente, a fin de evaluar el cumplimiento de normas ambientales, dentro de este trabajo se incluyen los procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios de acuerdo a las circunstancias.

NATURALEZA DE ESTUDIO

Auditoría Ambiental

RESPONSABLES

- Bravo Holguín Milton Leonardo
- Villacis Lloacana Edgar Patricio

Motivo de la Auditoría

La Auditoría Ambiental realizada a la empresa COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA. LTDA., de la parroquia Alaquez, cantón Latacunga, se realizó con el objetivo de verificar el grado de cumplimiento de la normativa ambiental.

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

Alcance del examen

La Auditoría Ambiental se realizó a la evaluación de normas, políticas y leyes ambientales.

De la presente investigación a la COMPAÑÍA FLORES SANTA MÓNICA ÑANTA CÍA. LTDA., de la parroquia Alaquez, cantón Latacunga se concluye que:

Administrativo

1.- Problema

- CARENCIA DE POLÍTICAS AMBIENTALES EN LO QUE RESPECTA A LA PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE.

No existen políticas de protección ambiental, al no contar con estas, resulta complicado alcanzar las metas organizacionales entre las cuales tienen mejorar la productividad y cumplir con estándares internacionales que le permitan ser competitivos en el mundo globalizado.

Se recomienda al Gerente implementar políticas, normas de protección al medio ambiente, esto ayudará a la obtención de licencias ambientales que permitirá mejorar los procedimientos de control en asuntos ambientales y mantener una actividad productiva y sustentable con el medio ambiente.

- NO POSEEN UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.

Mediante la revisión de documentos observamos que la Florícola no posee un organigrama funcional lo que dificulta al personal distinguir las funciones que tienen que cumplir los distintos funcionarios que conforman la institución.

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

Es recomendable e importante que las autoridades de la florícola diseñen un organigrama funcional para que el personal pueda desarrollar de mejor manera cada una de las actividades asignadas y poder comprender que funciones le competen a cada directivo y departamentos con los que cuenta la florícola.

OPERATIVO

- DESCARGA DE EFLUENTES: RECURSO AGUA

La empresa elimina las descargas liquidas de Post cosecha hacia el rio, sin pasar por ningún sistema de remediación.

Las descargas Liquidas de las casetas de fumigación, cuentan con un pozo séptico, el mismo que no se encuentra impermeabilizado.

Los análisis de las descargas liquidas que se las tomo en la piscina de la finca exceden los límites permisibles en el Demanda Biológica de Oxigeno (DBO) y Demanda Química de Oxigeno (DQO).

Se recomienda que la empresa tome en cuenta las normas de calidad ambiental y de descarga de efluentes tomadas del Texto Unificado de Legislación Ambiental Secundarias (TULAS) LIBRO VI ANEXO 1, para de esta manera conocer los límites permisibles, disposiciones y prohibiciones para las descargas en cuerpos de aguas o sistemas de alcantarillado, comprendiendo los criterios de calidad de las aguas para sus distintos usos; y, los métodos y procedimientos para determinar la presencia de contaminantes en el agua.

- EMISIONES AL AIRE DE FUENTES FIJAS DE COMBUSTION.

Las caracterizaciones físico-químicas del generador sobrepasa el limite permisible en NO (óxidos de nitrógeno)

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014



Se recomienda que la empresa tome en cuenta la norma de emisiones al aire desde fuentes fijas de combustión tomadas del Texto Unificado de Legislación Ambiental Secundarias (TULAS) LIBRO VI ANEXO 3, para determinar y comprender los límites permisibles, disposiciones y prohibiciones para emisiones de contaminantes del aire hacia la atmósfera desde fuentes fijas de combustión y los métodos y procedimientos destinados a la determinación de las cantidades emitidas de contaminantes del aire desde fuentes fijas de combustión.

- ALMACENAR LOS DESECHOS EN CONDICIONES AMBIENTALMENTE SEGURAS.

La empresa almacena los desechos de agroquímicos en una fosa.

Se recomienda que la empresa tome en cuenta el Reglamento para la Prevención y Control de la Contaminación por Desechos Peligrosos, TÍTULO V, Capítulo III, Art. 160.- donde se habla de la Responsabilidades de los generadores de desechos peligrosos, y en uno de sus puntos se establece que se debe “Almacenar los desechos en condiciones ambientalmente seguras, evitando su contacto en el agua y la mezcla entre aquellos que son incompatibles”.

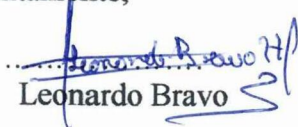
También se puede manifestar que:

Las recomendaciones formuladas son acordes a la normativa vigente.

Todos los cuestionarios han sido resueltos apropiadamente por el personal tanto del área administrativa como operativa.

Las autoridades correspondientes establecerán los mecanismos adecuados para poner en práctica las recomendaciones planteadas en el informe de control interno e informe final, mismas que están formuladas para el beneficio y mejoramiento de la florícola.

Atentamente,


Leonardo Bravo


Patricio Villacis

Elaborado por: L.B.P.V	Fecha: 15-07-2014
Revisado por: A.A.F.T	Fecha: 29-07-2014

4. BIBLIOGRAFIA

4.1 CITADA.-

- AGUAYO Moreno Alonso y TORRES Arenas Pablo “Introducción a la Auditoría Financiera” Segunda edición España: Editorial McGraw-Hill Interamericana de España S.L., 2012; pág. 18
- ANZOLA Rojas, Servulo, “Administración de pequeñas empresas”. Tercera edición: Editorial McGraw-Hill Interamericana, 2010.; pág. 70
- ARENS, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley; “Auditoría: Un Enfoque Integral” Onceava edición: Editorial Pearson Educación, 2007 (pág. 4)
- BUSTOS Ayoví, Fernando, “Manual de Gestión y Control Ambiental”. Cuarta edición Ecuador: Editorial R. N Industria Gráfica, 2013. Pág. 139
- ECA Instituto de Tecnología y Formación, “Auditorías Ambientales”, Editorial FC Editorial, 2008; pag.10
- ESCRIBANO, Ruiz G., “Gestión Financiera”, tercera edición, impreso en Madrid España. 2010. Pág. 14.
- ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz, “Fundamentos de Administración” Novena Edición; México; Editorial Mc Graw- Hill Interamericana; 2012; pág. 5
- FONSECA Luna, Oswaldo; “Sistema de Control Interno para Organizaciones”. Primera edición LIMA Peru: Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO , 2011. Pág. 15
- GUTIÉRREZ de la Peña, Alberto; Auditoría y Control Interno; Quinta Edición; Bogotá; Mc Graw- Hill Interamericana, S.A Santafé Bogotá-Colombia; 2008; pág. 5

- IFAC – International Federation of Accountants, “Auditoría financiera de PYMES” Editorial ECOE EDICIONES, 2008; pág. 3)
- MANTILLA Blanco, Samuel Alberto; “Control interno: informe COSO” Quinta edición: Editorial Ecoe Ediciones, 2009 (pág. 14)
- MERLI, Giorgio “La Gestión Eficaz” Tercera edición MADRID España: Ediciones Díaz de Santo, S.A., 2008; pág. 3
- PÉREZ, José Antonio “Fundamentos de Administración Financiera”; Undécima Edición; México; Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana S.A de C.V; 2012; p.124
- ZAPATA Sánchez, Pedro, “Contabilidad de costos: herramienta para la toma de decisiones”, Editorial McGraw-Hill Interamericana, 2008.; Editorial McGraw-Hill Interamericana; pág. 15

4.2 CONSULTADA

- Álvarez Tapia, Maritza Paola. Guanga Jiménez, Viviana Paulina. “Modelo para la aplicación de auditoría ambiental para las empresas florícolas de la provincia de Cotopaxi. Cantón Latacunga. Sector Lasso”. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas. UTC. Latacunga2012, pág. 70-150.
- BOLAND, Lucrecia - CARRO, Fernanda - STANCATTI, María Jesús - GISMANO, Yanina - BANCHIERI, Lucía, “Funciones de la administración”, Editorial EdiUNS, 2010.; pág. 8-50
- CHIAVENATO, Idalberto, Innovación de la Administración, primera edición, Editorial McGraw-Hill/Interamericana, impreso en la Universidad Nacional de Sur Bahía Blanca Argentina, 2010. Pág. 54-98.

- ESTUPIÑAN Gaitán, Rodrigo; “Papeles de Trabajo en la Auditoría Interna, Segunda edición, Editorial Ecoe, 2004. Pág. 54-110.
- GITMAN, Lawrence; Administración Financiera; Octava Edición; México; Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana; 2000.
- ICOTEC - Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, “Normas del Sistema de Gestión Ambiental y Auditorías Ambientales”, Editorial ICOTEC Colombia 2003.
- MORENO, Alberto; Métodos de Investigación y Exposición; Primera Edición; Quito-Ecuador; Editorial Nacional; 2000.
- MÜNCH, Lourdes; Métodos y Técnicas de investigación; Tercera Edición; México; Editorial Trillar S.A de C.V; 2007.
- ROBBINS S. y COULTER M. “Administración”; Décima Edición.; Editorial México Pearson Educación 2010, pág. 662-666
- RUBIO Peñaherrera, Julia Stefanía “Auditoría ambiental a las pequeñas empresas dedicadas a la alfarería en la parroquia la Victoria del cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi, durante el periodo del 01 enero al 31 de diciembre de 2010”. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas. UTC. Latacunga 2012, pág. 90-110

4.3 VIRTUAL

- AGUAYO MORENO Alonso y TORRES ARENAS Pablo “Introducción a la Auditoría Financiera” [en línea] 2014, [20 de febrero 2014]. Disponible en la Web:
<http://books.google.com.ec/books?id=HhatgAACAAJ&dq=%E2%80%9CIntroducci%C3%B3n+a+la+Auditor%C3%ADa+Financiera%E2%80%9D+aguayo+moreno+y+torres+arenas&hl=es&sa=X&ei=TVLaU9KjKovmsASb4YHYBQ&ved=0CBkQ6AEwAA>

- BUSTOS Ayoví, Fernando, “Manual de Gestión y Control Ambiental”. [en línea] 2013, [Agosto 2013]. Disponible en la Web:
http://www.recaiecuador.com/manual_archivos/Contenido.pdf

- REPÚBLICA DEL ECUADOR. Reglamento de Aplicación de la Ordenanza No. 2910 del 27 de Enero de 1992. “Prevención y Control de la Contaminación producida por las descargas líquidas industriales y las Emisiones hacia la Atmósfera”, [en línea] 2014, [26 de junio 2014]. Disponible en la Web:
<http://www.recaiecuador.com/Biblioteca%20Ambiental%20Digital/TULAS.pdf/LIBRO%20VI%20Anexo%201.pdf>

- RECAI ECUADOR, “Reglamento Para la Prevención y Control de la Contaminación por Desechos Peligrosos, [en línea] 2013, [25 de junio 2014]. Disponible en la Web:
http://www.efficacitas.com/efficacitas_es/assets/Desechos%20Peligrosos.pdf

- REPÚBLICA DEL ECUADOR. Reglamento de Aplicación de la Ordenanza No. 2910 del 27 de Enero de 1992. “Prevención y Control de la Contaminación producida por las descargas líquidas industriales y las Emisiones hacia la Atmósfera”, [en línea] 2013, [26 de junio 2014]. Disponible en la Web:
<http://www.recaiecuador.com/Biblioteca%20Ambiental%20Digital/TULAS.pdf/LIBRO%20VI%20Anexo%203.pdf>

- UGALDE Esquive, Gilberto. “Administración de empresas Agropecuarias”, [en línea] EUNED, 1986, [04 de noviembre 2013]. Disponible en la Web:
http://books.google.com.ec/books?id=jtMXvJgqAcIC&pg=PA2&hl=es&source=gbs_selected_pages&cad=3#v=onepage&q&f=false

5. GLOSARIO

Efluente.- Residuos provenientes de la industria; pueden ser clasificados ampliamente de acuerdo con sus propiedades físicas y químicas, por su comportamiento en las aguas receptoras y en la forma como estos afectan el medio ambiente acuático, generalmente contienen sustancias orgánicas disueltas incluyendo tóxicos, materiales biodegradables y persistentes, sustancias inorgánicas disueltas incluyendo nutrientes, sustancias orgánicas insolubles y solubles.

DBO.- La demanda bioquímica de oxígeno (DBO) es un parámetro que mide la cantidad de materia susceptible de ser consumida u oxidada por medios biológicos que contiene una muestra líquida, disuelta o en suspensión. El método de ensayo se basa en medir el oxígeno consumido por una población microbiana en condiciones en las que se ha inhibido los procesos fotosintéticos de producción de oxígeno en condiciones que favorecen el desarrollo de los microorganismos. La curva de consumo de oxígeno suele ser al principio débil y después se eleva rápidamente hasta un máximo sostenido, bajo la acción de la fase logarítmica de crecimiento de los microorganismos.

DQO.- La demanda química de oxígeno (DQO) es un parámetro que mide la cantidad de sustancias susceptibles de ser oxidadas por medios químicos que hay disueltas o en suspensión en una muestra líquida.



Anexos

ANEXOS 1

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA EFECTUADA AL GERENTE

1.- ¿Cómo está estructurada la empresa?

La empresa estructurada de la siguiente forma:

Junta general de accionistas

Gerente

Subgerente

Jefes de Fica

Contador y Areas.

2.- ¿La entidad dispone de reglamento interno para la protección medioambiental?

No, ya que el licenciamiento ambiental está en trámite y actualmente se está trabajando en aquello.

3.- ¿Cuenta la empresa con un plan de protección ambiental?

No, actualmente no contamos con un plan de protección ambiental, pero se está trabajando en ello.

4.- ¿Aplica y evalúa la normativa sobre protección ambiental?

Si, al recibir visitas anuales de sellos internacionales y nacionales que aplican normativa ambiental

5.- ¿Existe una persona encargada del tratamiento de los desechos sólidos?

SI, el Ing. Franco es el encargado de dicha área.

6.- ¿Posee conocimiento sobre la norma ISO 14.000?

Sí, es una norma que expresa como establecer un sistema de gestión ambiental.

7.- ¿Existe un control de las actividades diarias efectuadas por los empleados en la empresa?

Si, existe un control sobre las actividades que se realizan sobre el material orgánico y los desechos sólidos.

8.- ¿Usted tiene conocimiento sobre la Auditoría Ambiental?

Sí, es el marco de mejora del desempeño ambiental

9.- ¿Se ha realizado alguna auditoría ambiental dentro de la florícola?

No, no han efectuado auditorías ambientales dentro de la florícola pero si se ha recibido sellos ambientales por parte de FLOR ECUADOR y RAINFORES ALLICE.

10.- ¿Considera Usted que es necesaria la aplicación de una Auditoría Ambiental en la Florícola Santa Mónica que le permita tomar decisiones pertinentes?

Sí, porque se obtendría las falencias y con estas se podría mejorar el trabajo

GRACIAS POR SU COLABORACION

ANEXO 2

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS

OBJETIVO.-

Recopilar información del personal administrativo y de ventas Para poder conocer el grado de responsabilidad que tiene la Empresa Flores Santa Mónica Ñanta Cía. Ltda. Con respecto a problemas ambientales.

INSTRUCCIONES.-

Solicitamos contestar las preguntas sinceramente

1. ¿Ha realizado la entidad un estudio de Impacto Ambiental?

Si ()

No ()

2. ¿Está contemplado dentro de las políticas empresariales el cuidado del medio ambiente?

Si ()

No ()

3. ¿Cuenta la entidad con una persona especializada en gestión ambiental que le brinde asesoría del manejo de pesticidas dentro de la Florícola?

Si ()

No ()

4. ¿El área cuenta con avisos informativos sobre problemas ambientales?

Si ()

No ()

5. ¿Existe una política de capacitación continua en aspectos ambientales?

Si ()

No ()

6. ¿Cree usted que la empresa tiene algún problema de señalización ambiental

Si ()

No ()

7. ¿Posee un listado de desechos peligrosos?

Si ()

No ()

8. ¿Se ha aplicado en años anterior una auditoría ambiental?

Si ()

No ()

9. ¿Tiene proveedores fijos de fungicidas, que le permitan establecer contacto para reciclar mancomunadamente?

Si ()

No ()

10. ¿Los colores para identificar a los pesticidas que usted utiliza son los permitidos?

Si ()

No ()

ANEXO 3

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

**ANÁLISIS Y E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA AL
PERSONAL DE PLANTA (PERSONAL DE CULTIVO, POSTCOSECHA Y
EMPAQUETADO).**

¿La Empresa cuenta con dispensario médico?

Si ()

No ()

¿Se realiza chequeos médicos continuos al personal?

Si ()

No ()

¿Brinda la Florícola capacitación adecuada en el área de trabajo?

Si ()

No ()

**¿Usted ha recibido algún tipo de charlas de motivación sobre la labor que
realiza y la relación de esta en el cuidado ambiental?**

Si ()

No ()

**¿Ha escuchado el término gestión ambiental dentro de la empresa que Usted
labora?**

Si ()

No ()

¿Conoce usted si se realizan planes de protección al Medio Ambiente?

Si ()

No ()

¿Se ha efectuado simulacros de prevención en casos de emergencias ambientales por contaminación de desechos?

Si ()

No ()

¿Usted está conforme con herramienta industrial para el desempeño de su trabajo?

Si ()

No ()

¿En el proceso de fumigación usted lo realiza con todo la seguridad industrial requerida?

Si ()

No ()

¿Piensa usted que es necesario aplicar una auditoría ambiental en la florícola?

Si ()

No ()

ANEXO 4





