



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

“AUDITORÍA AMBIENTAL DE LA EMPRESA NEVADO ECUADOR, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, DURANTE EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”.

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

Autoras:

Galarza Cruz Ana Isabel

Pazmiño Conrado Teresa Elizabeth

Director:

Mba. Ing. Cárdenas Cárdenas Miltón Marcelo

Latacunga – Ecuador

Octubre - 2015

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“AUDITORÍA AMBIENTAL DE LA EMPRESA NEVADO ECUADOR, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, DURANTE EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”, de Galarza Cruz Ana Isabel y Pazmiño Conrado Teresa Elizabeth, egresados de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Octubre de 2015

Mba. Ing. Milton Marcelo Cárdenas Cárdenas
Director 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, los postulantes: Galarza Cruz Ana Isabel y Pazmiño Conrado Teresa Elizabeth, con el tema de tesis: **“AUDITORÍA AMBIENTAL DE LA EMPRESA NEVADO ECUADOR, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, DURANTE EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, de Octubre de 2015

Para constancia firman:

.....
Lic. Guadalupe Bonilla
PRESIDENTE

.....
Ing. Julio Salazar
MIEMBRO

.....
Lic. Angelita Falconí
OPOSITOR

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**AUDITORÍA AMBIENTAL DE LA EMPRESA NEVADO ECUADOR, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, DURANTE EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**”, son de responsabilidad de las autoras.

.....
Galarza Cruz Ana Isabel
C.I. 050297728-3

.....
Pazmiño Conrado Teresa Elizabeth
C.I. 050214036-1

AGRADECIMIENTO

Este proyecto es el resultado del esfuerzo conjunto de quienes hicimos este trabajo. Por esto agradecemos a nuestro tutor de tesis Ing. Marcelo Cárdenas, ya que con su ayuda en todo momento llegamos a la culminación del proyecto.

A mis compañeros Tere, Adry, Rosita, Berthy, Marco, Mary, Rami, que de una u otra forma fueron nuestro empuje para seguir adelante.

A nuestros profesores a quienes les debemos gran parte de los conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual nos abrió sus puertas, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

DEDICATORIA

Este trabajo de tesis de grado primeramente se lo dedico a DIOS, por darme la vida, a mi esposo Víctor Hugo que ha estado a mi lado dándome cariño, confianza y apoyo incondicional, a mis hijos Víctor y Alejandra, que son los motores de mi vida y la razón que me ha llevado a seguir superándome, a mis Papitos Alfredo y Teresa a mis hermanas Mary y Gaby y a todos mis familiares y amigos ellos fueron quienes en los momentos más difíciles me dieron su amor y comprensión para poderlos superar, quiero también dejar a cada uno de ellos una enseñanza que cuando se quiere alcanzar algo en la vida, no hay tiempo ni obstáculo que lo impida para poderlo alcanzar.

Teresa

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a mi hija y esposo Fer y Diegui quienes son el pilar fundamental en mi vida, siendo mi apoyo en todo momento.

A mis padres Isabel y Edmundo quienes han estado dándome fortaleza para continuar, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ellos que soy lo que soy ahora.

Los amo con mi vida.

Anita



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

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de docente de la Carrera de Ciencias de la Educación Mención Inglés de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de Tesis al Idioma Inglés presentado por las señoras Egresadas, Galarza Cruz Ana Isabel y Pazmiño Conrado Teresa Elizabeth de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, cuyo título versa **“AUDITORÍA AMBIENTAL DE LA EMPRESA NEVADO ECUADOR, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, DURANTE EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del idioma.

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

Latacunga, Octubre de 2015

Atentamente,

M.Sc. Gina Silvana Venegas Alvarez

C.C. 050159864-3

DOCENTE



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA: “AUDITORÍA AMBIENTAL DE LA EMPRESA NEVADO ECUADOR, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, DURANTE EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”

Autoras: Galarza Cruz Ana Isabel
Pazmiño Conrado Teresa Elizabeth

RESUMEN:

La investigación se realizó en la Florícola Nevado Ecuador S.A. la cual tuvo como propósito aplicar una Auditoría Ambiental, la misma que se efectuó en base al cumplimiento de la normativa ambiental ISO 14001, a la vez se aplicó a los diversos componentes relacionados con la gestión ambiental de la empresa. En base a los resultados que se obtuvo en la auditoría permitió conocer la gestión ambiental que la florícola viene realizando en sus procesos productivos. Cabe recalcar que la organización cuenta con los elementos y recursos definidos. El análisis se lo realizó a los procedimientos, documentación, mejoramiento continuo y relación empresa comunidad, para identificar si existe el incumplimiento de las normativas ambientales establecidas en el país. La auditoría tuvo como finalidad encontrar las inconsistencias existentes en mencionada empresa, sobre la gestión ambiental. Luego se emitió un Informe Final que dio a conocer los respectivos hallazgos encontrados en el examen auditor, los cuales contienen recomendaciones, a fin de cumplir con los requisitos que establecen la normativa ISO 14001. La auditoría aplicada permitió mejorar su responsabilidad ambiental como empresa ante la comunidad en la cual se encuentra desarrollando sus actividades productivas.

Palabras claves: Gestión ambiental, normativa ISO 14001, auditoría ambiental, inconsistencias, control interno, responsabilidad.



TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE SCIENCES AND HUMANITIES

Latacunga – Ecuador

THEME: "ENVIRONMENTAL AUDIT OF THE COMPANY SNOWY ECUADOR, LOCATED IN THE MULALILLO SALCEDO CANTON, COTOPAXI PROVINCE DURING THE PERIOD 01 JANUARY UNTIL 31 DECEMBER 2013"

Authors: Galarza Cruz Ana Isabel
Pazmiño Conrado Teresa Elizabeth

ABSTRACT:

The research was conducted in the flower Nevado Ecuador SA which it was intended to implement an environmental audit, the same as was done based on compliance with environmental standards ISO 14001, while the various components related to the environmental management of the company was applied. Based on the results obtained in the audit he yielded information on environmental management that the flower has been doing in their production processes. It should be noted that the organization has defined the elements and resources. The analysis was made to the procedures, documentation, continuous improvement and business community relationship, to identify whether there is a breach of environmental regulations established in the country. The audit aimed to find inconsistencies in that company, on environmental management. A Final Report released the respective findings in the audit examination, which contain recommendations to meet the requirements established rules applied ISO 14001. The audit helped improve their environmental responsibility as a company to be issued after community which is developing its productive activities.

Key words: Environmental management, ISO 14001, environmental auditing, inconsistencies, internal control responsibility.

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág.
Portada	i
Aval del director de tesis.....	ii
Aprobación del tribunal de grado.....	iii
Autoría	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria	vi
Dedicatoria	vii
Aval de traducción	viii
Resumen.....	ix
Abstract	x
Índice general.....	xi
Índice de tablas.....	xv
Índice de gráficos	xvi
Introducción	1

CAPITULO I

1. FUNDAMENTACION TEÓRICA

1.1. Categorías fundamentales	2
1.2. Gestión Administrativa	3
1.2.1. Importancia	3
1.2.2. Funciones de la Gestión Administrativa	4
1.3. Empresa.....	5
1.3.1. Clasificación de la empresa.....	6
1.3.1.1. Por su Actividad.....	6
1.3.1.2. Por el Servicio	7
1.3.1.3. Origen del capital	7
1.3.1.4. Por sectores económicos	8
1.4. Control Interno	8
1.4.1. Importancia del Control Interno.....	9

1.4.2.	Objetivos del Control Interno	9
1.4.3.	Componentes del Control Interno	10
1.4.3.1.	Ambiente de Control	10
1.4.3.2.	Evaluación de Riesgos	10
1.4.3.3.	Actividades de Control.....	11
1.4.3.4.	Información y Comunicación.....	11
1.4.3.5.	Supervisión y Seguimiento	12
1.4.4.	Principios del Control Interno Generales.....	12
1.4.5.	Influencia de la evaluación del control interno sobre el desarrollo de la auditoría	13
1.4.5.1.	Influencia sobre los procedimientos de auditoría	13
1.4.5.2.	Influencia sobre el dictamen del auditor	13
1.4.5.3.	Influencia sobre el auditor.....	14
1.5.	Auditoría	14
1.5.1.	Clasificación por el modo de ejercer la Auditoría	15
1.5.2.	Tipos de Auditoría	15
1.6.	Auditoría Ambiental	16
1.6.1	Importancia de la Auditoría Ambiental	17
1.6.2	Alcance.....	18
1.6.3	Fases de la Auditoria Ambiental.....	19
1.7.	Análisis Macro ambiente	28
1.7.1.	Factores económicos	28
1.7.2.	Factores políticos	29
1.7.3.	Factores ambientales	29
1.7.4.	Factor legal.....	29
1.7.5.	Factor tecnológico.....	31
1.8.	Análisis Microambiente	31
1.8.1.	Estructura organizativa	31
1.8.2.	Talento Humano.....	32
1.8.3.	Situación económica	32
1.8.4.	Clientes.....	32
1.8.5.	Proveedores	33

1.8.6.	Competencia.....	33
1.9.	Matriz FODA	33

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1.	Reseña histórica de la empresa	36
2.2.	Misión	37
2.3.	Visión	37
2.4.	Objetivos de la empresa	37
2.4.1	Objetivo General	37
2.4.2.	Objetivos Específicos.....	38
2.5.	Políticas.....	38
2.5.1	Política de no discriminación:.....	38
2.5.2.	Política de acoso sexual	39
2.5.3	Política de libertad de asociación.....	39
2.5.4.	Política de negociación colectiva.....	39
2.5.5.	Política de horas extras y descansos	39
2.5.6.	Política de responsabilidad social	40
2.5.7.	Política de calidad	40
2.5.8.	Política de salud	40
2.5.9.	Política manejo seguro y disposición segura de basuras.....	40
2.5.10.	Política salarial.....	41
2.6.	Valores	41
2.7.	Metodología	42
2.7.1.	Tipos de Investigación	42
2.7.2.	Métodos.....	42
2.7.3	Metodología de la Investigación	43
2.7.4	Técnicas	43
2.7.5.	Población y Muestra.....	44
2.7.6.	Preguntas científicas	45
2.8.	Conclusiones y recomendaciones	60
2.8.1.	Conclusiones	60

2.8.2. Recomendaciones.....	61
-----------------------------	----

CAPÍTULO III

APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL EN LA EMPRESA NEVADO ECUADOR S.A., UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI DURANTE EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

3.1. Introducción	62
3.2. Justificación	63
3.3. Objetivos	63
3.3.1. Objetivo General	63
3.3.2. Objetivos Específicos.....	63
3.4. Aplicación de una Auditoría Ambiental	64
Fase de Planificación	66
Fase Preliminar	90
Fase de Ejecución.....	115
Indicadores	141
Informe Final.....	156
Conclusiones y recomendaciones	168
Conclusiones	168
Recomendaciones.....	169
BIBLIOGRAFÍA	170
ANEXOS	171

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Pág.
Tabla N° 2.1 Grado de toxicidad de productos químicos.....	46
Tabla N° 2.2 Qué normas utiliza la empresa.....	47
Tabla N° 2.3 Cumple con normas ambientales	48
Tabla N° 2.4 Se trata adecuadamente los desechos sólidos	49
Tabla N° 2.5 Normas de prevención de contaminación	50
Tabla N° 2.6 Se ha realizado algún tipo de Auditoría Ambiental	51
Tabla N° 2.7 Capacitación al personal operativo en medidas de seguridad.....	52
Tabla N° 2.8 Cuenta la entidad con la suficiente señalética.....	53
Tabla N° 2.9 Ha recibido Ud. charlas sobre normas ambientales	54
Tabla N° 2.10 Se realiza actividades para cuidar el medio ambiente	55

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido	Pág.
Gráfico N° 1.1 Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001-2004	17
Gráfico N° 2.1 Grado de toxicidad de productos químicos	46
Gráfico N° 2.2 Qué normas utiliza la empresa	47
Gráfico N° 2.3 Cumple con normas ambientales.....	48
Gráfico N° 2.4 Se trata adecuadamente los desechos sólidos.....	49
Gráfico N° 2.5 Normas de prevención de contaminación	50
Gráfico N° 2.6 Se ha realizado algún tipo de Auditoría Ambiental	51
Gráfico N° 2.7 Capacitación al personal operativo en medidas de seguridad	52
Gráfico N° 2.8 Cuenta la entidad con la suficiente señalética	53
Gráfico N° 2.9 Ha recibido Ud. charlas sobre normas ambientales	54
Gráfico N° 2.10 Se realiza actividades para cuidar el medio ambiente.....	55

INTRODUCCIÓN

El mundo actual en el que interactúan las empresas, se han comprometido con la preservación del medio ambiente tratando de que sus actividades no tengan un impacto en el medio ambiente, por tales motivos la florícola NEVADO ECUADOR S.A., ha decidido realizar un Auditoría Ambiental. La misma que se realizó en función al cumplimiento de las normativas ambientales, el cual se desarrolló de la siguiente manera:

En el **Capítulo I**, se detalla la fundamentación teórica conceptualizando las variables de estudio necesarias para la aplicación de una Auditoría Ambiental, que oriente a sustentar con antecedentes bibliográficos y científicos estableciendo los siguientes: La Gestión Administrativa, la Empresa, el Control Interno, la Auditoría y la Auditoría Ambiental, que respalde la investigación que se realizó a la empresa.

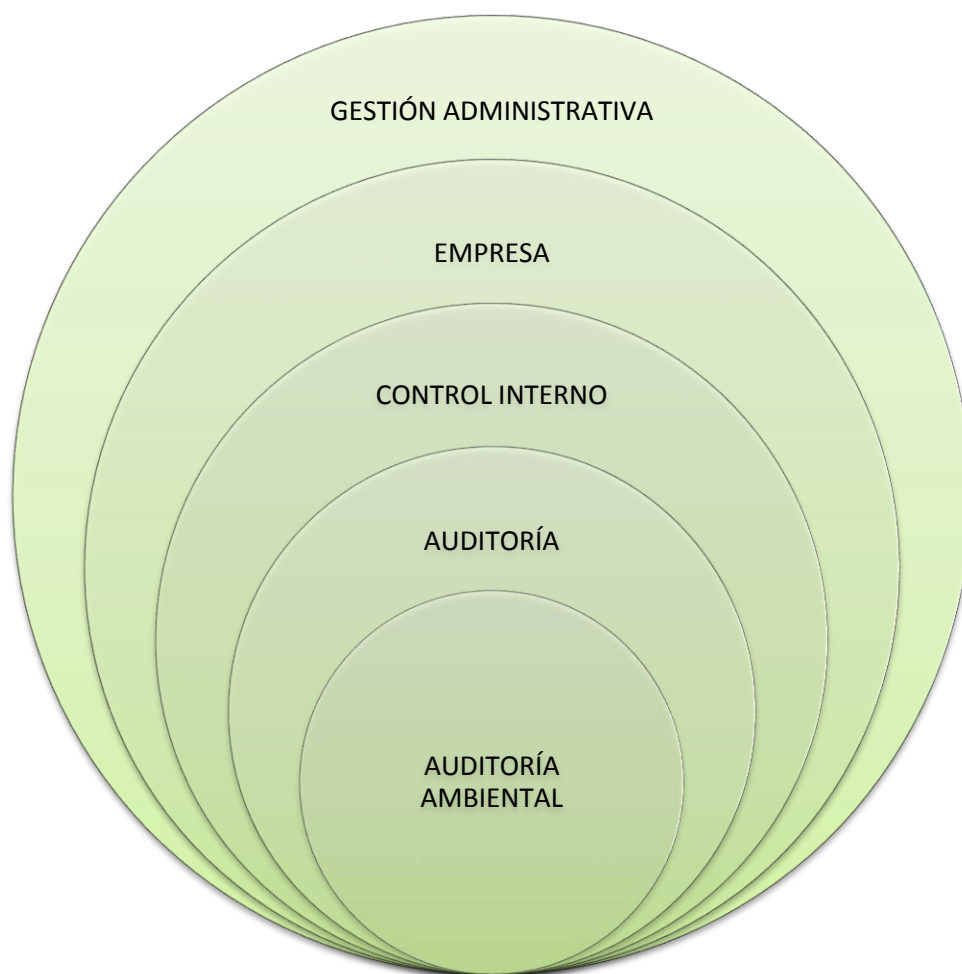
El **Capítulo II**, tiene como propósito dar a conocer el diagnóstico situacional, partiendo de la reseña histórica, los objetivos, su visión, misión, políticas y valores, además la metodología investigativa, para realizar la investigación e interpretar los datos recolectados durante la revisión de la información, donde se obtuvo las conclusiones y recomendaciones.

Dentro del **Capítulo III** contiene la propuesta para la aplicación de la Auditoría Ambiental así como la descripción de la ejecución de la misma, la cual contiene tres fases que se encuentra establecidas de la siguiente manera: la primera etapa contiene la fase de planificación, la fase preliminar y la tercera fase la Ejecución, Finalmente se desarrolla el Informe Final donde se detalla las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

1. FUNDAMENTACION TEÓRICA

1.1. CATEGORIAS FUNDAMENTALES



Elaborado por: Las Investigadoras

1.2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Según **QUESADA**, José (2011) manifiesta que es *“El conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. La gestión administrativa: es primordial en las empresas ya que sustenta las bases para la ejecución y potenciación de las tareas formando una red funcional sobre la cual se asientan y se relacionan para cumplir objetivos empresariales”*. (p. 4)

Según **MARÍN**, Juan (2010) expresa que la *“La gestión administrativa es el control que se determina sobre los campos administrativos de una entidad como son la planeación, organización, dirección y control todo enmarcado en las actividades de la empresa”* (p. 19)

Según **GONZÁLEZ**, Teresa (2012) expresa que *“La gestión administrativa es una dimensión inherente a la organización que apoya, interactúa y centra su quehacer en el cumplimiento de los objetivos y estrategias, mediante la optimización del uso de recursos para la toma de decisiones con el propósito de alcanzar los objetivos planteados a corto, mediano y largo plazo logrando la satisfacción de muchos de los objetivos en los aspectos políticos, sociales y económicos.”* (p. 24)

Para las tesoreras la Gestión Administrativa es una herramienta que reduce el trabajo y optimiza los recursos pues establece, métodos, procedimientos dentro de la organización, para lograr mayor rapidez, efectividad, en la toma de decisiones además es indispensable para un adecuado funcionamiento de la empresa, puesto que mejora la productividad, la eficiencia y el ambiente laboral haciéndolo más óptimo sus actividades.

1.2.1. Importancia

La Gestión Administrativa es importante en el desarrollo de procesos debido a que constituye una disciplina que incluye principios científicos, teorías, conceptos,

entre muchos otros elementos que ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos de la empresa.

Además mejora el manejo empresarial involucrando todos los recursos que se encuentran dentro la empresa mediante la obtención de resultados favorables, para una adecuada toma decisiones y el cumplimiento de metas trazadas, permitiéndole saber a donde la organización quiere llegar por medio de la aplicación de funciones administrativas, salvaguardando los intereses de la empresa.

1.2.2. Funciones de la Gestión Administrativa

Las funciones de la administración son cuatro siendo la principal la planificación, está permite tener la idea principal de lo que se quiere hacer, por medio de ella se logra establecer objetivos y desarrollar estrategias que se puede llegar a cumplir en la empresa, aplicando acciones que ayudan al éxito empresarial, a través de una propuesta eficaz con la optimización de los recursos.

a).- La planificación

Consiste en tener flexibilidad, movilidad a los cambios del entorno haciendo que se cumplan los objetivos y misiones planteadas aplicando métodos administrativos, utilizando varios procedimientos dentro de la investigación, como se conoce de una manera veraz.

b).- Organización

La organización es aquella que ayuda a determinar la asignación de las responsabilidades en diferentes áreas que se pueden tener dentro de un proyecto ya que se encuentran inmersos tanto el talento humano así como los recursos de la entidad para llegar al cumplimiento de los objetivos que contribuirán a la eficiencia de la empresa, demostrando el funcionamiento correcto de los recursos tangibles e intangibles y de la estructura organizacional, y la jerarquía que se tendrá en todas las actividades del proyecto o la empresa.

c).- Dirección

La dirección se encuentra encaminada a un liderazgo que influye en los individuos para desarrollar formas que el equipo comprenda, y el direccionamiento que lleve al cumplimiento de las metas planteadas, la capacidad para lograr beneficios por medio del liderazgo, visión y capacidad de interrelacionarse con las personas aplicando los valores corporativos generando bienestar laboral.

d).- Control

Consiste en medir y realizar correcciones en la empresa, el control proporciona información necesaria de cómo está encaminando la implementación del proceso dentro de una organización para esto se emplea normas, mediciones, monitoreando cada una de las etapas permitiendo valorar el desempeño y realizar los correctivos necesarios, verificando las áreas críticas mediante un control de gestión.

1.3. EMPRESA

Según **BRAVO**, Mercedes, (2012) expresa que la *“Empresa es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad”* (p. 1)

Según **ZAPATA**, Pedro; **ZAPATA**, Mercedes (2009) expresa que: *“Con certeza podríamos decir que la empresa es un ente económico formado por uno o varios propietarios, creado para realizar actividades de comercialización o producción de bienes y/o prestar servicios, con la ayuda del recurso humano, material, económico, financiero y tecnológico, para la consecución de objetivos básicos: la satisfacción de necesidades y/o la obtención de una ganancia o lucro.”* (p. 18)

Según **VENTURA**, Belén, **DELGADO**, Susana, **VENTURA**, Teresa, (2008) *“Gestión Administrativa de Personal”*; *Siguiendo un enfoque administrativo, la empresa sería un conjunto de elementos humanos, técnicos y financieros,*

ordenados según una determinada jerarquía o estructura administrativa y dirigidos por una función directiva o empresario. (p. 3)

Para las tesis una empresa es un ente económico dedicado satisfacer necesidades de un mercado demandante, estas necesidades pueden ser productos o servicios que a través de una actividad obtienen una ganancia esto en empresas privadas para satisfacer las necesidades y por lo regular tiene un fin de lucro a excepción de las empresas públicas que no perciben una utilidad.

1.3.1. Clasificación de la empresa

Las empresas por la actividad a la que se dedican en un segmento determinado de mercado, están clasificadas de acuerdo a un grupo, estas organizaciones se agrupan dependiendo la actividad o servicio en las siguientes:

1.3.1.1. Por su Actividad

La empresa se clasifica por la actividad que desarrolla, estas pueden ser:

Industriales.- La actividad de estos entes es la producción de bienes mediante la transformación o extracción de materias primas y convertirlos en productos terminados.

Extractivas.- La explotación de recursos naturales son la principal razón de ser de estas empresas, ya sean estos recursos renovables o no renovables.

Manufactureras.- Son instituciones de bienes de consumo final que producen bienes que satisfacen directamente las necesidades de los consumidores.

Comerciales.- Las empresas comerciales son intermediarias entre productor y el consumidor, su actividad primordial es la compra y venta de productos terminados, de esta manera facilitan la relación entre el consumidor y el fabricante.

Estas se clasifican en:

Mayoristas.- cuando efectúan ventas en gran escala a otras empresas (minoristas) que a su vez distribuyen el producto al consumidor.

Minoristas.- Las que venden el producto al menudeo o en pequeñas cantidades al consumidor.

Comisionistas.- Se dedican a vender mercancía que los productores les dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

1.3.1.2. Por el Servicio

Su denominación lo indica son aquellas empresas que brindan un servicio a los consumidores y pueden tener o no fines lucrativos. Entre estas tenemos:

Transporte.- Publico colectivo, transporte de carga pesada, mudanzas, transportes de productos varios como alimenticios, combustibles, granos y hortalizas.

Instituciones financieras.- Bancos, cajas de ahorro, cooperativas.

Servicios públicos.- Salud, Educación, Alcantarillado, pavimentación y alumbrado público, entre otros.

1.3.1.3. Origen del capital

El origen de los capitales de una empresa hace que se clasifiquen dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y a quienes dirijan sus actividades, entre ellas están:

Públicas.- En este tipo el capital están las instituciones que pertenecen al estado y generalmente su finalidad es satisfacer las necesidades de carácter social.

Privadas.- El capital de estas empresas es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es lucrar a través de dar un bien o servicio.

Mixtas.- En este grupo esta empresa que han fusionado los capitales privados y públicos, para ofrecer a los consumidores ya sea un servicio o productos.

1.3.1.4. Por sectores económicos

- **Mineras.-** Dedicadas a explotar recursos naturales
- **Servicios.-** Entregarle sus servicios o la prestación de estos a la comunidad. Entre ellas: Clínicas, salones de belleza, transportes.
- **Comercial.-** Desarrolla la venta de los productos terminados en la fábrica estas son algunas: Cadenas de almacenes
- **Agropecuaria.-**Explotación del campo y sus recursos como las haciendas, agroindustrias
- **Industrial.-**Transforma la materia prima en un producto terminado.
- **Financieras.-** Se dedican a la captación de dinero de los ciudadanos para luego negociarlo a valor futuro.

1.4. CONTROL INTERNO

Según **FONSECA**, Oswaldo (2011) *“El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable,*

segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas. (p. 43)

Según ARENS, Alvin ELDER, Randal; BESLEY, Mark (2010) mencionan que *“Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad.”* (p. 270)

Según CARVAJAL, Alva; ESCOBAR, María (2013), expresan que *“Se define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos.”* (p. 47)

El Control Interno tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitando desembolsos, acciones y ofreciendo la seguridad de no contraer obligaciones sin autorización, además es un sistema conformado por un conjunto de procedimientos, reglamentaciones, actividades que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la empresa.

1.4.1. Importancia del Control Interno

De acuerdo con la complejidad de una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño y muchos empleados, muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y completo, según la complejidad de la organización.

1.4.2. Objetivos del Control Interno

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias por los miembros administradores.

- 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, la mejora continua de la empresa.

1.4.3. Componentes del Control Interno

El concepto de Control Interno está constituido por los componentes primordiales que interrelacionados derivados de la forma de gestionar la organización ayudan a la gestión administrativa.

1.4.3.1. Ambiente de Control

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca una influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades para que este ambiente de control genere confianza y se relacione con los otros elementos asociados al control interno.

1.4.3.2. Evaluación de Riesgos

Toda empresa se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante, por lo tanto es de vital importancia la identificación de los riesgos, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos.

Análisis de riesgos y su proceso.- Los aspectos riesgosos más importantes a incluir son entre otros:

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos

- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
- Establecimiento de acciones y controles necesarios
- Evaluación periódica del proceso anterior

Todo control está diseñado para una situación específica, puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene relación con el proceso de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede afectar en el éxito de los objetivos.

1.4.3.3. Actividades de Control

Las actividades de control de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la empresa, son todas aquellas actividades que orientan hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos, en beneficio de la protección de los recursos propios de la organización, son actividades de control. La aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, el funcionamiento, supervisión y entrenamiento adecuado.

1.4.3.4. Información y Comunicación

La capacidad gerencial de una organización está en función de obtener y usar la información adecuada y oportuna. La empresa debe contar con sistemas de recolección de datos eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para el manejo del control interno.

La información no solamente debe ser identificada, capturada y procesada, sino que debe ser comunicada a todos los colaboradores de la empresa en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control, por lo tanto una organización

debe poseer canales adecuados de comunicación que permitan dar a conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades, sin dejar de lado los canales de comunicación externa que son muy necesarios los que proporcionan información a terceros interesados en la entidad y a los organismos de control externos.

1.4.3.5. Supervisión y Seguimiento

La supervisión del sistema de Control Interno, está dentro de la gestión administrativa la que vigila constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca no lo es, es susceptible a deteriorarse por múltiples circunstancias o por el ambiente cambiante que tiene una empresa y con transcurso del tiempo pierde su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente realizar los ajustes necesarios de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

1.4.4. Principios del Control Interno Generales

El control interno es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, no es posible establecer como una receta universal de control interno, que sea aplicable a todas las organizaciones existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales así:

- Deben fijarse claramente las responsabilidades. Si no existe delimitación el control será ineficiente.
- Las operaciones deben estar por separado, es decir no se puede ocupar un punto control de contabilidad y un punto control de operaciones.

- Deben utilizarse todas las pruebas existentes, para comprobar la exactitud, tener la seguridad de que las operaciones se llevan correctamente.
- Una persona puede cometer errores, la cual es posible detectarlos y buscar una solución.
- Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento, reduce costos y los empleados son más activos.

1.4.5. Influencia de la evaluación del control interno sobre el desarrollo de la auditoría

La evaluación del Control Interno tiene una gran influencia sobre el desarrollo del trabajo de Auditoría, la cual se refleja en los procedimientos de Auditoría a ejecutar, sobre el dictamen y sobre el Contador mismo.

1.4.5.1. Influencia sobre los procedimientos de auditoría

La evaluación del Control Interno influye sobre los procedimientos de Auditoría a desarrollar pues de acuerdo a las fortalezas y debilidades encontradas en el sistema, el auditor puede determinar las pruebas a realizar. Mencionada evaluación le indicará al auditor el grado de confianza que deberá tener en el mismo y en qué puntos se deberán aplicar con mayor rigor las pruebas necesarias para la obtención de la evidencia suficiente y competente.

1.4.5.2. Influencia sobre el dictamen del auditor

El Control Interno es utilizado por el auditor, para fundamentar su confianza en los registros contables, los cuales son la base para obtención de los estados financieros sobre los que emitirá una opinión profesional en su dictamen, en el cual el auditor emitirá su opinión sin ninguna salvedad en el evento que se satisfaga la evidencia

suficiente y competente encontrada. Si la evaluación no le permite depositar en él toda su confianza y si no tiene suficiente evidencia en algunos registros, se incluirá en el dictamen una salvedad o excepción particular a los mismos.

1.4.5.3. Influencia sobre el auditor

La responsabilidad del Control Interno es única y exclusiva de la administración de la organización, la cual lo implanta o desarrolla. El papel del contador en su calidad de auditor frente al mismo es de evaluarlo para determinar su eficacia y eficiencia y así establecer el grado de confianza que merece y de esta manera determinar el efecto en los sujetos al examen. Mientras que la responsabilidad para restablecer y llevar a cabo el control interno descansa con la gerencia, el grado en que exige el control interno es de importancia para el auditor independiente.

1.5. AUDITORÍA

En los actuales momentos la Auditoría ha tomado vital importancia dentro de los campos organizacionales ya que mediante la aplicación de la misma permite la ejecución de un examen sistemático a la empresa en donde se va auditar, por ello es necesario conceptualizar lo que es una auditoría.

ARENS, Alvin et. al. (2010) expresa que *“La auditoría es la acumulación y la evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia de la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”* (p. 4)

Según **DE LA PEÑA**, Alberto (2011) menciona que *“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 auditoría 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 gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditorías especiales.” (p. 5)

Después de los conceptos citados por los autores, para las investigadoras la auditoría es un examen crítico y sistemático que realizan un grupo de personas independientes del sistema auditado, con la finalidad de garantizar la eficacia, eficiencia de los sistemas de gestión y reportar sobre el grado de correspondencia de la información y los criterios establecidos.

Cabe recalcar que el realizar una auditoría debe existir información verificable y algunas normas mediante las cuales el auditor pueda evaluarle a fin de obtener calidad y volumen de suficiente evidencia para determinar los tipos y cantidad de evidencia necesaria y evaluar si la información corresponde al criterio establecido.

1.5.1. Clasificación por el modo de ejercer la Auditoría

Auditoría externa.- Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema.

Auditoría interna.- Es el examen crítico y sistemático de los sistemas de control de una unidad económica, realizada por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento.

1.5.2. Tipos de Auditoría

- Auditoría operacional
- Auditoría de cumplimiento
- Auditoría de estados financieros
- Auditoría administrativa.

- Auditoría tributaria
- Auditoría informática
- Auditoría ambiental

1.6. AUDITORÍA AMBIENTAL

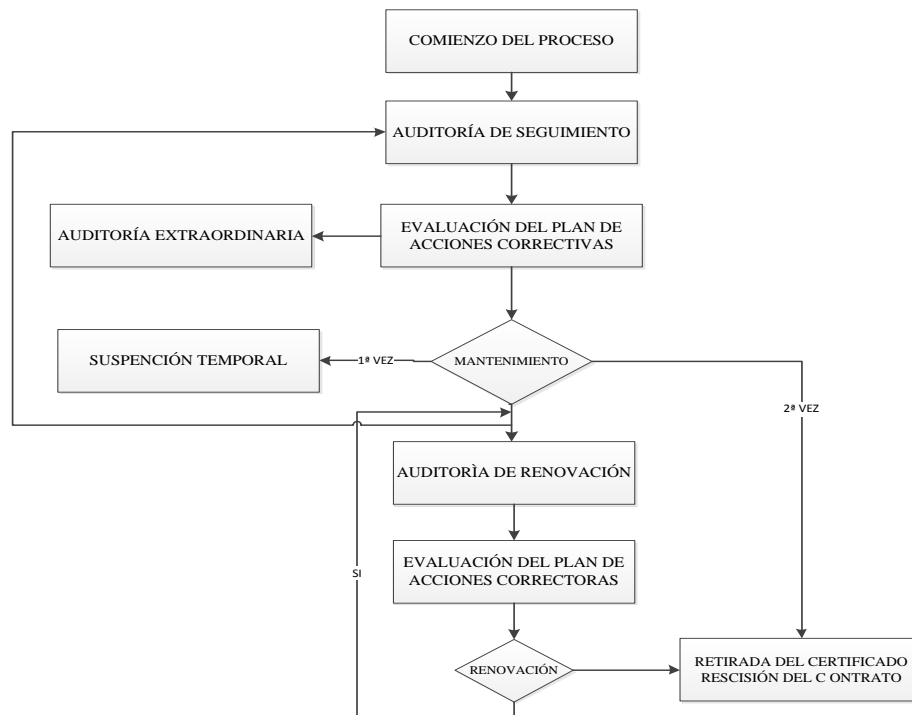
SAENZ, Julián; et. al. (2012) en su libro Auditoria Ambiental expresa que “*La auditoría ambiental consiste en un examen metódico e independiente realizado para determinar si las actividades y resultados relativos al medio ambiente, satisfacen las disposiciones previamente establecidas*”. (p. 54)

Según RODRÍGUEZ, Julián; et. al, (2013) mencionan que “*La auditoría ambiental consiste en la revisión exhaustiva de la instalación, procesos, almacenamientos, transporte, seguridad y riesgo, entre otros aspectos que permitan definir planes de acción mediante los cuales se establezcan, con plazos determinados, las obras, reparaciones, correcciones, adquisiciones y acciones que pueden estar o no normados, pero cuya finalidad es la protección del medio ambiente.*” (p. 86).

Según MANTILLA, Samuel (2011), menciona que “*Es un Instrumento de gestión que comprende una evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva del comportamiento de la organización, del sistema de gestión y de los procedimientos destinados a proteger el medio ambiente con la finalidad de facilitar el control operativo de las prácticas que puedan tener un impacto sobre el medio ambiente; evaluar el cumplimiento de la política medioambiental de la organización, en especial sus objetivos y metas ambientales*”. (p. 124).

Para las tesoreras la auditoría ambiental consiste en un examen a fin de determinar si la empresa cumple con las actividades de protección hacia el medio ambiente a fin de comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos acorde a las Normas ISO 14001, es por ello que mediante la certificación, las empresas pueden demostrar a terceros que se dispone de un Sistema de Gestión Ambiental SGA que garantiza que se ha obtenido una adecuada confianza de conformidad con mencionada norma.

Gráfico N° 1. 1 Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001-2004



Fuente: SAENZ, Julián Auditorías Ambientales

El sistema de Gestión Ambiental se puede entender como una herramienta que proporciona a la organización los medios y requisitos necesarios para alcanzar y controlar los objetivos ambientales que en ella se fija.

Los objetivos trazados por la empresa constituyen una declaración de intenciones y de principios que ella misma desea cumplir en materia de medio ambiente, y se establecen a través de política ambiental, que ha de estar perfectamente definida para que el Sistema de Gestión Ambiental tenga éxito.

1.6.1 Importancia de la Auditoría Ambiental

Para las tesis la importancia de Auditoría Ambiental radica en la ejecución de programas ambientales que permitan contribuir a la mejora y conservación del entorno, mejorar las relaciones ecológicas del hombre y el medio ambiente, de un

instrumento de gestión ambiental que, a través de la evaluación sistemática, documentada y periódica del desempeño ambiental.

1.6.2 Alcance

El alcance describe la extensión y fronteras del equipo auditor, en factores tales como la ubicación física, actividades organizacionales, y la forma de realizar los reportes.

El alcance de la Auditoría Ambiental está influenciado y asociado con el manejo de sustancias peligrosas, este proceso es de aplicación a todas las actividades de las Empresas Florícolas incluyendo materiales y residuos con propiedades corrosivas, se detalla algunos de los alcances de la Auditoría Ambiental:

- Evitar y corregir la contaminación ambiental producida por las sustancias mismas.
- Prevenir contingencias ambientales y como se debe actuar en caso de presentarse.
- La capacidad y competencia del personal asignado al desempeño, verificación y dirección de las mismas.
- Las instalaciones y el diseño de las estructuras, equipos y componentes en tales actividades.
- Los documentos y registros que contienen los requisitos necesarios para establecer y desarrollar el programa de protección ambiental correspondiente.

1.6.3 Fases de la Auditoría Ambiental

Fase I

- Fase de Planificación

Fase II

- Fase Preliminar

Fase III

- Fase de Ejecución

Fase IV

- Informe Final

a. FASE I

FASE DE PLANIFICACIÓN

En esta fase se debe plasmar todo lo relacionado con las actividades a realizarse dentro de la entidad a fin de ubicar a la empresa en su realidad y proyecciones futuras. Como resultado del análisis se debe preparar el camino a seguir, mediante diseño de modelos que al situarla en sus condiciones actuales, la entidad pueda obtener ventajas continuas mediante la implementación de la auditoría ambiental.

Mediante la aplicación de esta fase se realiza un análisis general de la situación de la empresa, el cual permite determinar que los modelos deben ser aplicados y la información relacionada, mediante las cuales es posible establecer los efectos en las distintas áreas de la empresa y sobre todo el determinar el cumplimiento de la normativa ISO y por consiguiente las necesidades que demanda el ente.

ISO 14001-2004

La norma ISO 14001-2004, especifica los requisitos para un sistema de gestión ambiental, que le permitirá a una organización formular una política y objetivos teniendo en cuenta los requisitos legales y la información sobre impactos ambientales más significativos. Sus siglas ISO significan “Organización Internacional de Normalización”, se aplica para los aspectos ambientales que la empresa puede controlar y sobre los cuales puede esperarse que tenga influencia, no establece en sí criterios específicos de desempeño ambiental.

Dentro de los requisitos generales, la empresa deberá establecer, implementar, documentar, mantener, mejorar, el sistema de gestión ambiental de acuerdo con los requisitos de la norma ISO 14001-2004, la organización debe definir el alcance de su sistema de gestión ambiental tomando en cuenta lo siguiente:

- Establecer la documentación normativa, regulativa y legal en que debe basarse el SGA en cada empresa.
- Describir los siguientes procedimientos que son aplicables a las actividades de producción, servicios e inversiones.
- Aplicar aspectos ambientales que la empresa pueda controlar y sobre los que puede tener influencia.
- Promover la participación de la empresa en las actividades relacionadas con la protección del ambiente organizacional.
- Regular el desarrollo de las actividades de evaluación, control, vigilancia de las acciones que produzcan un impacto ambiental.

Implementación y operación de la ISO: Se deben definir, documentar y comunicar las funciones, responsabilidades y autoridades para facilitar una gestión

ambiental efectiva. La gerencia de la empresa debe nombrar a uno o varios representantes específicos, aparte de sus demás responsabilidades, deben tener funciones y autoridad para asegurar que los requisitos del sistema de gestión ambiental establecidos e implementados, informar sobre el comportamiento del sistema de gestión ambiental a la gerencia para su revisión y como base para el mejoramiento del sistema de gestión ambiental, manteniendo lo establecido en esta norma.

Capacitación y entrenamiento, conocimiento y competencia

La organización debe identificar las necesidades de capacitación y entrenamiento.

La empresa establecerá y mantendrá procedimientos para que sus empleados o miembros en cada función a nivel pertinente que conozcan y tomen conciencia de la importancia de los procedimientos ambientales y con los requisitos del sistema de gestión ambiental.

Los impactos ambientales significativos, reales o potenciales, de sus actividades de trabajo y los beneficios ambientales derivados de un mejor comportamiento personal, son promover en sus funciones y responsabilidades la cultura de preservación ambiental para lograr conformidad con la política con los requisitos del sistema de gestión ambiental, incluyendo la preparación y respuesta en caso de situaciones de emergencia, por medio de las posibles consecuencias en caso de apartarse de los procedimientos de operación especificados.

Comunicación

La organización debe considerar procesos para la comunicación externa de sus aspectos ambientales significativos y registrar sus decisiones.

Con respecto a sus aspectos ambientales el sistema de gestión ambiental de la organización debe establecer y mantener procedimientos para la comunicación

interna, entre los diversos niveles y funciones organizacionales para la recepción, documentación y respuesta a las comunicaciones proveniente de la parte externa.

Documentación del sistema de gestión ambiental

La empresa mantendrá la información, en papel o en medios electrónicos, para describir los elementos centrales del sistema de gestión ambiental y sus interacciones e indicar la ubicación de la documentación relacionada.

Control de documentos

Los procedimientos de control de los documentos requeridos por esta norma para asegurar que puedan ser ubicados y examinados periódicamente, además de revisarlos cuando sea necesario y aprobados por el personal autorizado, las versiones actuales de los documentos pertinentes se encuentren disponibles en todos los puntos donde se ejecuten operaciones esenciales para el funcionamiento efectivo del sistema de gestión ambiental, se deberá retirar sin demora los documentos obsoletos de todos los puntos de emisión y de uso, o se emplee otra alternativa para asegurar que no se usen de manera distinta a la prevista.

La documentación debe ser legible, fechada (con las fechas de revisión), fácilmente identificable, conservada en forma ordenada y retenida durante un período específico. Se deben establecer y mantener procedimientos y responsabilidades para crear, modificar los diversos tipos de documentos.

Control de operaciones

Las aquellas operaciones y actividades asociadas con los aspectos ambientales significativos de acuerdo con su política, objetivos y metas. La organización debe planificar estas actividades, incluyendo la mantención, para asegurar que se efectúen según las condiciones especificadas mediante el establecimiento y mantención de procedimientos documentados para abarcar situaciones en las cuales

la ausencia de ellos pudiera llevar a desviaciones de la política y de los objetivos y metas ambientales.

La estipulación de criterios de operación en los procedimientos, el establecimiento y mantención de procedimientos relacionados con aspectos ambientales, bienes y servicios usados por la organización, la comunicación de los procedimientos requeridos pertinentes a los proveedores y contratistas.

Preparación y respuesta ante situaciones de emergencia

La empresa establece procedimientos que le permitan identificar la eventualidad y la respuesta ante accidentes y situaciones de emergencia para prevenir y mitigar los impactos ambientales que puedan estar asociados a ellos.

La organización debe examinar y revisar, cuanto sea necesario, sus procedimientos de preparación a una respuesta de emergencia en particular, después de que ocurran accidentes o situaciones de riesgos.

Ley de Gestión Ambiental

La Ley de Gestión Ambiental constituye el cuerpo legal específico más importante atinente a la protección ambiental en el país. Esta ley está relacionada directamente con la prevención, control y sanción a las actividades contaminantes a los recursos naturales y establece las directrices de política ambiental, así como determina las obligaciones, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental.

Osha

Las OSHA 18000 significa (Occupational Safety and Health Administration), en español Normas de salud y seguridad en el lugar de trabajo.

b. FASE II

FASE PRELIMINAR

Esta fase de la auditoría permite obtener información de la entidad, así como también el orden de las actividades que se van a ejecutarse dentro de la misma a fin de que estas resulten eficientes y permitan el cumplimiento de los objetivos institucionales en lo que respecta a la normativa ambiental.

Si bien es cierto si se mantiene un nivel de confianza bajo el riesgo será alto es por ello la importancia de evaluar el riesgo a fin de que los mismos permitan detectar los errores que pudieran suscitarse.

La Fase de Planificación tiene como propósito principal el evaluar la estructura del sistema de control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos a ser aplicados a cada componente en la fase de la ejecución, mediante los respectivos programas.

- Objetivos generales y específicos de la auditoría.
- Alcance de los trabajos relacionados con los objetivos específicos.
- Descripción de las actividades principales y de apoyo.

c. FASE III

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Durante la planificación específica deben seleccionarse los componentes a ser examinados, los procedimientos a ejecutar y el alcance del trabajo. Al aplicar los programas específicos se obtiene la evidencia suficiente y competente para demostrar la veracidad de los resultados obtenidos en cada componente analizado, respecto de las afirmaciones contenidas por la entidad y los eventos objeto de la auditoría.

Dentro de la fase de ejecución es necesario partir de un programa de auditoría luego realizar a matriz de evaluación para finalmente efectuar la evaluación del riesgo. Seguido de estos puntos se obtiene los hallazgos para finalmente elaborar el Informe Final de Auditoría.

Evaluación del Riesgo de la Auditoria

A fin de disminuir la subjetividad en la evaluación del nivel de riesgo se puede considerar los siguientes elementos:

- La importancia del componente
- La importancia relativa de los factores de riesgo
- La probabilidad de ocurrencia de errores

Para la evaluación del riesgo de auditoria se parte del análisis de los factores así:

Niveles de Riesgo

- Alto
- Medio
- Bajo

Hallazgos:

Se considera que los hallazgos en auditoria son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoria con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

Atributos del hallazgo:

- 1. Condición:** la realidad encontrada
- 2. Criterio:** cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
- 3. Causa:** qué originó la diferencia encontrada.

4. Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

www.soeduc.cl/apuntes/proceso%20de%20auditoria.doc en línea FERNANDEZ, Eduardo (0-10-2013; 20:12)

Es una situación significativa, relevante, hechos y evidencias obtenidas en el examen, sustentada en la auditoría que tiene el sentido de recopilación y síntesis de información específica, sobre una operación, proyecto, actividad y los resultados obtenidos deben ser de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

Papeles de Trabajo

Según **CHAVARRÍA**, Jorge (2012) expresa que *“Los papeles de trabajo no son otra cosa que todo material probatorio obtenido por el auditor (o en este caso el investigador financiero) para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido.”* (p. 118)

Según **NAVARRO**, Juan (2010) menciona que *“Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el auditor, de manera que, en conjunto, constituyen un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo, junto con las decisiones que ha debido tomar para llegar a formarse su opinión.”* (p. 207)

Para las tesis las papeles de trabajo constituyen un conjunto de cédulas y documentos elaborados y obtenidos por el auditor durante el curso de la auditoría que sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores, a través de los cuales se respaldan las opiniones, hallazgos, conclusiones y recomendaciones presentadas en el informe.

Organización de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo deben mantener una estructura que permita el fácil acceso a la información que contiene. Por lo tanto, es necesario definir una metodología para su estructura, ordenamiento e identificación.

Objetivo de la preparación de los papeles de trabajo.

- Proporcionar evidencia del trabajo realizado y de las conclusiones obtenidas.
- Sirven como elemento de juicio para evaluar el desempeño técnico de los auditores y que otros puedan revisar la calidad de la auditoría.
- Facilitar y servir como evidencia de la supervisión y revisión del trabajo de auditoría.

Características de los papeles de trabajo.

Claros, no necesiten aclaraciones adicionales,

Completos, de manera que puedan documentar los hechos comprobados.

Relevantes y pertinentes, incluyan aquellos asuntos de importancia para la formación de una opinión del auditor.

Objetivos, deben reflejar las actividades, operaciones y hechos como han sucedido, siguiendo el criterio de imparcialidad del auditor.

Informe de Auditoría

Para las tésistas el informe final de auditoría constituye la fase final de auditoría, en el mismo se detalla la opinión del auditor al igual que los hallazgos encontrados en la auditoría realizada.

1.7. Análisis Macro ambiente

1.7.1. Factores económicos

La estabilidad de la economía del Ecuador con el incremento de PIB de un 4.5% y las buenas relaciones con los gobiernos de países que desean productos ecuatorianos, ya que un 41% de las exportaciones se destinan a Estados Unidos, a Rusia va el 21,2%, Holanda 9,4%, Italia 4%, Canadá 3,5%, y el resto de países supera el 11% esto viene siendo una **oportunidad** para el empresa NEVADO ECUADOR S.A.

La tasas de interés como la pasiva con un 5.55% al 2015 y la activa 8.06% al 2015, estas influyen en las empresas productoras ya que para una inversión se necesita capital para acceder al mismo se requiere de un financiamiento que para la florícola es una **oportunidad** para solicitar cualquier préstamo.

El cambio de la moneda indica el valor adquisitivo de nuestra moneda frente a otras, como agentes que realizan actividades de exportación desean un tipo de cambio alto ya que ellos mejoran sus márgenes de utilidad en relación al mercado que ellos incurren a nivel internacional, siendo el dólar nuestra moneda de circulación la misma que es la más comercial a nivel mundial es una **oportunidad** para el comercio exterior.

Este factor es como todos los demás existe algunos aspectos negativos lo que se pueden convertir en amenazas la florícola NEVADO ECUADOR S.A, como podemos notar. Dentro de las oportunidades tenemos las siguientes: apertura para inversión extranjera, apertura de nuevos mercados, factibilidad de crédito, incremento de exportaciones y competitividad. Y algunas amenazas tales como: nuevos competidores, incremento en las tasas de interés (Pasiva y Activa), ingreso al mercado de multinacionales y cambios en la legislación del país.

1.7.2. Factores políticos

El aspecto político está integrado de ideologías, políticas gubernamentales de cada país, para las exportaciones e importaciones existen entes reguladores, entre los cuales tenemos en el Ecuador a la Superintendencia de Compañías, Consejo de Comercio Exterior e Inversiones (COMEXI). Las condiciones legales son leyes comerciales, laborales, fiscales, civiles, entre otras que por ahora es una **oportunidad** para los exportadores ecuatorianos, ya que el gobierno está apoyando las exportaciones del país.

1.7.3. Factores ambientales

De acuerdo con la Ley Orgánica de la Contraloría General del estado, Registro de Reformas y Reglamento, en la Sección 3 de las Normas ambientales del Art. 27 dice que se deberá realizar un auditoría ambiental según las características de la empresas esto viene siendo una **amenaza** constante para la organizaciones por los costos del estudio del impacto ambiental.

En el Ecuador, gracias a sus condiciones climatológicas, se puede cultivar muchas variedades de flores por lo que los inversionistas ecuatorianos y extranjeros consideran a nuestro país como un lugar propicio para el desarrollo de la floricultura.

1.7.4. Factor legal

NEVADO ECUADOR S.A. se constituyó inicialmente como una compañía de responsabilidad limitada mediante escritura pública del 15 de abril de 1996 aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 96.1.1.1.1226 del 29 de abril del mismo año.

Dentro del entorno legal que una empresa debe cumplir para desarrollar sus actividades sea esta de comercio, explotación o producción deben acatar con

normas, reglamentos, y leyes que demanda el Ecuador para realizar actividades empresariales entre ellas tenemos:

- Ministerio del Ambiente (MAE)
- Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental
- Ley de Gestión Ambiental
- Cámara de Comercio de Cotopaxi.
- Ley de Compañías del Ecuador.
- Ley de Comercio Exterior e Inversiones. (LEXI)
- Aplicación de normas ISO
- Código de Trabajo.
- Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador.

El cumplimiento de estas normas y leyes para la empresa NEVADO ECUADOR S.A. es una **oportunidad**.

Los exportadores ecuatorianos dan importancia al medio ambiente y los aspectos sociales. Muchas de las empresas cuentan con sellos verdes otorgados por organismos internacionales como es el caso del sello verde alemán para la florícola que otra empresas cuenten con más certificaciones es una **amenaza** ante los demás productores que tienen implementado otras certificaciones lo que le relega a la empresa a ser competitiva en el mercado por este aspecto.

La asociación de floricultores es un gremio organizado que se encarga de mantener informados a los asociados y de organizar eventos de capacitación y actualización de las normativas del país quienes coordinan programas como Flor del Ecuador, el mismo que exige la preparación de las fincas para los programas de calidad ISO, que garantizan estándares internacionales de calidad productiva y ambiental, esto puede ser su **oportunidad**, con una perspectiva de seguridad para los mercados internacionales.

1.7.5. Factor tecnológico

Además de las ventajas naturales del Ecuador, se han sumado factores tecnológicos propicios y de infraestructura que aseguran una larga permanencia de la industria florícola, los invernaderos cubiertos con plástico para conseguir un ambiente óptimo con la más alta luminosidad, buen terreno y agua de manantial excelente. La finca, cuenta con un programa ambicioso y experimental para sacar partido la más moderna tecnología.

Grandes depósitos suministran el agua a los invernaderos utilizando el sistema de riego por goteo y este hecho nos garantiza el suministro constante. Además los depósitos de agua de la florícola tienen una reserva para 3 meses con agua de alta calidad que llega de las montañas próximas del sector.

En nuestros invernaderos manipulamos las plantas con el mayor cuidado para el medio ambiente.

1.8. Análisis Microambiente

1.8.1. Estructura organizativa

La estructura organizacional de la empresa NEVADO ECUADOR S.A. es de tipo piramidal, ya que la autoridad la tiene la presidencia y la responsabilidad es de la gerencia general la cual se transmite a través del gerente de finca quienes son los encargados de la toma de decisiones con respecto al manejo de la entidad, los mismos que tienen bajo su orden a los colaboradores departamentales y personal operativo existiendo una comunicación adecuada entre ellos.

Aspectos positivos y negativos de la estructura organizacional pero que es una fortaleza ya que existe un mínima incidencia de los aspectos negativos tales como: Procesos Administrativos, estructura organizacional idónea y distributivo organizacional y debilidades como: problemas operativos, falta de un grupo de monitoreo y deficientes canales de comunicación.

1.8.2. Talento Humano

La empresa NEVADO ECUADOR S.A. cuenta con 122 trabajadores. El personal es el idóneo para ejecutar cada una de las actividades relacionadas al cultivo y comercialización de flores, para esto la organización realiza la contratación de personal acorde a los requerimiento de las áreas, además la florícola brinda un período de inducción a fin de capacitar a los trabajadores antes de iniciar con sus actividades. Lo que da como una **fortaleza** el talento humano de la empresa ante las demás plantaciones de rosas, ya que por este motivo el personal es eficiente logrando un erro en reclamos de los clientes es inferior al 1%.

1.8.3. Situación económica

La empresa cuenta con alrededor de 30 hectáreas, de las cuales 15 están cultivadas con rosas de las siguientes variedades: Classy, Gold Strike, Raphaela, Red intuición, Shoking Versilia, Star 2000, Versilia, y Virginia, lo cual genera una producción anual de 10'000.000 tallos por año, producto que es exportado principalmente a España, Italia y Rusia.

A medida del transcurso de las actividades de la florícola su capacidad que tienen como empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo dentro de la cuales son:

1.8.4. Clientes

En lo que respecta a los clientes existe países como: España, Italia, Estados Unidos, Rusia, Holanda, Alemania, entre otros, a quienes se les exporta los productos de la florícola NEVADO ECUADOR S.A. Estos países permiten mantener los mercados activos y siendo una **fortaleza** por la confiabilidad de estos clientes, con la posibilidad de ampliarlos paulatinamente; sin embargo el contexto político y jurídico del país podría no favorecer las aspiraciones de la empresa.

1.8.5. Proveedores

Los proveedores directos vienen hacer una parte importante para la actividad de cualquier empresa ya que la calidad de sus provisiones depende de un adecuado proceso productivo el cual ayuda a una mejor productividad.

La empresa al contar con una gama extensa de proveedores para todas la áreas y quienes están certificados con las exigencias de la compañía, viene a ser una de sus **fortalezas** significativa ya que le ahorra tiempo y reducen costos a la vez.

1.8.6. Competencia

El mayor competidor con la rosa ecuatoriana es el producto colombiano, cuya industria floricultora factura anualmente alrededor de 600 millones de dólares. Es importante indicar que los floricultores colombianos gozan de un subsidio de 75 millones, convirtiéndose éste particular en una ventaja de ellos frente a los floricultores ecuatorianos, la cadena de frío tanto para su almacenaje cuanto para su transporte juega un papel decisivo en la optimización de costos, en éste particular es muy bien manejada por las florícolas colombianas mayormente tecnificadas, éste país junto a Costa Rica, tiene productores en potencia, pues cuentan con importantes niveles de tecnificación, ofrecen productos similares en calidad, variedad y colores. La mayoría de productores busca alcanzar certificaciones ambientales exigidas por Europa y EE.UU.

Lo que puede llegar a ser una gran **amenaza** para la florícola NEVADO ECUADOR S.A. ya que la empresa llegara a tener una desventaja competitiva en los aspectos de costos de producción y transporte.

1.9. Matriz FODA

La matriz FODA constituye una importante herramienta mediante la cual se identifica las fortalezas, debilidades que constituyen el microambiente y las oportunidades, amenazas forman parte del macroambiente.

MATRIZ FODA

	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
ANÁLISIS INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> • Apertura para inversión extranjera. • Apertura de nuevos mercados. • Factibilidad de crédito. • Incremento de exportaciones. • Competitividad. • Formar parte de comercio justo. • Incremento de la productividad. • Estabilidad de inversión. • Incremento de la inversión extranjera. • Productos de calidad. • Aceptabilidad por los clientes. • Prestigio de las flores ecuatorianas. • Continuidad en las operaciones. • Apoyo de Certificaciones Internacionales. • Implementación de Normas ISO 9001. • Proporcionar de agua una comunidad aledaña. • Reducir en los tiempos de mantenimiento. • Producción limpia y responsable. • Producto hidratado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Nuevos competidores. • Incremento en las tasas de interés (Pasiva y Activa). • Ingreso al mercado de multinacionales. • Cambios en la legislación del país. Impuestos altos (SRI, entre otros). • Incremento de tasas arancelarias. • Estabilidad política. • Intereses alto al capital. • Cambios climáticos en los países receptores. • Tendencias desfavorables del mercado exterior. • Posibles recesiones en el mercado de las flores. • Cambios en la legislación. • Recesiones en las exportaciones en los países de destino. • Cambios en las políticas de comercio. • Cambios climáticos. • Políticas arancelarias. • Equipos obsoletos.

		<ul style="list-style-type: none"> • Tecnología costosa.
ANÁLISIS INTERNO	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura organizacional idónea. • Distributivo organizacional. • Nivel de reclamos inferior al 1%. • Experiencia en el sector florícola. • Personal acorde para las áreas. • Nivel de endeudamiento aceptable. • Reinversión en la empresa. • Margen de utilidad. • Satisfacción de los clientes extranjeros y nacionales. • Producto de calidad. • Calidad en los insumos. • Facilidad de crédito. • Calidad de la rosas. • Utilización de insumos orgánicos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Problemas operativos. • Deficientes canales de comunicación. • No se rigen a la señalética de la empresa. • No existe un plan de gestión del talento humano. • Elevado gasto de insumos. • Problemas en el control de gastos operacionales. • No existe un programa de gestión insumos. • Falta de servicio post venta. • Intermediarios en proveedores. • Problemas en las recepciones. • Utilización de pesticidas. • Problemas en los procesos de transportación. • Falta de control de seguridad y calidad en el proceso de empaque.

Fuente: Empresa NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Las Investigadoras

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1. Reseña histórica de la empresa

NEVADO ECUADOR nace en el mes de febrero del año 1997, el Sr. Roberto Nevado presidente de la empresa, decidió conjuntamente con otros socios construir una finca de rosas en una prodigiosa ladera plana en la fresca Provincia de Cotopaxi a una altitud de (2756 m), donde empezó sus actividades.

En abril 1998 empieza su producción de rosas con variedades como classy, gold strike, entre otras. Sus oficinas que se dedican a la comercialización se trasladan a la finca donde se producen las rosas, en el mes de octubre del mismo año.

En el 2002 se contaba con un área total de 30 hectáreas, de las cuales 15 están cultivadas con rosas de las siguientes variedades: classy, gold strike, raphaela, red intuición, shoking versilia, star 2000, versilia, y virginia, lo cual genera una producción anual de 10'000.000 tallos por año, producto que es exportado principalmente a España, Italia y Russia.

En el año 2002 la plantación vecina llamada Licopex con 7.5 has y 80 trabajadores entraron a formar parte de la empresa Nevado Ecuador. En el 2005 la plantación llamada Monterrey con 5.8 ha. y 40 trabajadores ubicada en Pujilí entra a formar parte de Nevado Ecuador.

Actualmente cuenta con un área total de 45 hectáreas, de las cuales 35 has están cultivadas con rosas en el área de Nevado y 10 has corresponden al área de Monterrey. Contamos con 614 trabajadores y empleados de los cuales 581 son trabajadores agrícolas y 33 personal administrativo. Las áreas de trabajo son:

administración, cultivo, fumigación, post-cosecha, mantenimiento, patronera, guardería, compostera y riego.

En la actualidad las dos fincas siguen su crecimiento hasta 45 Hectáreas de cultivo y más de 3 millones de plantas de rosas, algunas de ellas en desarrollo hidropónico, como, por ejemplo, nuestras variedades exclusivas Red Intuición y Pink Intuición. La posición en el mercado de rosas obliga a permanecer siempre en vanguardia de los últimos avances tecnológicos en el cultivo y comercialización de flores.

2.2. Misión

Ser una empresa líder en la producción, comercialización y exportación de rosas de la más alta calidad, logrando la satisfacción de los clientes, comprometida éticamente en cada uno de sus negocios o proyectos, realizados por personas competentes, motivadas y comprometidas con estándares de calidad, responsabilidad social, seguridad, salud y cuidado del medio ambiente.

2.3. Visión

Ser líderes en el mercado internacional de flores de corte, destacada por su prestigio y sensibilidad ante las necesidades de sus clientes, estimulando y fortaleciendo el sector agrícola, contribuyendo en forma directa a la generación de empleo, a una mejor condición de vida y por consiguiente al crecimiento de la economía del país.

2.4. Objetivos de la empresa

2.4.1 Objetivo General

Diseñar políticas institucionales en Seguridad y Salud Ocupacional con la intención de lograr mejores condiciones de trabajo y confort para todos los trabajadores de NEVADO – ECUADOR.

2.4.2. Objetivos Específicos

- Definir la misión, visión, las políticas y principios que tengan el propósito de proteger los trabajadores.
- Definir y fortalecer los programas de gestión de Seguridad y salud ocupacional existente en NEVADO – ECUADOR.
- Establecer claramente normas técnicas para la protección de la Salud de los trabajadores vigilando su aplicación en los diferentes procesos de trabajo.
- Asignar los recursos materiales, técnicos, financieros y de talento humano para el diseño, construcción y aplicación del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud Ocupacional.

2.5. Políticas

2.5.1 Política de no discriminación:

Nevado Ecuador garantiza igualdad en el acceso al empleo, contratación, capacitación, remuneración, asignación de trabajo, promoción, terminación de empleo, o jubilación a todos los trabajadores y trabajadoras en condiciones iguales, sin importar género, edad, origen étnico, color, estado civil, orientación sexual, discapacidad, opinión política, religión, ascendencia nacional, origen social o pertenencia a organizaciones como el Comité del Trabajador o Comité Mixto.

Como requisitos para la contratación no se solicita pruebas de embarazo, de VIH/SIDA, genes y otras. En todo proceso de contratación y promoción los candidatos se someterán a las evaluaciones para el cumplimiento de requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Si al evaluar a candidatos de distinto sexo se produjera un empate, se dará prioridad a las candidatas mujeres como una forma de discriminación positiva.

2.5.2. Política de acoso sexual

Nevado Ecuador no tolera ninguna práctica de acoso sexual. Todo trabajador o trabajadora puede denunciar comportamientos de acoso sexual ante el Comité del Trabajador, quien tomará medidas para precautelar la seguridad física y emocional del afectado/a. La Empresa declara su adhesión a la legislación nacional que se encuentre en vigencia.

2.5.3 Política de libertad de asociación

Nevado Ecuador garantiza el derecho de los trabajadores y trabajadoras a conformar organizaciones de su elección cumpliendo con lo estipulado en los convenios de la OIT 87-88, recomendación 143 y la Legislación Laboral Ecuatoriana Capítulo I Art. 440.

La Empresa respeta las decisiones tomadas por cualquier organización de trabajadores constituida legalmente dentro de la empresa. La empresa garantiza la no discriminación a los trabajadores y trabajadoras que ejercen éste derecho.

2.5.4. Política de negociación colectiva

Nevado Ecuador garantiza el derecho de negociación colectiva en los términos y condiciones establecidos en el Código del Trabajo y el convenio 98 de la OIT aprobado por el Ecuador.

2.5.5. Política de horas extras y descansos

Nevado Ecuador observa la prescripción establecida en el Art. 55 Num. 1 del Código del Trabajo sobre los límites máximos de horas extras al día (4) y a la semana (12). Los trabajadores gozan de 24 horas de descanso a la semana. Los trabajadores firman en el registro de horas extras correspondiente únicamente si están de acuerdo con las horas de entrada y salida. Las horas extras son autorizadas únicamente por el Gerente de cada área.

2.5.6. Política de responsabilidad social

Nevado Ecuador es una empresa comprometida con la responsabilidad social, cumpliendo con sus trabajadores, familias y comunidades aledañas, leyes, reglamentos y normas nacionales e internacionales encargadas del bienestar del ser humano. Plantea proyectos con objetivos sociales en donde participen la comunidad, los trabajadores y su familia, mejorando la calidad de vida, ofertando puestos de trabajo, dando prioridad a los habitantes de las comunidades más cercanas, sin discriminación de ninguna índole; brindando atención médica, social y psicológica orientada a lograr un buen ambiente laboral.

2.5.7. Política de calidad

Nevado Ecuador es una compañía dedicada a la producción, cultivo y comercialización de rosas y reconoce su responsabilidad en la gestión de la calidad de sus productos de manera que satisfagan los requisitos de sus clientes con un servicio oportuno, eficaz y cordial; así como los legales y reglamentarios.

2.5.8. Política de salud

“Nevado Ecuador” es una empresa que mejora y mantiene la calidad de vida sana de los trabajadores mediante un ambiente físico, social y psicológico, para que las personas, se sientan mejor y vivan más tiempo.

2.5.9. Política manejo seguro y disposición segura de basuras

La empresa Nevado Ecuador dispone y maneja adecuadamente bajo normas nacionales e internacionales los residuos orgánicos e inorgánicos, evitando de esta manera daños al medio ambiente, proliferación de plagas y afecciones a la salud de las personas.

2.5.10. Política salarial

Analiza los rangos salariales anualmente y aplica para el área operativa de acuerdo a las disposiciones establecidas por el Ministerio de Trabajo y para el área Administrativa en función al perfil y cargo.

2.6. Valores

Orientación al cliente.- Trabaja en función del cliente anticipándose a sus necesidades y expectativas, por lo que ha alcanzado un alto nivel de confianza y credibilidad, convirtiéndolo en protagonista y su principal referente en el mercado floricultor.

Responsabilidad socio-ambiental: Busca ser un modelo nacional con políticas de actuación definidas, impulsando la igualdad de oportunidades y desarrollo sostenible de acuerdo a su filosofía, contribuyendo activa y voluntariamente con el mejoramiento social, económico y ambiental.

Interés por las personas: Son el eje de andamiaje de la organización, aporta, participa, crea, innova, coopera. Contribuyendo en Nevado Ecuador como una estructura, poseedora de una cultura y conjunto de características que configuran su identidad, por ello procura desarrollar a sus colaboradores de modo que sean ellos quienes generen el cambio.

Competitividad: Ofrece servicios y productos de calidad, con eficiencia, eficacia a precios competitivos, buscando siempre la excelencia y la innovación mediante la obtención de certificaciones internacionales, siendo pioneros en el desarrollo de comercio justo en el Ecuador, y orientando los esfuerzos a la mejora continua con flexibilidad y sentido de adaptación.

2.7. METODOLOGIA

2.7.1. Tipos de Investigación

Descriptivo.- La presente investigación de tipo descriptivo puesto que está permite establecer predicciones rudimentarias en cuanto a la medición precisa, que requiere de conocimiento suficiente, muchas investigaciones de este nivel tienen interés de acción social.

La investigación es Descriptiva, por cuanto se va a detallar la situación en cuanto a la gestión ambiental en que se encuentra la Empresa Nevado Ecuador, ubicada en la parroquia Mulallilo, cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi y la incidencia de estos factores en la gestión ambiental que esta empresa cumple.

Exploratorio.- Debido a que se genera una investigación y estudio de los procesos actuales con las que la empresa desarrolla sus actividades concernientes al proceso de gestión ambiental.

Evaluativa.- En razón de que se necesita evaluar los procedimientos a instaurarse para cumplir con los objetivos de la propuesta.

2.7.2. Métodos

Inductivo – Deductivo.- Mediante este método partimos de la información obtenida en la empresa NEVADO ECUADOR S.A., la cual nos llevó a comprender los problemas que abarca el entorno empresarial.

Analítico – Sintético.- A partir de la información obtenida en la presente investigación, este método nos llevó al esclarecimiento de los aspectos específicos que producen problemas en la empresa NEVADO ECUADOR S.A.; por lo tanto nos ayuda a resumir los aspectos más importantes y las consecuencias que trascienden en la mencionada unidad.

Dialéctico.- Este método describe la historia de lo que nos rodea, de la sociedad y del pensamiento, orientada hacia la transformación. Estas concepciones por su carácter dinámico exponen no solamente los cambios cuantitativos, sino también los cualitativos.

Sistemático Estructural.- La utilización de este método permite estructurar jerárquicamente los elementos teóricos del Control Interno a través de la categorización de variables.

Histórico – Lógico.- Está vinculado al conocimiento de las distintas etapas en orden cronológico, en el cual damos a conocer cómo ha ido trascendiendo la empresa NEVADO ECUADOR S.A. a lo largo de su historia hasta su actualidad.

2.7.3 Metodología de la Investigación

En el presente trabajo se aplicó la **investigación de campo**, en vista de que se realizó un estudio en el lugar en que se producen los acontecimientos. Tomando contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto, es decir nos permitió conocer la situación real en la que se encuentra la empresa NEVADO ECUADOR.

Además se utilizó **la investigación documental - bibliográfica** en razón de que tiene el propósito de evaluar y rediseñar los procedimientos actuales de gestión ambiental, para lo cual se necesita establecer la información en base a la normativa ambiental vigente en el país.

2.7.4 TÉCNICAS

Las técnicas que se aplicó para el análisis de la información son de tipo analítico, cuantitativo y cualitativo. A efecto de la recopilación de esta información se emplearán instrumentos como: entrevistas a los directivos de la empresa, de igual manera se analizó la información sobre el desempeño actual de la empresa NEVADO ECUADOR.

La Entrevista.- Para el presente trabajo se utilizó como técnica de recolección de datos la entrevista para recabar información en forma verbal, a través de un cuestionario estructurado de preguntas abiertas, los entrevistados quienes responderán serán gerentes, los cuales son usuarios actuales del sistema existente y usuarios potenciales del sistema propuesto.

Además esta técnica se considera fructífera para la investigación, puesto que proporcionó la información necesaria para la evaluación de la gestión ambiental de la empresa.

La Encuesta.- Se aplicó a todo el personal de la empresa para recabar información mediante un cuestionario estructurado de preguntas cerradas.

2.7.5. Población y Muestra

Para la aplicación de la siguiente investigación se tomó en cuenta el universo, comprendida por el personal Directivo, administrativo y operativo.

POBLACIÓN	
UNIDADES A OBSERVAR	CANTIDAD
Gerente	1
Jefe de Finca	1
Personal Administrativo	7
Personal de Producción	113
Total	122

Fuente: Empresa NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Las Investigadoras

La fórmula para calcular la muestra sería la siguiente:

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

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

$$n = \frac{122}{(0.0025)(122 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{122}{(0.0025)(121) + 1}$$

$$n = \frac{122}{1.30}$$

$$n = 94$$

Conclusión:

El tamaño de la muestra mediante la fórmula estadística es correspondiente a 94 personas a encuestarse.

2.7.6. PREGUNTAS CIENTIFICAS

¿Qué herramienta de investigación será necesario aplicar para conocer la situación actual de la Gestión Ambiental en las Empresas Florícolas?

¿Qué procedimientos deben aplicarse para el desarrollo de una Auditoría de la Gestión Ambiental en las Empresas Florícolas de la Provincia de Cotopaxi?

2.8. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS APLICADAS AL PERSONAL DE LA EMPRESA NEVADO ECUADOR S.A.

1.- ¿Conoce el grado de toxicidad de los productos químicos utilizados en la empresa florícola?

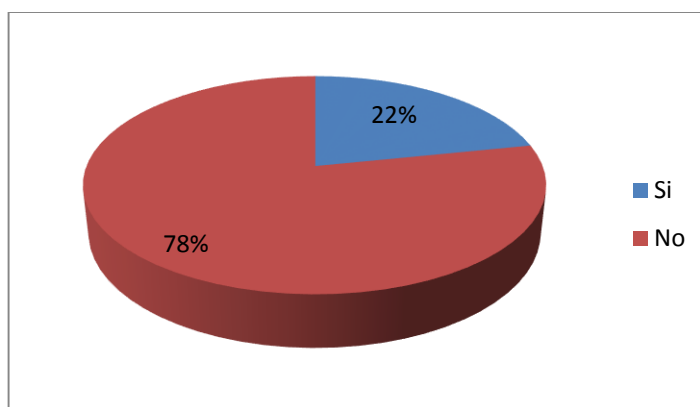
Tabla N° 2.1 GRADO DE TOXICIDAD DE PRODUCTOS QUÍMICOS

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	21	22%
No	73	78%
Total	94	100%

Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico N° 2.1 GRADO DE TOXICIDAD DE PRODUCTOS QUÍMICOS



Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e Interpretación

El 78% de trabajadores manifiestan que no conocen el grado de toxicidad de los productos químicos mientras que el restante el 22% expresa lo opuesto.

De ello podríamos decir que es fundamental informar al personal de la toxicidad de los productos químicos a fin de tomar en consideración las medidas adecuadas y proteger al personal que está expuesto directamente con el manejo de productos químicos dentro de la entidad.

2.- ¿Qué normas utiliza la empresa?

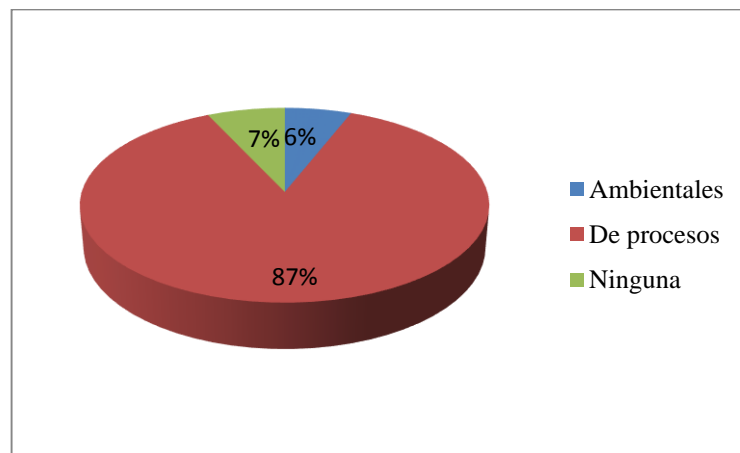
Tabla N° 2.2 QUÉ NORMAS UTILIZA LA EMPRESA

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Ambientales	6	6%
De procesos	81	87%
Ninguna	7	7%
Total	94	100%

Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico N° 2.2 QUÉ NORMAS UTILIZA LA EMPRESA



Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e Interpretación

El 87% de encuestados expresa que utiliza la normativa relacionada con los procesos, el 7% ninguna y apenas un 6% manifiesta que utiliza normas ambientales. El contar con normas ambientales dentro de la empresa permitirá cumplir con una adecuada gestión ambiental que va en beneficio del recurso humano y la sociedad.

3.- ¿Cree Ud. que la entidad cumple con las normas ambientales vigentes en el país en lo relacionado a la protección del medio ambiente?

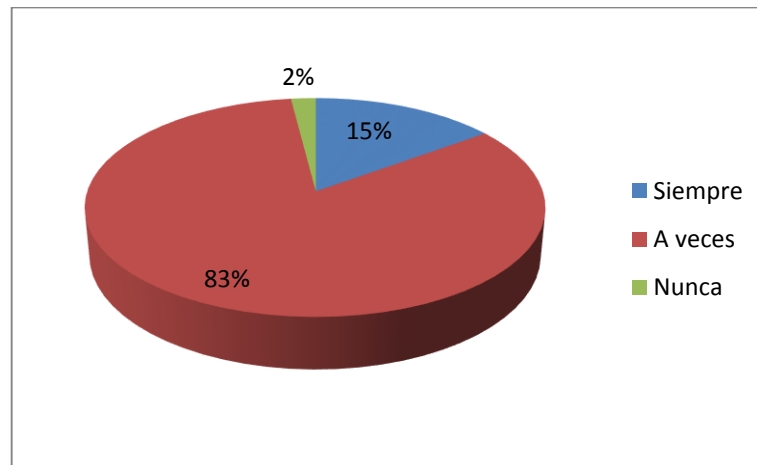
Tabla N° 2.3 CUMPLE CON NORMAS AMBIENTALES

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Siempre	14	15%
A veces	78	83%
Nunca	2	2%
Total	94	100%

Fuente: Encuesta dirigidas al personal de la Empresa NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico N° 2.3 CUMPLE CON NORMAS AMBIENTALES



Fuente: Encuesta dirigidas al personal de la Empresa NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e Interpretación

El 83% del personal expresa que a veces se cumple con las normas ambientales dentro de la entidad, el 15% dice que siempre y apenas un 2% manifiesta que nunca. Es necesario que se cumpla a cabalidad con las normas ambientales puesto que las mismas ayudan a conseguir un equilibrio entre el mantenimiento de la rentabilidad y la reducción de los impactos en el ambiente.

4.- ¿Los desechos sólidos producidos por las actividades empresariales son tratados adecuadamente?

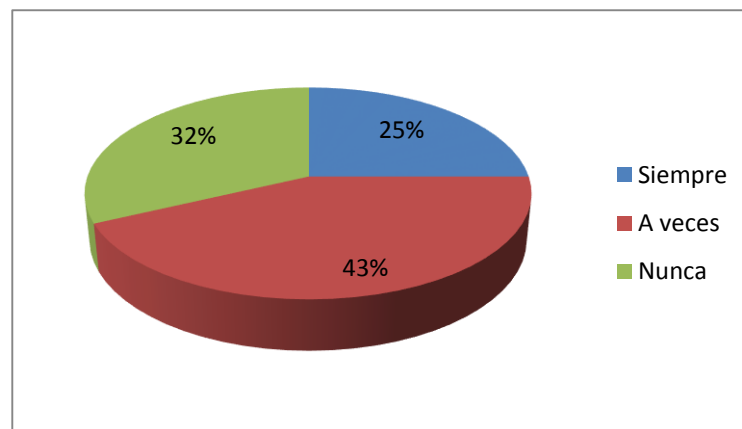
Tabla N° 2.4 SE TRATA ADECUADAMENTE LOS DESECHOS SÓLIDOS

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Siempre	24	25%
A veces	40	43%
Nunca	30	32%
Total	94	100%

Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico N° 2.4 SE TRATA ADECUADAMENTE LOS DESECHOS SÓLIDOS



Fuente: Encuesta dirigidas al personal de la Empresa NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e Interpretación

El 43% del personal expresa que a veces se trata adecuadamente los desechos sólidos, el 32% expresa que nunca y apenas un 25% dice que siempre. Es indispensable tratar los desechos sólidos a fin de minimizar los impactos en el medio ambiente y dar a conocer a la población en general la importancia del manejo de residuos sólidos para que de esta manera se pueda lograr cambios de actitudes positivas y minimizar la contaminación del medio ambiente.

5.- ¿Existen normas de prevención de contaminación utilizada por el recurso humano dentro de la empresa florícola?

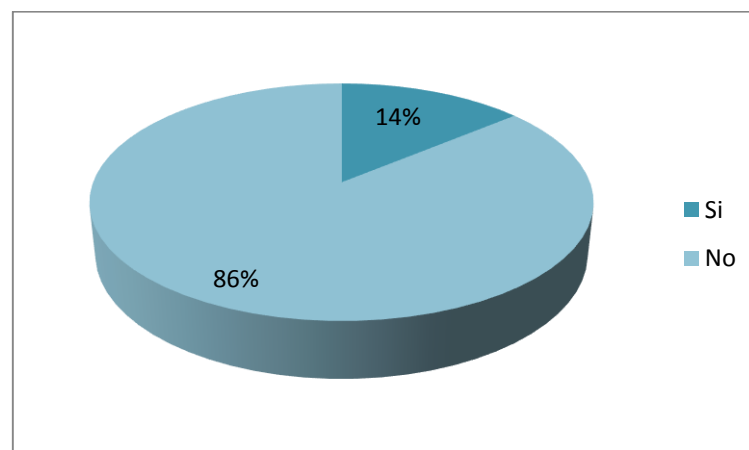
Tabla N° 2.5 NORMAS DE PREVENCIÓN DE CONTAMINACIÓN

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	13	14%
No	81	86%
Total	94	100%

Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico N° 2.5 NORMAS DE PREVENCIÓN DE CONTAMINACIÓN



Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e Interpretación

El 86% manifiesta que no posee normas de prevención de la contaminación en la organización y el restante 14% expresan lo opuesto. Es necesario promover en todo el personal sobre el manejo adecuado de la higiene y preservación del medio ambiente para prevenir los impactos negativos en la salud de los trabajadores y lograr un bienestar de salud mediante una calidad de vida saludable.

6.- ¿Se ha realizado algún tipo de Auditoría Ambiental anteriormente en la empresa?

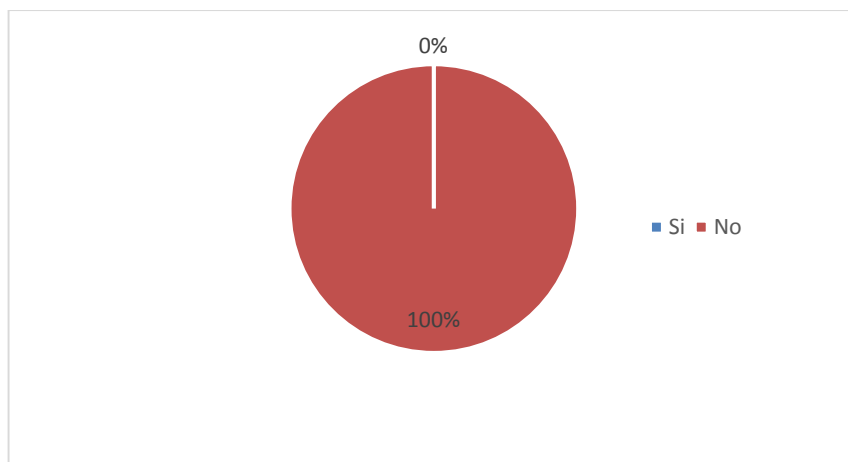
Tabla N° 2.6 SE HA REALIZADO ALGÚN TIPO DE AUDITORÍA AMBIENTAL

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCERTAJE
Si	0	0%
No	94	100%
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico N° 2.6 SE HA REALIZADO ALGÚN TIPO DE AUDITORÍA AMBIENTAL



Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados, manifiestan que no se realizó una Auditoría Ambiental en la empresa.

Es necesario aplicar una Auditoría Ambiental en la empresa NEVADO ECUADOR S.A. a fin de conocer el grado de cumplimiento de la normativa ambiental ISO 14001 y conocer el impacto que tienen en el medio ambiente y emitir un Informe Final en el que se encuentren recomendaciones que ayuden a la reducción del impacto ambiental.

7.- ¿Se capacita al personal operativo en lo que respecta a las medidas de seguridad que deben mantener al momento de trabajar con productos químicos?

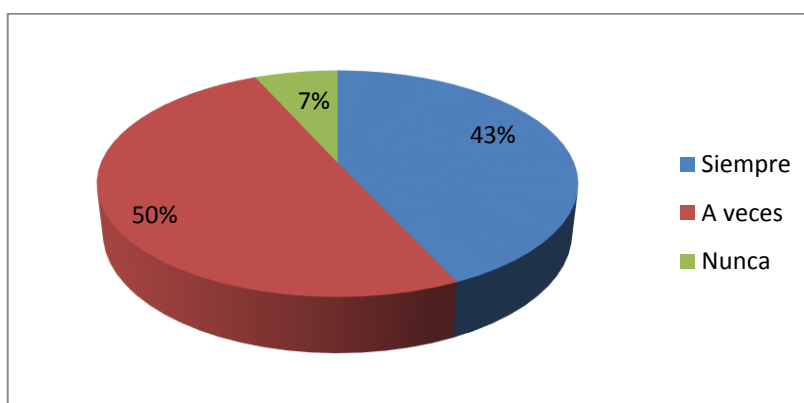
Tabla N° 2.7 CAPACITACIÓN AL PERSONAL OPERATIVO EN MEDIDAS DE SEGURIDAD

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Siempre	40	43%
A veces	47	50%
Nunca	7	7%
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico N° 2.7 CAPACITACIÓN AL PERSONAL OPERATIVO EN MEDIDAS DE SEGURIDAD



Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e Interpretación

El 50% de los encuestados, dice a veces recibe capacitación, el 43% siempre y un 7% manifiesta que nunca. Por lo que se determina que la florícola está descuidando este aspecto en dar la capacitación al personal que está en contacto con químicos, siendo necesario dar una inducción para este tipo de trabajo con químicos a fin de evitar riesgos en la salud de las personas.

8.- ¿Cuenta la entidad con la suficiente señalética?

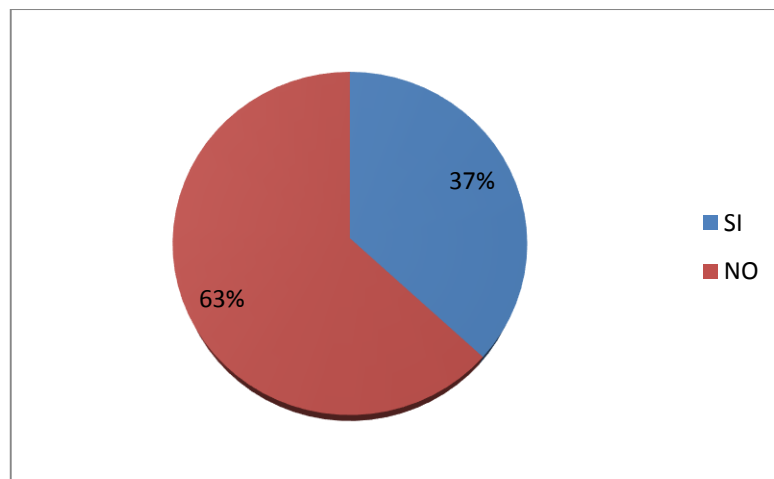
Tabla N° 2.8 CUENTA LA ENTIDAD CON LA SUFICIENTE SEÑALÉTICA

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	35	37%
NO	59	63%
TOTAL	94	100

Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico N° 2.8 CUENTA LA ENTIDAD CON LA SUFICIENTE SEÑALÉTICA



Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e Interpretación

El 63% de los encuestados expresa que la empresa si cuenta con la señalética y el 37% que no. Es necesario señalar todos los departamentos de la empresa a fin de que el personal conozca la localización exacta de cada una de las áreas de la empresa.

9.- ¿Ha recibido Ud. charlas sobre normas ambientales en la empresa florícola?

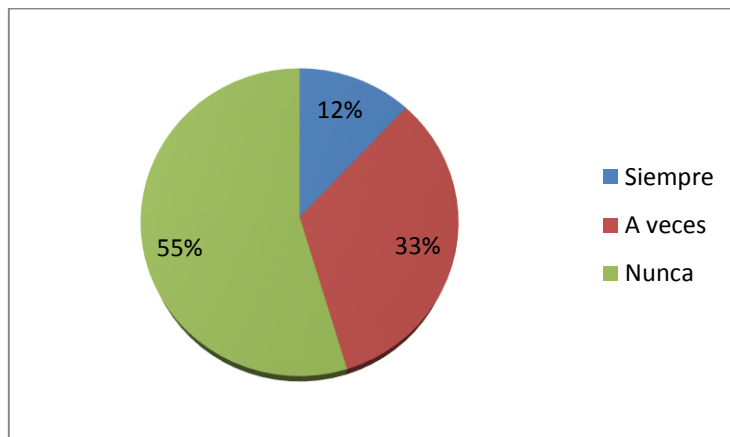
Tabla N° 2.9 HA RECIBIDO UD. CHARLAS SOBRE NORMAS AMBIENTALES

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Siempre	11	12%
A veces	31	33%
Nunca	52	55%
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico N° 2.9 HA RECIBIDO UD. CHARLAS SOBRE NORMAS AMBIENTALES



Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e Interpretación

El 55% de los encuestados manifiesta que nunca recibió charlas sobre el medioambiente, un 33% dice que a veces y un 12% que siempre. Es fundamental dar charlas sobre el cuidado ambiental a fin de concientizar al personal sobre el uso de productos químicos y sus afectaciones.

10.- ¿Se realiza actividades para cuidar el medio ambiente dentro de la entidad?

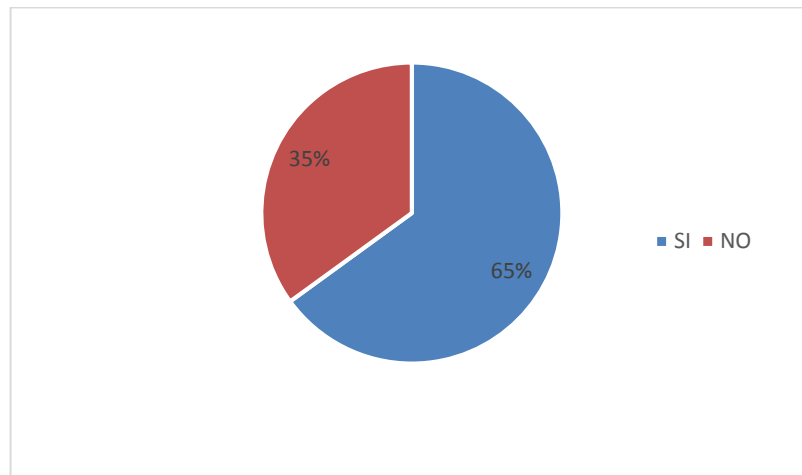
Tabla N° 2.10 SE REALIZA ACTIVIDADES PARA CUIDAR EL MEDIO AMBIENTE

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	61	65%
NO	33	35%
TOTAL	94	100%

Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico N° 2.10 SE REALIZA ACTIVIDADES PARA CUIDAR EL MEDIO AMBIENTE



Fuente: Encuesta dirigidas al personal de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e Interpretación

El 65% del personal expresa que si realiza actividades para cuidar el medioambiente y el 35% que no las realiza. Es por ello necesario que todo el personal cuide el medio ambiente mediante adecuadas prácticas ambientales en la empresa.

2.9 INTERPRETACIÓN DE LAS ENTREVISTAS APLICADAS AL GERENTE GENERAL

- **¿Se le informa al personal del grado de peligrosidad de los productos químicos utilizados en la entidad?**

La empresa tiene en el área de fumigación personal técnico capacitado, del mismo que depende la inducción al personal que va estar manipulando los productos químicos que son utilizamos en la empresa. Cabe recalcar que NEVADO ECUADOR S.A. adquiere solo productos de sello verde los mismos que están permitidos por las legislación del Ecuador, y por los costos que significa se han reducido la capacitación periódica al personal, pero se diría que de alguna manera si se le informa al personal de la peligrosidad de los productos, otro aspecto es que el personal que labora en esas áreas es experimentado en su mayoría.

- **¿Considera Ud. necesaria la aplicación de una Auditoría Ambiental? ¿Por qué?**

Para mi parecer una auditoría ambiental en la empresa seria de beneficio, y considero de gran importancia. Porque esto me ayudaría a conocer la falencias que existe en la florícola con respecto al manejo de los desechos orgánicos e inorgánicos, y a establecer el grado de impacto ambiental que estamos teniendo en función a las normativas establecidas por las diferentes entidades de control, con esto se establecería un programa de control interno sobre este tema, sumergiendo al personal de la empresa y la comunidad quienes son los actores directos.

- **¿Cree Ud. necesario que el personal que está expuesto directamente con el uso de los productos químicos se les debe realizar los controles médicos periódicos?**

Claro que sí, para esto la empresa tiene un programa de control periódico con médicos de planta y personal médico externo, donde en personal operativo y

administrativo se somete a un análisis donde se les controlan las parte cardiaca, respiratoria, dermatológica, entre otras, las enfermedades comunes como la gripe aquí en la empresa se les proporciona de una vacuna, así también como para el tétano, ya que como ustedes saben un personal con buena salud es eficiente y eficaz, y para la florícola es de vital importancia que su personal este en óptimas condiciones.

- **¿Se capacita al personal operativo en cuanto al cumplimiento de normas ambientales?**

En cuanto a la capacitación la empresa ha optado por reducir el presupuesto en cuanto a este tema ya que hoy en día los costos de capacitación son muy elevados, para esto NEVADO ECUADOR S.A. está contratando personal con experiencia ahorrando este rubro pero tengamos claro que no es en su totalidad ya que al personal se le da una capacitación semestral, pero las charlas no son en especial en normativas ambientales si no temas que estén acorde con las necesidades inmediatas de la entidad, cómo política de la empresa está la conservación del medioambiente así que estamos trabajando en ese aspecto en la florícola.

- **¿Cree Ud. que se debe realizar planes de contingencia en cuanto al manejo ambiental?**

Pienso que si es necesaria la implementación de planes de contingencia, ya que los mismos permitirán minimizar los riesgos en especial los relacionados con la protección del medio ambiente. En respuesta a esa necesidad, considero necesaria conocer cuáles son las falencias que presenta la entidad en cuanto al manejo ambiental, para que de esta manera se pueda instrumentar mecanismos que permite mantener un sistema de protección adecuado, que puede ser utilizado como un instrumento eficaz para el logro de la conservación del medio ambiente.

De esta se puede buscar acciones que se realicen a fin de prevenir, controlar y disminuir los daños que pueden ocasionar un inadecuado manejo ambiental en el presente y el futuro.

- **¿Conoce las sanciones por el inadecuado manejo ambiental en una empresa?**

Si conozco algunas de las sanciones. Sin embargo pienso que el derecho ambiental, en si se enfoca a la protección del mismo. Por esta razón el contar o disminuir los daños ambientales, requiere de un tratamiento distinto por parte de quienes participamos en el proceso productivo de la empresa.

En el Código de la Salud, en el Art. 233, impone multas de diez a quince salarios mínimos vitales a quienes infrinjan los artículos 12, 17 y 28 del mismo Código:

“Art.12.- Ninguna persona podrá eliminar al aire, suelo o aguas, los residuos sólidos, líquidos o gaseosos sin previo tratamiento que los conviertan en inofensivos para la salud.

Art. 17. - Nadie podrá descargar, directa o indirectamente, sustancias nocivas o indeseables en forma tal, que puedan contaminar o afectar la calidad sanitaria del agua y obstruir total o parcialmente las vías de suministros.

Art.28.- Los residuos industriales no podrán eliminarse en un alcantarillado público, sin el permiso previo de la autoridad...

La tenencia, producción, importación, expendio, transporte, distribución, utilización, y eliminación de las sustancias tóxicas y productos de carácter corrosivo o irritante, inflamable o comburente, explosivos o radioactivas, que constituyan un peligro para la salud, deben realizarse en condiciones sanitarias que eliminen tal riesgo y sujetarse al control y exigencias del reglamento pertinente”.

- **¿Da alguien en su empresa tratamiento a los desechos sólidos?**

No se da tratamiento a todos los desechos químicos en la empresa razón por la cual, todos estos residuos, por su cantidad y composición, deben ser tratados de manera adecuada, para evitar cualquier daño al medio ambiente, teniendo en cuenta que la mayoría de ellos ofrecen posibilidades de reciclaje como es el caso de las botellas plásticas, mediante un adecuado sistema en la entidad se puede eliminar, asimilar, este impacto indeseado, de esta manera se reduciría los efectos que ocasionan la contaminación.

- **¿Qué normas ambientales utiliza la empresa OHSAS, ISO, Ley ambiental o ninguna?**

Se aplica la norma ISO 14001 la cual es una norma aceptada internacionalmente que establece cómo implementar un sistema de gestión medioambiental (además de permitir gestionar el delicado equilibrio entre el mantenimiento de la rentabilidad y la reducción del impacto medioambiental. Mediante la aplicación de esta norma lo que se busca es una reducción del impacto medioambiental.

2.8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.8.1. Conclusiones

- En la investigación de campo realizada al personal de la florícola NEVADO ECUADOR S.A. se llegó a la conclusión de que no se ha ejecutado un estudio ambiental, razón por la cual no se cuenta con un documento que comprenda una evaluación sistemática, periódica y objetiva de la eficacia de la organización, en lo relacionado al sistema de gestión y los procedimientos destinados a la protección del medio ambiente.
- En base a los resultados obtenidos en la entrevista se determinó el interés por parte de la gerencia a fin de mejorar la gestión medioambiental, ya que no se realizan estudios que permitan conocer cuáles son las deficiencias relacionadas con la gestión ambiental dentro de los procesos productivos de la empresa.
- En lo que respecta a la misión, visión, valores corporativos se encuentran definidos adecuadamente, razón por la cual, es indispensable que todos quienes conforman la empresa NEVADO ECUADOR S.A. cumpla a cabalidad con la misma para que todos los integrantes de la organización se orienten hacia un objetivo en común.
- En el estudio de campo realizada a los trabajadores de NEVADO ECUADOR S.A., dio a notar que no cuenta la empresa con un sistema de control en lo relacionado a gestión ambiental, sin embargo al no difundir las políticas, normativas legales en el personal con respecto a la protección del medio ambiente, resulta difícil realizar sus actividades productivas y alcanzar sus objetivos de protección ambiental con la actual gestión ambiental de la florícola.

2.8.2. Recomendaciones

- Se recomienda la aplicación de una Auditoría Ambiental ya que mediante la misma permitirá conocer cuáles son las falencias, problemas que presenta la entidad facilitando el control por parte de la dirección, de las prácticas que puedan tener efectos sobre el medio ambiente y evaluar su adecuación a las políticas medioambientales de la empresa.
- El contar con el apoyo de su gerente y del recurso humano en la empresa permitirá mejorar la gestión ambiental promoviendo el desarrollo profesional y humano de los integrantes de la empresa y mantener una gestión ambiental adecuada.
- Se recomienda difundir a todo el personal a fin de que tengan conocimiento de los objetivos de la entidad, misión, visión, objetivos empresariales para así fortalecer el desempeño laboral, y protección al medio ambiente.
- Es indispensable capacitar a todo el personal con respecto a medidas que ayuden a mantener una adecuada gestión ambiental de tal forma que se cuente con Talento Humano calificado tendiente a alcanzar los objetivos organizacionales y sobre todo la protección y cuidado del medio ambiente.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

TEMA: APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL EN LA EMPRESA NEVADO ECUADOR S.A., UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI DURANTE EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

3.1. Introducción

La Auditoría Ambiental tiene como propósito reducir la generación de residuos que afectan al medio ambiente, por consecuencia de las actividades que desarrolla una empresa, razón por la cual el aplicar la auditoría en la empresa NEVADO ECUADOR S.A., ayuda a tener una visión general de como se está manejando la entidad en este aspecto, para ello es necesario conocer cómo se desarrolla cada una de las actividades en la misma, y si el proceso comprendido desde la siembra hasta el cultivo de rosas es el adecuado, también conocer si el desempeño de los trabajadores se ejecuta sin afectar la salud de los mismos, además si se protege el medio ambiente, esto ayuda a tener una adecuada gestión ambiental, lo que contribuye a la empresa florícola a mejorar la relación de la organización con el entorno manteniendo un ambiente sano y ecológicamente equilibrado.

Finalmente este documento de auditoría ambiental constituye una herramienta administrativa útil para mejorar la gestión del impacto medioambiental que por las actividades que realiza la empresa NEVADO ECUADOR S.A., pueda tener en la comunidad de Mulalillo, siendo la función el modelo, control y evaluación de la gestión ambiental a través de la auditoría, lo que facilita a la florícola conocer el trabajo que viene haciendo; además la aplicación de la misma sirve como una herramienta de vigilancia y control que contribuya al correcto cumplimiento de leyes, normas y reglamentos ambientales.

3.2. Justificación

La aplicación de la Auditoría Ambiental se encuentra enfocada a identificar los principales problemas que tiene la empresa en los aspectos ecológicos, con vista a mejorar el desempeño ambiental de la florícola, a medida que se logre resolver los problemas ambientales más relevantes, esta auditoría se orienta a verificar el cumplimiento de normas, leyes ambientales establecidas por los organismos pertinentes.

La auditoría permite determinar el grado de cumplimiento de la normativa ambiental vigentes en el Ecuador, la que debe cumplir actualmente la florícola NEVADO ECUADOR S.A, por cuanto identifica las falencias que tiene la organización a la vez permite implementar las medidas correctivas para el éxito de la empresa.

3.3 Objetivos

3.3.1. Objetivo General

Aplicar una Auditoría Ambiental en la empresa Nevado Ecuador S.A., a fin de establecer las correcciones necesarias que permitan una adecuada gestión y protección del medio ambiente.

3.3.2. Objetivos Específicos

- Analizar los documentos relacionados con el manejo ambiental, a fin de conocer como la empresa NEVADO ECUADOR se maneja en lo referente a la gestión ambiental.
- Determinar el cumplimiento ambiental, basado a la normativa ISO 14001.
- Establecer los hallazgos más significativos a fin de dar a conocer a la entidad las falencias encontradas, emitiendo acciones correctivas contenidas en un informe final dirigido a la gerencia de NEVADO ECUADOR S.A.

3.4 Aplicación de una Auditoría Ambiental

A fin de conocer cómo se encuentra la empresa, es necesario iniciar con la evaluación de la gestión que esta ha tenido en el aspecto ambiental, por lo que se vio la necesidad de aplicar una Auditoría Ambiental que examine de manera metódica el cumplimiento de leyes ambientales y sus normativas.

A continuación se detalla cada una de las etapas a desarrollarse durante el transcurso de la ejecución de la auditoría:

Fase de planificación: En este archivo se describe las actividades a desarrollarse de forma sistemática, donde se encuentran el contrato de auditoría, cláusulas referentes a la ejecución del trabajo, cronograma de actividades y el equipo de auditoría.

Fase Preliminar: Dentro de esta fase se encuentran aspectos referentes a la empresa auditada como su reseña histórica, misión, visión, objetivos institucionales, organigrama estructural, productos (rosas que producen), departamentos, personal que labora, esta información es valiosa al momento de la aplicación de la auditoría, porque permite examinar la gestión de la florícola en el aspecto ambiental.

Fase de Ejecución: El archivo de ejecución contiene el desarrollo del trabajo de la auditoría ambiental, con su respectivo programa de auditoría en él se ubica la información básica sobre las actividades a ejecutarse dentro de la empresa a fin de evaluar como se encuentra la misma.

Informe Final: Finalmente se emite un Informe Final mediante el cual se da a conocer la opinión del auditor, en la misma que se detallan las conclusiones y recomendaciones del trabajo total de la auditoría.

**APLICACIÓN DE UNA
AUDITORÍA AMBIENTAL
EN LA EMPRESA NEVADO
ECUADOR S.A., UBICADA
EN LA PARROQUIA
MULALILLO CANTÓN
SALCEDO PROVINCIA DE
COTOPAXI DURANTE EL
PERÍODO DEL 1 DE
ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2013.**

EMPRESA AUDITADA:	NEVADO ECUADOR S.A.
DIRECCIÓN:	Cantón Salcedo, Yambo km 3 vía Mulalillo, junto al canal de riego Mulalillo
TELÉFONO:	032276400 / 032276100
E-MAIL:	miguel@nevadoroses.com
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Ambiental

FASE DE PLANIFICACIÓN

EMPRESA AUDITADA: NEVADO ECUADOR S.A.
DIRECCIÓN: Cantón Salcedo, Parroquia Mulalillo

TELÉFONO: 032 715-621
NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Ambiental

ÍNDICE DE PLANIFICACIÓN

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN
FASE DE PLANIFICACIÓN	
C.A.A.	Contrato de Auditoría Ambiental
C.P.	Carta de Presentación
P.T.	Propuesta Técnica
P.E.	Propuesta Económica
C.A.	Cronograma de Actividades
E.A.	Equipo de Auditoría
S.E.T.	Siglas del equipo de trabajo

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

F.P.
1/1

EMPRESA AUDITADA: NEVADO ECUADOR S.A.
DIRECCIÓN: Cantón Salcedo, Parroquia Mulalillo
TELÉFONO: 032 715-621
NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Ambiental

ÍNDICE DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
M.P.E.	Memorándum de Planificación Específica
E.I. OH. NI.	Cuestionario de Control Interno
E.	Evaluación de Riesgo

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

C.A.A.
1/4

CONTRATO DE AUDITORÍA AMBIENTAL

En la ciudad de Latacunga a los tres días del mes de Enero de 2014 se celebra el presente contrato de prestación de servicios profesionales en Auditoría Ambiental que celebran por una parte **LA EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”** representado por el Ing. Roberto Nevado Gerente General y que en lo sucesivo se denomina cliente, por otra parte la firma auditora **G&P AUDITORES S.A.** representada por las egresadas Galarza Cruz Ana Isabel y Pazmiño Conrado Teresa Elizabeth a quien se denominara auditores, de conformidad con las declaraciones y cláusulas siguientes:

Contrato a efectuarse con las siguientes disposiciones:

Primera.

Objetivo.- La firma auditora **G&P AUDITORES S.A.**, se obliga a prestar al cliente los servicios en la ejecución de una auditoría ambiental. En la cual se llevara a cabo en base a la evaluación de normas, políticas y leyes ambientales que tiene la empresa.

Segunda. Alcance del trabajo

Evaluación de normas, políticas y leyes ambientales

Elaboración de un Informe Final que contengan conclusiones y recomendaciones a la empresa a auditarse.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31

C.A.A.
2/4

Tercera.

Programa de trabajo.- La Florícola NEVADO ECUADOR S.A., y G&P AUDITORES 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 Florícola NEVADO ECUADOR S.A., 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 Florícola NEVADO ECUADOR S.A., designara por parte de la organización a un coordinador del proyecto quien será el responsable de facilitar la información relacionada con el manejo ambiental.

Sexta.

Personal determinado.- La Florícola NEVADO ECUADOR S.A. designara para el desarrollo de la presente Auditoría Ambiental al personal necesario para la ejecución de la misma.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

**AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31**

**C.A.A.
3/4**

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 es de tres meses.

Octava.

Dependencia laboral.- El personal de auditoría no tendrá ninguna dependencia laboral con el 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 en 90 días hábiles 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.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31

C.A.A.
4/4

La ejecución de la auditoría no tiene costo alguno debido a que es un requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Una vez que se encuentra aceptado el contrato por ambas partes.

Ing. Roberto Nevado

GERENTE GENERAL

Teresa Pazmiño

JEFE DE AUDITORÍA

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

C.P.
1/1

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

Roberto Nevado

Gerente General

Empresa Florícola “NEVADO ECUADOR S.A.”

Presente

De nuestra consideración:

G&P AUDITORES S.A., tienen la satisfacción de presentarle la propuesta de servicios profesionales, de consultoría en Auditoría Ambiental 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 caracteriza nuestra firma.

Por la atención prestada, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Teresa Pazmiño
G&P Auditores S.A.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

P.T.
1/1

PROPUESTA TÉCNICA

Como requisito de la Universidad Técnica de Cotopaxi para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, las alumnas Galarza Cruz Ana Isabel y Pazmiño Conrado Teresa Elizabeth deben desarrollar un trabajo de investigación acorde al perfil profesional próximos a la culminación de la carrera universitaria, la misma que se encuentra sujeta al reglamento determinado por la Universidad para el desarrollo de la tesis de grado.

Posterior a indagaciones en la empresa NEVADO ECUADOR S.A., se obtuvo la apertura para efectuar la Auditoría Ambiental en mencionada empresa, con el compromiso adquirido por parte de las postulantes.

La auditoría se efectuará con la finalidad de verificar el cumplimiento de la normativa ambiental. La estrategia a aplicarse en el desarrollo de la Auditoría Ambiental.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Para la ejecución del trabajo de auditoría de calidad se programó el siguiente cronograma de actividades:

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLES	DURACIÓN											
			ENERO				FEBRERO				MARZO			
1	Fase de Planificación		x	x	x	x								
2	Fase Preliminar						x	x	x					
3	Fase de Ejecución									x				
4	Programa de trabajo										x			
5	Cuestionario de control interno general										x	x		
6	Evaluación de control interno normas ISO 14001											x		
7	Matriz de ponderación de riesgos											x		
8	Indicadores											x		
9	Elaboración de hallazgos											x	x	
10	Presentación del Informe Final													x

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

S.E.A.
1/3

EQUIPO DE AUDITORÍA

HOJA DE VIDA

ANA ISABEL GALARZA CRUZ



Teléfono: 032-808 370

Personal: 0995 966 226

E-mail: anabelita_2604@hotmail.com

Domicilio: Latacunga Urb. Puerto Alegría C70

OBJETIVO:

Cumplir con requerimientos que la empresa lo necesite, llevar con responsabilidad mis labores encomendadas, practicar metas planteadas compartiendo conocimientos adquiridos para un mejor desempeño laboral con el personal y mantener un ambiente sano.

FORMACIÓN ACADÉMICO:

PRIMARIA: ESCUELA “LA INMACULADA”

SECUNDARIA: INSTITUTO TECNOLÓGICO “VICTORIA VÁSQUEZ CUVI”

BACHILLER EN CIENCIAS DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

S.E.A.
2/3

SUPERIOR: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (9no ACTUALMENTE)

CURSO ACADÉMICO

- Computación Básica Microsoft, Windows 95, Windows Me, Windows Xp, Office 2000 (CAPSCOMPU).
- Curso de computación básica WINDOWS 95, WORD 8.0, POWER POINT 8.0, Access (ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJERCITO).
- Curso de atención al cliente (CENCAL)
- Formación de cajeros eficientes (CENCAL)
- Computación avanzada (CENCAL)
- Elaboración de mapas de procesos y flujos de actividades utilizando Visio (CENTRO DE GESTION GERENCIAL)

EXPERIENCIA LABORAL

SECRETARIA – AUXILIAR CONTABLE (COMPUCRÉDITO) TELF: 032 – 800658/032-808083

JULIO 2004 A DICIEMBRE 2008

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

S.E.A.
3/3

AUXILIAR CONTABLE (ANICOM) TELF: 0995771744
ENERO 2009 A FEBRERO 2011

AUXILIAR CONTABLE (NEVADO ECUADOR) TELF: 098 457 7857
MARZO 2011 A OCTUBRE 2013.

ASISTENTE CONTABLE (FLORES DEL COTOPAXI) TELF: 032 719 400
OCTUBRE 2013 ACTUALMENTE

Manejo Ingreso de facturas, Retenciones, Generación de Roles de pago, Conciliación bancaria, control de inventario, ingreso de facturas proveedores, ing./eg. Bodega, pago de planillas al IESS, ingresos y salidas del IESS, contratos en el sistema MRL, actas de finiquito en el sistema del MR, dirección en páginas web de bancos (pagos). MANEJO DE SISTEMA VENTURE, FENIX, FLORISOF

REFERENCIAS

ING. LUIS SEGOVIA 032-800658 GERENTE COMPUCRÉDITO

SRA. TERESA PAZMIÑO 09- 84550171 ADMINISTRADORA “INSTITUTO DE LA MUJER”

SRA. ADRIANA CHICAIZA 09-84692872 GERENTE “CARSPARS”

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

S.E.A.
1/3

HOJA DE VIDA

TERESA ELIZABETH PAZMIÑO CONRADO



Provincia: Cotopaxi

Ciudad: Latacunga

Dirección: Latacunga, Ubr. Los Rosales. La Cocha, Casa N.42

Teléfono: 03 2807-841

Cédula de Identidad: 050214036-1

Estado civil: Casada

Teléfono Movil: 0984550171

Fecha de Nacimiento: 29 de Diciembre de 1975

Sexo: Femenino

Edad: 37 años

e-mail: terepazmi@gmail.com

FORMACIÓN ACADÉMICA

PRIMARIOS: Escuela Particular “Sagrado Corazón de Jesús”.

SECUNDARIOS: Colegio Particular “Sagrado Corazón de Jesús”.

**CONTADOR BACHILLER EN CIENCIAS DE
COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN.**

SUPERIORES: “Colegio Nacional Primero de Abril”.

**TÉCNICO EN EL MANEJO DE EQUIPOS DE
CÓMPUTO.**

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014

ESTUDIOS ACTUALES: “Universidad Técnica de Cotopaxi”

**CURSANDO EL NOVENO SEMESTRE DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA.**

“Universidad Técnica de Cotopaxi”

SUFICIENCIA EN EL IDIOMA INGLÉS.

APTITUDES PERSONALES:

- Destreza en el manejo de personal, material y equipo.
- Elaboración de Roles de Pagos
- Cálculos de remuneraciones
- Habilidad en actividades contables.
- Destreza en el trato a clientes.
- Experiencia en el manejo de seguros médicos.
- Elaboración de documentos para reclamos a seguros.
- Ejecución de cobro y facturación.
- Hacer y mantener relaciones con pacientes.

EXPERIENCIA:

- Práctica en Oficina. En H. Consejo Provincial de Cotopaxi por el lapso de un mes requisito para la obtención de la matricula al sexto curso de educación media.
- Experiencia laboral en el Almacén de Repuestos César Álvarez e Hijos en calidad de Secretaria - Cajera, por un lapso de cuatro años.
- Experiencia laboral en la Clínica Continental en calidad de Auxiliar Contable por el lapso de once años ocho meses.
- Experiencia laboral en el Instituto de la Mujer en calidad de Administradora por el lapso de un año, cuatro meses.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

S.E.A.
3/3

REFERENCIAS:

- Dr. Edwar Alvarez Coello Gerente General “CLÍNICA CONTINENTAL” Latacunga, Telf. 099 711 637
- Dr. Eddy Proaño Accionista de “CLÍNICA CONTINENTAL” Latacunga, Telf. 099 847 302
- Dr. Robert Alvarez Leon Gerente General “INSTITUTO DE LA MUJER” Latacunga.
Telf. 2800 252

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

S.E.T.
1/1

SIGLAS DEL EQUIPO DE TRABAJO

SIGLAS	DESCRIPCIÓN	
	NOMBRES	CARGO
C.C.M.M.	Ing. Cárdenas Cárdenas Miltón Marcelo	Supervisor
G.C.A.I.	Galarza Cruz Ana Isabel	Auditor
P.C.T.E.	Pazmiño Conrado Teresa Elizabeth	Jefe de Auditoria

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

M.P.E.
1/6

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Antecedentes

La empresa florícola NEVADO ECUADOR S.A., permite el desarrollo de las actividades del proceso auditor ya que aprueba la aplicación de la Auditoría Ambiental de acuerdo a las normas y técnicas de auditoria generalmente aceptadas NAGAS, con el objetivo de certificar el trabajo realizado por la entidad de una manera adecuada, la cual se efectuara en base a la normativa ambiental ISO 14001.

Objetivo General

Aplicar una auditoría Ambiental en la empresa Nevado Ecuador S.A., a fin de establecer las correcciones necesarias que permitan una adecuada gestión y protección del medio ambiente.

Objetivo Específicos

- Analizar los documentos relacionados con el manejo ambiental, a fin de conocer como la empresa NEVADO ECUADOR se maneja en lo referente a la gestión ambiental.
- Determinar el cumplimiento ambiental, basado a la normativa ISO 14001.
- Establecer los hallazgos más significativos a fin de dar a conocer a la entidad las falencias encontradas, emitiendo acciones correctivas contenidas en un informe final dirigido a la gerencia de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

M.P.E.
2/6

Conocimiento de la empresa

Principios legales

NEVADO ECUADOR S.A. se constituyó inicialmente como una Compañía de Responsabilidad Limitada mediante escritura pública del 15 de abril de 1996. Ya para el año 2003 la compañía se transformó en una Sociedad Anónima comienza el primer recambio generacional dentro de Empresa NEVADO ECUADOR S.A. posteriormente, mediante escritura pública del 6 de mayo del 2004, se reforma sus estatutos, incrementa su capital y cambia su denominación a NEVADO ECUADOR NEVADOECUADOR S.A., por último se realizó un aumento de capital el 18 de junio del 2009, según resolución N° 263 de la Superintendencia de Compañías e inscripción en el registro Mercantil del Cantón Salcedo el 10 de noviembre del 2009.

Disposiciones

Las actividades y operaciones de la Florícola NEVADO ECUADOR S.A. están normadas por:

- Superintendencia de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador
- Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

M.P.E.
3/6

- Ley de Gestión Ambiental

Objetivo de la empresa

La empresa NEVADO ECUADOR S.A., tiene como objeto social dedicarse a la producción, cultivo, comercialización, importación, exportación, distribución y la representación sea a nivel nacional e internacional de toda clase de flores semillas, plantas y demás productos agropecuarios en general.

Estructura orgánica

La Florícola NEVADO ECUADOR S.A. consta con un organigrama estructural en donde se establecen los siguientes niveles jerárquicos.

- Presidencia
- Gerencia General
- Gerencia de Finca
- Gerencia Técnico
- Gerencia de Ventas

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

M.P.E.
4/6

- Departamento de RR.HH.
- Departamento de Contabilidad.

Financiamiento

El capital social de la empresa está constituido por la aportación de tres socios y es un Sociedad Anónima, cada socio tiene un porcentaje de aportación del capital social de la empresa NEVADO ECUADOR S.A.

Principales actividades:

La Florícola NEVADO ECUADOR S.A., es una empresa dedicada al cultivo, producción comercialización y exportación de rosas de buena calidad a nivel internacional, con el propósito de satisfacer la demanda del mercado y obtener rentabilidad, convirtiéndose en un fuente generadora de empleo, la cual contribuye de una manera satisfactoria a la colectividad.

Confiabilidad de la información financiera

La Florícola NEVADO ECUADOR S.A., cumple con todas las normas legales en lo referente a la contabilidad proporciona información oportuna, confiable y eficaz que obligadamente por ley debe presentar balances anuales de todos los movimientos económicos a la Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014

El sistema contable utilizado emite:

- Diario
- Mayores
- Kardex
- Estados Financieros
- Reportes financieros

Confiabilidad del sistema informático

La florícola cuenta con el software informático de contabilidad (FENIX), el cual se encuentra en todas las dependencias del Departamento de Contabilidad

Recursos

RECURSO HUMANO	RECURSO MATERIAL	RECURSO FINANCIERO
Audidores	Equipo Electrónico	Movilización
	Flash Memory	Alimentación
	CDS.	Inesperados
Supervisor	Útiles y Suministros de Oficina	

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

M.P.E.
6/6

Visitas y tiempo estimado

Las visitas a la florícola NEVADO ECUADOR S.A., se realizaran en los días laborables durante tres meses tiempo necesario para ejecutar la Auditoría Ambiental.

Cantón Salcedo, Parroquia Mulalillo, 11-01-2014

Atentamente,

G&P AUDITORES S.A.
FIRMA AUDITORA

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-01-2014

FASE PRELIMINAR

EMPRESA AUDITADA:	NEVADO ECUADOR S.A.
DIRECCIÓN:	Cantón Salcedo, Yambo km 3 vía Mulalillo, junto al canal de riego Mulalillo
TELÉFONO:	032276400 / 032276100
E-MAIL:	miguel@nevadoroses.com
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Ambiental

EMPRESA AUDITADA:	NEVADO ECUADOR S.A.
DIRECCIÓN:	Cantón Salcedo, Yambo km 3 vía Mulalillo, junto al canal de riego Mulalillo
TELÉFONO:	032276400 / 032276100
E-MAIL:	miguel@nevadoroses.com
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Ambiental

ÍNDICE

REFERENCIAS	DESCRIPCIÓN
R.H.	Reseña Histórica
M.	Misión
V.	Visión
O.I.	Objetivos Institucionales
E.C.	Escritura de Constitución
A.	Accionistas
V.F.	Variedades de flores
V.	Ventas
P.P.	Proveedores principales
A.	Áreas de la empresa
P.P.	Niveles de proceso productivo
O.E.	Organigrama Estructural
P.G.P.D.	Proceso General de Producción con desperdicios

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-12-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

R.H.
1/1

RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

NEVADO ECUADOR se crea en el mes de febrero del año 1997, el Sr. Roberto Nevado presidente de la empresa, decidió conjuntamente con otros socios construir una finca de rosas en una prodigiosa ladera plana en la fresca Provincia de Cotopaxi a una altitud de (2756 m), donde empezó sus actividades.

La Empresa Nevado Ecuador Sociedad Anónima, pertenece a Hamlet Financial Corporation, Fideval en representación de Jaime Jaramillo Castro, Magdalena Morgan Hervas, Silvia Jaramillo Castro de Vargas, Gustavo Vargas Ron, Gladys Jaramillo Castro y Susana Morgan Hervas.

En abril 1998 empieza su producción de rosas con variedades como classy, gold strike, entre otras. Sus oficinas que se dedican a la comercialización se trasladan a la finca donde se producen las rosas, en el mes de octubre del mismo año.

Actualmente cuenta con un área total de 45 hectáreas, de las cuales 35 hts están cultivadas con rosas en el área de Nevado y 10 hts corresponden al área de vías de transportación del personal y vehículos. Contamos con 512 trabajadores y empleados de los cuales 489 son trabajadores agrícolas, 17 personal administrativo y 6 del nivel directivo. Las áreas de trabajo son: administración, cultivo, fumigación, post-cosecha, mantenimiento, patronera, guardería, compostera y riego.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014



G&P
AUDITORES S.A

“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

AUDITORÍA AMBIENTAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

M.
1/1

MISIÓN DE LA EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

Ser una empresa líder en la producción, comercialización y exportación de rosas de la más alta calidad, logrando la satisfacción de los clientes, comprometida éticamente en cada uno de sus negocios o proyectos, realizados por personas competentes, motivadas y comprometidas con estándares de calidad, responsabilidad social, seguridad, salud y cuidado del medio ambiente.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

V.
1/1

VISIÓN DE LA EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

“Ser líderes en el mercado internacional de flores de corte, destacada por su prestigio y sensibilidad ante las necesidades de sus clientes, estimulando y fortaleciendo el sector agrícola, contribuyendo en forma directa a la generación de empleo, a una mejor condición de vida y por consiguiente al crecimiento de la economía del país”.

La Empresa Nevado Ecuador es una empresa que se dedica a la producción y comercialización de rosas a países de Europa como Rusia, Holanda, España, Italia, Francia, Portugal, Taiwan, Suiza, Suecia, Alemania, Ucrania, Rusia, Hungría; y América como EE.UU., Argentina, Chile, Canadá; por tal razón la Empresa Nevado Ecuador ha visto la necesidad de asegurar la calidad de su producto enmarcados dentro de los lineamientos de la calidad en el proceso y eficiencia en sus operaciones con tecnología adecuada. Somos y seguiremos siendo los mejores del país.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

OBJETIVOS INSTITUCIONALES DE LA EMPRESA FLORÍCOLA
“NEVADO ECUADOR S.A.”

- Generar políticas Seguridad y Salud Ocupacional con la intención de lograr mejores condiciones de trabajo y confort para todos los trabajadores de NEVADO - ECUADOR.
- Definir la misión, visión, las políticas y principios que tengan el propósito de proteger los trabajadores.
- Definir y fortalecer los programas de gestión de Seguridad y salud ocupacional existente en NEVADO - ECUADOR.
- Establecer claramente normas técnicas para la protección de la Salud de los trabajadores vigilando su aplicación en los diferentes procesos de trabajo.
- Asignar los recursos materiales, técnicos, financieros y de talento humano para el diseño, construcción y aplicación del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud Ocupacional.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014



G&P
AUDITORES S.A

“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

AUDITORÍA AMBIENTAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

E.C.
1/1

ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

La Florícola NEVADO ECUADOR S.A., fue constituida mediante escritura pública otorgada el 15 de abril del 1996, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 96.1.1.1.1226 inscrita bajo la partida número 1135 en el Registro Mercantil del Cantón Quito, como un Compañía de responsabilidad limitada, en 1997 se realizó un primer aumento de capital mediante escritura pública del 07 de enero del 1997 inscrito en el Registro Mercantil bajo el tomo 128 número 1125 del 14 de mayo de 1997. En el año 2003, la compañía se transformó en una Sociedad Anónima y adopto la denominación Nevado Ecuador Rosas de Exportación NEVAECUADOR S.A., reformando sus estatutos incrementando su capital nuevamente y fusionándose mediante la absorción con la Compañía Licopex. Posteriormente, mediante escritura pública del 6 de mayo del 2004 reforma sus estatutos e incrementa su capital y cambia su denominación a NEVADO ECUADOR NEVAECUADOR S.A., el último incremento de capital se realizó mediante escritura pública del 18 junio de 2009, resolución 263 de la Superintendencia de Compañías e inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Salcedo el 10 de noviembre del 2009.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

ACCIONISTAS
EMPRESA NEVADO ECUADOR S.A.

Socios	% de participación	Monto capital suscrito
Nevado Gómez Roberto	67.4%	1.550.000,00
Merizalde Ramírez Giselle del Rocío	32.6%	750.000,00
SUMAN	100%	2.300.000,00

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014



G&P
AUDITORES S.A

“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

AUDITORÍA AMBIENTAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

V.F.
1/1

VARIEDAD DE FLORES

La Empresa Florícola NEVADO ECUADOR S.A. Cultiva las siguientes clases de Rosas en tamaños del largo del tallo desde 40 cm, hasta 150 cm, agrupamos nuestras rosas en ramos de 10, 12, 20, o 25 tallos por ramo, o conforme a las necesidades de nuestros clientes de los mercados de países de Europa como Rusia, Holanda, España, Italia, Francia, Portugal, Taiwán, Suiza, Suecia, Alemania, Ucrania, Rusia, Hungría; y América como EE.UU., Argentina, Chile, Canadá.

- Classy
- Gold Strike
- Raphaela
- Red intuición
- Shoking Versilia
- Star 2000
- Versilia
- Virginia

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

V.
1/1

Ventas al Contado:

- La venta se formalizara con previa firma de las facturas.
- Generalmente las ventas al contado son de flor dada de baja o nacional.

Ventas a Crédito:

- Se recibe cheques posfechados como constancia de pago.
- El tiempo máximo de crédito que se otorga es de treinta días.
- Se realizan transferencias bancarias.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

Proveedores principales

La Florícola NEVADO ECUADOR S.A. cuenta con la colaboración de los siguientes proveedores para realizar sus actividades tales como:

PROVEEDORES	PRODUCTO / SERVICIOS
MN Equipos y Suministros de Computación	Equipos y útiles de oficina
Megacentro agropecuario	Invernaderos
Global Flexographyc	Cajas de cartón para flor
Isariago Cía. Ltda	Sistema de riego
Comunidad el Guabulo la Estación Panamericana norte	Compra de Patrones
Mercurio Electricidad	Material eléctrico
Servivet	Servicio de alimentación
Industrias Metálicas Muñoz	Plásticos de invernadero
Repuestos Automotrices Mundial	Repuestos para Vehículos
Agrobest S.A.	Fertilizantes
AP&S	Cascarilla de arroz
Agritop S.A.	Fungicidas e insecticidas

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014



G&P
AUDITORES S.A

“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

AUDITORÍA AMBIENTAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

A.
1/4

Áreas de la Empresa Nevado S.A.

La Empresa Florícola NEVADO ECUADOR .S.A, está constituida por las siguientes gerencias, departamentos y secciones:

Gerencia General

El gerente general está encargado del funcionamiento de la florícola con la ayuda de las demás gerencias y jefes departamentales, con quienes realiza la toma de decisiones en función a las necesidades de la empresa, el Ing. Roberto Nevado es la persona responsable de todas las actividades de NEVADO ECUADOR S.A., en mismo que reporta a la presidencia de los sucesos suscitados en la florícola y lo hace trimestralmente.

Gerencia de finca

La gerencia de finca está establecida en la florícola, la cual se encarga de la operacionabilidad de la empresa quien tiene bajo su responsabilidad el velar y hacer cumplir con los objetivos propuesto por la gerencia general y la presidencia. Y está bajo la administración del Eco. Miguel Sansur.

Gerente de ventas

Esta gerencia se encarga de la parte comercial de la empresa ya que quien dispone de las compras y las ventas de la florícola ya sean estas de carácter nacional o internacional, teniendo a su mando a los departamentos de Ventas, Compras y Exportaciones, la misma que esta direccionada por Ing. Eduardo Bravo.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

Sección compras

Se encarga de supervisar y controlar las compras del grupo, dirige las relaciones públicas con los proveedores, realiza las órdenes de compras para la adquisición de productos. Este departamento está a cargo de la Sra. Paulina Córdova.

Sección ventas

Se encarga de la recepción de pedidos para la venta de la flor de exportación y la emisión de documentos para exportar. Este departamento está a cargo por la Dra. Piedad Almagro en exportaciones, la política empresarial es satisfacer la necesidad del cliente garantizando: calidad, cantidad de los productos o variedades solicitadas por los clientes o mercados existentes.

Sección post-cosecha

Encargada de la recolección diaria del proceso de corte de la flor, se encarga de dar el informe respectivo de la flor dada de baja y coordina los embarques de rosas para el traslado a los cuartos fríos. Quien está a cargo de la sección de post-cosecha es el Ing. Cesar Martínez.

Gerencia técnica

La gerencia técnica es la que realiza la dirección de la parte operativa de la empresa quien bajo su responsabilidad está las secciones de cultivo, fumigación, invernadero, monitoreo, las mismas que de ello depende la producción diaria de rosas en la florícola y está a cargo del Ing. Mauro Tello.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

Sección cultivo

Se encarga del manejo de las labores que están inmersas en el proceso de cultivo, realizada los estimados de producción, ejecuta la revisión permanente de las labores sobre el manejo de las plantas. Está a cargo del Ing. Mauro Tello.

Quien es la persona encargada de realizar los estimados de producción, realizada nuevas proyecciones de manejo de plantas, y quien toma las decisiones oportunas relacionadas con el cultivo y fomentar la innovación, calidad y consistencia de la realización del producto.

Sección fumigación

La encargada de la planificación de las fumigaciones y la utilización de fertilizantes que se aplican a las plantas, y la inspección de probables brotes de enfermedades las cuales pueden llegar a dañar la producción diaria de la finca, donde se encuentra un grupo de personal con la maquinaria e implementos adecuados para la realización de esta actividad.

Sección monitoreo

Asegurar los recursos para la operación de la industria florícola, maximizando la eficiencia financiera, con información oportuna y confiable, dentro del marco legal ecuatoriano. Desarrollar proyectos de infraestructura y mantener en óptimo funcionamiento los diferentes sistemas y equipos de las instalaciones de la industria florícola, para garantizar que los procesos productivos se desarrollen con normalidad.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

AUDITORÍA AMBIENTAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

**A.
4/4**

Departamento contable

Está a cargo de elaborar y controlar el movimiento contable de la Florícola, en base a las Normas Internacionales de Información Financiera Está a cargo de la Dra. Marianela Pérez.

Departamento de RR.HH.

Mejorar el nivel de motivación, capacitación y estabilidad del Talento humano de la industria florícola, Existe algunos programas de incentivos para una mejor producción como son sueldo acorde de la actividad sectorial, beneficios de ley, beneficios de empresa y programas de estabilidad económica para el personal entre ellos tenemos, caja de ahorro, ferias libres, fiestas, útiles escolares, programas de integración, programas sociales y recreativos, capacitaciones continuas, seguridad y salud ocupacional. Al frente de este departamento está la Ing. Maribel Guijarro.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-01-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-31-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

P.P.
1/6

LOS PROCESOS PRODUCTIVOS

La producción de rosas en la empresa NEVADO ECUADOR S.A. se encuentra resumida a continuación, durante estas fases la empresa NEVADO ECUADOR S.A., busca medidas tanto para evitar el ataque de plagas y enfermedades previniendo a la flor de modo que esta llegue en las mejores condiciones al mercado extranjero, las flores que no cumplen los estándares de calidad se las vende como flor Nacional.

Cultivo

La empresa Florícola NEVADO ECUADOR S.A., se dedica al cultivo de flores es por ello que la empresa se enfoca a la obtención de una producción de alta calidad y productividad, cabe recalcar que la misma se ha inclinado por el uso de fertilizantes que en su mayor parte constituye productos químicos sintéticos, los cuales pueden ocasionar efectos tóxicos que podrían perjudicar al medio ambiente, esto ha venido a ser un factor que se constituye un limitante dentro de la calidad de producción.

A pesar que hoy en día se encuentra prohibido la utilización de productos de sello rojo, se utilizan productos con sello verde siendo necesario que el personal encargado del manejo de estos productos de ha conocer el impacto que tiene el mismo, ya sea en las personas o directamente en el suelo.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014



Construcción de invernaderos

A fin de incrementar las naves y obtener una mayor productividad se construye invernaderos, cabe recalcar que hay algunas naves que necesitan de mantenimiento razón por la cual se procede a cambiar los plásticos o la madera que se encuentre en mal estado. Los cambios se realizan cada año. Sin embargo se necesita de una persona que se encuentre siempre pendiente del estado de los mismos.



Preparación del suelo y siembra

La preparación del suelo y siembra dentro de la empresa NEVADO ECUADOR S.A., busca crear condiciones adecuadas para el buen desarrollo de los cultivos, el crecimiento de las raíces y de la planta.



Razón por la cual al momento de sembrar lo primero la primera acción que se efectúa es la desinfección del suelo, luego se procede a lo que es el arado, y se realiza siempre un control de maleza, ya que la misma al no ser eliminada ocasiona que compita con la humedad, nutrientes y la luz.

Es por ello que cuando se harán los residuos de los cultivos y se incorporan materiales fertilizantes al suelo, esto ayuda a producir materias orgánicas y nutrientes para el cultivo.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

Formación y mantenimiento de cultivo



Preparar el suelo para el control de erosión e irrigación, ayuda a la prevención de no dañar la estructura del suelo debido al uso excesivo, este método ayuda a producir un buen cultivo, la forma y cantidad de labranza se determina de acuerdo al cultivo, suelo y condiciones del campo.

Cosecha y Recolección

Como se aprecia en la gráfica al momento de la cosecha de las rosas debe hacerse en forma que asegure la protección adecuada de las fuentes del suelo y del agua. Una buena superficie del suelo previene la formación de la corteza y permitirá la penetración de la precipitación.



Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

Control de plagas y brotes de enfermedades en las flores

El Área de Fumigación es la encargada de mantener un control en lo referente a las plagas y enfermedades de la planta, es indispensable que el personal siempre utilice el equipo de protección adecuado a fin de evitar problemas que afecten a su salud.

Una manera de mantener un adecuado control es realizar planificaciones puesto ayuda a prevenir, controlar y erradicar problemas tales como (plagas) en las flores.



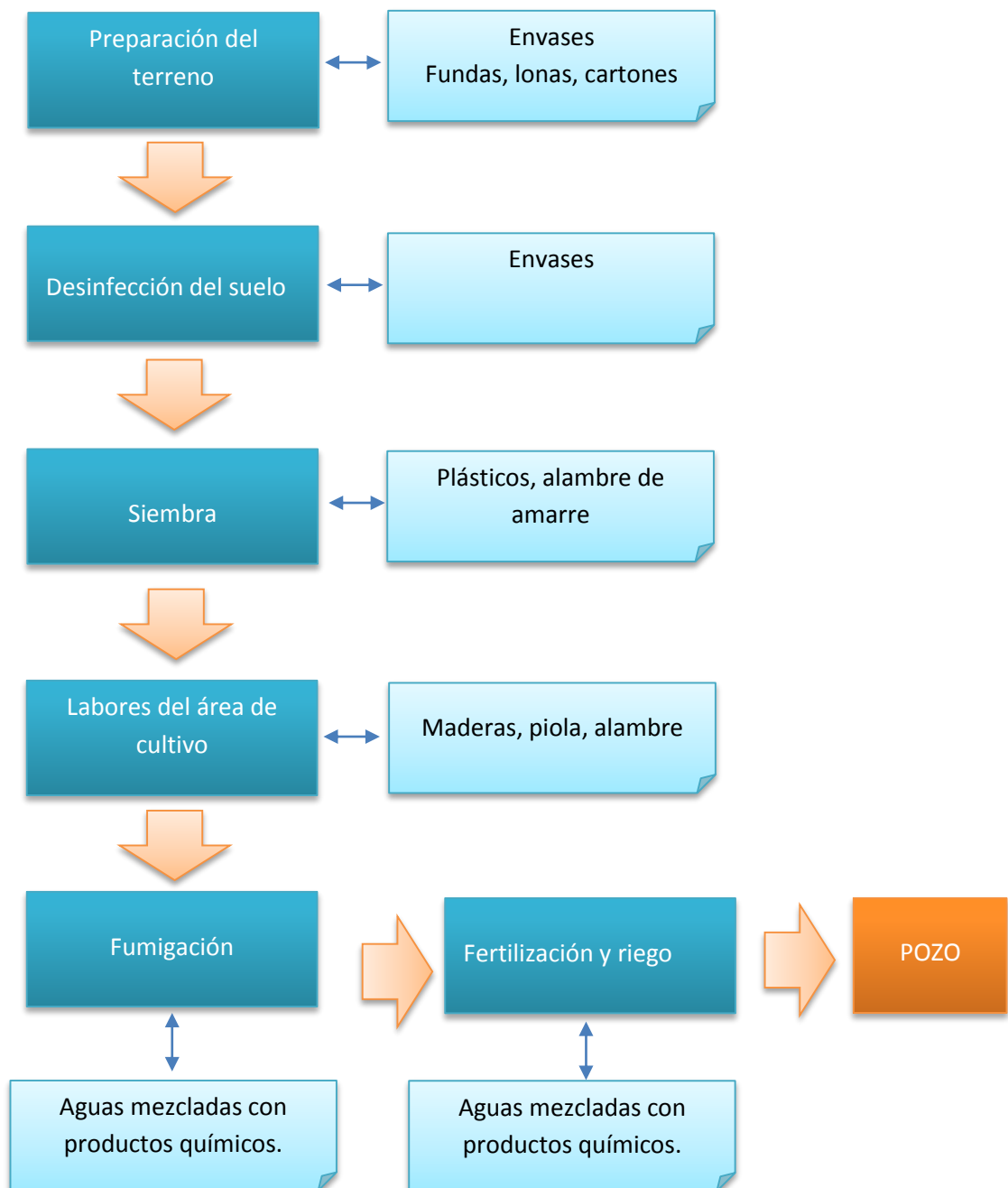
Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

NIVELES DE PROCESO PRODUCTIVO DE FLORES EN NEVADO ECUADOR S.A.

NIVEL No. 0	NIVEL No. 1	NIVEL No. 2	NIVEL No. 3
EMPRESA NEVADO ECUADOR	AREA PRODUCTIVA	CULTIVO	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Construcción de invernaderos. ✓ Preparación del Suelo y Siembra ✓ Formación y Mantenimiento del Cultivo ✓ Cosecha y recolección
		POSTCOSECHA	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ingreso e Inmersión a Piletas ✓ Clasificación de Flores ✓ Elaboración de Ramos ✓ Control Cualitativo, Cuantitativo ✓ Hidratación en frío y Empaque
		BODEGA	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recepción de Insumos ✓ Clasificación y Almacenamiento ✓ Ingreso de datos y Ordenes de salida ✓ Entrega de Insumos ✓ Egresos de Bodega y Stocks
	AREA ADMINISTRATI VA	VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Registro de Inventarios y pedidos en hoja de Inv. y Pedidos ✓ Descargue de ordenes H. Empaque ✓ Facturas ✓ Descargar en Hoja de Stock ✓ Elaboración de Estado de Cuenta por Cliente. ✓ Elaboración de Cartera ✓ Informar Cliente fecha de pago ✓ Recepción del Pago Bancario ✓ Conciliación Bancaria ✓ Descargue Estado de Cuenta Cliente.
		COMPRAS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recepción de solicitud ✓ Selección de Proveedor ✓ Elaboración Orden de Compra ✓ Autorización ✓ Bodega ✓ Recepción de Facturas y ordenes ✓ Revisar requisitos.
		FINANZAS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Costos
		RECURSOS HUMANOS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Necesidad de personal ✓ Selección del personal ✓ Documentación del trabajador ✓ Entrega de Personal a Dptos. ✓ Capacitación del personal

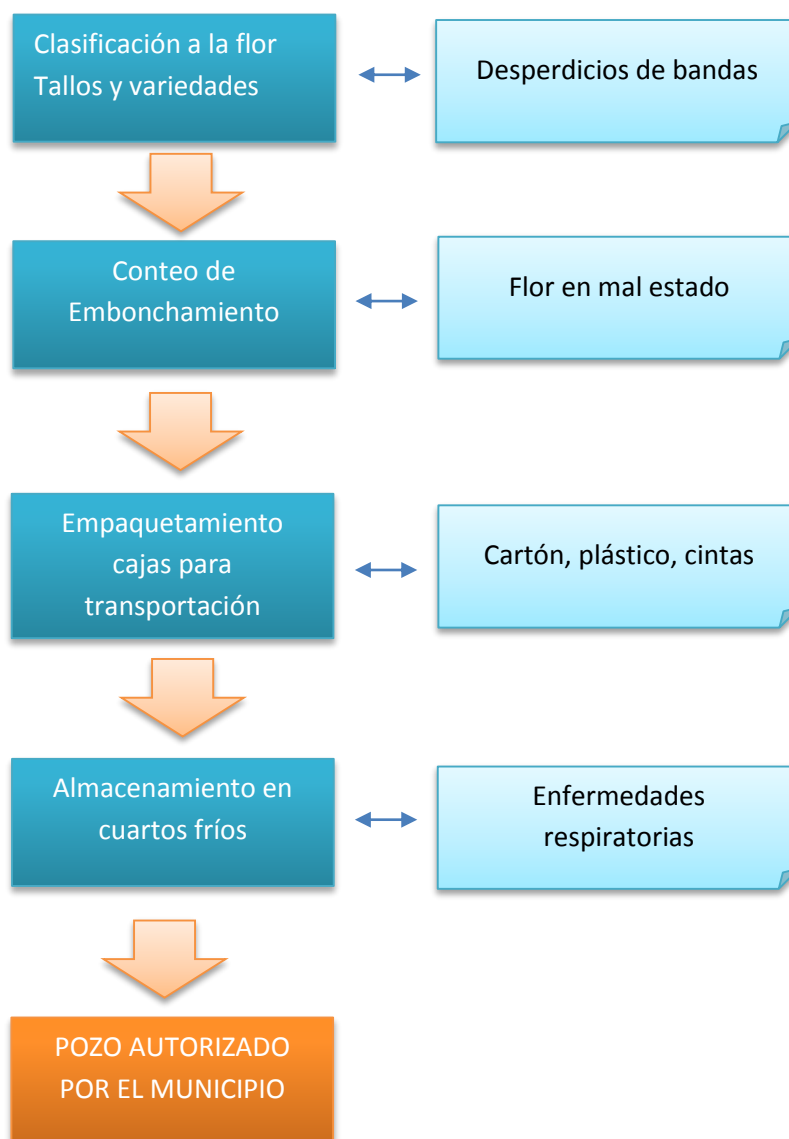
Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

PROCESO GENERAL DE PRODUCCIÓN CON DESPERDICIOS



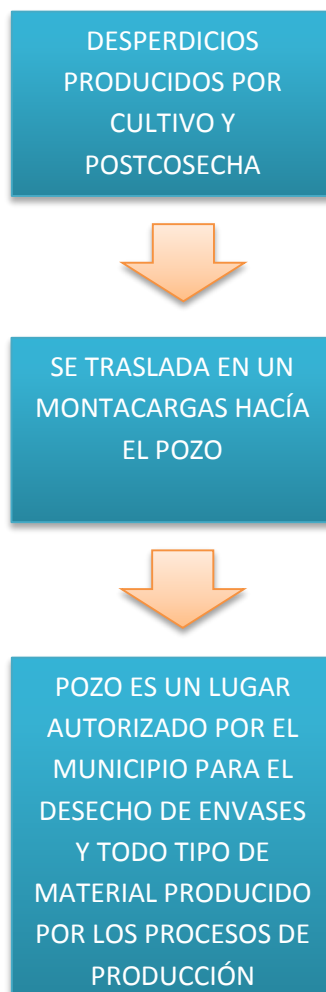
Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

PROCESO GENERAL DE PRODUCCIÓN POR EL DPTO. DE POSTCOSECHA



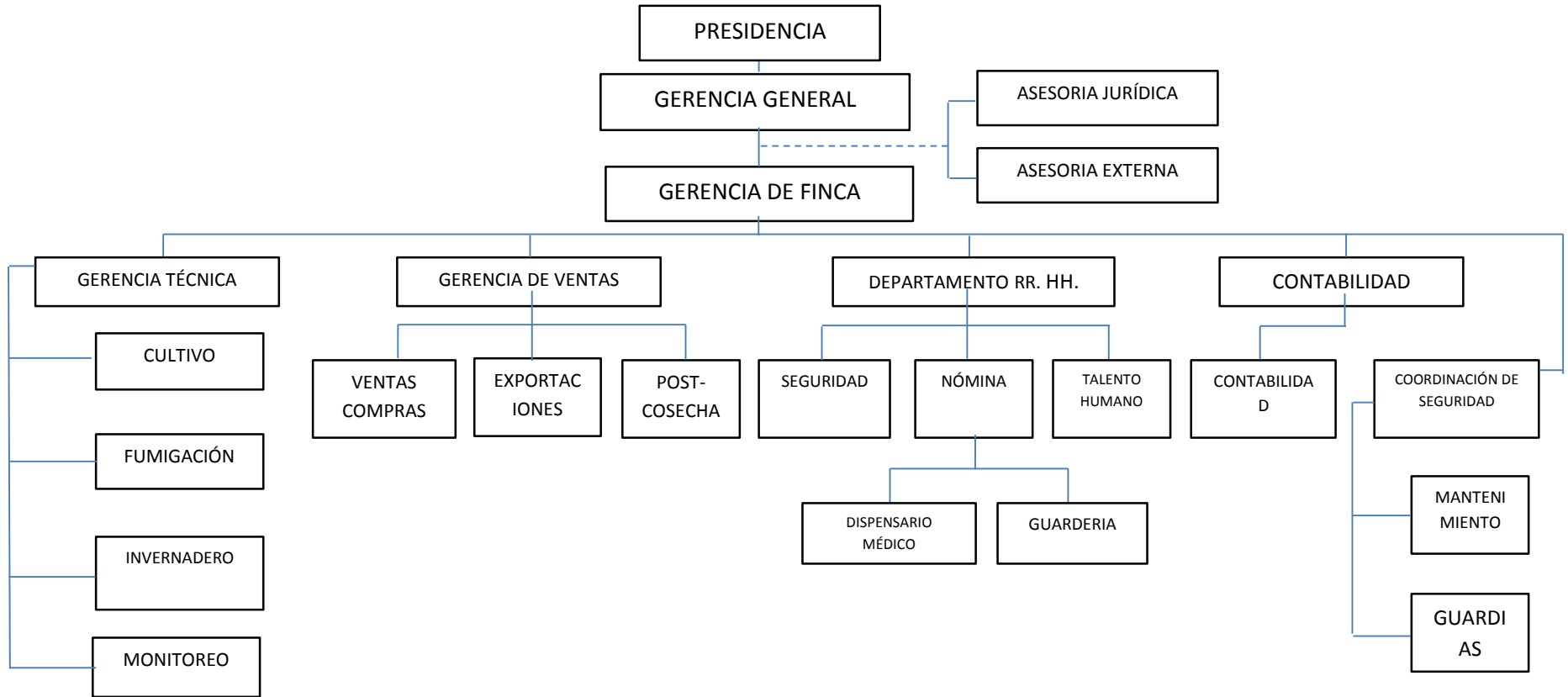
Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

PROCESO GENERAL DE COMO SE DESECHA LA BASURA



Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-02-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 28-02-2014

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”



Elaborado por: Las Investigadoras

Fuente: NEVADO ECUADOR S.A.

EMPRESA AUDITADA:	NEVADO ECUADOR S.A.
DIRECCIÓN:	Cantón Salcedo, Yambo km 3 vía Mulalillo, junto al canal de riego Mulalillo
TELÉFONO:	032276400 / 032276100
E-MAIL:	miguel@nevadoroses.com
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Ambiental

FASE DE EJECUCIÓN



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

**FASE
EJECUCIÓN**

ÍNDICE FASE DE EJECUCIÓN

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN
MA	Marcas de auditoría
P.A	Programas de auditoría
E.I N.I. O.S.	Cuestionarios de Control Interno y Matriz de control Interno
E.R.	Evaluación del Riesgo
H.	Hallazgos
I.F.	Informe de auditoría
C.G.	Carta a Gerencia

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

M.A.
1/1

MARCAS DE AUDITORÍA

CONCEPTO	MARCA
Confirmado	¶
Comentario	©
Observado	^
No reúne requisitos	∅
Totalizado	Σ
Verificado	x
Inspeccionado	Y

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

P/A
1/2

PROGRAMA DE EVALUCIÓN INTERNA

AUDITORÍA AMBIENTAL

ENTIDAD: NEVADO ECUADOR S.A.

TIPO DE EXAMEN: Auditoria Ambiental

COMPONENTE: Evaluación Interna

No	DESCRIPCIÓN	REF.	ELAB.	FECHA
	<p>OBJETIVO</p> <p>Establecer el grado de cumplimiento de las normativas de protección medioambientales, a través de la evaluación interna de la empresa NEVADO ECUADOR S.A.</p> <p>PROCEDIMIENTOS GENERALES</p>			
1	Evaluar el control interno en relación al impacto ambiental.	EI	G.C.A.I P.C.T.E	01-03-14
2	Realice los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente.	EI	G.C.A.I P.C.T.E	07-03-14

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

No	DESCRIPCIÓN	REF.	ELAB.	FECHA
4	Efectuar una hoja de control interno.	EI	G.C.A.I P.C.T.E	08-03-14
5	Verificar si hay políticas para reducir el impacto ambiental.	EI	G.C.A.I P.C.T.E	08-03-14
6	Constatar si existen procedimientos para monitorear los procesos productivos.	EI	G.C.A.I P.C.T.E	08-03-14
7	Confirmar las medidas de seguridad en caso de intoxicación, derrame de productos químicos que proporciona la empresa.	EI	G.C.A.I P.C.T.E	08-03-14
<i>PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS</i>				
1.	Identificar los responsables del cuidado ambiental dentro de la empresa.	EI	G.C.A.I P.C.T.E	10-03-14
2.	Verificar el perfil profesional del Jefe de Finca.	EI	G.C.A.I P.C.T.E	10-03-14

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

EVALUACIÓN INTERNA

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	P.T.	Calif.	OBSERVACIONES
¿Se cumple con normas ambientales en la florícola NEVADO ECUADOR S.A.?			X	2	0	Se notó el problema no cumplimiento de normas ambientales.
¿El personal conoce sobre las normativas que se deben cumplir en las actividades diarias?	X			2	2	El personal conoce la las normativas que deben cumplir en sus labores.
¿Se ha realizado una auditoría ambiental a la empresa?		X		2	0	No se ha realizado una auditoría ambiental.
¿Los procesos productivos tienen impacto al medio ambiente?	X			2	2	Existen etapas donde hay un impacto al ambiente.
¿La administración realiza programas de capacitación con respecto el medio ambiente?		X		2	0	No hay capacitación ambiental para el personal operativo.
¿Existe un encargado en el control interno de la florícola?	X			2	2	Se realiza el control por parte del Ing. Mauro Tello
¿El personal recibe la dotación de protección de seguridad e higiene?	X			2	2	Al ingresar a la empresa el trabajador recibe un kit de implemento, por parte del encargado de bodega, el Sr. Rubén Veloz.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

¿Existe un cronograma para las actividades de mantenimiento de las instalaciones?		X		2	0	Se determinó que no hay un cronograma para las labores de mantenimiento
¿La empresa cuenta con una correcta señalética de las áreas?	X			2	2	Existe un señalética visible.
¿Lo desechos sólidos son tratados con normas ambientales?		X		2	0	No hay un tratamiento correcto de los desechos sólidos.
Total				20	10	

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

EVALUACIÓN DEL RIESGO

SIMBOLOGÍA:

CP: Confianza Ponderada
 CT: Calificación Total
 PT: Ponderación Total

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

$$CP = (CT*100)/PT$$

$$CP = (10*100)/20$$

$$CP = 50,00\%$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO:

CONFIANZA	BAJAO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	X		
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

© Comentario

La calificación ponderada corresponde al 50,00% por lo tanto existe un nivel de confianza **Bajo** y un nivel de riesgo **Alto** siendo necesario realizar una evaluación del cumplimiento de la normativa ambiental ISO 14001, a fin de buscar acciones correctivas que ayuden a llevar un adecuado manejo ambiental.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

PROGRAMA DE TRABAJO

ENTIDAD: NEVADO ECUADOR S.A.

TIPO DE EXAMEN: Auditoria Ambiental

COMPONENTE: NORMAS ISO 14001

No-	DESCRIPCIÓN	REF.	ELAB.	FECHA
	<p>OBJETIVO</p> <p>Identificar el grado cumplimiento de la norma ISO 14001, dentro de la empresa NEVADO ECUADOR S.A., para el control y prevención de la contaminación de los recursos agua, aire y suelo.</p> <p>PROCEDIMIENTOS GENERALES</p>			
1	Evaluar el control interno en relación al impacto ambiental.	NI	G.C.A.I P.C.T.E	11-03-14
2	Realice los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente.	NI	G.C.A.I P.C.T.E	11-03-14
3	Efectuar una hoja de control interno.	NI	G.C.A.I P.C.T.E	11-03-14

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

No-	DESCRIPCIÓN	REF.	ELAB.	FECHA
1	Verificar si hay políticas para reducir el impacto ambiental.	NI	G.C.A.I P.C.T.E	13-03-14
2	Constatar si existen procedimientos para monitorear los procesos productivos.	NI	G.C.A.I P.C.T.E	13-03-14
3	Confirmar las medidas de seguridad en caso de intoxicación, derrame de productos químicos que proporciona la empresa.	NI	G.C.A.I P.C.T.E	13-03-14
4	Aplicar los indicadores de gestión	NI	G.C.A.I P.C.T.E	13-03-14
PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS				
5	Identificar los responsables del cuidado ambiental dentro de la empresa.	NI	G.C.A.I P.C.T.E	14-03-14
6	Verificar el perfil profesional del Jefe de Finca.	NI	G.C.A.I P.C.T.E	14-03-14

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

NORMA ISO 14001

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	P.T.	Calif.	OBSERVACIONES
DOCUMENTACIÓN						
¿La empresa cuenta con un manual de gestión medio ambiental?		X		2	0	No existe un manual para las prácticas ambientales en las actividades de la empresa
¿Los procedimientos operativos cumplen con las normativas ambientales?			X	2	0	El problema es que no se cumple con normas ISO en los procesos productivos
¿Se ha realizado planes para una auditoría ambiental u otros programas de estas características?	X			2	2	Se han hecho proyecciones de auditorías y programas sobre el tema de medioambiente.
¿Se han registrado accidentes o quejas del incumplimiento ambiental?	X			2	2	Quejas por los comuneros de la zona por los desechos sólidos.
¿La administración cuenta responsable del control del impacto ambiental?		X		2	0	No hay un encargado del control del impacto ambiental.
¿Existe políticas medioambientales en la florícola?	X			2	2	La empresa si tiene estipulado políticas medio ambientales en su plan estratégico.
TOTAL				12	6	

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

EVALUACIÓN DEL RIESGO

SIMBOLOGÍA:

CP: Confianza Ponderada
 CT: Calificación Total
 PT: Ponderación Total

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

$$CP = (CT*100)/PT$$

$$CP = (6*100)/12$$

$$CP = 50,00\%$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO:

CONFIANZA	BAJO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	X		
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

© Comentario

Se determinó una calificación ponderada del 50,00% por lo tanto existe un nivel de confianza **Bajo** y un nivel de riesgo **Alto** en lo que respecta al componente documentación, siendo necesario tomar acciones correctivas entre ellas el contar con un manual de prácticas medioambientales que ayuden a mantener adecuados procesos de producción y conservación del medioambiente.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	P.T.	Calif.	OBSERVACIONES
PROCEDIMIENTOS						
¿Las instalaciones de la empresa están adecuadas para reducir el impacto ambiental?	X			2	2	La infraestructura de NEVADO ECUADOR S.A., está construida para reducir el impacto ambiental.
¿Se realiza periódicamente el estudio toxicológico del suelo?		X		2	0	La empresa tiene un problema ya que no se realiza un análisis de la situación del suelo por la aplicación de químicos agrícolas
¿La florícola cuenta con un control operacional?	X			2	2	Las operaciones en la florícola si se encuentran controladas.
¿La empresa optimiza la utilización de materias y recursos naturales?	X			2	2	Optimiza la utilización del recurso primordial que es el suelo.
¿La florícola realiza un control del visual auditivo, visual, olores, polvo, vibraciones?		X		2	0	No se ha hecho mediciones de contaminación referente a ruido, olores, polvo, vibraciones y visual.
TOTAL				10	6	

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

EVALUACIÓN DEL RIESGO

SIMBOLOGÍA:

CP: Confianza Ponderada
 CT: Calificación Total
 PT: Ponderación Total

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

$$CP = (CT*100)/PT$$

$$CP = (6*100)/10$$

$$CP = 60,00\%$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO:

CONFIANZA	BAJO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
		X	
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

© Comentario

Se obtuvo una calificación ponderada del 60,00% por lo tanto existe un nivel de confianza **Moderado** y un nivel de riesgo **Moderado** en el componente procesos siendo fundamental la realización de estudios de análisis del suelo a fin de determinar su grado de afectación debido al uso de productos químicos, a la vez realizar estudios de contaminación tales como: el ruido, polvo entre otros.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	P.T.	Calif.	OBSERVACIONES
ACTIVIDADES EMPRESARIALES						
¿La empresa estructura y determina responsabilidades en la gestión ambiental?		X		2	0	Se determinó un problema porque no se ha determinado las responsabilidades de la gestión ambiental.
¿Se cuenta con un sistema de comunicación?	X			2	2	Esta establecido un sistema de comunicación dentro de la empresa.
¿Se ha empleado un plan de emergencia y capacidad de respuesta ante un siniestro?	X			2	2	Hay un programa de emergencias pero no lo conocen todos.
¿El personal cuenta con una formación y sensibilización ante el medio ambiente?	X			2	2	Existe la señalética correcta en las instalaciones de la florícola.
TOTAL				8	6	

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

EVALUACIÓN DEL RIESGO

SIMBOLOGÍA:

CP: Confianza Ponderada
CT: Calificación Total
PT: Ponderación Total

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

$$CP = (CT*100)/PT$$

$$CP = (6*100)/8$$

$$CP = 75,00\%$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO:

CONFIANZA	BAJO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
		X	
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

© Comentario

Se obtuvo una calificación ponderada del 75,00% por lo tanto existe un nivel de confianza **Moderado** y un nivel de riesgo **Moderado** en el componente actividades empresariales siendo necesario designar responsables a fin de dar cumplimiento de la normativa ambiental ISO 14001 y buscar acciones correctivas que ayuden a llevar un adecuado manejo ambiental.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	P.T.	Calif.	OBSERVACIONES
MEJORAMIENTO CONTINUO - EMPRESA COMUNIDAD						
¿Existe el seguimiento y medición de los posibles impactos ambientales?		X		2	0	No hay un seguimiento de los posibles impactos ambientales.
¿Se cumple con las normativas legales del país en lo que respecta a la gestión ambiental?	X			2	2	NEVADO ECUADOR S.A., si cuenta con los permisos ambientales.
¿La empresa realiza un control de la gestión ambiental?		X		2	0	Durante los años de operaciones efectuadas por la empresa no ha revisado la gestión ambiental.
¿En la florícola existe alguna certificación ambiental?	X			2	2	La empresa cuenta con una certificación de utilización de productos con cello verde.
¿La empresa cuenta con un programa comunitario de protección del medio ambiente?		X		2	0	No se cuenta con programa que inmersa a la empresa y comunidad en lo referente al ambiente.
¿En caso de una emergencia ambiental existe la comunicación con las autoridades de la zona?	X			2	2	Se han establecido conversaciones con la autoridad de la parroquia de Mulalillo.
TOTAL				12	6	

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

EVALUACIÓN DEL RIESGO

SIMBOLOGÍA:

CP: Confianza Ponderada
 CT: Calificación Total
 PT: Ponderación Total

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

$$CP = (CT*100)/PT$$

$$CP = (6*100)/12$$

$$CP = 50,00\%$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO:

CONFIANZA	BAJO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	X		
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

© Comentario

Se obtuvo una calificación ponderada del 50,00% por lo tanto existe un nivel de confianza **Bajo** y un nivel de riesgo **Alto** en el componente mejoramiento continuo siendo fundamental tomar acciones correctivas que ayuden al mejoramiento de la empresa mediante el cumplimiento de la normativa ambiental ISO 14001.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

PROGRAMA DE TRABAJO

ENTIDAD: NEVADO ECUADOR S.A.

TIPO DE EXAMEN: Auditoria Ambiental

COMPONENTE: OHSAS 18000

No-	DESCRIPCIÓN	REF.	ELAB.	FECHA
	OBJETIVO			
	Constatar la aplicación de las normativas de salud, seguridad e higiene laborales (OHSAS), en la florícola NEVADO ECUADOR S.A., que diagnostique el control y prevención de posibles riesgos laborales.			
	PROCEDIMIENTOS GENERALES			
1	Evaluar el control interno en relación al impacto ambiental.	OH	G.C.A.I P.C.T.E	13-03-14
2	Realice los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente.	OH	G.C.A.I P.C.T.E	13-03-14
3	Efectuar una hoja de control interno.	OH	G.C.A.I P.C.T.E	13-03-14

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

No-	DESCRIPCIÓN	REF.	ELAB.	FECHA
1	Verificar si hay políticas para reducir el impacto ambiental.	OH	G.C.A.I P.C.T.E	15-03-14
2	Constatar si existen procedimientos para monitorear los procesos productivos.	OH	G.C.A.I P.C.T.E	15-03-14
3	Confirmar las medidas de seguridad en caso de intoxicación, derrame de productos químicos que proporciona la empresa.	OH	G.C.A.I P.C.T.E	15-03-14
4	Aplicar los indicadores de gestión PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS	OH	G.C.A.I P.C.T.E	17-03-14
5	Identificar los responsables del cuidado ambiental dentro de la empresa.	OH	G.C.A.I P.C.T.E	17-03-14
6	Verificar el perfil profesional del Jefe de Finca.	OH	G.C.A.I P.C.T.E	22-03-14

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

OHSAS-18000

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	P.T.	Calif.	OBSERVACIONES
SISTEMAS DE OHSAS						
¿La empresa tiene identificado las amenazas y posibles riesgos laborales?			X	2	0	Existe la identificación de los posibles riesgos pero no aplica prevención por lo existe un problema dificultoso.
¿Dentro de los procedimientos operativos establecen en control de riesgos?		X		2	0	No hay un control de los riesgos en las actividades de los trabajadores.
¿Está identificados los requisitos establecidos por la legislación nacional en lo respecto a seguridad, salud e higiene laboral?	X			2	2	Cuenta la empresa con los respectivos permisos inherentes a la actividad que realiza.
¿La florícola cuenta políticas de protección en el aspecto de riesgos laborales?	X			2	2	Dentro del plan estratégico se estableces las políticas de riesgos laborales.
TOTAL				8	4	

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

EVALUACIÓN DEL RIESGO

SIMBOLOGÍA:

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

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

$$CP = (CT*100)/PT$$

$$CP = (4*100)/8$$

$$CP = 50,00\%$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO:

CONFIANZA	BAJO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	X		
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

© Comentario

Se obtuvo una calificación ponderada del 50,00% por lo tanto existe un nivel de confianza **Bajo** y un nivel de riesgo **Alto** en el componente sistema oshas siendo necesario que el personal de producción conozca el equipo que debe utilizar al momento de efectuar las labores relacionadas con la fumigación y el manejo de los productos químicos.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	P.T.	Calif.	OBSERVACIONES
GUIA DE EJECUCIÓN						
¿Existe un programa de OHSAS en la empresa?		X		2	0	No cuenta con Normas OHSAS.
¿Se ha identificado los recursos disponibles en caso de una emergencia?			X	2	0	Falta de señalética que identifique los recursos de auxilio.
¿La florícola cuenta con el personal a cargo y sus responsabilidades en lo que es riesgos del trabajador?	X			2	2	Hay una persona a cargo del área de coordinación y seguridad
¿Se realiza periódicamente capacitaciones de los riesgos existentes en las labores diarias de los trabajadores?	X			2	2	El departamento de seguridad establece semestralmente capacitaciones.
¿La florícola cuenta con un control operacional de aquellas áreas donde se ha identificado posibles riesgos?		X		2	0	El control lo realiza el área de coordinación y seguridad de forma esporádica.
TOTAL				10	4	

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 01-03-2014

EVALUACIÓN DEL RIESGO

SIMBOLOGÍA:

CP: Confianza Ponderada
 CT: Calificación Total
 PT: Ponderación Total

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

$$CP = (CT*100)/PT$$

$$CP = (4*100)/10$$

$$CP = 40,00\%$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO:

CONFIANZA	BAJO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	X		
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

© Comentario

Se obtuvo una calificación ponderada del 40,00% por lo tanto existe un nivel de confianza **Bajo** y un nivel de riesgo **Alto** en el componente guía de ejecución siendo fundamental el control del uso de fungicidas y pesticidas en forma esporádica a fin de disminuir su impacto en el medio ambiente.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	P.T.	Calif.	OBSERVACIONES
DOCUMENTACIÓN OBJETIVA						
¿La florícola cuenta con una planificación y respuesta ante emergencias?	X			2	2	Existe un plan de emergencias.
¿NEVADO registra la medición y seguimiento de los indicadores de salud, seguridad ocupacional?			X	2	0	Existe un problema ya que no hay un seguimiento a los accidentes laborales ocurridos.
¿La empresa ha elaborado un guía, así como la implementación de medidas correctivas de prevención de riesgos?		X		2	0	No se ha elaborado una guía preventiva para siniestros.
¿Se cuenta con un sistema de base de datos sobre emergencias ocurridas y las posibles eventualidades?	X			2	2	Hay una base de datos con registros de accidentes y emergencias ocurridas en la empresa.
TOTAL				8	2	

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

EVALUACIÓN DEL RIESGO

SIMBOLOGÍA:

CP: Confianza Ponderada
CT: Calificación Total
PT: Ponderación Total

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

$$CP = (CT*100)/PT$$

$$CP = (2*100)/8$$

$$CP = 25,00\%$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO:

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	X		
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

© Comentario

Se obtuvo una calificación ponderada del 25,00% por lo tanto existe un nivel de confianza **Bajo** y un nivel de riesgo **Alto** en el componente documentación objetiva siendo necesario contar con planes de emergencia a fin de disminuir los accidentes laborales y siniestros que afecten al medio ambiente y la salud del personal.



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.
1/5

INDICADORES

$$\text{Capacitación} = \frac{\text{Personas capacitadas en gestión ambiental}}{\text{Total de personal}}$$

$$\text{Capacitación} = \frac{40}{94}$$

$$\text{Capacitación} = 43,00\%$$

Como se puede apreciar el 43% ha recibido capacitación en la empresa NEVADO ECUADOR S.A., razón por la cual es necesario capacitar a todo el personal de la empresa a fin de que los mismos conozcan los posibles efectos que tienen los productos químicos sobre la salud de las personas y del medio ambiente, para proceder o no a su ejecución y en caso de realizarse tener en cuenta las condiciones en las que deberá llevarse a efecto. Razón por la cual es necesario aplicarse la planificación para evitar medidas que puedan afectar a la salud y dañar los elementos que integran el entorno.

$$\text{Dotación de equipos de seguridad} = \frac{\text{personal que recibió dotación}}{\text{Total personal producción}}$$

$$\text{Dotación de equipos de seguridad} = \frac{80}{114}$$

$$\text{Dotación de equipos de seguridad} = 70,17\%$$

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.
2/5

Se ha dotado de equipos al 70,17% del personal operativo, siendo necesario dotar a todo el personal de implementos y equipo puesto que ayuda a proteger la salud de las personas, y lograr un mejor desempeño laboral, cuida y protege la salud de las personas y protege el medio ambiente.

Señalética

$$señalética = \frac{\text{áreas con señales}}{\text{Total de áreas}}$$

$$señalética = \frac{11}{20}$$

$$señalética = 55\%$$

El 55% cumple con la señalética lo cual constituye un aspecto importante dentro de la organización razón por la cual el contar con la misma ayuda a que el personal conozca el direccionamiento de la misma e impide que las zonas que hayan sido tratadas con elementos químicos impida el acceso del personal a la misma, evitando riesgos que pueden afectar a la salud de no tomar las acciones necesarias.

ÁREAS QUE NO POSEEN SEÑALETICA

1. Cultivo
2. Fumigación
3. Invernadero
4. Monitoreo

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.
3/5

5. Ventas y Compras
6. Exportaciones
7. Nómina
8. Coordinación de seguridad
9. Mantenimiento

ÁREAS QUE POSEEN SEÑALETICA

1. Gerencia de ventas
2. Postcosecha
3. Seguridad
4. Talento Humano
5. Dispensario Médico
6. Guardianía
7. Contabilidad
8. Gerencia Técnica
9. Departamento de RR.HH.
10. Contabilidad
11. Roles (Contabilidad)

Distribución de planta

Mantener una adecuada distribución de la planta ayuda a tener un espacio eficiente dentro de las instalaciones físicas, a fin de lograr la mayor eficiencia y combinar los recursos el cual incluye, tanto los espacios necesarios para el movimiento de materiales, almacenamiento, trabajadores.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

Utilización de productos químicos plaguicidas

PESTICIDA	INTOXICACIÓN LEVE	INTOXICACIÓN MODERADO	INTOXICACIÓN GRAVE
Miteclean	cansancio	Inhabilidad para caminar	Inconciencia
Nimrod	Dolor de cabeza	Debilidad	Pupilas muy pequeñas
Floramite	Mareos	Dolores en el pecho	Convulsiones en los músculos
Furadan	Sudor desmedido		Dificultad para respirar
Orthene	Nauseas, vómito		Coma
Monitor	Cólico o diarrea		Muerte

Fuente: Gestión Coops 2006

Elaborado por: Aurora Ronquillo Cando; Instituto tecnológico Edward Deming; 2011

Los trastornos pueden ser leves o graves, según el plaguicida usado y la cantidad absorbida por el cuerpo. Así tenemos:

Nivel de afectación uso inadecuado de plaguicidas

Cráneo	35%
Frente	40%
Conducta del oído	50%
Abdomen	20%
Antebrazo	8%
Escroto	99%
Palma de las manos	10%
Pie	15%

Fuente: Gestión Coops 2006

Elaborado por: Aurora Ronquillo Cando

Instituto tecnológico Edward Deming; 2011

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.
5/5

De ello podría decir que dentro de la empresa NEVADO ECUADOR S.A. posee este tipo de productos que pese a ser productos de sello verde pueden ocasionar daños directamente a la persona, razón por la cual es necesario mantener adecuados procesos que permitan el manejo y la utilización de mencionados productos. Además del tipo de pesticida a almacenarse, las precauciones que deben tener al momento utilizar los mismos. **Ver HOJAS TÉCNICAS.**

Planes de manejo ambiental

El mejoramiento continuo constituye la parte integrante de la gestión ambiental, razón por la cual el compromiso del más alto nivel directivo de la empresa ayuda al mejoramiento de la eficiencia de las actividades, la cual permite responder al desarrollo sostenible de la actividad la cual permite evaluar y mejorar continuamente su gestión ambiental, con el objetivo de incrementar su desempeño ambiental.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



**“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**H.
1/1**

EVALUACIÓN INTERNA HALLAZGOS

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión
C.C.I. ISO 14001	Incumplimiento de Normas Ambientales	La florícola debería establecer normas de control ambiental como son las ISO 14001 y OHSAS.	Se carece de un programa de gestión ambiental por lo que no se ha establecido la aplicación y comunicación al personal operativo de NEVADO ECUADOR S.A.	De no tratar este problema NEVADO ECUADOR S.A., estará sujeta al retiro de la licencia como se lo estipula en la ley de Gestión Ambiental, CAPITULO IV DEL CONTROL AMBIENTAL.	Como resultado del examen auditado a la florícola se notó que no se aplica las normas ambientales, por lo que conlleva a tener gastos en los desechos porque no se cuenta con un programa de gestión ambiental.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

H.
1/1

NORMAS ISO 14001 Documentación

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión
C.C.I. ISO 14001	Inobservancia del cumplimiento de Normas ISO 14001 en los procesos productivos.	La empresa deberá establecer dentro de sus prioridades la implementación de esta norma.	Los parámetro que se evalúan en la normas ISO 14001 podría ser un dificultad para la empresa ya que no se tiene un sistema interno de gestión ambiental.	Se constató deficiencias en algunos procesos, de cultivo, fumigación, postcosecha y en el tratamiento de los desechos sólidos de las rosas.	La gestión ambiental de NEVADO ECUADOR S.A., no se realiza esto le conlleva problemas administrativos y operativos, que la gerencia deberá tomar cartas en el asunto.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

H.
1/1

NORMAS ISO 14001 Procedimientos

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión
C.C.I. ISO 14001	Omisión de un análisis del suelo por la aplicación de agentes químicos.	La empresa debería analizar periódicamente el PH del suelo y la acidez del mismo ya que esto reduce la producción y la vida útil del terreno.	La utilización de fertilizantes, insecticidas entre otros elementos químicos en gran medida está ocasionando la infertilidad del suelo.	La empresa en el último año ha reducido su volumen de producción y calidad en los tallos de las rosas, siendo esto la causa de inconformidad con clientes.	Una implementación de normas ISO permitirá el control periódico y dar un tratamiento de recuperación del recurso natural primordial para la florícola que es el suelo y su fertilidad.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

H.
1/1

NORMAS ISO Actividades empresariales

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión
C.C.I. ISO 14001	No está establecido los responsables de la gestión ambiental en la empresa.	En NEVADO ECUADOR S.A., se deberá establecer las responsabilidades y de los encargados en lo referente al aspecto del medioambiente.	El no existir un área responsable quien se encargue del control ambiental.	Actividades productivas que conlleva a cometer errores que ocasionan gastos extras, de acuerdo con las Norma ISO 14001.	Establecer responsables de la gestión ambiental como está estipulado en la norma ISO 14001 en la Sección 3 de la Planificación, Punto 3.5.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

H.
1/1

NORMAS ISO 14001 Mejoramiento Continuo

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión
C.C.I. ISO 14001	Inexistencia de un programa de seguimiento de los posibles impactos ambientales.	La revisión del cumplimiento de las normas legales en el aspecto medioambiental, no han sido lo suficiente ya que se ha descuidado este factor dentro de la empresa NEVADO ECUADOR S.A.	Al no contar con un Sistema de Gestión Ambiental a imposibilitado un mejoramiento en los procesos productivos y la optimización de recursos.	Los procesos productivos están deteriorándose ya que no existe una renovación de las actividades en cada una de las etapas de la producción de rosas, como lo estipula la Norma ISO 14001.	La aplicación de un Sistema Ambiental es necesaria para el mejoramiento productivo de NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

H.
1/1

NORMAS ISO 14001 Relación empresa Comunidad

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión
C.C.I. ISO 14001	La florícola no cuenta con un proyecto ambiental integrador, donde estén inmersos la comunidad de Mulalillo y NEVADO ECUADOR S.A.	La empresas hoy en día tiene como política establecer proyectos que vinculen a las industrias con la comunidad donde operan, lo que no se ha hecho en la empresa auditada.	La empresa al no establecer una gestión ambiental lo le ha permitido planificar el desarrollo de un proyecto de estas características.	La existencia de quejas por los desechos sólidos y contaminación del aire al momento de realizar el proceso de fumigación.	En términos generales se notó una ineficiencia en la parte de la planificación estratégica de la empresa al no establecer un proyecto comunitario.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

H.
1/1

OHSAS 18000

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión
C.C.I. OHSAS 18000	Inexistencia de prevención de las amenazas identificadas de posibles accidentes laborales.	La empresa no cuenta con un programa de Normas OHSAS (Sistema de gestión de seguridad, salud e higiene del trabajo).	La empresa al no establecer una gestión ambiental lo le ha permitido planificar el desarrollo de un proyecto de estas características.	La empresa esta propensa a pagar indemnizaciones a los trabajadores por accidentes laborales, como está dispuesto en la Ley de Riesgos del Trabajador.	La empresa corre riesgos por no tener un programa de seguridad, salud e higiene del trabajo.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

H.
1/1

OHSAS 18000 Guía de ejecución

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión
C.C.I. OHSAS 18000	Desconocimiento del personal del significado de la señalética de la empresa.	La empresa cuenta con un sistema de señalética visible y completo, pero el personal que labora no reconoce lo que significa o lo conoce de lo trata la señal a identificar.	No hay un programa de prevención de riesgos en donde se capacite a los trabajadores en la parte de señalización y para qué sirven estas.	Sufrir algún accidente el cual está sujeto a sanciones establecidas en El Código Laboral, por medio del Ministerio de Relaciones Laborales.	En términos generales el desconocimiento de las señales de prevención de riesgos es competencia de la empresa y esto le puede causar complicaciones en sus actividades.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

H.
1/1

OHSAS 18000 Documentación Objetiva

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión
C.C.I. OHSAS 18000	Inexistencia de una base de datos sobre los accidentes sucedidos en la empresa lo que ha ocasionado que no se establezca las áreas de riesgo.	No se ha llevado un registro de los accidentes laborales por lo que no se ha diferenciado la frecuencia con que han sucedido los siniestros en la empresa.	No hay un documento de prevención de riesgos en donde se establezca los procedimientos a seguir y se registre los sucesos anteriores de accidentes laborales.	Dificultad de las actividades de producción por no existir un documento guía de la normativa OHSAS para el personal.	En términos generales la empresa no posee una base de datos de accidentes.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

H.
1/1

NORMAS ISO 14001 Relación empresa Comunidad

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión
C.C.I. ISO 14001	La florícola no cuenta con un proyecto ambiental integrador, donde estén inmersos la comunidad de Mulalillo y NEVADO ECUADOR S.A.	Las empresas hoy en día tiene como política establecer proyectos que vinculen a las industrias con la comunidad donde operan, lo que no se ha hecho en la empresa auditada.	La empresa al no establecer una gestión ambiental lo le ha permitido planificar el desarrollo de un proyecto de estas características.	La existencia de quejas por los desechos sólidos y contaminación del aire al momento de realizar el proceso de fumigación.	En términos generales se notó una ineficiencia en la parte de la planificación estratégica de la empresa al no establecer un proyecto comunitario.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

INFORME FINAL



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

AUDITORÍA AMBIENTAL

EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

**I.F.
1/11**

Latacunga 31 de Marzo de 2014

Señor

Ing. Roberto Nevado
GERENTE NEVADO ECUADOR S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

En el proceso de ejecución de la presente Auditoría Ambiental de la empresa NEVADO ECUADOR S.A., por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, se han analizado las actividades y procedimientos relacionados con la gestión ambiental; además se ha revisado la estructura de control interno, con el propósito de determinar el alcance de los procedimientos y pruebas de Auditoría, para expresar una opinión sobre el manejo ambiental de la empresa.

Se incluyen comentarios en relación al manejo de la gestión ambiental, los cuales deben observarse y corregirse, los cuales ponemos a su consideración las respectivas recomendaciones. Este informe está dirigido únicamente para información y uso de la Gerencia la cual no debe ser utilizada para otro propósito.

Atentamente,

Teresa Pazmiño
JEFE DE AUDITORÍA



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.F.
2/11

INFORME DE AUDITORIA

Objetivos:

La Auditoría Ambiental se realizó en base a la normativa ambiental vigente en el país ISO 14001 Y OSHAS 18000, a la empresa NEVADO ECUADOR S.A.

Objetivos Específicos

- Analizar los documentos relacionados con el manejo ambiental, a fin de conocer como la empresa NEVADO ECUADOR, se maneja en lo referente a la gestión ambiental.
- Determinar el cumplimiento ambiental, basado a la normativa ISO 14001.
- Establecer los hallazgos más significativos a fin de dar a conocer a la entidad las falencias encontradas, emitiendo acciones correctivas contenidas en un informe final dirigido a la gerencia.

Alcance del examen

La Auditoría Ambiental está dirigida a la empresa Nevado Ecuador S.A., la misma que se efectuó basada en el cumplimiento de la normativa ambiental, en lo que respecta al período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”

AUDITORÍA AMBIENTAL

EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

**I.F.
3/11**

Motivo de la Auditoría

La Auditoría Ambiental realizada a la empresa Florícola NEVADO ECUADOR S.A. de la ciudad de Latacunga Provincia de Cotopaxi se realizó con el objetivo de verificar el grado de cumplimiento de la normativa ambiental vigente.

Alcance del examen

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

DESARROLLO DEL INFORME

EVALUACIÓN INTERNA

El problema: Incumplimiento de Normas Ambientales

La empresa NEVADO ECUADOR S.A. debe aplicar todas las normas ambientales en sus actividades productivas, caso contrario estará sujeta al retiro de la licencia como se lo estipula en la ley de Gestión Ambiental, CAPITULO IV DEL CONTROL AMBIENTAL.

Art. 64.- Incumplimiento de Cronograma.- En caso de que los cronogramas del plan de manejo ambiental no fueren cumplidos, la entidad ambiental de control deberá:

b) Revocar las autorizaciones administrativas otorgadas y proceder al sancionamiento respectivo debido a la contaminación ambiental ocasionada, y disponer la ejecución de las medidas de remediación necesarias.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.F.
4/11

Inconformidad: Como resultado del examen auditado a la florícola se notó que no se aplica todas las normas ambientales debido a que no hay un programa de gestión ambiental.

Recomendaciones: Se recomienda al gerente general y de finca realicen un programa de gestión ambiental para la florícola.

COMPONENTE: NOMAS ISO 14001

DOCUMENTACIÓN

El problema: Inobservancia del cumplimiento de Normas ISO 14001 en los procesos productivos.

NEVADO ECUADOR S.A., no ha planificado acceder a la certificación ISO 14001 en sus procesos productivos.

Inconformidad: La gestión ambiental de NEVADO ECUADOR S.A., no realiza procesos productivos como lo es la señalética en todos los departamentos de la empresa, esto le conlleva problemas administrativos y operativos, que la gerencia deberá tomar cartas en el asunto.

Recomendaciones: Se recomienda a GERENCIA y PRODUCCIÓN implementar señalética a fin de que exista un adecuado direccionamiento en la empresa.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.F.
5/11

PROCEDIMIENTOS

El problema: Omisión de un análisis del suelo por la aplicación de agentes químicos.

El deterioro del suelo en menor tiempo de lo previsto por no existir un programa de mantenimiento y recuperación del suelo. La empresa en el último año ha reducido su volumen de producción y calidad en los tallos de las rosas, siendo esto la causa de inconformidad con clientes, al no abastecer el mercado y cumplir con pedidos.

Inconformidad: Una implementación de normas ISO permitirá el control periódico y dar un tratamiento de recuperación del recurso natural primordial para la florícola que es el suelo y su fertilidad.

Recomendaciones: Es necesario que el Gerente Técnico realice el análisis biométrico del suelo para determinar con el ingeniero agrónomo el desfase que está causando la pérdida de la fertilidad del mismo, ocasionando la reducción en la productividad de la empresa NEVADO ECUADOR S.A.

ACTIVIDADES EMPRESARIALES

El problema: No está establecido los responsables de la gestión ambiental en la empresa.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

Las actividades de la empresa no se encuentran enmarcadas en la prevención de riesgos o impactos ambientales. La florícola está realizando sus actividades productivas a la derriba en la parte del impacto ambiental y esto le conlleva a cometer errores que ocasionan gastos extras, de acuerdo con las Norma ISO 14001.

3.5 Desarrollo de un Programa de Gestión Ambiental: Se debe establecer un programa dirigido a la totalidad de los objetivos ambientales. Además, para lograr una mayor efectividad la planificación de la gestión ambiental debiera integrarse al plan estratégico organizacional, es decir, un programa contiene:

- **Una estructura administrativa, responsabilidades, organización y autoridad.**
- **Procesos de controles ambientales del negocio.**
- **Recursos (personas y sus habilidades, recursos financieros, herramientas), Procesos para establecer objetivos y metas para alcanzar políticas ambientales; Procedimientos y controles operativos; Capacitación; Sistema de medición y auditoria; Revisión administrativa y panorama general.**

Inconformidad: establecer responsables de la gestión ambiental como está estipulado en la norma ISO 14001 en la Sección 3 de la Planificación, Punto 3.5.

Recomendaciones: Por parte de la empresa la Gerencia y la Gerencia Técnica deberán implementar un Sistema de Gestión Ambiental inmediatamente con sus respectivos alcances y responsables.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.F.
7/11

MEJORAMIENTO CONTINUO

El problema: Inexistencia de un programa de seguimiento de los posibles impactos ambientales.

Descuido por la parte administrativa del problema medioambiental. Los procesos productivos están deteriorándose ya que no existe una renovación de las actividades en cada una de las etapas de la producción de rosas, como lo estipula la Norma ISO 14001.

ISO 14001

La norma ISO 14001, no es una sola norma, sino que forma parte de una familia de normas que se refieren a la gestión ambiental aplicada a la empresa, cuyo objetivo consiste en la estandarización de formas de producir y prestar servicios que protejan al medio ambiente, aumentando la calidad del producto y como consecuencia la competitividad del mismo ante la demanda de productos cuyos componentes y procesos de elaboración sean realizados en un contexto donde se respete al ambiente.

Inconformidad: La aplicación de un Sistema Ambiental es necesaria para el mejoramiento productivo de NEVADO ECUADOR S.A., y por las reformas gubernamentales actuales en lo referente al impacto ambiental que hoy en día en la problemática a nivel mundial.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.F.
8/11

Recomendaciones: Para efectuar la implementación de un Sistema de Gestión Ambiental para el mejoramiento de los procesos y un continuo control de los factores que puedan ocasionar un riesgo ambiental la Gerencia tendrá que tomar decisiones inmediatas.

RELACIÓN EMPRESA Y COMUNIDAD

El problema: La florícola no cuenta con un proyecto ambiental integrador, donde estén inmersos la comunidad de Mulalillo y NEVADO ECUADOR S.A.

La empresa no tiene planificado el desarrollo de un proyecto que incluya a la comunidad en el aspecto para conservación del medioambiente. La existencia de quejas por los desechos sólidos y contaminación del aire al momento de realizar el proceso de fumigación.

Inconformidad: En términos generales se notó una ineficiencia en la parte de la planificación estratégica de la empresa al no establecer un proyecto comunitario.

Recomendaciones: El área administrativa deberá implementar en el plan estratégico de la empresa un proyecto que inmiscuya a la comunidad de la zona y a la florícola, que vaya direccionado a la conservación y control del medioambiente.

COMPONENTE: OHSAS 18000

El problema: Inexistencia de prevención de las amenazas identificadas de posibles accidentes laborales.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.F.
9/11

El personal no conoce de las áreas de riesgo dentro de la florícola. El área de coordinación y seguridad debería solicitar al personal charlas de capacitación especializada en Seguridad e higiene laboral.

La empresa está propensa a pagar indemnizaciones a los trabajadores por accidentes laborales, como está dispuesto en la Ley de Riesgos del Trabajador.

Artículo 4° Obligaciones de las partes.

1. Los empleadores y los trabajadores comprendidos en el ámbito de la LRT, así como las ART están obligados a adoptar las medidas legalmente previstas para prevenir eficazmente los riesgos del trabajo.

A tal fin y sin perjuicio de otras actuaciones establecidas legalmente, dichas partes deberán asumir compromisos concretos de cumplir con las normas sobre higiene y seguridad en el trabajo. Estos compromisos podrán adoptarse en forma unilateral, formar parte de la negociación colectiva, o incluirse dentro del contrato entre la ART y el empleador.

Inconformidad: La empresa corre riesgos innecesarios por no tener un programa de seguridad, salud e higiene del trabajo.

Recomendaciones: Se recomienda que el área de Coordinación y Seguridad de la empresa realice el adiestramiento al personal de las áreas donde existen posibles riesgos de accidentes.

GUIA DE EJECUCIÓN

El problema: Desconocimiento del personal del significado de la señalética de la empresa.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.F.
10/11

Dificultad del personal para reconocer la señalización de emergencias y de las demás señales que se encuentran en la florícola. La empresa esta propensa a tener una herramienta que no está siendo utilizada, y caer en problemas con trabajadores que sufran algún accidente el cual está sujeto a sanciones establecidas en El Código Laboral, por medio del Ministerio de Relaciones Laborales.

Art. 149.- Accidentes o enfermedades de adolescentes atribuidos a culpa del empleador.- En caso de accidente o enfermedad de una mujer o de un varón menor de edad, si se comprobare que han sido ocasionados por un trabajo de los prohibidos para ellos o que el accidente o enfermedad se han producido en condiciones que signifiquen infracción de las disposiciones de este capítulo o del reglamento aprobado o lo prescrito en el TITULO V del LIBRO I del Código de la Niñez y Adolescencia, se presumirá de derecho que el accidente o enfermedad se debe a culpa del empleador. En estos casos, la indemnización por riesgos del trabajo, con relación a tales personas, no podrá ser menor del doble de la que corresponde a la ordinaria.

Inconformidad: En términos generales el desconocimiento de las señales de prevención de riesgos es competencia de la empresa y esto le puede causar complicaciones en sus actividades.

Recomendaciones: Se recomienda a la Gerencia y el área de Coordinación y Seguridad de la empresa realice la capacitación correspondiente al personal de toda la empresa en lo referente a la señalética existente.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014



“EMPRESA FLORÍCOLA “NEVADO ECUADOR S.A.”
AUDITORÍA AMBIENTAL
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I.F.
11/11

DOCUMENTACIÓN OBJETIVA

El problema: No se realiza un seguimiento de los incidentes sucedidos en NEVADO ECUADOR S.A.

Inexistencia de una base de datos sobre los accidentes sucedidos en la empresa lo que ha ocasionado que no se establezca las áreas de riesgo. No se ha llevado un registro de los accidentes laborales por lo que no se ha diferenciado la frecuencia con que han sucedido los siniestros en la empresa.

Inconformidad.- Dificultad de las actividades de producción por no existir un documento guía de la normativa OHSAS para el personal.

Recomendaciones: Se sugiere a la Gerencia y el área de Coordinación y Seguridad de la empresa realice la implementación de las OHSAS y de un guía documentada de los riesgos y posibles áreas inseguras.

Elaborado por: G.C.A.I. & P.C.T.E.	Fecha: 01-03-2014
Revisado por: C.C.M.M.	Fecha: 31-03-2014

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- Se desarrolló el fundamento teórico el cual sirvió de base para la ejecución de la Auditoría Ambiental, así como también un análisis del macroambiente y el microambiente en la empresa Nevado Ecuador S.A., y para la ejecución del presente trabajo.
- Se efectuó el análisis situacional el mismo que comprende los métodos, técnicas de investigación a aplicarse en el proceso investigativo a fin de determinar las falencias en base a la normativa ambiental ISO 14001, las mismas que pueden ser corregidas a tiempo y contribuir a un adecuado manejo ambiental.
- Se concluye que la empresa Nevado Ecuador S.A. no posee un sistema de Gestión Ambiental que ponga en práctica y se oriente a la preservación del medio ambiente, además de esto se encuentran factores importantes como falta de capacitaciones al personal en materia ambiental, carencia de estudios de afectación del suelo, ruido, gases entre otros.
- Existe un desconocimiento de los sitios en los cuales se debe ubicar los desperdicios de los productos químicos, lo cuales de no ser tratados adecuadamente ocasionan daño al suelo afectando de esta manera al medio ambiente, razón por la cual es fundamental hacer frente a esta problemática.

Recomendaciones

- Se recomienda tomar como base el fundamento teórico en lo relacionado a la ejecución de la Auditoría Ambiental, puesto que permite determinar los elementos necesarios para la ejecución de la misma, además de constituirse en un sustento para investigaciones.
- Es necesario considerar el análisis situacional ya que este comprende los métodos, técnicas y tipos de investigación a aplicarse en el proceso investigativo a fin de determinar las falencias en base a la normativa ambiental ISO 14001, las mismas que pueden ser corregidas a tiempo y contribuir a un adecuado manejo ambiental.
- Se recomienda a la empresa Nevado Ecuador S.A. diseñar planes, programas, proyectos relacionados con la Gestión Ambiental a fin de poner en práctica los lineamientos que ayuden a la preservación del medio ambiente, mediante la implementación de capacitaciones al personal en materia ambiental, y estudios de afectación del suelo, ruido, gases entre otros.
- Es necesario dar a conocer al personal los sitios en los cuales se debe ubicar los desperdicios de los productos químicos con la señalética implementada, a fin de evitar el daño al medio ambiente, razón por la cual es fundamental hacer frente a esta problemática mediante sitios adecuados para depositar los envases de los productos químicos utilizados.

BIBLIOGRAFÍA

Citada

- ARENS, Alvin et. al. (2010); Auditoría un enfoque integral; Onceava edición; Pearson educación; p. 4,10 y 270.
- BRAVO, Mercedes (2012); Contabilidad básica, Tercera Edición, Bogotá, Colombia; p. 1.
- CARVAJAL, Alva; ESCOBAR, María (2013); Herramienta Integrada de Control Interno y Administración de Riesgos, Primera edición, U. Externado de Colombia, Colombia; p.47.
- CHAVARRÍA, Jorge, (2012), Auditoría Forense, Tercera Edición, Ediciones ENUN, Bogotá, Colombia, p. 118
- DE LA PEÑA, Alberto (2011); Auditoría un enfoque práctico, Primera Edición, Ediciones Nobel S.A., Madrid, España, p.5.
- FONSECA, Oswaldo; (2011); Sistemas de control interno para organizaciones, Ediciones IICO, primera edición, Perú, p. 43
- GONZÁLES, Teresa; (2012), Gestión Administrativa, Segunda Edición, Montytexto, Madrid, España, p. 24.
- MANTILLA, Samuel (2011); Contabilidad y Auditoría Ambiental, Segunda Edición, ECOE ediciones, España; p.124
- MARÍN, Juan (2010), Gestión Administrativa y financiera, Cuarta Edición, México; p.19
- NAVARRO, Juan (2010),Apuntes de Auditoría, McGraw-Hill Education, Tercera Edición, Madrid, España, p.207

- QUESADA, José (2011); Gestión Administrativa empresarial, Primera Edición, Colombia; p.4
- RODRIGUEZ, Julián (2013); Auditoría Ambiental; Primera edición; España; Madrid; p. 86, 194.
- SAENZ, Julián; et. al. (2012); Auditoria Ambiental; Primera Edición; p. 54
- VENTURA, Belén, DELGADO, Susana, VENTURA, Teresa, (2008); Gestión Administrativa de Personal; Segunda edición; España; p. 3.
- ZAPATA, Pedro; ZAPATA, Mercedes (2009); Introducción a la contabilidad y documentos Mercantiles, Cuarta Edición, Ediciones Maya, Quito; p.18.

Consultada

- Equipo VÉRTICE, (2010), “Implantación de un sistema de gestión Medioambiental”, España Málaga, Tercera Edición, Editorial Vértice.
- FERNANDEZ, Florentino; y otros; (2010), “Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales, aplicación y casos prácticos”, España Valladolid; Tercera Edición; Editorial Lex NOVA.
- La promulgación de la Ley de Gestión Ambiental 2012.
- Ley de prevención y control de la contaminación ambiental
- Las OHSAS 18000
- RODRÍGUEZ, Ruiz, et. al.; (2012), “Auditoria Ambiental”, España, Madrid; Primera Edición; Editorial UNED.

- REYES, Guillermo; VALBUENA, G. Juan, Ignacio; (2013), “Elementos de control, gestión y auditoría medioambiental”, Colombia; Primera Edición; Editorial Universidad Externado.

Netgrafía

- www.soeduc.cl/apuntes/proceso%20de%20auditoria.doc en línea
FERNANDEZ, Eduardo (10-10-2013; 20:12)
- <http://www.panelec.com/Auditoria%20ambiental%20panelec%20corregido.htm>
(10-10-2013; 20:12)

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE

*Proyecto previo a la obtención del grado de Ingeniero en la especialidad de
Contabilidad y Auditoría*

OBJETIVO

Obtener información sobre el cumplimiento de la normativa ambiental que permita identificar factores internos que condicionan el desempeño de la gestión ambiental de la empresa

INSTRUCTIVO

- Solicitamos contestar con sinceridad ya que los datos nos servirán para determinar si se conocen y se aplican los procedimientos adecuados en cuanto al cumplimiento de la normativa ambiental.
- Lea detenidamente la pregunta y luego conteste marcando con una (x) en la alternativa que crea conveniente.
- Conteste las preguntas. No deje ninguna sin respuesta.

AGRADECEMOS SU COLABORACIÓN PORQUE USTED TAMBIÉN ES PARTE DE LA SOLUCIÓN DEL PROBLEMA.

CUESTIONARIO

1.- ¿Conoce el grado de toxicidad de los productos químicos utilizados en la empresa florícola?

Si

No

2.- ¿Qué normas utiliza la empresa?

Ambientales

De procesos

Ninguna

3.- ¿Cree Ud. Que la entidad cumple con las normas ambientales vigentes en el país en lo relacionado a la protección del medio ambiente?

Siempre

A veces

Nunca

4. ¿Los desechos sólidos producidos por las actividades empresariales son tratados adecuadamente?

Siempre

A veces

Nunca

5.- ¿Existen normas de prevención de contaminación utilizada por el recurso humano dentro de la empresa florícola?

Si

No

6.- ¿Se ha realizado algún tipo de Auditoría Ambiental anteriormente en la empresa?

Si

No

7.- ¿Se capacita al personal operativo en lo que respecta a las medidas de seguridad que deben mantener al momento de trabajar con productos químicos?

Siempre

A veces

Nunca

8.- ¿Cuenta la entidad con la suficiente señalética?

Si

No

9.- ¿Ha recibido Ud. charlas sobre normas ambientales en la empresa florícola?

Siempre

A veces

Nunca

10.- ¿Se realiza actividades para cuidar el medio ambiente dentro de la entidad?

Si

No



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE

*Proyecto previo a la obtención del grado de Ingeniero en la especialidad de
Contabilidad y Auditoría*

Antes de contestar lea detenidamente la pregunta y conteste con sinceridad, esta evaluación será utilizada única y exclusivamente para fines de mejoramiento de la empresa.

PREGUNTAS PARA LA ENTREVISTA

DIRIGIDA A: Jefe de Finca, Gerencia.

- ¿Se le informa al personal del grado de peligrosidad de los productos químicos utilizados en la entidad?
- ¿Considera Ud. necesaria la aplicación de una Auditoría Ambiental? ¿Por qué?
- ¿Cree Ud. necesario que el personal que está expuesto directamente con el uso de los productos químicos se les debe realizar los controles médicos periódicos?
- ¿Se capacita al personal operativo en cuanto al cumplimiento de normas ambientales?
- ¿Cree Ud. que se debe realizar planes de contingencia en cuanto al manejo ambiental?
- ¿Conoce las sanciones por el inadecuado manejo ambiental en una empresa?
- ¿Da alguien en su empresa tratamiento a los desechos sólidos?
- ¿Qué normas ambientales utiliza la empresa OHSAS, ISO, Ley ambiental o ninguna?

ANEXO B

INVERNADEROS



POSTCOSECHA



HOJAS TÉCNICAS
PRODUCTOS
QUÍMICOS