



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

## **UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS**

### **CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **TESIS DE GRADO**

TEMA:

**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL A LA EMPRESA  
ROSELY FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ,  
CANTÓN LATACUNGA AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2013”.**

Tesis de grado presentada previo la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

#### **AUTORAS:**

Calvopiña Monge Lorena Patricia

Mullotaípe Yugsi Ximena Janeth

#### **DIRECTOR:**

Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo

**LATACUNGA – ECUADOR**

**ABRIL - 2015**

## AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente proyecto de tesis **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL A LA EMPRESA ROSELY FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013,”** son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

---

Lorena Calvopiña Monge

C.I.: 0503374985

---

Ximena Mulletaibe Yugsi

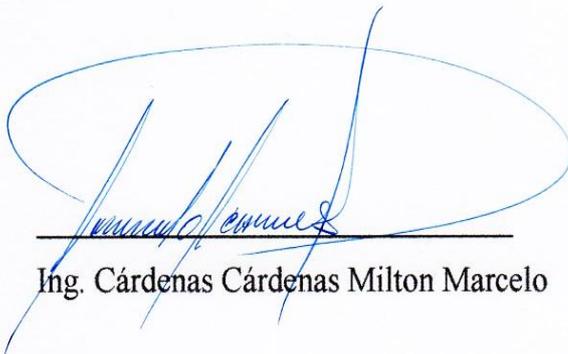
C.I.: 0503241424

## AVAL DEL TUTOR DE TESIS

En calidad de director del trabajo de Tesis: **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL A LA EMPRESA ROSELY FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”**, las postulantes: Calvopiña Monge Lorena Patricia y Mullotaípe Yugsi Ximena Janeth de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que el informe de investigación cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos, técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; designe para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Abril de 2015

El Director.



---

Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo



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

---

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto las postulantes: Calvopiña Monge Lorena Patricia y Mullaitepe Yugsi Ximena Janeth, con el tema de tesis **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL A LA EMPRESA ROSELY FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometida al acto de Defensa de Tesis.

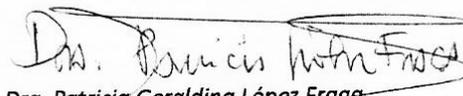
Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, abril del 2015

Para constancia firman.

  
**Dr. Jorge Alfredo Parreño Cantos**  
**PRESIDENTE**

  
**Ing. Julio Ramiro Salazar Molina**  
**MIEMBRO**

  
**Dra. Patricia Geraldina López Fraga**

**OPOSITORA**

## AVAL DE LA EMPRESA AUDITADA



### CERTIFICADO

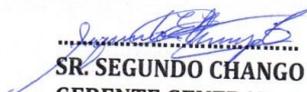
Alaquez, 26 marzo del 2015

En calidad de Gerente General de la **FLORICOLA ROSELY FLOWERS**.

Certifico que el Srta. Calvopiña Monge Lorena Patricia con C.I 0503374985 y Mullotaípe Yugso Ximena con C.I 0503241424, realizaron un trabajo de investigación teórica - PRÁCTICO CON EL TEMA APLICACIÓN DE AUDITORÍA AMBIENTAL AL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013 EN LA EMPRESA ROSELY FLOWERS, ubicada en la parroquia Alaquez, cantón Latacunga

En todo cuanto puedo certificar en el honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente certificado en lo que mejor creyere conveniente, dentro del marco legal.

Atentamente,

  
.....  
**SR. SEGUNDO CHANGO**  
GERENTE GENERAL



Dirección: Alaquez - Principal s/n • Telfs.: (03) 2262 202 - 2262 231 - Phone L.A. 213 341 1649  
Celular.: 0984660173 Email.: roselyflowers@yahoo.es • Latacunga - Ecuador

## **DEDICATORIA**

A Dios por demostrarnos que él siempre está con nosotros ya que nos da la fuerza necesaria para culminar con la meta que me he propuesto, poniendo mucho amor en nuestros corazones y sobre todo nos da la sabiduría para poder seguir con la meta trazada sin darme por vencida y siempre ver adelante.

A mis padres, por siempre brindarme su apoyo, siempre me dio la mano cuando más lo necesitaba fueron el motor para seguir adelante me dieron la fuerza necesaria para continuar, ya que con sus consejos me ayudaron a seguir adelante y no desmayar.

A mí querido esposo por ser una persona que siempre me apoyo tanto moral como económicamente, ya que con su amor, cariño y comprensión me dio la mano para salir adelante.

**Lorena**

## **DEDICATORIA**

A Dios por mostrarnos día a día que con humildad paciencia y sabiduría, todo es posible, y por darme fuerzas para seguir en adelante y no desmayar en los problemas que se presentaba en el desarrollo de la tesis.

A mis padres, por ser el pilar más importante y demostrarme siempre su cariño, amor y apoyo incondicional sin importar nuestra diferencia de opinión. Por darme todo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño y mi objetivo.

A mis hermanos quienes con su amor, apoyo y comprensión estuvieron siempre a lo largo de mi vida estudiantil.

**Ximena**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, le agradezco porque me iluminó con su sabiduría y me dio el regalo más preciado que todo ser humano busca la salud, ya que sin ella no hubiese podido llegar hasta donde estoy, por eso Dios te agradezco de todo corazón que me supiste iluminar en todo este tiempo y no dejaste que desmaye frente a todas las adversidades presentadas a lo largo de este camino.

A mis padres. Porque realizaron un esfuerzo enorme para obtener mi profesión, la misma que me permitirá tener un mejor futuro y me permitirá defenderme en el camino de la vida.

A mi querido esposo, le agradezco de todo corazón por haberme apoyado cuando yo más lo necesitaba.

Al Ing. Marcelo Cárdenas, por habernos sabido guiar en todo este proceso, para poder salir triunfadoras en lo que he propuesto. Muchas gracias Ing. que Dios lo bendiga siempre.

**Lorena**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios. Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado la vida para lograr mis objetivos, que con su infinito amor nos ha dado sabiduría suficiente para culminar nuestra carrera.

A mis padres. Por el esfuerzo infinito que me hicieron para darme una profesión y por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, gracias por los sacrificios, paciencia que demostraron en todos estos años y por ustedes he llegado a donde estoy, pero más que nada, por su amor incondicional.

A mis esposo. Por siempre estar a mi lado, brindando todo su amor, conocimiento y sobre todo tenerme la comprensión y paciencia en los momentos difíciles que me pasado.

Al Ing. Milton Marcelo Cárdenas Cárdenas. Por ser nuestra guía fundamental en el desarrollo de la tesis, por haber brindado el conocimiento y experiencia.

**Ximena**



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

---

**TEMA**

“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL A LA EMPRESA ROSELY FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.”

**AUTORAS:** Calvopiña Monge Lorena Patricia  
Mullotaibe Yugsi Ximena Janeth

**TUTOR:** Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal evaluar el cumplimiento de las Normas Ambientales, en vista que muchas empresas no dan importancia a estos factores que reinciden directamente en la contaminación ambiental en el país. Para obtener información real y concreta se utilizó técnicas de investigación como la encuesta, entrevista, cuestionarios y fichas con las cuales se obtuvo información suficiente. Estas técnicas facilitaron obtener información sobre la situación de la empresa en cuanto al cumplimiento de las Normas Ambientales. Esta investigación fue de gran importancia para la gerencia ya que se pudo señalar los inconvenientes que se encontró respecto al cumplimiento de Normas, ya que muchas empresas desconocen y no aplican Normas Ambientales en las actividades de acuerdo con la Ley y el Reglamento. La actividad principal que realiza la empresa es la producción de rosas la misma que cuenta con tres áreas: Administrativa Financiera, Cultivo y Poscosecha: cada una cuenta con personal necesario para su mejor desarrollo en las actividades, la cual están bajo la supervisión del Gerente Propietario, como resultado de esta investigación se encontró el incumplimiento de Normas Ambientales que están indicadas en la hoja de hallazgos del Archivo Corriente y en el Informe Final.



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

---

**SUBJECT:**

THEME: "APLICACION OF AN ENVIRONMENTAL AUDIT FLORICOLAS ROSELY FLOWERS LOCATED IN THE ALÁQUEZ, CANTON LATACUNGA THE PERIOD 01 ENERO TO 31 DICIEMBRE 2013"

**AUTHORS:** Calvopiña Monge Lorena Patricia  
Mullotaípe Yugsi Ximena Janeth

**TUTOR:** Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo

**SUMMARY**

The present research has as main objective to evaluate compliance the Environmental Regulations, given that many companies do not give great importance to these factors directly reoffend environmental pollution in the country. For real and equitable information research techniques were used as the survey, interviews, questionnaires and fact sheets with which ones sufficient information was obtained. These techniques facilitated get real and concrete information on the situation the enterprise for compliance with Environmental Regulations. This research was of great importance for management since it could point out the drawbacks encountered in meeting the Standards, this research argues that many companies are unknown and Environmental Standards do not apply in the activities according to the Law and Regulation. The main activity performed by the company is the production roses, it has three areas: financial management area, area cultivation and post-harvest area, every area of these have sufficiently staff, which are under the supervision of the Managing Owner as a result of this of the Floricolta Environmental Standards which are indicated in the findings of the current sheet file and the final report was noted.



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

### ***AVAL DE TRADUCCIÓN***

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por las Egresadas de la Carrera de Ing. En Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **CALVOPIÑA MONGE LORENA PATRICIA Y MULLOTAPE YUGSI XIMENA JANETH**, cuyo título versa **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL A LA EMPRESA ROSELY FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

Latacunga, abril del 2015

Atentamente,

M.gs. Sonia Castro B.  
**DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS**  
C.C. 0501974729

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CONTENIDO	Pág.
Portada	i
Autoría	ii
Aval de tutor de Tesis	iii
Aprobación del Tribunal	iv
Aval de la Empresa Auditada	v
Dedicatoria	vi
Dedicatoria	vii
Agradecimiento	viii
Agradecimiento	ix
Resumen	x
Abstract	xi
Aval de Abstract	xii
Índice	xiii
Introducción	1
<b>CAPÍTULO I</b>	3
1. Fundamentación Teórica	3
1.1. Antecedentes Investigativos	3
1.2. Categorías Fundamentales	4
1.2.1. <b>EMPRESA</b>	5
1.2.1.1. Conceptos de Empresa	5
1.2.1.2. Objetivos de la Empresa	6
1.2.1.3. Importancia de la Empresa	7
1.2.1.4. Clasificación de la empresa	7
1.2.2. Gestión Ambiental	10
1.2.2.1. Concepto de Gestión	10
1.2.2.2. Importancia de Gestión	10
1.2.2.3. Objetivos de Gestión	11
1.2.2.4. Tipos de Gestión	11
1.2.2.5. <b>GESTIÓN AMBIENTAL</b>	12

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>	
1.2.2.5.1.	Conceptos de Gestión Ambiental	12
1.2.2.5.2.	Importancia de Gestión Ambiental	13
1.2.2.5.3.	Objetivos de Gestión Ambiental	13
1.2.2.5.4.	Principios de la Gestión Ambiental	13
1.2.2.5.5.	Componentes de la Gestión Ambiental	14
1.2.3.	<b>CONTROL INTERNO</b>	14
1.2.3.1.	Concepto de Control	14
1.2.3.2.	Objetivos de Control	15
1.2.3.3.	Tipos de Control	15
1.2.3.4.	Clases de Control	16
1.2.3.4.1	Control Externo	16
1.2.3.4.2.	Control Interno	16
1.2.3.4.2.1	Importancia del Control Interno	17
1.2.3.4.2.2.	Objetivos del Control Interno	17
1.2.3.4.2.3	Sistemas de Control Interno	18
1.2.3.4.2.3.	Métodos del Control Interno	18
1.2.3.4.2.4.	Componentes del Control Interno según el COSO I y COSO II	19
1.2.4.	<b>AUDITORÍA</b>	21
1.2.4.1.	Conceptos de Auditoría	22
1.2.4.2.	Importancia de la Auditoría.	22
1.2.4.3.	Objetivos de la Auditoría.	22
1.2.4.4	Tipos de Auditoría	23
1.2.4.5.	Alcance de la Auditoría	23
1.2.4.5.	Clasificación de la Auditoría	23
1.2.5.	<b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	25
1.2.5.1.	Antecedentes	25
1.2.5.2.	Conceptos de Auditoría Ambiental	26
1.2.5.3.	Importancia de Auditoría Ambiental	27
1.2.5. 4.	Objetivos de Auditoría Ambiental	27
1.2.5.5.	Alcance	28
1.2.5.6.	Finalidad	28

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>	
1.2.5.7.	Ventajas	29
1.2.5.8.	Desventajas	30
1.2.5.9.	Tipos de Auditoría Ambiental	30
1.2.5.10.	Metodología de la Auditoría Ambiental	31
1.2.5.10.1.	Fase I: Diagnóstico y planificación Preliminar	32
1.2.5.10.2.	Fase II: Planificación Específica	35
1.2.5.10.3.	Fase III: Ejecución de la Auditoría Ambiental	38
1.2.5.10.3.1.	Papeles de Trabajo	42
1.2.5.10.3.1.1	Objetivos	42
1.2.5.10.3.1.2.	Características de los Papeles de Trabajo.	43
1.2.5.10.3.1.3.	Contenido Mínimo de los Papeles de Trabajo	43
1.2.5.10.3.1.4.	Clasificación de los Papeles de Trabajo	44
1.2.5.10.3.1.5.	Planeación de los Papeles de Trabajo	44
1.2.5.10.3.2.	Las Marcas de Auditoría	45
1.2.5.10.3.2.1.	Objetivos de las Marca de Auditoría	45
1.2.5.10.3.2.2.	Indicadores de Gestión	46
1.2.5.10.3.2.3.	Clasificación de los Indicadores	46
1.2.5.10.4.	Fase IV: Comunicación de resultados	46
1.2.5.10.4.1.	Borrador del Informe	47
1.2.5.10.4.2.	Elaboración del Informe de Auditoría	47
1.2.5.10.4.3.	Tipos de Opinión	47
1.2.5.10.5.	Fase V: Seguimiento y Monitoreo	48
	<b>CAPÍTULO II</b>	<b>49</b>
2.	<b>DIAGNÓSTICO SITUACIONAL.</b>	<b>49</b>
2.1.	Breve caracterización de la Empresa “Rosely Flowers”	49
2.2.	<b>DISEÑO METODOLÓGICO</b>	<b>50</b>
2.2.1	Metodología	50
2.2.1.1.	Métodos	50
2.2.1.2.	Técnicas	51
2.2.1.3.	Población o Universo	52

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>	
2.3.	<b>DIAGNÓSTICO SITUACIONAL</b>	53
2.3.1.	Análisis Macro-Ambiente	53
2.3.1.1.	Factor Económico	53
2.3.1.2.	Factor Político	53
2.3.1.3.	Factor Socio-Cultural	54
2.3.1.4.	Factor Demográfico	54
2.3.1.5.	Factor Tecnológico	54
2.3.1.6.	La Competencia	54
2.3.2.	Análisis Micro-Ambiente	55
2.3.2.1.	Factor Humano	55
2.3.2.2.	Factor Clientes	55
2.3.2.3.	Factor Proveedores	56
2.3.2.4.	Factor Productivo	56
2.4.	<b>MATRIZ FODA</b>	57
2.4.	Análisis de LA Matriz FODA	58
2.5.	<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b>	59
2.5.1.	Análisis de la Entrevista	61
2.5.2.	Aplicación de la Encuesta	62
2.6.	<b>CONCLUSIONES</b>	72
2.7.	<b>RECOMENDACIONES</b>	73
	<b>CAPÍTULO III</b>	74
3.	Desarrollo de la Propuesta	74
3.1.	Introducción	74
3.2.	Justificación de la Propuesta	75
3.3.	Objetivos de la Propuesta	76
3.3.1.	Objetivo General	76
3.3.1.1	Objetivos Específicos	76
3.4.	Ejercicio Práctico de l Auditoría	76
3.4.1.	<b>ÍNDICE DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN</b>	77
3.4.1.1.	Carta de Presentación	78
3.4.1.2	Propuesta de Servicios	79

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
3.4.1.3. Contrato de Servicios	82
3.4.1.4. Carta Compromiso	84
3.4.1.5. Equipo de Auditoría	86
3.4.1.6. Siglas a utilizar por integrantes del grupo	88
3.4.1.7. Memorándum de Planificación	89
3.4.1.8. Evaluación Preliminar del Control Interno	93
3.4.1.9. Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo	94
3.4.1.10. Determinación del Riesgo y Confianza	96
3.4.1.11. Cronograma de Trabajo	98
3.4.1.12. Marcas de Auditoría y Papeles de Trabajo	99
3.4.1.13. Personal del Cliente con quienes debemos Trabajar.	100
3.4.2. <b>ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE</b>	101
3.4.2.1. Reseña Histórica	102
3.4.2.2. Misión de la Empresa	102
3.4.2.3. Visión de la Empresa	103
3.4.2.4. Objetivos Institucionales de la Empresa.	103
3.4.2.5. Valores Institucionales	104
3.4.2.6. Productos que Realizan y Comercializan	105
3.4.2.7. Condiciones de Venta del Producto	106
3.4.2.8. Principales Proveedores	107
3.4.2.9. Los Principales Departamento de la Florícola	108
3.4.2.10. Detalles de Firma.	109
3.4.2.11. Descripción del Proceso Productivo	109
3.4.2.12. Políticas de Protección de los Trabajadores	124
3.4.2.13. Diagramas de Flujo del Proceso Cultivo	125
3.4.2.14. Organigrama Estructural de la Empresa	127
3.4.2.15. Organigrama Funcional de la Florícola.	128
3.4.3 <b>ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE</b>	129
3.4.3.1. Programa de Auditoría	130
3.4.3.2. Evaluación de Control Interno por Componente	131
3.4.3.3. Matriz y Evaluación del Riesgo	132

<b>CONTENIDO</b>		<b>Pág.</b>
3.4.3.4.	Determinación de Riesgo y Confianza	134
3.4.3.5.	Aplicación de Indicadores	136
3.4.3.6.	Cedula Narrativa	138
3.4.4.7.	Hoja de Hallazgos por Componentes.	139
3.4.4.8.	Informe Técnico	159
3.4.4.8.	Comunicación de Resultados/ Informe Final	167

## **ÍNDICE DE TABLAS**

<b>CONTENIDO</b>		<b>Pág.</b>
Tabla N° 1.1.	Matriz de Riesgo y Confianza	38
Tabla N° 1.2.	Clasificación de la Cedula	44
Tabla N° 2.3.	Marcas de Auditoría	45
Tabla N° 2.4.	Población del Universo	52
Tabla N° 2.5.	Principales Empresas Competidoras	55
Tabla N° 2.6.	Principales Variedades de Rosa	56
Tabla N° 2.7.	Análisis del FODA	57
Tabla N° 2.8.1.	Equipos de Protección	62
Tabla N° 2.9.2.	Simulacros y Prevención	63
Tabla N° 2.10.3.	Capacitación del Personal	64
Tabla N° 2.11.4.	Médico Especialista	65
Tabla N° 2. 12. 5.	Vestidores para Aseo	66
Tabla N° 2.13.6.	Duchas para el Aseo del Personal	67
Tabla N° 2.14.7.	Conservación del Medio Ambiente	68
Tabla N° 2.15.8.	EPPS. Para la Fumigación	69
Tabla N° 2.16.9.	Sitios de Almacenamiento de Residuos Tóxico	70
Tabla N° 2.17.10.	Recipiente para los Desechos.	71

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
Gráfico N° 1.1. Categorías Fundamentales	5
Gráfico N° 1.2. Componentes del Control Interno	21
Gráfico N° 1.3. Indicadores de Gestión	46
Gráfico N° 2.4.1. Equipos de Protección	41
Gráfico N° 2.5.2. Simulacros y Prevención	42
Gráfico N° 2.6.3. Capacitación del Personal	43
Gráfico N° 2.7.4. Médico Especialista	44
Gráfico N° 2.8.5. Vestidores para Aseo	45
Gráfico N° 2.9.6. Duchas para el Aseo del Personal	46
Gráfico N° 2.10.7. Conservación del Medio Ambiente	47
Gráfico N° 2.11.8. EPPS. Para la Fumigación	48
Gráfico N° 2.12.9. Sitios de Almacenamiento de Residuos Tóxicos	49
Gráfico N° 2.13.10. Recipiente para los Desechos.	50

## ÍNDICE DE FOTOS

<b>CONTENIDO</b>		<b>Pág.</b>
Foto 1.	Preparación del Terreno	109
Foto 2.	Desinfectación del Suelo	110
Foto 3.	Siembra	111
Foto 4.	Tutoraje	112
Foto 5.	Deshierba	113
Foto 6.	Desbotone	114
Foto 7.	Podas	115
Foto 8.	Fertilización y Riesgo	116
Foto 9.	Manejo de Plaguicidas	117
Foto 10.	Cosecha de Esquejes	118
Foto 11.	Poscosecha	119
Foto 12.	Clasificación	120
Foto 13.	Embonchado	121
Foto 14.	Cuarto Frío	122
Foto 15.	Despacho / Transporte	123
Foto 16.	Políticas de Protección de los Trabajadores	124

## ÍNDICE DE ANEXOS

### CONTENIDO

Anexo N° 1.	Entrevista
Anexo N° 2.	Encuesta
Anexo N° 3.	Contrato de Auditoría
Anexo N° 4.	Flujogramas
Anexo N° 5.	Cuestionario de Control Interno
Anexo N° 6.	Matriz de Evaluación Control Interno
Anexo N° 7.	Planificación Específica
Anexo N° 8.	Programas de Trabajo Normas Ambientales
Anexo N° 9.	Planilla de Evaluación de Índice
Anexo N° 10.	Ley de Gestión Ambiental

## INTRODUCCIÓN

Se ha convertido en los últimos años como un tema de interés para los gobiernos y las empresas por la contaminación del Medio Ambiente; cada vez más imprescindible dentro de la gestión empresarial ya que se requiere asegurar que las actividades puestas en práctica por las florícolas no contribuyan al deterioro sobre el medio ambiente. Puesto que se han adquirido paulatinamente un mayor grado de complejidad y su incumplimiento puede llegar a suponer, en determinados casos fuertes multas y/o sanciones, es por ello que se ha visto la necesidad de desarrollar la Auditoría Ambiental en las florícolas con el fin de controlar y disminuir la contaminación al Medio Ambiente.

Este fenómeno ha impulsado a la reflexión en el ámbito empresarial, de forma que se ha comenzado a valorar la posibilidad de que las actividades desarrolladas por las florícolas no ocasionen daños al Medio Ambiente. Razón por la cual ha hecho necesario introducir la responsabilidad presente y futura con la aplicación de Auditorías Ambientales en la Florícola Rosely Flowers en donde mejorará la administración de los recursos disponibles, ya que mediante los resultados que se obtuvo en este examen los administradores de la organización están en capacidad de tomar decisiones las mismas que estén encaminadas al cumplimiento de los procesos y procedimientos implantados.

La Auditoría Ambiental es de vital importancia ya que extiende su objeto de estudio en la verificación y revisión metódica de la información ambiental de la empresa, para verificar en qué medida se ajustan con el cumplimiento de criterios de Auditorías especificados.

La investigación en relación a otros propuestas servirá de ayuda en la formación práctica por cuanto nos va a permitir trabajar en el ámbito administrativo y operativo ya que se trata de una Auditoría Ambiental al Control Interno, lo cual admite conocer toda la organización en sí y diagnosticar a tiempo las debilidades, para alcanzar sus objetivos planteados por la empresa.

El objetivo general que se alcanzó en el trabajo de investigación es revelar la importancia de los cinco elementos de la gestión y su relación con el logro de los objetivos organizacionales, calificar a la empresa bajo un enfoque de riesgo y de esta manera pueda la Florícola tomar decisiones en base de los hallazgos encontrados.

Dentro de esta metodología se utilizó la técnica de la observación, entrevista aplicada al Gerente General y encuestas al personal que labora en la Florícola, técnicas que han permitido recolectar información relevante, además con la ayuda de esta investigación se ha podido analizar e interpretar la información obtenida para realizar un examen reflexivo de la Auditoría Ambiental en la mencionada organización. El presente trabajo investigativo consta de tres capítulos:

**CAPÍTULO I** contiene el marco teórico que respalda la información sobre la aplicación de la Auditoría Ambiental.

**CAPÍTULO II** se refleja el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de las encuestas a todo el personal de la empresa y la entrevista al Gerente, además las correspondientes conclusiones y recomendaciones.

**CAPÍTULO III** contiene el desarrollo de la práctica de la Auditoría Ambiental aplicada en la Florícola “Rosely Flowers”. En este capítulo se compilo la información en archivos, culminando con el respectivo informe final.

# CAPÍTULO I

## 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### *1.1. Antecedentes Investigativos*

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo, se ha consultado con temas relacionados los mismos que se indican a continuación:

En el trabajo de la Tesista, Amanda García Auchanchala, con el Tema: **“AUDITORÍA AMBIENTAL DE LA PLANTA ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS MACHACHI”** concluye:

Que la operación de la Planta Industrial tiene impactos moderados; debido a la operación de las unidades de procesos de fabricación y servicios auxiliares sobre el medio ambiente en sus componentes abiótico y biótico, especialmente el componente agua. De los resultados obtenidos en la identificación de los impactos Ambientales de Alpina Productos Alimenticios S.A. se puede definir que es una empresa que busca cumplir con las normas ambientales vigentes en el país, especialmente con las de emisiones atmosféricas, descargas de agua y manejos de desecho.

El plan de Manejo Ambiental está orientado a seguir cumpliendo con la legislación vigente, además de lograr cumplir las disposiciones legales, en temas de Seguridad Industrial y Salud Ocupacional que garantiza un buen ambiente de

trabajo libre de contaminantes y riesgos para la salud del personal que labora continuamente.

En la investigación de la postulante, Ney Argenis Moreira Cuadros, con el tema: **“AUDITORÍA AMBIENTAL PARA LA CAMARONERA BRIONES MONTESDEOCA S.A, UBICADA EN EL SITIO “SANTA TERESITA” DE LA PARROQUIA CHARAPOTÓ, CANTÓN SUCRE, PROVINCIA DE MANABÍ”**, indica que:

Presenta como una evaluación sistemática de todos los procesos que realiza en este centro acuícola, para de tal manera verificar que estos estén desempeñando en concordancia con lo que se dictamina en las leyes ambientales y normas vigentes de nuestro país.

Esta Auditoría permitió lograr identificar las alteraciones que causa las diferentes actividades acuícolas al medio ambiente y posterior diseño de las medidas correctivas, y así determinar frente a la normativa ambiental vigente las no conformidades, luego se plantearon soluciones a los problemas ambientales que se generan en estos pasos mediante las medidas correctivas ambientales.

### ***1.2. Categorías Fundamentales***

Luego de analizar la importancia y trascendencia del tema las postulantes se han establecido las siguientes categorías:

## GRÁFICO N° 1.1 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



FUENTE: Las Investigadoras

ELABORADO POR: Las Investigadoras

### 1.2.1. EMPRESA

Las empresas constituyen un órgano de desarrollo socio-económico el cual contribuye al progreso sustentable de un país, por ello cabe destacar los siguientes beneficios.

#### *1.2.1.1. Conceptos de Empresa*

CORAL, Lucy y GUDIÑO, Emma (2008), manifiestan que la empresa es. “La actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios.”(pág. 3),

ZAPATA, Pedro (2008), expresa que la empresa es. “Todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, a los estados y a la sociedad en general.” (pág. 5).

CUERVO, Joaquín y OSORIO, Albeiro (2007), manifiestan que la empresa es. “Una unidad económica organizada para la explotación de una actividad específica, que puede ser la producción, la transformación, la circulación, la comercialización, la administración o custodia de bienes o la prestación servicios con el propósito de obtener una utilidad económica o social.” (pág. 3).

Para las investigadoras la empresa es un ente conformado básicamente por personas naturales o jurídicas, sin importar la identidad de género, religión, cultura. La misma que está creada para la producción, comercialización y la prestación de servicios a la sociedad, con el fin de obtener utilidad a futuro.

### ***1.2.1.2. Objetivos de las Empresas***

Los objetivos planteados son de acuerdo a la empresa:

- Están orientadas a obtener ganancias, ya sea produciendo bienes o servicios, su propósito inmediato es conseguir utilidades, es decir, obtener el retorno financiero que supere el costo.
- Obtener ganancias y hacia ese fin se orientan todas las actividades de la empresa donde algunas de ellas están enfocadas al coste del producto o servicio, contratar personal eficiente, etc. Para satisfacer las necesidades del cliente, consumidos, sin ese objetivo la empresa no es nada.
- Llegar al 100% con el crecimiento de los productos y ser reconocidos a nivel nacional.
- Ser alcanzables y cuantificables.
- Incrementar la producción para satisfacer las necesidades de los demandantes.

- Producir productos innovadores y con calidad.
- Incremento constante de la productividad, organización eficiente de los factores productivos.

### ***1.2.1.3. Importancia de la Empresa***

La empresa es un ente económico que crea fuentes de trabajo y promueve el desarrollo o el crecimiento económico-social, satisfaciendo necesidades de la sociedad, puesto que su inversión es “oferta” y es “demanda”, la misma que produce bienes y servicios con el fin de complacer a los clientes y obtener un beneficio a favor de la misma. En donde su papel importante para la creación de riqueza y seguir impulsando el bienestar social del crecimiento económico de una nación, constituyéndose a la vez un medio de distribución que influye directamente en la vida privada de sus habitantes.

### ***1.2.1.4. Clasificación de la empresa***

#### ***1.- Según su objeto:***

**Comerciales:** Son aquellas que pretenden utilidades.

- Personas naturales
- Personas jurídica

**No comerciales con personería jurídica:** Se fundamenta en la prestación de un servicio específico.

- Fondos de empleados
- Sindicatos

- Fundaciones de beneficencia

**Sin personería jurídica:** No se encuentran constituidas como sociedades.

- Sociedades de hecho
- Cuentas en participación
- Consorcios

## **2.- Según su repartición de utilidades**

- **Ánimo de lucro.-** Se presentan cuando la entidad distribuye las utilidades o excedentes a los socios o accionistas.
- **Sin ánimo de lucro.-** Se presenta cuando la entidad no distribuye las utilidades, sino que son reinvertidas en la empresa para expandir su objeto social.

## **3.- Según su actividad económica:**

- **Empresas agropecuarias.-** Aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios, avícolas y porcinos.
- **Empresas mineras.-** Tiene como objetivo principal la explotación de los recursos del subsuelo, petróleo, oro, piedras preciosas.
- **Empresas industriales.-** Se dedican a transformar la materia prima en productos terminados o semielaborados, así como las fábricas de telas.
- **Empresas comerciales.-** Se dedican a la compra y venta de productos, bien sean naturales, semielaborados, y terminados, obteniendo una utilidad.

- **Empresas de servicios.-** Buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad.

#### **4.- Según la procedencia del capital**

- **Empresas privadas.-** Aquellas que reciben aportes de personas o entidades particulares.
- **Empresas oficiales o públicas.-** Son entidades creadas con aportes del Estado.
- **Empresas de economía mixta.-** Son creadas y constituidas con aportes particulares y del Estado.

#### **5.- Según el número de propietarios**

- **Individual.-** Su propietario es una persona natural, llamado propietario único.
- **Unipersonal.-** Su propietario es una persona, natural o jurídica para ejercer el comercio, destina parte de sus activos en la realización de una o varias actividades de carácter mercantil.
- **Sociedad.-** La propiedad pertenece a dos o más personas, llamadas socios.

#### **6.- Según el tamaño.-** Se clasifican en:

- **Microempresa.-** De 1 a 10 empleados.
- **Pequeña.-** De 11 a 50 empleados.
- **Mediana.-** De 50 a 200 empleados.
- **Grande.-** Más de 200 empleados.

## **1.2.2. GESTIÓN AMBIENTAL**

### ***1.2.2.1. Concepto de Gestión***

Según ESTUPIÑÁN, Orlando (2011) Manifiesta que: “gestión se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto La gestión es también la dirección o administración de una compañía”. (pág. 36).

HERNÁNDEZ, Maritza (2010) Manifiesta que: “La gestión es el proceso mediante el cual se formulan objetivos y luego se miden los resultados obtenidos para finalmente orientar la acción hacia la mejora permanente de los resultados”. (pág. 132).

Para las postulantes Gestión es la acción de administrar o gestionar algo, llevar acabo diligencias que hacen posible a la realización de cualquier actividad, puede ser un asunto habitualmente de carácter administrativo o que conlleva una documentación en una determinada empresa.

### ***1.2.2.2. Importancia de la Gestión***

La Gestión es importante en virtud de la obtención de conocimiento, experiencia y a su vez sirve de apoyo, orientador, con la capacidad de hacer que una pequeña y buena idea se convierta en una oportunidad de conocer una idea y hacer un paso a paso de que esa idea crezca y pueda dar frutos en una muy buena fuente. Tienen la capacidad de innovar de crear ser visionario del futuro, se proyecta con éxito para planificar, administrar tareas y estrategias con capacidad de gestionar eficazmente marcando la diferencia en una empresa u organización.

### ***1.2.2.3. Objetivos de Gestión***

- Garantizar la sostenibilidad en el largo plazo asegurando el crecimiento y rentabilidad del negocio.
- Lograr una alta satisfacción de los clientes mediante el cumplimiento de las especificaciones establecidas y la entrega de los pedidos de forma oportuna.
- Conseguir aumentar los resultados óptimos de una determinada empresa haciendo cumplir las metas marcadas.
- Optimizar el funcionamiento interno del sistema de información de la organización

### ***1.2.2.4. Tipos de Gestión***

- **Gestión Tecnológica.-** Es el proceso de adopción y ejecución de decisiones sobre las políticas, estrategias, planes y acciones relacionadas con la creación de la tecnología.
- **Gestión Social.-** Es un proceso completo de acciones y toma de decisiones, que incluye desde el estudio y comprensión de un problema, hasta el diseño y la puesta en práctica de propuestas.
- **Gestión de Proyectos.-** Es la disciplina que se encarga de organizar y de administrar los recursos de manera tal que se pueda concretar todo el trabajo requerido por un proyecto dentro del tiempo y del presupuesto definido.

- **Gestión de Conocimiento.-** Se trata de un concepto aplicado en las organizaciones, que se refiere a la transferencia del conocimiento y de la experiencia existente entre sus miembros.

### ***1.2.2.5. Gestión Ambiental***

#### ***1.2.2.5.1. Conceptos de Gestión Ambiental***

La Gestión Ambiental es un proceso que está orientado a resolver, mitigar y/o prevenir los problemas de carácter ambiental, con el propósito de lograr un desarrollo sostenible, entendido este como aquel que le permite al hombre el desenvolvimiento de sus potencialidades, culturales garantizando su permanencia en el tiempo y en el espacio.

Según BUSINESS, Breau LOMBARDEO José GUZMAN, Eva VELASQUEZ, Federico y MIGUEZ, Elena (2013), Manifiestan que Gestión Ambiental es: “el conjunto de actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización en lo relativo al Medio Ambiente para ello se utiliza un Sistema de Gestión Ambiental” (pág. 24).

FRAUME, Néstor (2008), Manifiesta que Gestión Ambiental es: “un conjunto de acciones encaminadas a lograr la máxima racionalidad en el proceso decisión relativa a la conservación, de defensa, protección y mejora del Medio Ambiente, a partir de un enfoque interdisciplinario y global.” (pág.222).

Para las postulantes Gestión Ambiental es un proceso o una norma, que se aplica en las empresas públicas o privadas, la cual es una herramienta que ayuda a verificar y corregir el cumplimiento de los impactos ambientales negativos producidos por las actividades de una empresa.

#### ***1.2.2.5.2. Importancia de la Gestión Ambiental***

La Gestión Ambiental es importante porque mejora la actuación y la imagen ambiental de la empresa. Ya que también ayuda a prevenir y controlar los problemas ambientales causados por las actividades de la empresa. En base a un estudio de la Gestión Ambiental se puede limitar a cumplir con las imposiciones legales establecidas por el Ministerio del Medio Ambiente.

#### ***1.2.2.5.3. Objetivos de la Gestión Ambiental***

- Es saber “qué hay que hacer” para proteger y conservar el Medio Ambiente, como utilizar de manera racional los recursos que nos ofrece el planeta (sobre todo aquellos que son limitados) para conseguir un equilibrio adecuado entre el crecimiento de la población y el desarrollo económico.
- Fortalecer la aplicación de buenas prácticas ambientales, en los procesos y servicios de la empresa, para la protección de los recursos naturales.
- Reducir el grado de contaminación causado por las actividades de la empresa.

#### ***1.2.2.5.4. Principios de la Gestión Ambiental***

- Optimización del uso de los recursos
- Previsión y prevención de impactos ambientales.
- Control de capacidad de absorción del medio de los impactos, o sea de la residencia del sistema.
- Ordenación del territorio.

### ***1.2.2.5.5. Componentes de la Gestión Ambiental***

- **Política Ambiental.-** Establecida para ser cumplida y respetada por los entes que se desarrollan en el medio.
- **Planificación.-** Tiene que planear y planificar los aspectos ambientales, requisitos legales, objetivos, metas y programas de Gestión Ambiental.
- **Implementación y Operación.-** Implementa y opera de acuerdo a la estructura, capacitación, comunicación, documentación (control) y acciones en caso de emergencia.
- **Revisión de la Dirección.-** Actúa a través de la Dirección y toma decisiones que contribuyen con el cuidado continuo del Medio Ambiente.

## **1.2.3. CONTROL INTERNO**

### ***1.2.3.1. Concepto de Control***

ROBBINS, Stephen P. y COULTER Mary (2008), Manifiestan que: “El control es importante porque es el vínculo final en las funciones de la gerencia. Es la única forma que tienen los gerentes para saber si los objetivos organizacionales se están cumpliendo, y si no, las razones por las cuales que no se están logrando”. (pág. 459).

FAROL Henry, (2008), Manifiesta que: “Control es verificar si todo ocurre de conformidad con las empresas emitidas y con los principios establecidos. Tiene

como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzca nuevamente.” (pág.191)

Para las postulantes control es un proceso para determinar si una empresa está cumpliendo con los objetivos propuestos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores que se pueden encontrar en una organización y en base al control se puede rectificar y tomar nuevas decisiones

### ***1.2.3.2. Objetivos de Control***

- Coordinar la acción, reducir al mínimo el gasto y asegurar que los objetivos y las normas se cumplan, de acuerdo a las disposiciones de los directivos, teniendo en cuenta los conceptos de eficiencia, eficacia y competitividad.
- Asegurar el cumplimiento de los objetivos básicos de la empresa.
- Corregir fallas o errores existentes y prevenir nuevas fallas o errores de los procesos.
- Comprobar que la ejecución se ajusta al plan preconcebido.

### ***1.2.3.2. Tipos de Control***

- **El control preventivo.**- Es de responsabilidad exclusiva de cada organización siempre interno, está integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.
- **Los controles concurrentes.**- es la supervisión directa de un supervisor quien observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones

problemáticas a medida que aparezcan los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, este sistema rechaza la orden y le dice donde se encuentra el error.

- **Los controles posteriores.**- Son los que se llevan a cabo después de la acción. Se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorias Contables, estadística, contabilidad, etc.

### ***1.2.3.3. Clases de Control***

#### ***1.2.3.3.1. Control Externo***

El conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos en el cual es desempeñado por un órgano que no pertenece a la jurisdicción del fiscalizado como por ejemplo, los tribunales de cuentas.

#### ***1.2.3.3.2. Control Interno***

ESTUPIÑAN, Rodrigo (2008), manifiesta que Control Interno es: “un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa los objetivos.”(pág. 25).

DÁVALOS, Francisco 2008 define al control interno como “Un proceso sistemático que comprende un conjunto de disposiciones normas, políticas, métodos y procedimientos, que rigen a toda actividad administrativa-financiera, conlleva las acciones necesarias para vigilar y verificar que los recursos humanos

materiales y financieros de un organismo sean administrados en forma correcta, eficiente, efectiva y económica para los fines de acuerdo a lo planeado.” (pág. 25).

CEPEDA, Gustavo (2008), manifiesta que el “Control Interno no es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas de la organización, desde la gerencia hasta el nivel organizacional más bajo.” (pág. 4)

Para las postulantes Control Interno es un instrumento gerencial que permite a las entidades alcanzar sus objetivos e identificar aquellos cambios internos y externos que pudieran afectar el logro de los mismos. Tomando en cuenta que el control es algo esencial dentro de una organización para controlar las actividades que realizan dentro de la organización.

#### ***1.2.3.3.2.1. Importancia del Control Interno***

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

#### ***1.2.3.3.2.2. Objetivos de Control Interno***

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la Institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.

- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### ***1.2.3.3.2.3. Sistemas del Control Interno***

- **El Control Interno Administrativo.-** Se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad. No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios.

- **Control Interno Contable.-** Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las necesidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

a) La custodia de los activos o elementos patrimoniales

b) Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables sean efectivamente representativos de la realidad económica-financiera de la empresa.

#### ***1.2.3.3.2.4. Métodos del Control Interno***

- **COSO.-** (Marco Integrado del Control Interno) Es un proceso para el Consejo de Administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer seguridad razonable de la consecución de los objetivos. (EE.UU 1992).

- **COCO.-** Es un producto de profunda revisión del (Comité de Criterios del control) de (Canadá 1995) sobre el reporte COSO, cuyo propósito fue hacer el planeamiento de un informe más sencillo y comprensible.

- **CORRE.-** (Control de los Recursos y los Riesgos- Ecuador) Este es un elemento que debe ser cuidado en forma permanente, dentro y fuera de la organización, principalmente con las más altas autoridades. (Ecuador).
- **COBIT.-** (Objetivos de Control para la Información y Tecnológica Relacionada). Es un modelo estructurado, lógico de mejores prácticas de tecnología de información, definidas por un consenso de expertos en todo el mundo en aspectos técnicos, seguridad, riesgos, calidad y control. Fue lanzado en el año 1996.
- **MICIL.-** (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano). Es un modelo basado en estándares de Control Interno para las pequeñas, medianas y grandes empresas desarrolladas por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras.

***1.2.3.3.2.4.1. Componentes o Elementos del Control Interno según el COSO I y COSO II.***

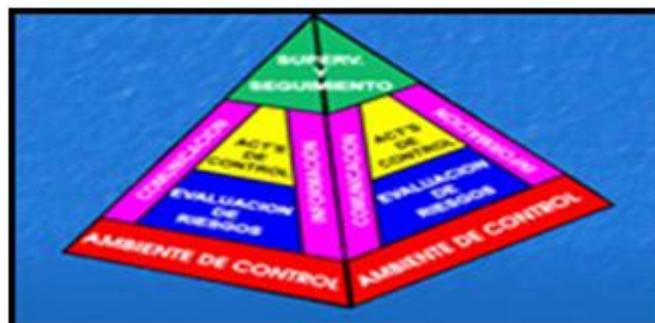
- **Ambiente de control.-** Representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración.
- **Evaluación o valoración de riesgos.-** Consiste en evaluar lo que pone en peligro el Medio Ambiente de Control y ayuda a identificar, el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán

cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

- **Actividades de control.-** Apunta a trabajar para mantener el entorno de control, así como las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo y tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.
- **Información y Comunicación.-** Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades. Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.
- **Monitoreo.-** Los sistemas de Control Interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión de otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

- **Establecimiento de objetivos.-** Estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
- **Identificación de eventos.-** Que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
- **Respuesta a los riesgos.-** Determinación de acciones frente a los riesgos.

**GRÁFICO 1.2.**  
**COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN EL COSO I**



**Fuente:** Sistemas de Control Interno para Organizaciones  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

## 1.2.4. AUDITORÍA

### *1.2.4.1. Conceptos Auditoría.*

SOTOMAYOR, Alfonso (2008), Manifiesta a la Auditoría como: “La revisión de la contabilidad de una empresa o negociación, pero técnicamente se conoce como un proceso debidamente sistematizado que examina evidencias y hallazgos relacionados con actividades de muy distinto género e informa sobre sus resultados.” (pág. 7).

COOK, John y WINKLE, Gray (2008), Manifiesta a la Auditoría como “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre movimientos económicos y otras situaciones que

tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada.” (pág. 72).

Los autores KELL, W. BOYNTON, W. (2009), manifiestan que Auditoría es: “un proceso sistemático obtiene y evalúa objetivamente la evidencia con respecto a las declaraciones acerca de acciones económicas y eventos; dicho proceso determina el grado de correspondencia en estas declaraciones y el criterio para comunicar los resultados a los usuarios interesados”. (pág. 4)

Para las postulantes Auditoría es un examen de los procesos y de la actividad económica analizado por una persona profesional (Auditor), quien verifica los Estados Financieros puede ser una empresa pública o privada.

#### ***1.2.4.2. Importancia de la Auditoría.***

Es importante porque presenta información confiable y oportuna en base a los hallazgos obtenidos en una entidad, permite contribuir la mejora y conservación del entorno, y a la vez mejora el medio ambiente, a través de información sistemática, documentada para conocer la situación actual de la empresa.

#### ***1.2.4.3. Objetivos de la Auditoría.***

- Dar opinión acerca de la adecuación con la cual ellos presentan su posición financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios en su posición financiera de conformidad con los principios contables generalmente aceptados.
- Evaluar los controles internos con el objetivo de implantar procedimientos de Auditoría que contribuyen al correcto movimiento de las actividades.

- Emitir un dictamen sobre la razonabilidad de la información contenida en los Estados Financieros.

#### ***1.2.4.4. Tipos de Auditoría***

- **Auditoría Interna.-** Es el examen posterior de las operaciones financieras o administrativas de una entidad, u organismo del sector público o privado, como un servicio a la alta dirección, realizada por sus propios auditores organizados en una unidad administrativa de Auditoría Interna.
- **Auditoría Externa.-** El auditor externo tiene la responsabilidad de examinar y expresar su opinión sobre los estados financieros en una fecha determinada y por un período limitado. Para poder emitir su dictamen u opinión con responsabilidad, precisa evaluar los controles y examinar los libros de contabilidad en la extensión necesaria.

#### ***1.2.4.5 Alcance de la Auditoría***

Cumplir con objetivos del operativo y procedimientos utilizados en distintos sectores relacionados con la gestión administrativa de la dependencia.

#### ***1.2.4.6. Clasificación de Auditoría***

**Auditoría Financiera.-** Es una revisión de las manifestaciones presentadas en los estados financieros, aplicando las normas de Auditoría generalmente aceptadas. El auditor lo realiza mediante una prueba a determinadas cuentas, rubros, fechas, según como él requiera más conveniente obtener los resultados necesarios para presentar un informe veraz y oportuno.

**Auditoría Operativa.-** Es la revisión de los procedimientos y métodos operativos de una organización, con el propósito de evaluar su eficiencia y efectividad

**Auditoría de Cumplimiento.-** Tiene por objeto dictaminar si se han cumplido acuerdos contractuales. Especificados en un contrato.

**Auditoría de Rendimientos.-** Se ocupa de determinar el acierto con el que se realizan las actividades de control. Por ejemplo para comprobar el adecuado control sobre los pagos, es esencial la comparación del pedido, factura y nota de recepción. Una revisión de la realización de esta actividad es una Auditoría de rendimiento apropiada.

**Auditoría Informática.-** Conjunto de técnicas, procedimientos y métodos utilizados para evaluar y controlar el sistema informático, contable ya sea en forma total o parcial, con el fin de proteger las actividades y recursos, con los que cuenta la empresa verificando que las actividades se desarrollen de acuerdo a las normas y procedimientos informáticos vigentes en la organización.

**Auditoría Tributaria.-** Es una actividad profesional especializada que se encarga de revisar el cumplimiento de todos los tributos que tiene obligación un Sujeto Pasivo.

**Auditoría Forense.-** Procura prevenir y estudiar hechos de corrupción del área financiera. La mayoría de los resultados de su trabajo los da a conocer a los jueces.

**Auditoría de Gestión.-** Se encarga de evaluar la eficiencia, efectividad, economía con la que se manejan los recursos de una entidad, un programa o actividad; el cumplimiento de las normas éticas por el personal y la protección del medio ambiente.

**Auditoría Integral.** Es aquella que está basada en un enfoque interdisciplinario que comprende aspectos legales, financieros, administrativos, operacionales, informáticos, entre otros lo cual goza de aceptación en la organización.

## **1.2.5. AUDITORÍA AMBIENTAL**

### ***1.2.5.1. Antecedentes***

La Auditoría Ambiental fue implementada en Estados Unidos en la década del 70 como consecuencia del aumento, complejidad de la Normativa Ambiental y las multas derivadas de su incumplimiento, para verificar la observancia de las reglamentaciones vigentes.

Fue adoptada por las empresas de Estados Unidos, como una herramienta de gestión utilizada para identificar los aspectos ambientales derivados de su actividad y con el propósito de: minimizar los impactos y reducir los costos por daños; aplicar medidas preventivas, correctivas, para evitar quejas y sanciones ante las autoridades.

Su uso ha sido promovido por diferentes agentes, desde los gobiernos hasta las organizaciones internacionales, ganando un impulso significativo a partir de la publicación de la Norma internacional ISO 14000.

Admite una revisión sistemática, documentada, periódica y objetiva de la información ambiental de una organización, una instalación, o un sitio, para

verificar en qué medida se sujeta con el cumplimiento de criterios de Auditoría especificados.

### ***1.2.5.2. Conceptos Auditoría Ambiental***

SOTOMAYOR Alfonso (2008), Manifiesta que: “La Auditoría Ambiental es un examen técnico en relación al impacto industrial y de desechos sobre el Medio Ambiente y los recursos naturales, situación que se agrava día tras día y requiere la implementación de medidas preventivas.”(pág. 20).

ROBO Gray y HAN Bebbington (2008), Manifiestan a la “Auditoria Ambiental como el examen sistemático de las interacciones entre cualquier operación de negocios y todo lo que las rodea. Esto incluye todas las emisiones al aire, suelos y agua; restricciones legales; los efectos en la comunidad que constituye el vecindario, en el paisaje y en la ecología; y las percepciones que tiene el público respecto de la operación de la empresa en el área local.” (pág. 72).

BUSINESS, Breau LOMBARDERO José GUZMAN, Eva VELASQUEZ, Federico y MIGUEZ, Elena (2013), Manifiestan que: “Auditoria Ambiental es un instrumento de gestión que garantiza el correcto funcionamiento de las políticas ambientales, proporcionando ventajas por tanto la propia empresa como por el medio natural que la rodea.” (pág. 265).

Para las tesis Auditoria Ambiental, además de analizar el impacto ambiental que tiene una empresa sobre el Medio Ambiente, es un examen sistemático el cual verifica si la empresa cumple con las Normas Ambientales, así como con las leyes de Gestión Ambiental y reglamentos regidas por el Ministerio del Medio Ambiente y de la Constitución.

### ***1.2.5.3. Importancia de la Auditoría Ambiental***

Es importante porque desempeña un papel creciente en todos los sectores de la industria y el comercio, asegura que las empresas estén manteniéndose dentro de los límites de la Ley, así como también ayuda a reducir los costos de efluentes y disposición de desechos para mejorar la empresa. El saber cómo están trabajando las empresas, si sus operaciones no producen algún daño al ambiente, es decir, si los contaminantes que están produciendo en los límites máximos permisibles. Es por ello que se debe aplicar esta herramienta preventiva.

### ***1.2.5.4. Objetivos de la Auditoría Ambiental***

Los objetivos de la Auditoría Ambiental se enfocan en el cumplimiento de la Normativa.

- Evaluar y examinar los procesos e impactos industriales en el Medio Ambiente y recursos materiales, con base en los lineamientos de la Normativa Ambiental.
- Controlar, planificar y revisar las actividades y el nivel de cumplimiento de las medidas ambientales del plan de manejo ambiental.
- Verificar que todos los departamentos y niveles de la organización siguen los procedimientos e instrucciones técnicas establecidas.
- Evaluar la capacidad del sistema de gestión para asegurar el cumplimiento de los requisitos legales, reglamentarios y lograr los objetivos especificados en el mismo.

- Estudiar los documentos del sistema para determinar si se ajustan a las normas de referencia correspondientes.
- Establecer el nivel de cumplimientos de los procedimientos que forman parte del sistema de Gestión Ambiental.
- Identificar las áreas de mejora potencial del sistema de Gestión Ambiental.
- Diagnosticar la situación ambiental de una empresa.
- Incrementar la concientización del personal sobre las responsabilidades ambientales.

#### ***1.2.5.5. Alcance***

Es verificar, evaluar la capacidad y competencia del personal de la propia empresa: asegurando el desempeño, control y dirección del cumplimiento de las políticas de programas internos de la Normativa en materia del control de la contaminación y prevención de riesgos. Alcanzan el manejo general de la implementación, monitoreo y supervisión del proyecto y debe efectuarse de conformidad con las normas establecidas.

#### ***1.2.5.6. Finalidad***

Detectar fallas deficiencias o incumplimientos de la Normativa Ambiental y construir áreas de oportunidad para el mejor aprovechamiento de sus capacidades en el marco de la legislación.

Evaluar las actividades que por su naturaleza constituyen un riesgo potencial para el Medio Ambiente: como la producción, comercialización, transporte y disposición de diversos residuos, líquidos, sólidos y gaseosos e infecciosos.

#### ***1.2.5.7. Ventajas***

La Auditoría Ambiental tiene grandes ventajas y posibilidades a las empresas de mejorar sus actividades, protección del Medio Ambiente y el cuidado de la salud humana como son:

- Ayuda a identificar y regular las acciones que sean necesarias para prevenir emergencias ambientales derivadas de actividades que por su naturaleza constituyen un riesgo al ambiente.
- Revisar e identificar las medidas con que cuentan las empresas para evitar o disminuir los daños al ambiente, en caso de accidentes.
- Verificar y analizar los impactos ambientales a través de medidas preventivas o de control, acciones, estudios, obras, procedimientos y capacitación que deberán realizar en la empresa para prevenir los efectos a la salud, la contaminación del ambiente y la atención de emergencias ambientales.
- Ayuda a evaluar la existencia y efectividad de la empresa e infraestructura para prevenir y mitigar los riesgos ambientales de la población.

- Facilita la revisión de las instalaciones, operaciones y procedimientos a través de documentos, entrevistas personales que ayudan a revelar el cumplimiento legal del estado de riesgo, el Medio Ambiente a los empleados y a las prácticas de administración de las instalaciones sometidas a la Auditoría.

#### ***1.2.5.8. Desventajas***

Entre las desventajas de la Auditoría Ambiental se encuentra las siguientes:

- Gran capital
- Decremento severo en la flexibilidad
- Incremento en la dependencia del mantenimiento y reparación

#### ***1.2.5.9. Tipos de Auditoría Ambiental***

- **Preliminar o de Diagnóstico.-** Identificación preliminar de los principales aspectos e impactos ambientales y las correspondientes medidas de mejoramiento y mitigación pertinentes. Es el primero para establecer un plan de mejoramiento ambiental y un sistema de Gestión Ambiental.
- **De Verificación.-** Sobre cumplimiento de empresa con legislación ambiental vigente y acuerdos formales que limiten magnitud de descargas al ambiente.
- **De un Sistema de Gestión Ambiental.-** Evalúa los sistemas de Gestión Ambiental existentes en una empresa. Incluye verificación del cumplimiento de procedimientos de Gestión Ambiental, su relevancia y efectividad.

- **De Riesgos Ambientales.-** Identifica riesgos potenciales en procesos y procedimientos de la empresa.
- **Energética.-** Evalúa eficiencia de utilización de recursos energéticos de la empresa.
- **De Residuos.-** Busca opciones para reducir generación de residuos en fuente misma, prevenir su generación y llevar a cabo una mejor gestión.
- **De Procesos.-** Verifica niveles de eficiencia con que operan los procesos de interés.

#### ***1.2.5.10. Metodología de la Auditoría Ambiental***

Para el desarrollo de una Auditoría Ambiental se requiere una serie de actividades que deben estar comprendidas dentro de la metodología, las actividades de la Auditoría consiste en la búsqueda, recopilación de información, visita preliminar, con la aplicación de cuestionarios, estudio de documentos de la empresa, entrevista directa al personal que labora dentro de la organización, observación por parte de los auditores, y posterior se realiza la toma de muestras y análisis de la Auditoría.

La Metodología de la Auditoría Ambiental contribuye al desarrollo sustentable en la protección del Medio Ambiente siendo un tema muy importante e indispensable para el país.

#### ***1.2.5.10.1. Fase I: Diagnóstico y Planificación Preliminar.***

Esta fase se respalda en el concepto, como una actividad gerencial que tiene por objeto situar a la entidad o a la institución en su realidad presente y sus probables proyecciones. Como consecuencia del análisis se trata de preparar el cambio a seguir, mediante la ejecución de modelos que al ubicarla en sus condiciones actuales, permitirán además obtener ventajas del cambio continuo a través de la información generada. Busca obtener información general sobre la entidad en relación con su normatividad, antecedentes, organización, misión, objetivos, funciones, recursos y políticas generales, procedimientos operativos, y diagnósticos o estudios existentes sobre la misma. El análisis general de la situación, permite determinar que los procesos aplicados y su información asociada, constituye básicamente la materia prima para simulaciones de cambio, mediante las cuales es posible establecer los efectos en las distintos componentes de la entidad y por consiguiente sus necesidades particulares.

- Designación del supervisor y jefe de equipo de auditoría, visita a la entidad o unidad administrativa.
- Supervisor y jefe de equipo revisan y actualizan archivos permanentes y corriente de los papeles de trabajo y se entrevistan con funcionarios principales.
- Recolección de la información y documentación de la entidad.
- Evaluación de la visión, misión, objetivos y metas de la entidad o unidad administrativa.
- Formulación del análisis FODA
- Determinar los componentes a examinarse, así como el tipo de auditores y especialistas que integrarían al equipo multidisciplinario

- Revisar criterios parámetros e indicadores de gestión.
- Definir objetivos y estrategia general de la auditoría.

### ***Actividades a Desarrollar***

- ***Evaluación Preliminar.***

El conocimiento general de la empresa comprende en una visita a las instalaciones o entrevista inicial al gerente propietario y a los habitantes de la empresa Rosely Flowers para conocer su opinión en cuanto misión, visión, base legal, estructura orgánica y sus principales problemas y causas que originan de la misma.

- ***Análisis de indicadores de Gestión***

Establecer los criterios e indicadores de Gestión, que constituyen puntos de referencia que permitan posteriormente comprobarlos con resultados reales de sus operaciones y tratándose de una primera Auditoría Ambiental el equipo de trabajo conjuntamente con funciones de la empresa desarrollaran los indicadores básicos.

- ***Plan de trabajo Preliminar***

Determinaran las áreas a revisar y los diferentes estudios por aplicar durante el análisis de acuerdo a lo siguiente.

- ***Evaluación del Entorno***

Recopilar información acerca de reglamentos, leyes, normas ambientales, disposiciones, desenvolvimiento de la empresa, con empleados y clientes,

condiciones políticas y económicas que afecten el desempeño en el que participa la Florícola.

- ***Revisión de los Archivos Corrientes y Permanentes de los papeles de trabajo.***

Recopilar, revisar información y legajos de documentos básicos de los resultados y recomendaciones que se haya presentado en diagnósticos, estudios técnicos e informes de Auditorías Internas anteriores.

- ***Evaluación de la situación organizacional***

El análisis de la situación, no puede basarse solamente en elementos formales durante el proceso de planeación, sino que incluirá como una parte importante, observaciones personales, entrevistas y consultas de fuentes confiables. Esta fase se sustenta con la declaración de la orden de trabajo, por medio de la cual el auditor jefe de equipo y el supervisor, comunican el inicio del examen a la administración de la empresa, para obtener la siguiente información:

- Conocimiento y naturaleza jurídica de la entidad
- Objetivos institucionales
- Familiarizarse con las instalaciones y principales actividades
- Revisión de políticas y operación
- Evaluar el grado de confiabilidad de la información administrativa y de operación
- Identificar la organización
- Describir los factores de responsabilidad de los componentes a investigar.

- Puntos de interés de la Auditoría.

#### ***1.2.5.10.2. Fase II.- Planificación Específica.***

La planificación de la Auditoría Ambiental es una fase muy importante y está dirigida a delimitar las principales áreas o componentes a ser examinados en forma detallada a base de una Evaluación general y específica.

La planeamiento dentro de la auditoría ambiental, se refiere a la determinación de los objetivos, alcance de dicha auditoría, el tiempo que requiere, los criterios, la metodología a aplicar y la definición de los recursos que se consideren necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes.

La planificación de la Auditoría empieza con la obtención de información necesaria para definir una estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. En resumen el fin de la planificación de la Auditoría es establecer cuáles serán los procedimientos de Auditoría a emplear que permitan obtener la satisfacción necesaria para emitir una opinión.

##### ***a. Planificación específica***

Esta etapa consiste en identificar las actividades y los procesos relevantes de la empresa para ser examinados en la fase de ejecución, preparar la evaluación del control interno y elaborar programas de Auditoría. Se consideran los resultados de la evaluación del control interno, para obtener la información pertinente para calificar el riesgo de los componentes de la empresa.

Esta planificación específica tiene como objetivo general evaluar la estructura del control interno para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de Auditoría y señalar los procedimientos a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los respectivos programas. Los objetivos específicos que incluye son:

- Descripción de las actividades principales y de apoyo.
- Calificación de los factores de riesgo.
- Grado de confianza programado para cada uno de los componentes evaluados.
- Programas específicos para aplicar las pruebas sustantivas y el alcance previo.
- Requerimiento del personal técnico especializado.
- Distribución del trabajo y el tiempo estimado para concluir el examen.
- Síntesis del informe de la evaluación d la estructura de control interno.

***b. Evaluación del control interno***

Consiste en hacer una operación objetiva del mismo. La evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos en la empresa.

***c. Análisis de Riesgo de Auditoría***

- ***Riesgo de Auditoría.-*** Se considera como la probabilidad de que un evento o suceso afecte desfavorablemente a los objetivos de la empresa. Su evaluación

implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con los procesos y procedimientos establecidos y la existencia de la empresa o la unidad administrativa.

- **Evaluación de Riesgos.-** Es una actividad practicada por la administración y será verificada por los Auditores externos, para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos que hayan sido propiamente ejecutados. Los elementos que forman parte de la evaluación de riesgo:
  - Los objetivos que deben ser establecidos y comunicados.
  - Identificación de los riesgos internos: la calidad de los empleados, métodos de información, cambios de responsabilidades.
  - Identificación de riesgos externos: avances tecnológicos, necesidades y expectativas de los empleados, vigilancia de nuevas normas ambientales, leyes, reglamentos y cambios económicos.

*d. Calificación de riesgo de auditoría.*

**Riesgo inherente:** Es la posibilidad que la información proporcionada por la empresa de (políticas, procedimientos administrativos y Estados Financieros contengan errores o irregularidades que afecten al ejercicio económico de la Florícola).

**Riesgo de Control:** Es aquel riesgo que está presente en el Sistema de Control Interno en donde el Auditor evalúa la posibilidad de descubrir o evitar errores que no fueron encontrados por los empleados.

**Riesgo de Detección:** Es el riesgo del Auditor que al momento de emplear los procedimientos de Auditoría no detecten los aspectos erróneos e importantes que puedan afectar los resultados del análisis.

**e. Nivel de Riesgo**

La evaluación del riesgo va a estar ligada con el Control Interno y la naturaleza, oportunidad, alcance y profundidad de los procedimientos de Auditoría a aplicar.

**TABLA N° 1. 1**  
**MATRIZ DE DETERMINACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA**

<b>CONFIANZA</b>	BAJO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>RIESGO</b>	ALTO	MODERADO	BAJO

**f. Elaboración de programas de Auditoría.**

Es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de Auditoría que han de emplearse, la extensión de que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicarse, estos pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando.

**1.2.5.10.3. Fase III: Ejecución de la Auditoría Ambiental**

La ejecución de la Auditoría Ambiental es una de las funciones más importantes que desempeña el Auditor. Al aplicar las técnicas y procedimientos se obtiene la evidencia suficiente y competente para demostrar la veracidad de los resultados

obtenidos en cada componente examinado de la empresa, respecto de las afirmaciones contenidas en los informes emitidos por la empresa y los eventos objetos de la Auditoría.

En esta fase se determinaran los hallazgos y se obtiene toda la evidencia suficiente, competente y relevante de los mismos para sustentar las conclusiones y recomendaciones del informe de Auditoría.

***a. Técnicas a utilizar***

La herramienta de Auditoría son mecanismos y técnicas que ayudan a reunir evidencias suficientes y competentes que fundamentan las opciones y conclusiones del Auditor.

Las técnicas son métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

- **Ocular:** Comparación, observación, revisión, rastreo. }
- **Verbal:** Indagación
- **Escrita:** Análisis, conciliación, confirmación.
- **Documental:** Comprobación, calculo.
- **Física:** Inspección

***b. Aplicación de las pruebas de Auditoría***

En esta sesión el Auditor encontrara la información sobre las pruebas de control, así como las pruebas sustantivas que le permitan al Auditor cumplir el plan y programa de Auditoría y concluir en hallazgos bien sustentados con evidencias y competentes.

Son técnicas o procedimientos que utiliza el Auditor para obtener la evidencia que compruebe y fundamente su dictamen u opinión de la Auditoría.

Son pruebas que diseña el auditor como el objeto de conseguir evidencia referida a la información financiera auditada. Están relacionadas con la integridad, la actitud y la validez de la información. En el cual podemos mencionar el significado de cada una de ellas:

**De Cumplimiento:** Cumplimiento de una organización con los procedimientos de control.

**Sustantivas:** Integridad de un procedimiento real.

### ***c. Análisis y Evaluación de las evidencias.***

Las evidencias recogidas deben ser evaluadas a la luz de criterios previamente definidos, deberá evaluar las evidencias contenidas en el informe y revelar las desviaciones a los principios de eficiencia, eficacia y efectividad. Para ambas situaciones como el Auditor deberá acumular, analizar y evaluar la evidencia de Auditoría necesaria para sustentar sus conclusiones sobre el trabajo llevado a cabo, pasado en su juicio profesional, salvaguardando las evidencias en los papeles de trabajo.

***d. Características de las evidencias.***

**Suficiente:** Si el alcance de las pruebas es adecuado. Solo una evidencia encontrada, podrá no ser suficiente para demostrar un hecho.

**Pertinente:** Si el hecho se relaciona con el objetivo de la Auditoría.

**Competente:** Si guarda relación con el alcance de la Auditoría y además es creíble y confiable.

***e. Evaluación de los hallazgos***

El Auditor debe obtener de la empresa auditada los informes y papeles de trabajo de Auditoría con el objetivo de analizar y evaluar los hallazgos con los respectivos atributos, importancia relativa y la evidencia de soporte, y así determinar los hallazgos que serán incorporados en el informe de Auditoría y deberán plasmarse en los papeles de trabajo elaborados por el Auditor.

- **Hallazgos:** Es una realidad significativa y relevante, sustentada en hechos y evidencias obtenidas en el examen. Deberán estar debidamente sustentados y expuestos en los papeles de trabajo y constituirán la evidencia de Auditoría que respaldará los comentarios, conclusiones y recomendaciones que manifiesten en el informe de Auditoría Ambiental.

La Auditoría implica cinco atributos:

**Condición:** Es lo que sucede o se da en la realidad dentro de la empresa.

**Criterio:** Son metas que la empresa está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas.

**Causa:** Es el motivo por el que no se cumplió el criterio.

**Efecto:** Representa la pérdida en dinero o efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

**Recomendación:** Es el instrumento que se emite por este organismo defensor cuando se ha demostrado en el procedimiento de queja que los servidores públicos señalados han violentado los Derechos Humanos.

#### ***1.2.5.10.3.1. Papeles de Trabajo.***

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de Auditoría aplicados; con ellos se sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente.

Sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los Auditores y respaldar sus opiniones, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en el informe.

#### ***1.2.5.10.3.1.1. Objetivos.***

- Ayuda a la planificación de la Auditoría.
- Redactar y sustentar el informe de la Auditoría.
- Facilitar, registrar la información reunida y documentar las desviaciones encontradas.
- Sentar las bases para el control de calidad y demostrar el cumplimiento de las Normas de Auditoría.

- Poner en evidencia la idoneidad profesional del personal de Auditoría.

#### ***1.2.5.10.3.1.2. Características de los Papeles de Trabajo.***

- **Nítida**, deben ser preparados de una forma correcta, sin enmendaduras.
- **Claros**, deben ser preparados de una manera que necesitan aclaraciones adicionales, que cualquier persona pueda entender su propósito y todo el contenido del Informe Final.
- **Concisos y precisos**, de forma que puedan demostrar los hechos comprobados, con conclusiones y el alcance de la Auditoría.

#### ***1.2.5.10.3.1.3. Contenido mínimo de los Papeles de Trabajo.***

- Nombre de la entidad, programa, área, unidad administrativa, rubro o actividad examinada, de acuerdo con los componentes determinados en la planificación.
- Título o propósito del Papel de Trabajo.
- Índice de identificación y ordenamiento.
- Fecha de aplicación de o de los procedimientos de Auditoría.
- Descripción concisa de la labor realizada y de los resultados alcanzados.
- Fuentes de información utilizadas, como archivos, registros, informes o funcionarios que proporcionaron los datos.
- Rubrica e iniciales de la persona que lo preparo y la fecha de conclusión.

- Evidencia de la revisión efectuada por el jefe de equipo y el supervisor.

**1.2.5.10.3.1.4. Clasificación de los Papeles de Trabajo preparados por el Auditor.**

- **Por su uso:** Archivo de Planificación, Archivo Permanente y Archivo Corriente.
- **Por su Contenido:** Programas de Auditoría, Cuestionarios, Hoja de trabajo, Cédulas sumarias, Cédulas subsumarias, comunicaciones.

**TABLA 1.2**  
**CLASIFICACIÓN DE LAS CÉDULAS**

<b>Cédulas Sumarias</b>	Es aquella que muestra en forma resumida, la integración de un grupo de cuentas o rubro específico.
<b>Cédulas Analíticas</b>	En ellas se coloca el detalle de los conceptos que conforman una cédula sumaria.
<b>Cédulas Narrativas</b>	Esta cédula contiene información obtenida mediante entrevistas con el Gerente, con empleados y otras fuentes sobre diversos aspectos.

**Fuente:** Manual de Auditoría

**Elaborado por:** Las Investigadoras

**1.2.5.10.3.1.5. Planeación de los Papeles de Trabajo**

Consiste en determinar con anticipación todos y cada una de las cedulas que se utilizan en el desarrollo del trabajo. Con la planeación de los papeles de trabajo, el Auditor inicia el examen en las oficinas del empleado sin perder tiempo, pues ya tiene preestablecidos todos los detalles de importancia y ejecuta los procedimientos sobre la base de las cedulas que elaboro en sus propias oficinas. La planeación se inicia con la determinación de las marcas de auditoría a usar.

### **1.2.5.10.3.2. Las Marcas de Auditoría.**

Son símbolos o signos empleados por el Auditor para identificar un hecho, una técnica o un procedimiento de una Auditoría efectuada. Estos símbolos se registran en cada uno de los documentos, comprobantes, registros examinados y demás papeles de trabajos elaborados para resaltar algo muy significativo y dejar evidencia del tipo de revisión y prueba realizados por el Auditor.

Las marcas deben ser distintivas y en color diferente al utilizado en la elaboración del papel de trabajo para facilitar su ubicación.

**TABLA 1.3**  
**MARCAS DE AUDITORÍA A UTILIZAR**

<b>MARCA</b>	<b>DETALLE</b>
©	Comentario
✓	Verificación
X	Información Verificada

Fuente: Manual de Auditoría  
Elaborado por: Las Investigadoras

#### **1.2.5.10.3.2.1. Objetivos de las Marca de Auditoría.**

- Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.
- Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
- Identificar y clasificar las técnicas y procedimientos utilizados en la Auditoría.
- Facilitar la rápida y eficiente supervisión de los papeles de trabajo.

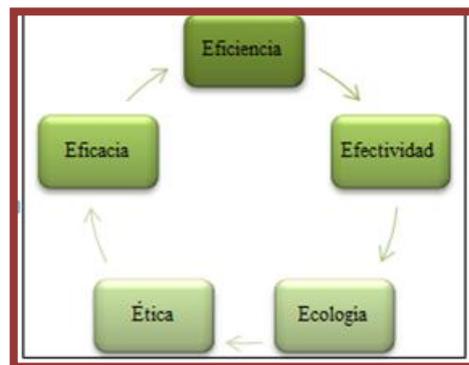
#### **1.2.5.10.3.2.2. Indicadores de Gestión.**

Son los medios, instrumentos o mecanismos para evaluar hasta qué punto o en qué medida se están alcanzando los objetivos estratégicos. Representa una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una empresa frente a sus metas, objetivos y responsabilidades de los integrantes de la empresa.

#### **1.2.5.10.3.2.3. Clasificación de los Indicadores**

Estos indicadores pueden ser clasificados con el mecanismo de control para el cual obtiene información del sistema. Estos pueden ser:

**GRÁFICO No. 1.3**  
**INDICADORES DE GESTIÓN**



**Fuente:** Monografías- control interno  
**Elaborado:** Las Investigadoras

#### **1.2.5.10.4. Fase IV: Comunicación de resultados**

Se ejecuta durante todo el proceso de la Auditoría de forma verbal y por escrito cuyo objetivo es dar a conocer los resultados obtenidos del estudio realizado a la máxima autoridad de la empresa y de la unidad administrativa, a fin de que se de cumplimiento a las recomendaciones y se acojan las medidas correctivas que permitan la incorporación de valor a la gestión de la entidad y la observancia de las disposiciones legales y reglamentarias.

#### ***1.2.5.10.4.1. Borrador del Informe***

Este borrador es redactado por el jefe del equipo de auditoría y revisado por el supervisor asignado debe ser sometido a consideración del nivel gerencial correspondiente para su aprobación y posterior envío a la empresa auditada.

#### ***1.2.5.10.4.2. Elaboración del Informe de Auditoría***

Constituye el paso final del proceso de la Auditoría, es el documento en el cual el Auditor establece su opinión en relación a todos los componentes analizados. Se ejecuta durante todo el proceso de la Auditoría de forma verbal y por escrito cuyo objetivo es dar a conocer los resultados obtenidos del estudio realizado a la máxima autoridad de la empresa y a la unidad administrativa, a fin de que se dé cumplimiento a las recomendaciones y se acojan a las medidas correctivas que permitan la incorporación de valor a la gestión de la empresa y la observancia de las disposiciones legales y reglamentarias. El informe debe presentar en forma objetiva, clara, concisa y constructiva.

#### ***1.2.5.10.4.3. Tipos de Opinión***

Es un juicio que se forma sobre algo cuestionable, es una proposición donde el auditor no tiene la confianza total sobre la verdad del conocimiento. El informe puede presentar cuatro tipos de opinión:

**Limpio:** Opinión favorable, limpia, positiva o sin salvedades, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes.

**Con Salvedades:** Debería expresarse cuando el efecto de cualquier desacuerdo con la administración, o limitación en el alcance no está de acuerdo.

**De Abstención:** Cuando el Auditor haya identificado errores e incumplimientos incluyendo defectos de presentación de la información, que a su juicio es un aspecto muy significativo. Se da por falta de pruebas.

**Negativo:** Cuando el Auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión, este debe manifestar en su informe que no es posible expresar una opinión sobre la misma.

#### ***1.2.5.10.5. Fase V: Seguimiento y Monitoreo***

En esta etapa se describe la metodología de informar sobre el cumplimiento de las recomendaciones implantadas en los informes de Auditoría. Sustenta el valor agregado del trabajo del Auditor, con esto lo que busca el Auditor, es que las organizaciones mejoren su organización.

- ***Implantacion***

Se puede proponer un programa a aplicarse a esta etapa, tomando en cuenta elementos como son: el alcance y la naturaleza del componente y la entidad investigada.

- ***Evaluacion***

Tiene por objeto asegurar que se hayan cumplido todos los cambios sugeridos y comprobar que el mecanismo de mejoramiento continuo de los procedimientos administrativos y operativos, tengan plena vigencia y se efectuen con la participación de todos los empleados y servidores de la organización.

## **CAPÍTULO II**

### **2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL.**

#### **2.1.BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA “ROSELY FLOWERS”**

Es una empresa con Personería Natural, de carácter privado, con fines de lucro, dedicada a la siembra y cultivo de flores para la exportación. Cuenta con un total de 12 Has, de las cuales 7.5 hectáreas se encuentran bajo invernadero, conformada por el Sr. Segundo Chango Gerente Propietario y la Sra. Rosa Tonelera en el cual inicia con un capital de \$ 80.000.

Su domicilio principal está ubicado en la Parroquia Aláquez, Cantón Latacunga. Dedicada a la producción y comercialización de rosas y flores de verano, nace en los Andes Ecuatorianos sobre la llanura del volcán Cotopaxi se encuentra en el sector de Laigua en el Centro, gracias a su clima y ubicación geográfica nos ha permitido obtener flores de excelente calidad y una gran variedad de rosas y reconocidas en el mercado.

La filosofía de la empresa es hacer las cosas bien a la primera vez, respetando siempre las políticas y procedimientos establecidos. Realizar nuestro trabajo con calidad sin necesidad de ser supervisados a cada instante y optimizando los recursos puestos a nuestra disposición. Presentar de manera correcta, precisa y sin adulterar la información.

## 2.2. DISEÑO METODOLÓGICO

Para el desarrollo de la presente investigación, se ha tomado en consideración la **investigación No Experimental** puesto que las variables no se manipularán, para realizar procedimientos que permitió dar posibles soluciones en lo que respecta a la aplicación de la Auditoría Ambiental durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

### 2.2.1. Metodología

En la elaboración de la presente investigación se utilizó el **Diseño No Experimental**, ya que se realizó sin manipulación de variables, pues se observó tal como se ha dado el contexto natural de la administración en el campo natural de la empresa, debido a que se determina las tendencias del comportamiento de los fenómenos y los resultados pueden ser positivos o así como también negativos.

#### 2.2.1.1. Métodos

Este método se utilizó para tener información suficiente de la empresa y así poder realizar la investigación, que permitirá dar una fundamentación teórica necesaria.

En este proceso de investigación que se desarrolló se utilizó los métodos: Método Deductivo y Estadístico, en donde permitió conocer y llevar adelante el proceso de investigación en forma ordenada, lógica y científica.

- **Método Deductivo.**

Se utilizó para examinar de forma global el proceso productivo de la Florícola “ROSELY FLOWERS”, partiendo de un punto específico como la descuidada aplicación de los productos químicos.

- ***Método Estadístico.***

Este método permitió analizar y verificar los resultados obtenidos en la investigación, (encuestas) los cuales pueden ser representados en diferentes gráficos que indican datos cualitativos y cuantitativos de la investigación realizada en la Florícola “ROSELY FLOWERS”.

#### **2.2.1.2. Técnicas**

- **La observación.-** Mediante esta técnica se pudo verificar los procesos de cultivo, poscosecha y el cumplimiento de cada una de las actividades que desarrollan en el campo natural de la empresa, la misma que permitió observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información para su posterior análisis con la finalidad de agrupar los datos para el desarrollo de la investigación.
- **La Entrevista.-** Se aplicó esta técnica para obtener conocimientos específicos sobre la situación actual de la empresa. En donde se realizó una conversación directa al personal Administrativo de la Florícola Rosely Flowers, para posterior realizar el desarrollo de la investigación.
- **La encuesta.-** Mediante este método se obtuvo información sobre las funciones que se han establecido a los empleados de la empresa, así como el conocimiento de las políticas y los objetivos organizacionales que persigue la misma, en donde se aplicó cuestionarios que permitió conocer la opinión y la valoración del sujeto que presta servicio en la Florícola.

Esta encuesta se aplicó al Personal de Campo de la Florícola Rosely Flowers, con el fin de tener más resultados reales y específicos. El total de encuestados fueron 50 personas del cultivo y poscosecha.

- **Cuestionarios.-** Es un documento que nos sirve para ampliar más información y tener suficiente conocimiento de la empresa. Se aplicó en la Florícola Rosely Flowers, es en forma global a todo el personal de la empresa para tener información y así poder realizar la investigación.

A través de estas técnicas pudimos revelar las relaciones esenciales y las características fundamentales del objeto de estudio, mediante estos procedimientos prácticos se puede indicar en forma global la situación actual en la que se encuentra la empresa con el objetivo de conocer si la empresa se ajusta con la Normativa Ambiental.

### 2.2.1.3. Población o Universo

**TABLA 2.4.**  
**POBLACIÓN O UNIVERSO**

<b>Involucrados</b>	<b>Población</b>	<b>Porcentaje</b>
Administrativos	7	9.85%
Técnico	1	1.41%
Supervisores	2	2.82%
Operativos	49	81.66%
Guardias	1	1.41%
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Florícola ROSELY FLOWERS

**Elaborado:** Las investigadoras

## 2.3. DIÁNOSTICO SITUACIONAL

### 2.3.1. *Análisis Macro-Ambiente*

Se encarga en estudiar todos aquellos factores que dentro de un entorno conceptual amplio tienen influencia en los distintos sectores de las organizaciones, pueden ser afectadas, en menor o mayor grado por factores exógenos por lo que es importante que analicen periódicamente los agentes externos que pueden afectar a la empresa. Fuerzas que de una u otra forma puedan afectar significativamente y de las cuales la empresa puede aprovechar las oportunidades que ellas presentan y las amenazas que rodean. Para lo cual es necesario estudiar:

#### 2.3.1.1. *Factor Económico.*

Se señala la distribución y el uso que se hace de los recursos en conjunto con la sociedad. Afecta las relaciones de producción, distribución y consumo de un determinado producto. Dentro de los factores económicos se considera los siguientes:

- **La inflación:** Es el aumento generalizado y sostenido de los precios de bienes y servicios en un país. Los factores que afectan para que la inflación sea alta en el país son: el incremento de la demanda, el incremento de los costos de producción.

#### 2.3.1.2. *Factor Político.*

Este factor es importante porque proporciona información para realizar un análisis de las sentencias que favorecen o perjudican al Estado, especialmente en las florícolas; Además permite conocer el entorno de la estabilidad política de los gobiernos, quienes son los que dirigen y toman las decisiones para mejorar la

situación de un país. El mismo indica una oportunidad para las florícolas por que mantiene una estabilidad política en Ecuador.

#### **2.3.1.3. *Factor Socio-cultural.***

Las florícolas deben afrontar una gama de problemas sociales que limita las posibilidades de acción y desarrollo de las mismas, tales como la violencia estructural, la corrupción, el racismo, la inseguridad ciudadana, la desconfianza en las organizaciones, la baja calidad, el desempleo, el machismo, etc. Esto genera una amenaza para las empresas.

#### **2.3.1.4. *Factor Demográfico.***

Cifra de población, composición por sexo, edad, estado civil. Los puestos de trabajo ofrecen una fuente de ingresos cada vez más importante, lo que ha permitido una mejora en calidad de vida de la gente local. El campesino pasa a ser un trabajador asalariado que tiene la capacidad de endeudarse para la adquisición de bienes y servicios. Esto genera una oportunidad para las empresas.

#### **2.3.1.5. *Factor tecnológico.***

Para las empresas lo más importante es la utilización de las tecnologías de forma eficiente, es decir, con la finalidad de obtener una mayor calidad en los productos o servicios al usuario final. Con la aplicación de las tecnologías en la producción de flores en el Ecuador se han logrado beneficios como el conocer mejor las necesidades de los clientes, ofrecer una mejor entrega del producto, llegar a un número de clientes y optimizar sus recursos logrando aumentar su eficiencia.

#### **2.3.1.6. *La Competencia.***

La florícola tiene una gran extensión de mercado a nivel nacional como internacional, nuestro país gracias a su ubicación geográfica es privilegiado al

contar con gran variedad de flores dentro de su territorio, las mismas que son sumamente cotizadas en el mercado exterior por su gran belleza, tamaño y características:

**TABLA N° 2.5**  
**PRINCIPALES EMPRESAS COMPETIDORAS**

NOMBRE DE LA EMPRESA	TIPO DE CULTIVO
ECUANROS S.A	ROSAS
EL ROSEDAL S.A	ROSAS

**Fuente:** Archivo Florícola ROSELY FLOWERS

**Elaborado por:** Las investigadoras

### **2.3.2. Análisis Micro-Ambiente**

Con este análisis se pretende obtener una evaluación actual de la situación de la empresa donde permite conocer las fortalezas y debilidades que tiene la florícola “ROSELY FLOWERS” dentro de su entorno, en donde permite emprender las acciones para mejorar la situación. Se ha tomado en consideración los siguientes: Factor Humano, Cliente, Proveedores, Producto y FODA.

#### **2.3.2.1. Factor humano.**

Es muy importante dentro de la empresa, porque constituyen la base primordial para la misma. Podemos mencionar que la florícola “ROSELY FLOWERS” cuenta con un promedio de 60 empleados siendo 36 mujeres y 24 hombres los cuales son distribuidos en diferentes áreas de producción, administrativos, cultivo, poscosecha, y las demás áreas. Es una fortaleza para florícola Rosely Flowers, porque cuenta con personal profesional en cada departamento.

#### **2.3.2.2. Factor clientes.**

La florícola, maneja con una base de datos de alrededor de 80 clientes entre fijos y rotativos en diversas partes del mundo. La mayor parte de los productos son

vendidos en EEUU. El resto de productos son vendidos en los Países de Italia, Rusia, España, Argentina, Canadá, Paraguay y otros. La mayor parte de las negociaciones se hacen vía correo electrónico utilizando herramientas como son el chat y el mail, además de herramientas tradicionales como son el teléfono y las visitas personales. La cantidad anual producida y entregada por parte de la empresa es alrededor de **4650778** tallos que en valor monetario supera \$ **1.159.510,05** de dólares. Por lo tanto es una fortaleza para la empresa al tener clientes en varias partes del mundo.

### **2.3.2.3. Factor proveedores.**

Constituyen una fuerza fundamental en el análisis estructural del comportamiento de un sector industrial. Cuenta con un gran número de proveedores alrededor de 50 entre fijos y rotativos. Los pagos son establecidos de acuerdo a la recuperación de cartera, son de 60 y 90 días en productos químicos e insumos de pos-cosecha y a proveedores de fertilizantes son a 30 días, los pagos son realizados con cheques posfechados. Por lo tanto es una debilidad para la empresa, por el pago no realizado a tiempo.

### **2.3.3. Factor productivo.**

La Florícola “ROSELY FLOWERS” produce rosas dependiendo el tamaño de cada mercado que pida. Así, por ejemplo los mercados rusos demandan rosas de 60 y 90 centímetros, mientras que el mercado como Argentina prefieren 50 y 40, y Estados Unidos tamaños de 60 centímetros. El precio está dado por el mercado en donde se mantiene un promedio por tallo de US\$.0.29 centavos.

**TABLA N° 2.6**  
**ENTRE LAS MÁS PRINCIPALES VARIEDADES DE ROSA**

<b>VARIEDADES</b>	<b>COLORES</b>
Fridoom	Red
Sexy red	Red

**Fuente:** Archivo Florícola ROSELY FLOWERS

**Elaborado por:** Las investigadoras

## 2.4. MATRIZ DEL FODA

**TABLA N° 2.7**  
**MATRIZ DEL FODA**

<b>FORTALEZA:</b>	<b>DEBILIDADES:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Variedad y calidad del producto.</li> <li>• Tiene personal administrativo profesional.</li> <li>• Infraestructura propia</li> <li>• Gestión interinstitucional por el Gerente propio de la empresa.</li> <li>• Cuenta con los Equipos de Protección Personal de Seguridad (EPPS).</li> <li>• Trabajo en equipo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compostera a lado de la producción.</li> <li>• Falta de Licencia ambiental</li> <li>• Falta de higiene por el personal operativo.</li> <li>• No cuenta con médicos de planta.</li> <li>• Retraso de pagos a proveedores.</li> <li>• Rotación de personal en el área de cultivo y poscosecha.</li> <li>• No cumplen con todas las normas ambientales.</li> <li>• Falta de registro de los producto químicos.</li> <li>• La pérdida de los productos por plagicidas inesperadas.</li> </ul>
<b>OPURTUNIDADES:</b>	<b>AMENAZAS:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clientela fuera del pais.</li> <li>• Crear fuentes de trabajo.</li> <li>• Se extiende el mercado.</li> <li>• Estabilidad Política.</li> <li>• Adquisicion de Tecnología</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crisis Economicas a futuro.</li> <li>• Competencia.</li> <li>• Desastre natural (inundaciones y desbordamientos.)</li> <li>• Habitación Geográfica (Volcán Cotopaxi).</li> <li>• Tendencia a la baja del producto.</li> </ul>

**Fuente:** Archivo Florícola ROSELY FLOWERS  
**Elaborado por:** Las investigadoras

### 2.4.1. Análisis de la Matriz FODA

- **Fortalezas.**

Como se observa en la matriz FODA existen varios factores que contribuyen al buen desempeño de la empresa entre los cuales se puede mencionar el buen prestigio que posee la misma; así como también personal profesional capacitado (administrativo) y Gestión interinstitucional por el Gerente Propietario, motivado y comprometido con la Florícola y así ganando prestigio dentro del mercado de una manera positiva demostrando ser una empresa seria y profesional.

- **Oportunidades.**

Una de las principales oportunidades que debe aprovechar la empresa es la clientela fuera del país y la extensión de mercados, la misma que puede incrementar la producción con la facilidad de la adquisición de tecnología moderna.

- **Debilidades.**

Entre sus debilidades podemos mencionar que no cumplen con todas las normas ambientales que permitan que la empresa pueda mantener un control adecuado y exacto sin ocasionar daños ambientales al medio ambiente. Sin embargo cabe mencionar que esta empresa está en la obligación de cumplir con normas ambientales, lo que contribuye a ayudar a mantener un ambiente sano sin contaminación.

- **Amenazas.**

Como en todo sector empresarial uno de las principales amenazas que mantienen el constante cambio es la competencia y la tendencia a la baja del producto esto posibilita a que la empresa se pueda llegar a tener crisis económicas a futuro.

Otra de las amenazas es la habitación geográfica en la que se esta la empresa por lo que se encuentra cerca de un fenómeno natural que puede afectar a la producción de la misma.

Como se puede observar pese a que las amenazas y debilidades de la empresa son significativas si el nivel ejecutivo toma adecuadas decisiones y sabe aprovechar al máximo cada una de las fortalezas y oportunidades que tiene a su favor la empresa, dichas amenazas y debilidades no repercutirán en las actividades de la misma.

## **2.5. ANÁLISIS DE INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

### **Entrevista Dirigida al Gerente Propietario de la Florícola “Rosely Flowers**

**El objetivo:** Realizar la entrevista al Gerente de la Florícola a través de la conversación directa para conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa, con el fin de recabar información que ayude al desarrollo de la investigación.

#### **1.- ¿La empresa tiene Reglamento Interno para la protección del Medio Ambiente?**

- No, pero estamos en proceso, el mismo es un requisito muy importante para el cuidado del Medio Ambiente, en donde el empleador regula las obligaciones y prohibiciones que deben sujetarse los trabajadores.
- El reglamento es un documento el cual ayuda al buen desarrollo de las actividades que realizan en toda la empresa y que no sea el factor contaminante del Medio Ambiente.

**2.- ¿Cuenta la empresa con todas las autorizaciones y requisitos para exportar el producto?**

Sí, porque es un requisito que la empresa debe tener para exportar el producto. Puesto que si no tiene este documento no podrá exportar y tendría pérdidas económicas.

**3.- ¿Conoce el personal la fisiología, propiedades, riesgos, requisitos de la manipulación del proceso de la producción?**

El personal si conocen al 100%, ya que la flor debe ser de buena calidad especialmente para la exportación. Ya que los países extranjeros que compran este productos impecables y que estén de acuerdo a la necesidad de los clientes.

**4.- ¿Cuenta la empresa con envases adecuados para el almacenamiento de residuos de forma de evitar fugas, derrames y accidentes?**

Sí, porque es importante tener envases adecuados para evitar que estos residuos no sean el factor contaminante del Medio Ambiente, ya que si la empresa no cumple tendría que atenerse a las consecuencias de ser sancionada.

**5.- ¿Cumple la empresa con normas técnicas de almacenamiento, envasado y etiquetado de residuos tóxicos?**

La empresa no cumple con las normas técnicas para almacenar y así poder evitar la contaminación del Medio Ambiente.

**6.- ¿Los sitios de almacenamiento de residuos tóxicos están separados y señalizados correctamente?**

- No, están separados de acuerdo a la tabla o a la categoría toxicológica.

- No se encuentran señalizados en forma correcta ya que estos productos deben estar ubicados en lugares específicos de acuerdo a las Normas Técnicas, ya que son aquellos que ponen en riesgo de sufrir fugas y así contaminar a la salud humana y al Medio Ambiente.

#### **7.- ¿Existe un circuito señalado para la salida de residuos tóxicos?**

Si, contamos con el circuito señalado porque es un requisito obligatorio para evitar el derrame y contaminación del Medio Ambiente.

#### **8.- ¿Conoce el personal las características de los residuos y el riesgo asociado a su manipulación?**

El personal si conoce las características de los residuos y su correcta manipulación porque están capacitados constantemente. Ya que al no conocer pueden sufrir accidentes o contaminar el Medio Ambiente.

### ***2.5.1 Análisis de la Entrevista***

Luego de haber realizado las entrevistas, se puede manifestar que existen problemas en cuanto Manejo de la Gestión Ambiental se detalla los siguientes:

- No cumplen con Normas Ambientales que ayude a minimizar la contaminación al Medio Ambiente.
- La empresa no tienen conocimiento sobre los residuos tóxicos y peligrosos
- Faltan capacitaciones constantes para prevenir el medio ambiente.
- La incorrecta manipulación de los productos químicos.
- La florícola Rosely Flowers no posee de recipientes de basura para reciclar y ordenar de forma adecuada los desechos sólidos y líquidos.
- No cuentan con sitios señalizados para el correcto funcionamiento de los residuos tóxicos.

## 2.5.2. Aplicación de la Encuesta

**El Objetivo;** Realizar la encuesta al personal operativo de cada área, desde el cultivo hasta la poscosecha para saber si están cumpliendo con Normativa Ambiental en el proceso productivo o están contaminando el Medio Ambiente.

Encuesta dirigida al personal de campo del proceso de producción de la Florícola Rosely Flowers.

**1.- ¿La empresa cuenta con Equipos de Protección para el personal de cultivo y poscosecha?**

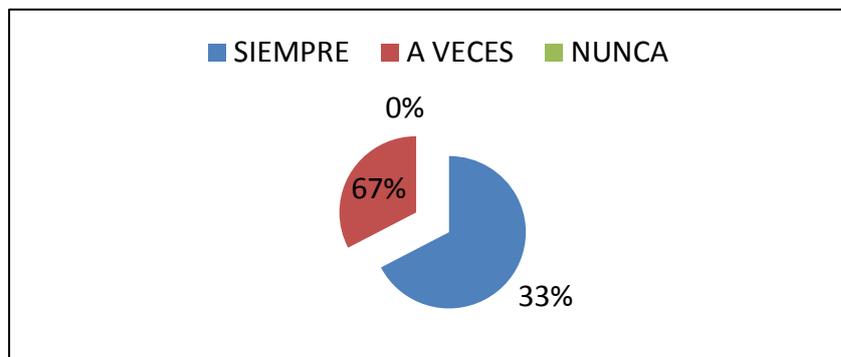
**TABLA N° 2.8.1**  
**EQUIPOS DE PROTECCIÓN**

ALTERNATIVA	No. DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SIEMPRE	16	33%
A VECES	33	67%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.4.1**  
**EQUIPOS DE PROTECCIÓN.**



**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados, el 33% afirman que la empresa si cuentan con Equipos de Protección para el personal, mientras el 67% dicen lo contrario de la empresa; con esta información podemos mencionar que la Florícola no está cumpliendo con Normas o Reglamentos establecidos, puesto que los empleados deben ser protegidos con el uso de los (EPP), para no ser contagiados de alguna enfermedad mortal.

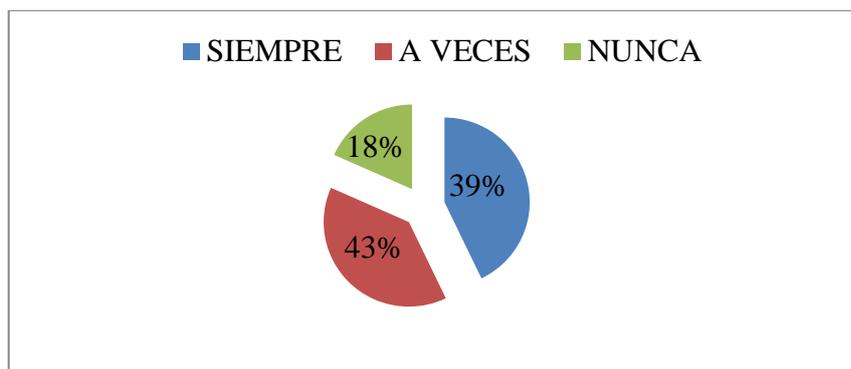
**2.- ¿Se ha realizado Simulacros de Prevención en casos de emergencias ambientales para la contaminación de Desechos Tóxicos?**

**TABLA N° 2.9.2**  
**SIMULACROS DE PREVENCIÓN**

ALTERNATIVA	Nª DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SIEMPRE	19	39%
A VECES	21	43%
NUNCA	9	18%
<b>TOTAL</b>	49	100%

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.5.2**  
**SIMULACROS DE PREVENCIÓN**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

De la encuesta aplicada señalan que del 100% de personas el 39% dicen que es siempre, mientras que el 43% nos indican que es a veces realizan y el 18% manifiestan que no ha realizado ningún Simulacro de Prevención; en base a la información obtenida se puede determinar que la empresa no está cumpliendo con el 100% en cuanto a la realización de Simulacros de Prevención, ya que este es un factor muy importante que deben realizar las empresas para evitar la contaminación a la salud y al Medio Ambiente.

### 3.- ¿La Florícola brinda Capacitación para cada Área de Trabajo?

**TABLA N° 2.10.3**

#### **CAPACITACIÓN PARA CADA ÁREA DE TRABAJO**

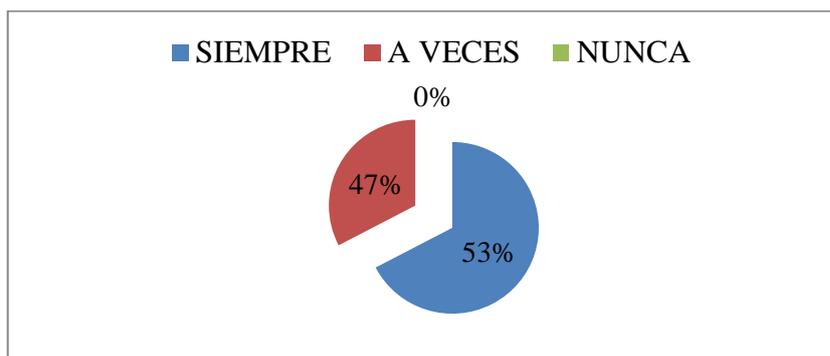
<b>ALTERNATIVA</b>	<b>Nª DE ENCUESTAS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SIEMPRE	26	53%
A VECES	23	47%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.6.3**

#### **CAPACITACIÓN PARA CADA ÁREA DE TRABAJO**



**Fuente:** Personal de la Florícola.

**Elaborado por:** Las Investigadora.

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Del 100% de encuestados, el 53% indican que la empresa brinda Capacitación para cada Área, mientras que el 47% aseguran que a veces les capacita; de acuerdo a las encuestas realizadas se puede decir que la Florícola si se preocupa por los trabajadores, ya el personal debe ser capacitado siempre para que ayude y tenga conocimiento de cómo realizar las actividades dentro del campo productivo sin afectar al Medio Ambiente.

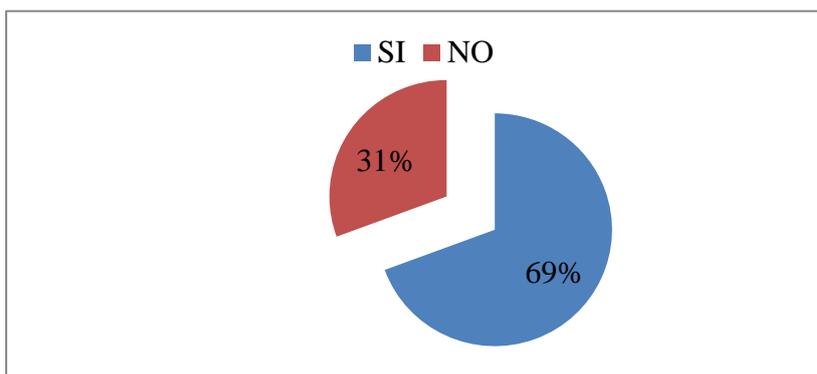
**4.- ¿La Entidad cuenta con un Médico Especializado de Planta para los chequeos?**

**TABLA N° 2.17.4**  
**MÉDICO ESPECIALISTA DE PLANTA**

ALTERNATIVA	N <sup>a</sup> DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	34	69%
NO	15	31%
<b>TOTAL</b>	49	100%

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.7.4**  
**MÉDICO ESPECIALISTA DE PLANTA**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

De la encuesta aplicada señalan que del 100% de personas el 69% cuenta con un Médico Especializado de Planta para los chequeos, en cambio el 31% dice que no cuentan; a través de la información obtenida se pudo analizar que la empresa no está cumpliendo al 100% con Médico Especializado de Planta, por lo tanto es importante que el Doctor permanezca en la Florícola, ya que los trabajadores en cualquier momento pueden enfermarse y al no contar con la atención permanente esto conlleva a una molestia para el personal que trabaja dentro de la empresa.

## 5.- ¿Posee la Empresa Vestidores para cada sexo?

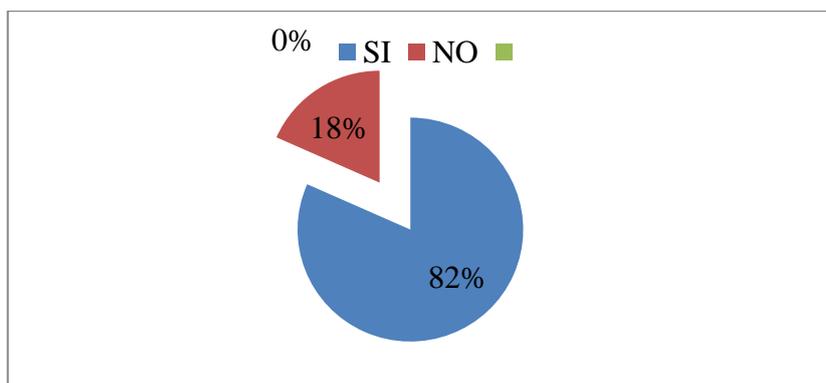
**TABLA N° 2.12.5**  
**VESTIDORES PARA CADA SEXO**

ALTERNATIVA	Nª DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	40	82%
NO	9	18%
<b>TOTAL</b>	40	100%

**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.8.5**  
**VESTIDORES PARA CADA SEXO**



**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% encuetados aseguran que el 82% si posee la empresa con Vestidores, y solo el 18% dicen que no; es importante mencionar que la empresa cuenta con Vestidores para cada sexo, lo que contribuye motivar al personal a que no tengan algún maltrato moral entre los dos sexos, ya que al no contar con Vestidores separados podrían ser talvez contagiados de alguna enfermedad.

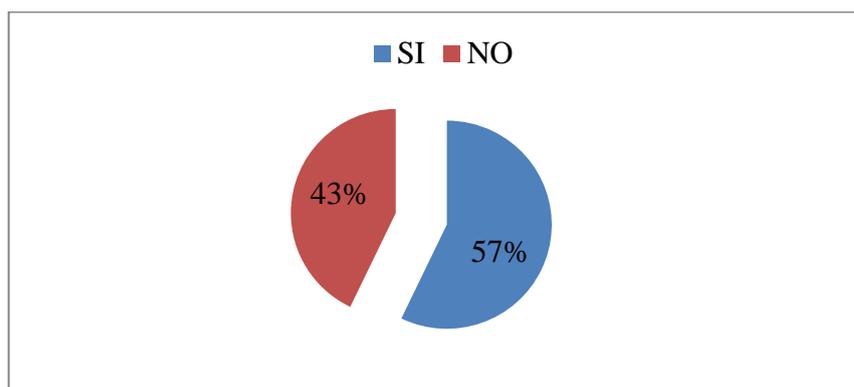
**6.- ¿La empresa cuenta con Duchas adecuadas para el Aseo del Personal de cada Área?**

**TABLA N° 2.13.6**  
**DUCHAS PARA EL ASEO DEL PERSONAL**

ALTERNATIVA	Nº DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	28	57%
NO	21	43%
<b>TOTAL</b>	49	100%

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.9.6**  
**DUCHAS PARA EL ASEO DEL PERSONAL**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Las Investigadoras.

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

De la encuesta aplicada el 100% señalan que el 57% si cuentan con adecuadas Duchas para el Aseo Personal, mientras que el 43% dicen lo contrario; es importante que la empresa tenga duchas apropiadas para el Aseo del Personal de cada Área debido a que los trabajadores deben ser duchados, después de haber realizado las labores del campo y así pueda evitar de sufrir alguna enfermedad.

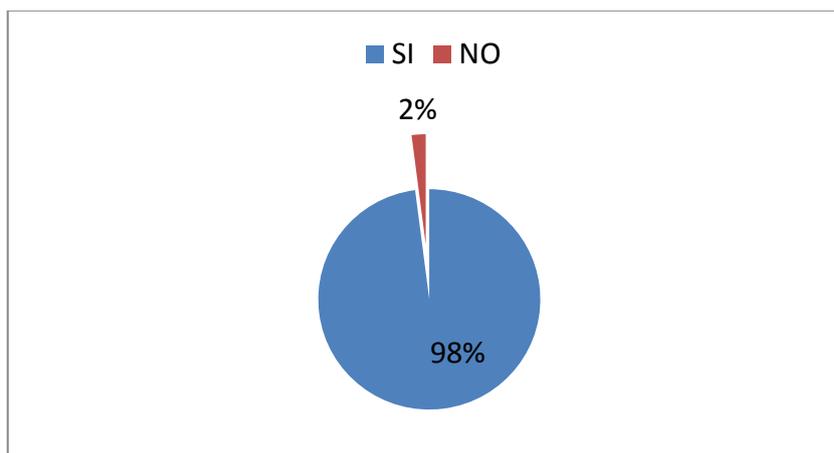
## 7.- ¿Cree Usted que es necesario la Conservación del Medio Ambiente?

**TABLA N° 2.14.7**  
**CONSERVACIÓN DEL MEDIO AMBIENTE**

ALTERNATIVA	N° DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	48	98%
NO	1	2%
<b>TOTAL</b>	49	100%

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.10.7**  
**CONSERVACIÓN DEL MEDIO AMBIENTE**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de encuestados, el 98% dicen que es necesario la Conservación del Medio Ambiente, y solo el 2% desconocen; con la información obtenida se puede mencionar que es muy importante, porque él es nuestro hogar, del él depende nuestra existencia humana es por ello que debemos dar la importancia que él se merece para nosotros los humanos. La degradación de los recursos conlleva a pérdidas económicas para el país.

**8.- ¿Utiliza Usted Equipos de Protección Personal de Seguridad para la Fumigación del Cultivo?**

**TABLA N° 2.15.8**

**EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL DE SEGURIDAD**

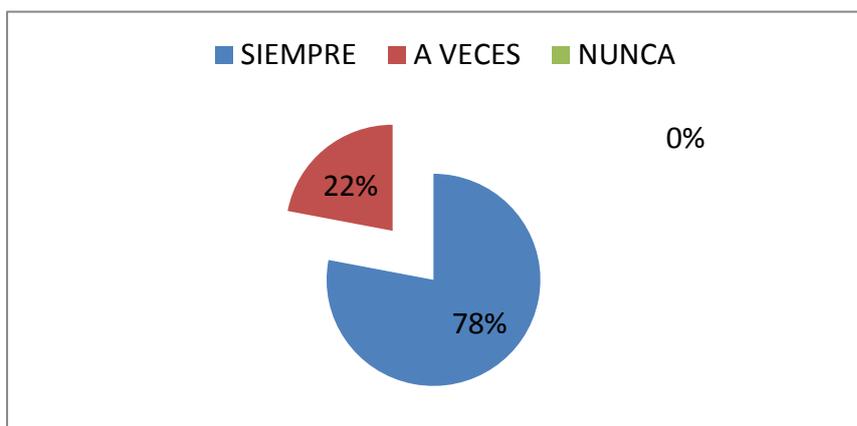
ALTERNATIVA	N° DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SIEMPRE	11	22%
A VECES	38	78%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	49	100%

**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.11.8**

**EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL DE SEGURIDAD**



**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

De la encuesta realizada del 100% indican que el 22% siempre utilizan Equipos de Protección Personal de Seguridad, en cambio el 78% manifiestan que a veces se utilizan; mediante la información obtenida se pudo analizar que la empresa no hace cumplir a los empleados con el uso de los (EPPS), puesto que los trabajadores deben usar en el desempeño de las actividades de manipulación para reducir la posibilidad de un envenenamiento por pesticidas.

**9. ¿Los Sitios de Almacenamiento de Residuos Tóxicos, están separados y señalizados correctamente?**

**TABLA N° 2.16.9**

**SITIOS DE ALMACENAMIENTO DE RESIDUOS TÓXICOS**

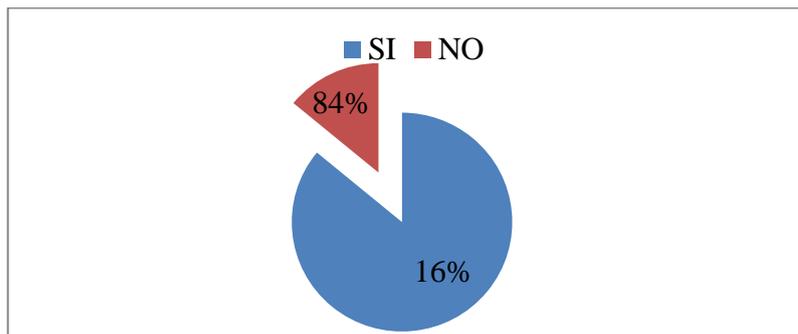
ALTERNATIVA	N <sup>a</sup> DE ENCUESTAS	PORCENTAJE
SI	8	16%
NO	41	84%
<b>TOTAL</b>	49	100%

**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.12.9**

**SITIOS DE ALMACENAMIENTO DE RESIDUOS TÓXICOS**



**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Del 100% del personal encuestado, el 16% aseguran que si están separados los Sitios de Almacenamiento de Residuos Tóxicos, mientras que el 84% manifiestan que no; de acuerdo a la información obtenida se puede mencionar que la empresa no está cumpliendo con Normas y Reglamentos al 100%, sabiendo que estos productos son perjudiciales para la salud humana y para el desarrollo de la vida, es decir que pueden contaminar de alguna manera al Medio Ambiente.

## 10.- ¿La Empresa posee Recipientes Identificados para los Desechos?

**TABLA N° 2.17.10**

### **RECIPIENTES IDENTIFICADOS PARA LOS DESECHOS**

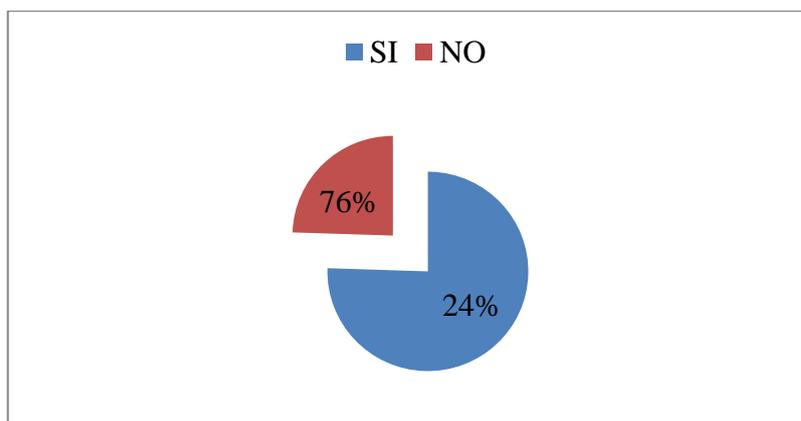
<b>ALTERNATIVA</b>	<b>Nª DE ENCUESTAS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	12	24%
NO	37	76%
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N° 2.13.10**

### **RECIPIENTES IDENTIFICADOS PARA LOS DESECHOS**



**Fuente:** Personal de la Florícola

**Elaborado por:** Las Investigadoras

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En cuanto a los Recipientes para los Desechos se pudo determinar que del 100% de personas encuestadas el 24% responden que si tiene la empresa, mientras que el 76% dicen que no; con el resultado obtenido de la encuesta se pudo determinar que la empresa no cuenta con Recipientes Identificados para reciclar los desechos de acuerdo a la Normativa Ambiental, mismo que pone en riesgo al personal que labora dentro de la empresa. Debido a la insuficiencia de estos importantes envases no hay un correcto almacenamiento de los desechos.

## 2.6. CONCLUSIONES

En base a las Entrevistas y Encuestas realizadas al Personal de Planta (Personal Administrativo, Cultivo y Poscosecha). Con esta información se ha alcanzado los siguientes resultados en el cual se puede mencionar:

- El personal Operativo de Campo de la Empresa, no cuentan con capacitación adecuada o continua por parte de los Directivos con respecto a la contaminación ambiental, así como el incorrecto uso de los Equipos de Protección del Personal de Seguridad (EPPS) para el manejo de los productos químicos y las demás actividades que realizan dentro del campo. Poniendo en riesgo a la salud, ya que son productos que afectan en forma directa a la piel, boca, nariz y ojos.
- Los empleados de la Florícola, no están capacitados en prevención de los riesgos ambientales, debido al desconocimiento de simulacros serán latentes a ser afectados en su salud y contaminar al Medio Ambiente. Ya que es muy importante poner en práctica el propio Plan, pudiendo así dar solución a los posibles problemas ambientales que puede ocurrir de forma repentina.
- La Empresa no posee recipientes identificados para almacenar de forma adecuada y ordenada los desechos, ya que pone en riesgo al Medio Ambiente y a la salud humana. Es muy importante que la Florícola cumpla con Normas que le ayuden a proteger al Medio Ambiente y a tener conciencia ambiental sobre la conservación al Medio Ambiente.

## 2.7. RECOMENDACIONES

Después de haber realizado las Entrevistas y Encuestas al Personal de Planta (Personal Administrativo, Cultivo y Poscosecha) de la Florícola Rosely Flowers se puede establecer los siguientes resultados:

- Implantar capacitaciones continuas al personal para el uso correcto de los Equipos de Protección Personal de Seguridad y el cuidado del medio ambiente, ya que es muy importante que tengan conocimiento para que puedan manipular las actividades con responsabilidad y adecuadamente sin afectar al Medio Ambiente y a la Salud Humana. Puesto que ellos necesitan estar capacitados para no ser los factores contaminantes.
- Fomentar políticas para realizar Simulacros constantes de Emergencias Ambientales por parte de la empresa, en donde ponen en riesgo a los trabajadores por no brindar capacitaciones que le ayuden que el personal tenga conocimiento de cómo prevenir los riesgos ambientales que en algún momento pueda pasar.
- Es viable que la empresa posea recipientes para depositar los desechos de forma adecuada de acuerdo a las Normas y Reglamentos establecidos, así no poner en riesgo a la salud humana y al Medio Ambiente. Es importante reciclar ya que ayuda a proteger y no causar daños ambientales a nuestro planeta.

## **CAPÍTULO III**

### **3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

**APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL A LA EMPRESA ROSELY FLOWER. UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

#### **3.1. Introducción**

La Auditoría Ambiental, es una herramienta muy importante para el país, la cual debe ser aplicada en cada una de las empresas especialmente a las florícolas, para reducir sistemáticamente los residuos contaminantes e impactos negativos al Medio Ambiente que son afectados en cada una de las áreas. La propuesta desarrollada está ligada a las necesidades negativas existentes que desarrollan en las florícolas, el objetivo es controlar cada una de las actividades que realiza el trabajador en cada área comprendida desde la siembra, cultivo y poscosecha, el desempeño del trabajador dependerá que pueda producir sin afectar al Medio Ambiente; es por ello se ha propuesto la Aplicación de una Auditoría Ambiental para mejorar los procesos productivos y la Gestión Ambiental ayuda a que las florícolas mantengan una relación del entorno con la sociedad y así poder tener un ambiente sano y nivelado en el lugar que este establecida.

Del análisis desarrollado en el Capítulo II, se encontró una lista de elementos negativos como: falta de capacitación al personal de campo en cuanto a la materia de Gestión Ambiental, en donde no tienen conocimiento suficiente para el cuidado

del medio ambiente; existe un temor de aplicar este tipo de Auditoría, debido al desconocimiento sobre una Auditoría Ambiental por parte del personal y el propietario de la florícola, esto hace que al no cumplir con el Reglamento del Ministerio del Medio Ambiente la empresa tenga que sufrir sanciones.

En consecuencia, la Aplicación de la Auditoría Ambiental que se propone en este documento, sirve de base para que esta florícola pueda llevar a cabo la función de Control y Evaluación de la Gestión Ambiental a través de la Auditoría Ambiental lo que facilita a las florícolas tener una herramienta de control para que contribuya al correcto cumplimiento de Normas, Reglamentos y Leyes.

### **3.2. Justificación de la propuesta**

La aplicación de la Auditoría Ambiental, está encaminada a identificar los principales problemas de riesgos de trabajo, con el fin de mejorar el desempeño laboral y ambiental de la Florícola, en donde permita verificar el cumplimiento de normas NTE. INEN y la Ley de Gestión Ambiental que el gobierno establece que todas las empresas ya sean públicas o privadas deben cumplir con estos reglamentos establecidos por los Organismos Pertinentes.

La Auditoría permite determinar el grado de cumplimiento de la Normativa que debe desempeñar la Florícola “Rosely Flowers” en donde ayude a identificar las debilidades existentes que tiene la empresa, para hacer las respectivas correcciones dando posibles soluciones para el éxito de la empresa.

Además es necesario realizar la Auditoría ya que es una herramienta muy importante que permite determinar si la empresa está cumpliendo con la Ley y el Reglamento emitido por el Ministerio del Medio Ambiente, en donde ayude a

disminuir la contaminación del Medio Ambiente y posterior tener resultados positivos en beneficio de la Empresa.

### **3.3. Objetivos de la Propuesta**

#### **3.3.1. Objetivo General**

Aplicar una Auditoría Ambiental a la Florícola “Rosely Flowers” a través de métodos y técnicas que permitan establecer el cumplimiento en Normas Ambientales en la Empresa, con el fin de emitir un informe y dar posibles soluciones que ayude a reducir la contaminación al Medio Ambiente.

##### **3.3.1.1. Objetivos Específicos**

- Analizar la Gestión Ambiental mediante la aplicación de indicadores para determinar el cumplimiento de la Normativa Ambiental.
- Evaluar el proceso de producción de cultivo, que permita saber el grado de cumplimiento de afectación al Medio Ambiente para determinar posibles soluciones.
- Identificar las debilidades de la empresa, mediante la observación directa, con el objetivo de corregir errores y reducir el riesgo de accidentes que se pueden dar dentro de la Empresa.

### **3.4. Ejercicio Práctico de la Auditoría Ambiental**

#### **Datos de la Empresa:**

**Empresa Auditada:** Florícola “Rosely Flowers”

**Dirección:** Aláquez

**Actividad que realiza:** Producción de rosas

**EMPRESA AUDITADA:** ROSELY FLOWERS.  
**DIRECCIÓN:** Aláquez  
**TELÉFONO:** 032 262-231  
**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Ambiental

### FASE I: INFORMACIÓN GENERAL

#### 3.4.1. ÍNDICE DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN
<b>APL. 10</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>
<b>11</b>	Carta de Presentación
<b>12</b>	Propuesta de Servicios
<b>13</b>	Contrato de Servicios
<b>14</b>	Carta Compromiso
<b>15</b>	Equipo de Auditoría
<b>16</b>	Siglas a utilizar por las integrantes de grupo.
<b>APL 20</b>	<b>PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>
<b>21</b>	Memorándum de Planificación
<b>22</b>	Evaluación Preliminar del Control Interno
<b>23</b>	Matriz de Ponderación Preliminar del Riesgo
<b>24</b>	Determinación del Nivel de Riesgo y Confianza
<b>25</b>	Cronograma de Trabajo
<b>26</b>	Índices y Marcas de Auditoría
<b>27</b>	Personal del Clientes con Quienes Debemos Coordinar el Trabajo.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>02-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>APL10 1/1</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

## **APL. 11 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA.**

### **3.4.1.1. CARTA DE PRESENTACIÓN**

Latacunga, 02 de Junio del 2014

Señor:

Segundo Chango

**GERENTE PROPIETARIO DE LA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS"**

Presente.-

De mi consideración:

**Contadores y Auditores MULLOTAPE & CALVOPIÑA** es una firma de consultoría que opera desde el 2009 en la Ciudad de Latacunga, ubicada en el Barrio San Felipe calle Cuba 59-133 y Raimundo Torres. Poseemos una trayectoria y un excelente equipo de profesionales junto con la experiencia acumulada tanto en el campo de la Auditoría Financiera como en la realización de informes a presentar a las diferentes instituciones públicas y privadas como justificación de las subvenciones recibidas por la empresa. Ello hace que dispongamos de la experiencia, capacidad, herramientas y personal idóneo para realizar en las mejores condiciones el informe de la Auditoría requerido.

Agradecemos la oportunidad que nos brindan de presentarles nuestros servicios y quedamos a su disposición para comentar el contenido de la presente propuesta.

Atentamente,

---

Ing. Ximena Mullotaípe  
Prestadora de Servicios

---

Ing. Lorena Calvopiña  
Prestadora de Servicios

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>02-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>APL10 1/3</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### 3.4.1.2. PROPUESTA DE SERVICIOS

Latacunga, 02 de Junio del 2014

Señor:

Segundo Chango

**GERENTE PROPIETARIO DE LA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS"**

Presente.-

De mi consideración:

El motivo de este documento es para presentarles los servicios profesionales de la Auditoría, en donde se realizará una Auditoría Ambiental a la Florícola ROSELY FLOWERS del periodo 1<sup>ro</sup> de enero al 31 de diciembre del 2013, en el que se evaluará el grado de cumplimiento de la Normativa Ambiental y la Gestión Ambiental. Se enviará Carta a la Gerencia con resultados obtenidos del cumplimiento de la Normativa Ambiental y la Gestión Ambiental. Colocamos a su disposición nuestra experiencia acumulada por varios años, por la cual hemos tenido el gusto de asesorar a diferentes organizaciones y es precisamente esta experiencia la que ponemos a su disposición para asegurar el éxito en el proceso de la Auditoría y entregar a su empresa un trabajo de alta calidad

Por la gentil atención anticipamos nuestros más sinceros reconocimientos a Usted.

Atentamente,

---

Ing. Ximena Mullotaípe  
Auditora

---

Ing. Lorena Calvopiña  
Auditora

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>02-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>APL10 2/3</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

## **PROPUESTA TÉCNICA**

**Naturaleza del estudio:** Aplicación de Auditoría Ambiental

### **Objetivo:**

Evaluar el grado de cumplimiento de la Normativa Ambiental y Gestión Ambiental aplicando de métodos y técnicas para saber debilidades en la que se encuentra la empresa.

### **Estrategia:**

La forma de obtener información a través de:

- Observación
- Entrevistas
- Encuestas
- Investigación documentada

### **Acciones:**

- Solicitud de información y presentación de documentos.
- Recepción de la información.
- Revisión de la información
- Conocimiento e integración con los procesos
- Elaboración de cuestionarios
- Revisión de los cuestionarios
- Aplicación de los cuestionarios
- Análisis de la información obtenida de los cuestionarios
- Dar observaciones y conclusiones
- Integración de datos
- Presentar resultados
- Emitir el informe final

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>02-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>APL10 3/3</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

## PROPUESTA ECONÓMICA

RECURSOS HUMANOS	
<b>EQUIPO DE AUDITORÍA SUPERVISOR DE AUDITORÍA</b>	Ing. Marcelo Cárdenas
<b>AUDITORAS:</b>	Mullotaípe Yugsi Ximena Janeth  Calvopiña Monge Lorena Patricia
RECURSOS MATERIALES	
CANTIDAD	DETALLE
1100	Hojas de papel bond
5	Folder
8	Lápices de diferente color
6	Anillados
RECURSOS TECNOLOGICOS	
2	Flash memory
350 horas	Internet
150 horas	Computadora

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>02-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA “ROSELY FLOWERS” ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>APL10 1/2</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### 3.4.1.3. CONTRATO DE SERVICIOS

En la ciudad de Latacunga 8:00 a.m. 02 de Junio del año 2014 comparecen a la celebración del presente contrato de servicios profesionales que celebra por una parte la empresa FLORÍCOLA “ROSELY FLOWERS” a quien se denominará “El CONTRATANTE” cuyo representante Gerente General Sr. Segundo Chango de la Florícola y por otra parte “**Contadores y Auditores MULLOTAPE & CALVOPÍÑA**” representada en este acto por las Sras. Calvopiña Monge Lorena Patricia y Mullotaípe Yugsi Ximena Janeth a quien en lo sucesivo se denominará la “AUDITORÍA PROFESIONAL” quienes realizarán el trabajo de Auditoría.

El contrato consta de las siguientes cláusulas:

**Primera.- Objetivo del Contrato:**

La Firma Auditora **Contadores y Auditores MULLOTAPE & CALVOPÍÑA** se comprometen a prestar los servicios profesionales de Aplicación de una Auditoría Ambiental, aportando sus conocimientos, experiencia y capacidad técnica.

**Segunda; Alcance del Trabajo:**

- a) Evaluar el grado de cumplimiento de la Normativa Ambiental en la empresa.
- b) Elaboración de un Informe Final para dar posibles soluciones a cada uno de los componentes.

**Tercera.- Compromiso:**

Por el presente documento se asume el compromiso de otorgar todas las facilidades al Auditor, poner a su disposición toda la documentación Administrativa y la información sustentadora que sea necesaria y se solicite verbalmente por escrito para la realización de la Auditoría Ambiental

**Cuarta.- Plazo de Ejecución:**

El Auditor al término del trabajo de la Auditoría entregará como producto final el informe, mismo que contendrá las debidas conclusiones y recomendaciones del trabajo realizado.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>02-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>APL10 2/2</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**Quinta.- Costos y Gastos**

La contratante no proporcionará ningún beneficio económico a las contratistas, solamente brindará la información respectiva para que la Auditoría se desarrolle en forma eficiente y eficaz, y se cumpla con éxito el programa establecido para el trabajo de investigación.

**Sexta.- Interpretación y Cumplimiento**

Este contrato así como todo aquello que no esté expresamente consignado en el mismo, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales de la Provincia de Cotopaxi por cualquier causa.

**ELCONTRATANTE**

\_\_\_\_\_  
Sr. Segundo Chango  
**GERENTE PROPIETARIO**

**CONTRATISTA**

\_\_\_\_\_  
Ing. Ximena Mullotaipe  
**AUDITORA**

**CONTRATISTA**

\_\_\_\_\_  
Ing. Lorena Calvopiña  
**AUDITORA**

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>02-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">APL10 1/2</p>
<p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>		

### 3.4.1.4.CARTA COMPROMISO

Señor:

Segundo Chango

**GERENTE PROPIETARIO DE LA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS"**

Presente.-

De nuestra consideración,

La presente tiene la finalidad de confirmar nuestro acuerdo concerniente a los términos de convenio y naturaleza de los servicios que llevaremos a cabo para la Aplicación de la Auditoría Ambiental en la Florícola, por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

Las condiciones son las siguientes:

**Período:** Este convenio será por un período de 120 días, ninguna de las partes pueden finalizarlo antes de este tiempo y sin entregar previo el aviso por escrito correspondiente a la contraparte.

**Obligaciones:** Nuestras obligaciones incluyen:

- Desarrollar una Auditoría Ambiental.
- Presentar los reportes mensuales sobre el proceso de la Auditoría.
- Preparación del informe final y exposición ante el Gerente de la Empresa incluyendo observaciones y recomendaciones para la implementación de los cambios propuestos.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>02-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>APL10 2/2</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**Compensación:** El servicio será de forma gratuita, ya que se realizará como proyecto de investigación previo al Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Por lo tanto las Sras. Calvopiña Monge Lorena Patricia y Mullotaípe Yugsi Ximena Janeth no asumen por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario en el desarrollo de la Auditoría Ambiental

Atentamente,

---

Ing. Ximena Mullotaípe  
Auditora

---

Ing. Lorena Calvopiña  
Auditora

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>02-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>APL10 1/2</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

### 3.4.1.5. EQUIPO DE AUDITORÍA

#### CURRICULUM VITAE

<p align="center"><b>DATOS GENERALES</b></p>		
<b>NOMBRES:</b>	Lorena Patricia	
<b>APELLIDOS:</b>	Calvopiña Monge	
<b>ESTADO CIVIL:</b>	Casada	
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	0503374985-5	
<b>TELÉFONO:</b>	0992898527	
<b>CORREO ELECTRÓNICO:</b>	lore_calvopia@yahoo.es	
<b>DOMICILIO:</b>	Pujilí	
<b>ESTUDIOS REALIZADOS:</b>		
<b>EDUCACIÓN PRIMARIA:</b>	Escuela Anexa "Dr. Pablo Herrera"	
<b>EDUCACIÓN SECUNDARIA:</b>	Instituto Tecnológico Superior "Victoria Vásquez Cuví" Bachiller en Contabilidad	
<b>EDUCACIÓN SUPERIOR:</b>	Universidad Técnica de Cotopaxi Ingeniería en Contabilidad y Auditoría	
<b>TRABAJOS</b>	Asistente Contable	

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>APL10 2/2</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

### **CURRICULUM VITAE**

<p><b>DATOS PERSONALES</b></p> <div style="text-align: right;">  </div>	
<b>NOMBRE</b>	Ximena Janeth Mullaipa Yugsi
<b>ESTADO CIVIL</b>	Casada
<b>CÉDUDALA DE IDENTIDAD:</b>	0503241424
<b>DIRECCION DOMICILIO:</b>	Latacunga, calle Antonia Vela y José de San Martin
<b>CELULAR:</b>	0997440677
<b>DIRECCIÓN ELECTRÓNICA</b>	ximenitamullo-2012@hotmail.com
<b>ESTUDIOS</b>	
<b>EDUCACIÓN PRIMARIA</b>	Escuela Mixta PANAMÁ
<b>EDUCACIÓN SECUNDARIA</b>	Colegio Monseñor Leónidas Proaño
<b>EDUCACION SUPERIOR</b>	Universidad Técnica de Cotopaxi (Latacunga)
<b>EXPERIENCIA LABORAL</b>	<p>Trabajo en el Distrito de Educación Bilingüe docente a contrato.</p> <p>Trabajo en el sindicato de choferes manejo del programa fénix.</p>

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>APL10 1/1</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**3.4.1.6. SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL GRUPO**

<b>SIGLAS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	
	<b>NOMBRES</b>	<b>CARGOS</b>
<b>M.Y.X.J</b>	Mullotaipe Yugsi Ximena Janeth	Jefe de Auditoría
<b>C.M.L.P</b>	Calvopiña Monge Lorena Patricia	Auditor
<b>C.C.M.M</b>	Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo	Supervisor del equipo

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>APL20 1/4</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

## **APL 20 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA**

### **3.4.1.7. MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN**

**EMPRESA AUDITADA:** Rosely Flowers.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Ambiental

#### **1. Antecedentes**

El contexto en el que se desarrolla las acciones es el más adecuado y eficiente debido a que admite cumplir la aplicación de la Auditoría Ambiental de acuerdo a las políticas y métodos con el propósito de certificar que el encargo sea elaborado de una forma rápida, precisa y confiable.

#### **2. Objetivos de Auditoría**

- Recopilar información general de los Manuales y Procedimientos de las funciones de cada uno de los funcionarios de la empresa con la finalidad de crear un punto de partida para ejecutar el trabajo.
- Aplicar técnicas necesarias para evaluar el grado de cumplimiento de la Normativa Ambiental y obtener resultados que muestren el estado actual de la empresa para poder recomendar procedimientos que ayuden a mejorar el Control Interno de la Florícola.
- Identificar las debilidades de la Florícola Rosely Flowers, mediante el análisis de las actividades, con el propósito de disminuir errores y oprimir el riesgo al personal con la finalidad de emitir un informe de Auditoría que abarque resultados obtenidos en el período de estudio.

#### **3. Conocimiento de la Empresa**

##### **Principios Legales**

La Florícola "ROSELY FLOWERS" dedicada a la producción y comercialización de rosas, nace en los Andes Ecuatorianos sobre la llanura del volcán Cotopaxi se encuentra en el sector de Laygua en el Centro del Ecuador a 2800 m.s.n.m., que gracias a su clima y ubicación geográfica nos ha permitido obtener flores de excelente calidad y una gran variedad de rosas y reconocidas en el mercado.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>APL 20 2/4</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

### **Disposiciones**

Las acciones y procedimientos de la Florícola Rosely Flowers están reguladas por:

- Ley de Régimen Tributario
- Ley Régimen Aduanero
- Ley de Seguridad Social.

### **Objetivos de la Empresa**

- Producir rosas con calidad de exportación y distribución a nivel internacional.
- Potencializar la producción florícola optimizando el uso de insumos orgánicos para obtener rosas de alta calidad.
- Fortalecer la imagen institucional a nivel interno y externo mostrando unión, trabajo, responsabilidad social y ambiental.
- Brindar fuentes de trabajo para mejorar el desarrollo de la población y ser un ente para el crecimiento económico y social del país.

### **Estructura Orgánica**

- Gerente General
- Gerente Administrativo
- Gerente Técnico
- Jefe General
- Jefe de Post-cosecha
- Supervisor
- Contadora

### **Financiamiento**

- El capital de la empresa está formado por la aportación de una sola persona quien es el Sr. Segundo Chango.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>APL20 3/4</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

#### **4. El sistema contable manejado expone:**

- Libro Diario
- Mayores
- Balance General
- Estados Financieros

#### **5. Confiabilidad del Sistema Informático**

La Empresa cuenta con el sistema informático **DESICIÓN** autorizado para todas las dependencias del Departamento Financiero.

#### **7. Puntos de Interés para la Auditoría**

Se ha considerado para ejecutar la Aplicación de la Auditoría Ambiental a dos componentes Administrativo y Operativo en donde se va a medir el grado de cumplimiento de la Normativa Ambiental.

##### **Componente Administrativo:**

- Evaluar y examinar el Sistema de Control mediante la aplicación de cuestionarios.
- Verificar el cumplimiento del proceso de las actividades Administrativas.
- Calificar la eficiencia en relación a los procesos de las actividades Administrativas que realizan en la empresa.
- Valorar el nivel de capacitación del Departamento Administrativo.

##### **Componente Operativo:**

- Evaluar el Sistema de Control mediante la aplicación de cuestionarios.
- Verificar el cumplimiento del proceso de las actividades Operativas de campo especialmente cultivo y poscosecha.
- Calificar la eficiencia con que se ejecución los diferentes procesos de las actividades Operativas de campo.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>APL20 4/4</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

- Valorar el nivel de capacitación del Departamento Operativo.

### **8. Visitas y Tiempo Estimado**

Las visitas se realizaran en días laborables durante el tiempo que necesite para la culminación de la Auditoría Ambiental en la Florícola.

Para realizar la Auditoría Ambiental a la Florícola se ha planificado un tiempo estimado de seis meses.

### **10. Fecha y Firma del Equipo de Auditoría.**

Latacunga, 05 de Junio de 2014.

Atentamente.

---

**Ing. Ximena Mullotaípe**  
**Auditora**

---

**Ing. Lorena Calvopiña**  
**Auditora**

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>APL20 E.P.C.I 1/1</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### 3.4.1.8. EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO

**OBJETIVO:** Evaluar el Control Interno de la Empresa.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	FUENTE DE VERIFICACION
					1
2	¿Cuenta la empresa con el reglamento interno?	X			En la empresa
3	¿Tiene la florícola un organigrama funcional?	X			En la Florícola
4	¿Cuenta la entidad con un plan de contingencia en caso de producir algún accidente?	X			En la planta central de la empresa.
5	¿Tiene la florícola señalética en la bodega de agroquímicos?	X			En la Florícola.
6	¿La empresa mide los recursos económicos utilizados en la producción?	X			En la empresa.
7	¿Las funciones del personal administrativo y operativo están delimitadas por escrito?		X		En la Florícola; no están delimitadas.
8	¿Se ha realizado una Auditoría Ambiental a la florícola?		X		En la empresa; no se han realizado ninguna auditoría.
9	¿El personal sabe cómo utilizar los equipos de protección?	X			En la planta central de la empresa.
10	¿La empresa cuenta con políticas de protección Ambiental?		X		En la empresa.
11	¿Realiza la empresa capacitaciones suficientes al personal administrativo y operativo?		X		En la Florícola.
12	¿Tiene la Florícola supervisor externo para los procesos de producción?	X			En la empresa; no tiene supervisor externo.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>APL20 M.E.P.R 1/2</b>
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>	

### 3.4.1.9. MATRIZ EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO

Nº	PREGUNTAS	POND.	CALF.	FUENTE DE VERIFICACION
				1
2	¿Cuenta la empresa con el reglamento interno?	10	5	De los 11 encuestados, 5 dicen que sí y 6 que no saben.
3	¿Tiene la florícola un organigrama funcional?	10	6	De los 11 administradores, 7 dicen que si tienen y 4 dicen que desconocen.
4	¿Cuenta la entidad con un plan de contingencia en caso de producir algún accidente?	10	5	De los 11 administradores, 6 dicen que sí y 5 dicen que no.
5	¿Tiene la florícola señalética en la bodega de agroquímicos?	10	6	De los 11 administradores, 7 dicen que sí y 4 que no saben que si tienen señalética en la bodega.
6	¿La empresa mide los recursos económicos utilizados en la producción?	10	6	De los 11 administradores, 7 dicen que si saben y 4 dicen que no saben.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>APL20 M.E.P.R 2/2</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

7	¿Las funciones del personal administrativo y operativo están delimitadas por escrito?	10	7	De los 11 administradores, 8 dicen que no y 3 que si tienen.
8	¿Se ha realizado una Auditoría Ambiental a la florícola?	10	7	De los 11 administradores, 8 dicen que no y 3 que si saben.
9	¿El personal sabe cómo utilizar los Equipos de Protección?	10	6	De los 11 administradores, 7 dicen que si saben y 4 que no saben utilizar los Equipos de Protección.
10	¿La empresa cuenta con políticas de Protección Ambiental?	10	7	De los 11 administradores, 8 dicen que no y 3 dicen que si cuenta con Políticas.
11	¿Realiza la empresa capacitaciones suficientes al personal administrativo y operativo?	10	7	De los 11 administradores, 8 dicen no y 4 dicen que si realiza capacitaciones la Empresa.
12	¿Tiene la Florícola supervisor externo para los procesos de producción?	10	6	De los 11 administradores, 7 dicen que sí y solo 4 desconocen.
<b>TOTALES</b>		<b>Σ 100%</b>	<b>74</b>	

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL	APL20 D.R.C. 1/2
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		

### 3.4.1.10. DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

#### SIMBOLOGÍA:

**CP:** Confianza Ponderada

**CT:** Confianza Total

**PT:** Ponderación Total

$$\text{Confianza Ponderada} = \frac{C.T * 100}{P.T} = \frac{74 * 100}{100} = 74\%$$

<b>CONFIANZA</b>	BAJO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>RIESGO</b>	ALTO	MODERADO	BAJO

#### © Comentario

Se obtuvo una calificación ponderada del **74%** teniendo un equivalente del nivel de confianza **MODERADO** y un nivel de riesgo **MODERADO** por tanto se puede indicar que la empresa está teniendo un buen nivel en cuanto a la Gestión Ambiental, pese a que se debe realizar algunos correctivos.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">APL20 E.P.C.I 2/2</p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

## Evaluación del Control Interno Preliminar

### Marcas

**X** Información verificada

### © Comentario

Al aplicar la Matriz de Ponderación al Cuestionario de Control Interno Preliminar en la florícola Rosely Flowers se pudo determinar que el nivel de Confianza es del 74%, lo que nos da un nivel de Confianza **MODERADO** con un Riesgo **MODERADO**, se puede indicar que el nivel de Riesgo es Confiable. Sin embargo se deduce que no existen muchos errores en la Gestión Ambiental, es decir que el Control Interno es moderado por lo tanto se puede decir que se realice algunos correctivos pero esto implica alcanzar objetivos y metas en donde ayude a implementar capacitaciones, políticas para la protección al Medio Ambiente y otras necesidades que la empresa requiera hacerlo.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">APL20 C.T 1/1</p>
<p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>		

**3.4.1.11. CRONOGRAMA DE TRABAJO.**

No.	ACTIVIDADES	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto
1	Visita preliminar a la empresa	↔				
2	Obtención de la información		↔			
3	Planificación		↔			
4	Programación		↔			
5	Preparación de papeles de trabajo			↔		
6	Evaluación del control interno			↔		
7	Trabajo de campo				↔	
8	Comunicación de resultados				↔	
9	Borrador del informe				↔	
10	Desarrollo del informe					↔
11	Presentación del informe					↔

**Elaborado por:** Las investigadoras

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>APL20 M/A 1/1</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

### 3.4.1.12. MARCAS DE AUDITORÍA

MARCA	DETALLE
©	Comentario
✓	Verificación
X	Información Verificada

### ÍNDICES DE PAPELES DE TRABAJO

ÍNDICES	CUENTAS
APL	Archivo de Planificación
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>APL10 P. 1/1</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**3.4.1.13. PERSONAL DEL CLIENTES CON QUIENES  
DEBEMOS**

<b>NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>
Segundo Chango	Gerente
Jorge Montenegro	Gerente Administrativo
José Luis Padilla	Gerente Técnico
Manuel Heras	Jefe General De Producción
Alex Sinchiguano	Jefe de Pos-Cosecha
Cristóbal Sandoval	Supervisor
Ángeles Guerrero	Contadora
Yolanda Chicaiza	Ventas
Jessica Cuichango	Secretaria

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**EMPRESA AUDITADA:** Florícola Rosely Flowers  
**DIRECCIÓN:** Aláquez  
**TELÉFONO:** 032 262-231  
**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Ambiental

## FASE II: CONOCIMIENTO PRELIMINAR DE LA ENTIDAD

### 3.4.2. INDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

REFERENCIA	DESCRIPCION
<b>AP 10</b>	<b>INFORMACION GENERAL</b>
<b>11</b>	Antecedente de la Florícola "ROSELY FLOWERS.
<b>12</b>	Misión
<b>13</b>	Visión
<b>14</b>	Objetivos
<b>15</b>	Valores institucionales
<b>AP 20</b>	<b>ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES</b>
<b>21</b>	Producto que producen o comercializa
<b>22</b>	Condiciones de ventas
<b>23</b>	Proveedores principales
<b>AP 30</b>	<b>DEPARTAMENTOS</b>
<b>31</b>	Principales departamentos
<b>32</b>	Detalles de firmas, utilizadas por el funcionario responsable.
<b>33</b>	Detalles de los procesos del producto
<b>34</b>	Políticas de la protección de los trabajadores
<b>35</b>	Flujo gramas del proceso productivo.
<b>AP 30</b>	<b>PRINCIPALES FLUJO GRAMAS</b>
<b>70</b>	Organigrama estructural y funcional

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 10 1/1</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

## **APL10 INFORMACIÓN GENERAL.**

### **3.4.2.1. RESEÑA HISTÓRICA DE LA FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS.**

ROSELY FLOWERS, inicia sus actividades económicas el 4 de septiembre del 2006, partiendo como una hacienda y posteriormente constituyéndose como una empresa familiar dedicada a la siembra y cultivo de flores para exportación. Cuenta con un total de 12 Has, de las cuales 7.5 hectáreas se encuentran bajo invernadero, conformada por el Sr. Segundo Chango Gerente Propietario y la Sra. Rosa Tonelera en el cual inicia con un capital de \$ 80.000.

Fue creada con el objetivo de dar a conocer las rosas cortadas en fresco y que nuestra tierra produce, gracias al esfuerzo de las manos trabajadoras de nuestra gente.

Dedicada a la producción y comercialización de rosas y, nace en los Andes Ecuatorianos sobre la llanura del volcán Cotopaxi se encuentra en el sector de Laygua en el Centro del Ecuador a 2800 m.s.n.m., que gracias a su clima y ubicación geográfica ha permitido obtener flores de excelente calidad y una gran variedad de rosas y reconocidas en el mercado.

### **3.4.2.2. MISIÓN DE LA EMPRESA**

#### **FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS"**

La empresa Rosely Flowers, tiene como misión ser líderes en el mercado Internacional a través de la introducción de nuevas variedades de rosas frescas de corte, buscando nuevos canales de comercialización y distribución que incentiven el desarrollo y crecimiento de nuestras flores, integrando un selecto equipo de trabajo y la dedicación diaria de nuestra gente para garantizar la calidad y satisfacción de nuestras rosas."

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA “ROSELY FLOWERS” ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>AP 10 1/1</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### **3.4.2.3. VISIÓN DE LA EMPRESA**

#### **FLORÍCOLA “ROSELY FLOWERS”**

“Hacer de nuestra experiencia un compromiso de satisfacción hacia nuestros clientes con las rosas ofertadas, brindándoles un adecuado sistema de comercialización que permita el reconocimiento de ROSELY FLOWERS en el mercado internacional como una empresa Seria, Responsable y Comprometida.”

### **3.4.2.4. OBJETIVOS INSTITUCIONALES DE LA EMPRESA.**

#### **FLORÍCOLA “ROSELY FLOWERS.”**

- Producir rosas con calidad de exportación y distribución a nivel internacional.
- Potencializar la producción florícola optimizando el uso de insumos orgánicos para obtener rosas de alta calidad.
- Fortalecer la imagen institucional a nivel interno y externo mostrando unión, trabajo, responsabilidad social y ambiental.
- Ocupar un lugar reconocido dentro del mercado competente y las florícolas como una empresa referente en calidad de producción de la mejor rosa del Ecuador.
- Satisfacer la demanda del mercado internacional incrementando la producción con la extensión y creación de nuevos invernaderos.
- Brindar fuentes de trabajo para mejorar el desarrollo de la población y ser un ente para el crecimiento económico y social del país.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 10 1/1</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

### 3.4.2.5. VALORES INSTITUCIONALES

La Florícola Rosely Flowers tiene con un grupo de valores, los cuales ayudan a que la empresa se desarrolle de una mejor manera:

- Espíritu constructivo
- Trabajo en equipo
- Respeto a los demás
- Comunicación
- Lealtad
- Excelencia en el logro de objetivos
- Profesionalismo

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>AP 20 1/1</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

## **APL 20 ACTIVIDADES COMERCIALES E INDUSTRIALES**

### **3.4.2.6. PRODUCTOS QUE REALIZAN Y COMERCIALIZAN**

La Florícola Rosely Flowers cultivan los siguientes rosas, el tamaño de tallos son los siguientes 40, 50, 60, 70 y 90 cm. Estos tallos son seleccionados de acuerdo al mercado al que va a exportar como pueden ser: ruso, americano y europeo.

#### **Nombres de las flores que exportan:**

- Frido
- Hermosa secura
- Solar estar
- Golden fachón
- Mohína
- Rodo
- Rock star
- Mundial
- Mente
- Col wáter
- High/mágica
- High/ello mágico
- Blus
- Iguana

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>AP 20 1/1</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

### **3.4.2.7. CONDICIONES DE VENTA DEL PRODUCTO**

Existen dos tipos de condiciones como son:

#### **Venta al contado**

- Las ventas al contado están realizadas con firmas reales de las facturas.
- Especialmente las ventas al contado son de flor nacional y baja.

#### **Venta a crédito**

- El tiempo máximo de los créditos otorgados son de 30 días.
- Recibe cheques posfechados, con un tiempo máximo de un día.
- Se realizan transferencias bancarias, a diferentes bancos como son: Pichincha, Produc-banco, América.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA “ROSELY FLOWERS” ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>AP 20 1/1</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### 3.4.2.8. PRINCIPALES PROVEEDORES

Los proveedores principales de la Florícola “ROSELY FLOWERS“. Son:

PROVEEDOR	PRODUCTO
Sr. William Turquerres Industrias Omega C.A.	Compra de Patrones Invernaderos
Flores Palacios Patricio Fernando	Cajas de cartón para la Flor
Kloklet Cía. Ltda.	Sistema de Riego
Sra. Chango Marlene	Servicio de Alimentación
Sr. Hugo Saragosin	Plásticos de invernadero
Flores Palacios Patricio Fernando	Cartón micro-arrajado
Serviagro	Fungicidas
Sr. Dennis Orlando	Cascarilla de arroz y café
Podagro	Material Pétreo
Sr. Gabriel Cizalitin	Servicio de Transporte
Carlisan Ecuador CIUA. LTDA	Materiales varios post-cosecha
Import Agriflor CIA. LTDA	Materiales varios cultivo
Crait CIA. Limitada	Material Vegetal – Plantas
Viguesam CIA. LTDA.	Combustibles
Multiagro Import	Químicos
Kroklets Trading CIA LTDA	Suministros de floricultura
Import Agriflor CIA LTDA	Materiales para la producción de flormallas
Imprenta de Cotopaxi	Suministros de oficina

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>AP 30 1/1</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### **APL30 INFORMACIÓN DE DEPARTAMENTO.**

#### **3.4.2.9. LOS PRINCIPALES DEPARTAMENTOS DE LA FLORÍCOLA**

##### **Departamento De Compras.**

Ing. Jessy Cuichango quien se encarga de revisar y controlar las compras, pone en relación al público con los proveedores, realiza las ordenes de compras para hacer el pedido de los productos que son necesitados.

##### **Departamento de Ventas.**

Ing. Yolanda Chicaiza, administra una correcta presentación de las rosas en el mercado nacional e internacional, mediante el manejo adecuado de los paking lista u órdenes de pedido y también coordina con la dirección técnica la realización de estudios de la producción, para administrar eficientemente los pedidos y cumplir con las entregas respectivas.

##### **Departamento Financiero:**

Elaborar el presupuesto de la empresa y realizar estados de situación financieros, para saber en qué situación económica se encuentra la empresa ejecutar informes financieros mensuales para proporcionar a la gerencia.

##### **Departamento de Producción.**

Este cargo por Ing. Manuel Heras quien maneja, dirige y controla los trabajos de cultivo, posco-secha, coordinación de empaques, hace los estimados de producción, realiza la supervisión de las plantas que estén bien y listas para el mercado nacional e internacional.

##### **Jefe de Cultivo**

Esta cargo por el Ing. José Luis Padilla, es la persona quien realiza los estimados de la producción, hace las proyecciones para nuevas plantas y es aquel que toma la decisión de adquirir variedad y calidad de producto.

##### **Jefe de Pos-cosecha**

Ing. Alex Sinchiguano, es la persona encargada de realizar la producción diaria, y también realiza el informe respectivo de la flor, para dar a conocer alguna novedad ocurrida y, además coordina el empaque de las flores para la exportación Nacional e Internacional.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 1/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

### **3.4.2.10. DETALLES DE FIRMA, UTILIZADA POR EL FUNCIONARIO RESPONSABLE DE AUTORIZAR LOS DOCUMENTOS Y FIRMA DE CHEQUES ES**

Los cheques girados por la Florícola ROSELY FLOWERS son en el Banco de Pichincha, los mismos que son firmados y autorizados por Ing. Gerente Propietario Segundo Chango.

### **3.4.2.11. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO**

La florícola Rosely Flowers tiene la producción de Rosas la misma que comprende tres grandes etapas como son: cultivo, cosecha y pos-cosecha destinados a producir rosa de exportación.

#### **Preparación del terreno**

Primero se debe conocer la textura y estructura del suelo; para cual se retira todo material extraño seguidamente, se hace la nivelación e incorporación de materia orgánica y fertilizantes químicos si es el caso material para mejorar la textura del suelo; todas estas labores se realiza con maquinaria agrícola ósea una pasada con arado y seguidamente con rastra para dejar mullido el suelo.

**FOTO N° 1**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 2/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**Desinfección del suelo**

Para que el cultivo no sea atacado con plagas, enfermedades y tener un cultivo sano se realiza la desinfección del suelo con la ayuda de agroquímicos que son incorporados en el suelo donde se va a elaborar las camas en la cual se siembra los patrones.

**FOTO N° 2**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 3/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**Siembra**

Para la siembra se elabora camas a una altura de 15 cm aproximadamente se realiza un surco o zanja para ser plantados el patrón enraizado (no es más un rosal silvestre rústico que servirá de porta injerto para la variedad deseada) y mediante un señalador ya preparado a la distancia según la densidad por hectárea se raya el suelo para que la siembra sea uniforme.

La densidad de plantas por hectárea está en un promedio de 80000 plantas de siembra; se debe dar riegos continuos con agua para facilitar el prendimiento.

**FOTO N° 3**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 4/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

### **Tutoraje**

Pasado los 21 días desde la enjertación se retira el plástico y se realiza el trabajo de formación de la planta mediante el tutorado que consiste en colocar postes de pambil al principio, medio y al final de la cama y con la ayuda de alambre realizamos una labor de encanastado para orientar recta a la nueva planta.

### **FOTO N° 4**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 5/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**Deshierba**

Para su mejor desarrollo de la planta del rosal se debe realizar el deshierbe que consiste en retirar las malezas que están junto al patrón y se evita la competencia se mejora también la sanidad.

**FOTO N° 5**



<p>Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b></p>	<p>Fecha: <b>07-06-2014</b></p>
<p>Revisado por: <b>C.C.M.M</b></p>	<p>Fecha: <b>08-08-2014</b></p>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 6/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**Desbotone**

Para que el rosal se crezca bien ordenada y cumpliendo con las técnicas para obtener tallos rectos se, realiza la labor de desyemes o desbotone que consiste en retirar las yemas apicales o superiores que se desarrollan junto con el apical y se obtiene un tallo con un solo botón o flor.

**FOTO N° 6**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 7/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

### **Podas**

Cuando va creciendo la planta del rosal se debe ordenar y direccionarles mediante las podas de guías, siempre en cada corte que se realiza se debe formar los pisos o chasis del rosal donde van a crecer los tallos a producción con la ayuda de una tijera se realiza los cortes perfectos en tallos fuertes y vigorosos estas podas se debe realizar en periodos de fechas en la que vaya a necesitar la producción.

Dentro de un mes del, empieza la producción y posterior para el mercado Nacional e Internacional.

**FOTO N° 7**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 8/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**Cosecha**

La flor debe cumplir estándares de calidad como es: punto de corte (apertura) tamaño, largo del tallo, sanidad y color de la flor se procede al corte para ser enviado a la pos cosecha

**Fertilización y riego**

Desde el momento de la siembra se realiza el fertirriego que consiste en agregar agua junto con fertilizantes solubles al suelo para que la planta se nutra de éstos. La fertilización o nutrición exige parámetros según las necesidades de elementos químicos que necesita en las diferentes etapas de desarrollo del rosal.

Esto ayuda la planta a que broten yemas que se demoran de 80 días a 85 días en convertirse en botones de flores listo para la cosecha.

**FOTO N° 8**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 9/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**Manejo de plaguicidas**

Los agroquímicos tienen un manejo técnico y superdotado con exigencias y normas nacionales e internacionales para los cuidados del ecosistema, los mismos se deben aplicar con la ayuda de maquinaria y herramientas adecuadas y con dosificaciones exactas para el desarrollo del rosal. Con este proceso se realiza el control de plagas y enfermedades a las plantas.

**FOTO N° 9**



<p>Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b></p>	<p>Fecha: <b>07-06-2014</b></p>
<p>Revisado por: <b>C.C.M.M</b></p>	<p>Fecha: <b>08-08-2014</b></p>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 10/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**Cosecha de esquejes: corte flor.**

La cosecha es cuando el tallo cumplan con las normas y exigencias de calidad se procede al corte con la ayuda de una tijera y formando un piso para el próximo tallo, se recolecta varios tallos y son juntos en un número adecuado y sujetos con una malla para ser transportados a la pos cosecha.

Las cosecha se da a un promedio de a los 7 meses de injertada dependiendo la variedad de la planta. Para este proceso se necesita, papel, madera, piola, alambre y bolsas plásticas.

**FOTO N° 10**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>AP 30 11/15</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**Erradicación, arranque de plantas**

La erradicación es sacar tallos enfermos o infestados para facilitar el desarrollo del rosal y si es fuerte el daño se erradica toda o todas las plantas para evitar que se propague la enfermedad o plaga.

**Poscosecha**

Una vez que ya están los tallos cortados, estos necesitan de un alto cuidado en el manejo, para que no exista ningún maltrato y lleguen en buenas condiciones al mercado.

Los tallos son puestos en mallas plásticas, cada una contiene de 30 – 40 flores dependiendo la variedad. Se realiza un lavado del follaje los mismos que son colocados en coches durante un tiempo de 2 a 5 minutos, posterior poner en las piletas de hidratación con un tiempo estimado de 1 hora hasta 2 y proceder con el proceso.

**FOTO N° 11**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

### **Clasificación**

Se realiza la clasificación de flores bajo un nivel de control se zafa las mallas para desojar el 15% de las hojas y proceder a revisar enfermedades, punto de corte, tamaño del botón y la longitud del tallo, luego se coloca en los árboles para hacer los bonches.

### **FOTO N° 12**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

### Embonchado

Una vez clasificado se procede a embonchar con láminas y se colocan los botes de tres filas de 4, en el cual el ramo está compuesto de 25 botones, 12 pisos altos y 13 bajos. Los materiales utilizados para los bonches son laminas, papel comercio, separadores, liga y tiques con el logotipo de la florícola. Los mismos que ayudan a tener un mejor producto para el mercado.

### FOTO N° 13



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>AP 30 14/15</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**Cuarto frío**

Una vez terminados los bonches se almacena en el cuarto frío para su respectiva hidratación con un grado de 3°c máximo, seguidamente se empaca en los cartones para él envío a los mercados.

**FOTO N° 14**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

### **Despacho / transporte**

Las flores son productos que necesitan de un cuidado especial para los movimientos de las mismas, por lo cual es muy importante cumplir los siguientes procesos y así evitar alguna cosa negativa.

Transporte dentro de la florícola, con pequeños coches, que transporta los tallos hasta la resección - pos-cosecha.

Transporte de la florícola al aeropuerto de Quito, los mismos que son refrigerados con un grado específico para mantener a la flor.

Transporte internacional al mercado, realizados por medios de líneas de vuelo alquilados para el envío de la flor.

### **FOTO N° 15**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

### 3.4.2.12. POLÍTICAS DE PROTECCION DE LOS TRABAJADORES

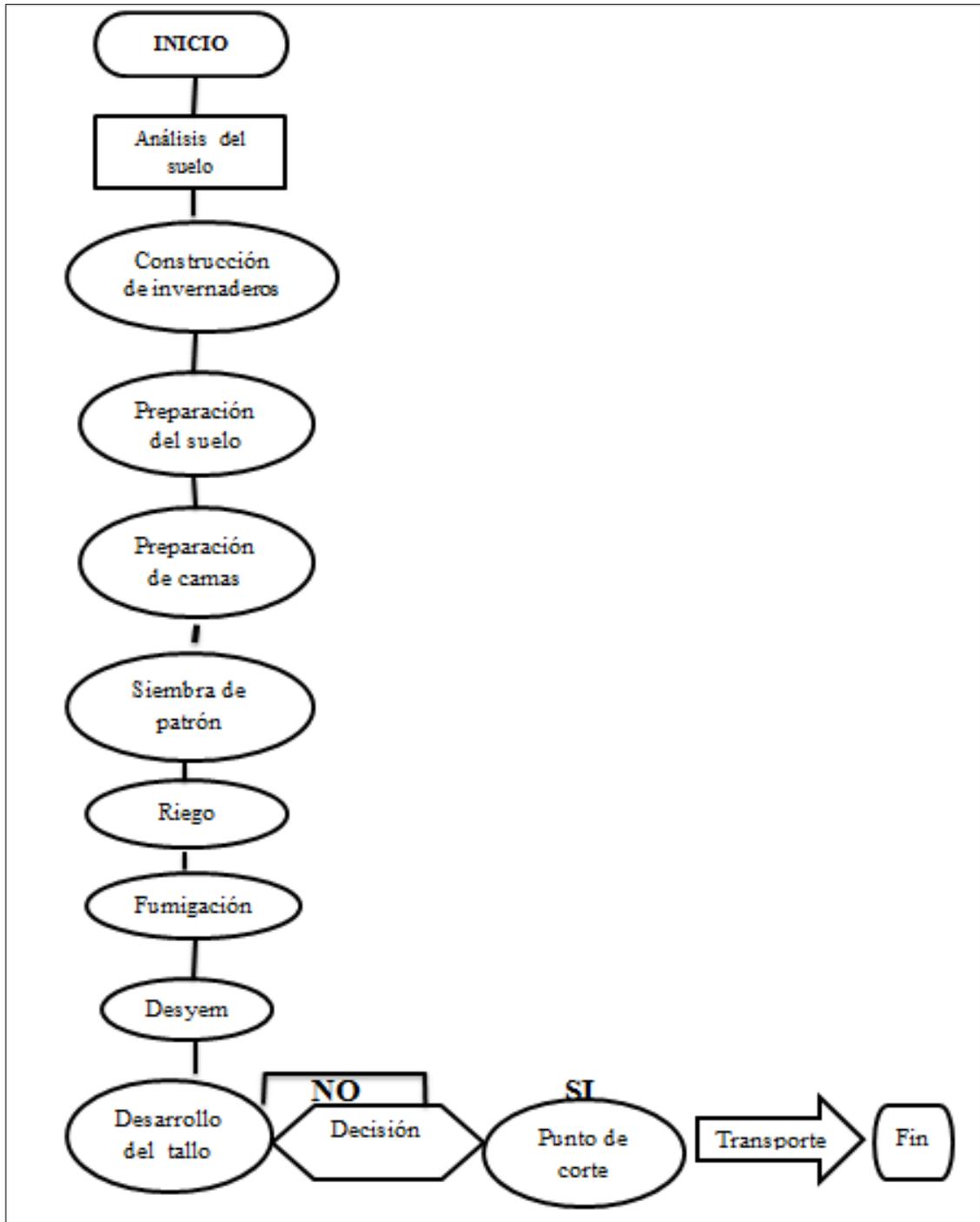
- Usar el equipo de protección personal completo, durante todo el tiempo que dure la aplicación y preparación de los pesticidas.
- No ingerir ningún tipo de alimentos.
- Nunca se debe poner en contacto directo la piel con los agroquímicos.
- Utilizar siempre guantes de cuero.
- El fumigador debe bañarse con abundante agua y jabón, luego de cada aplicación y cambiarse de ropa

#### FOTO N°16



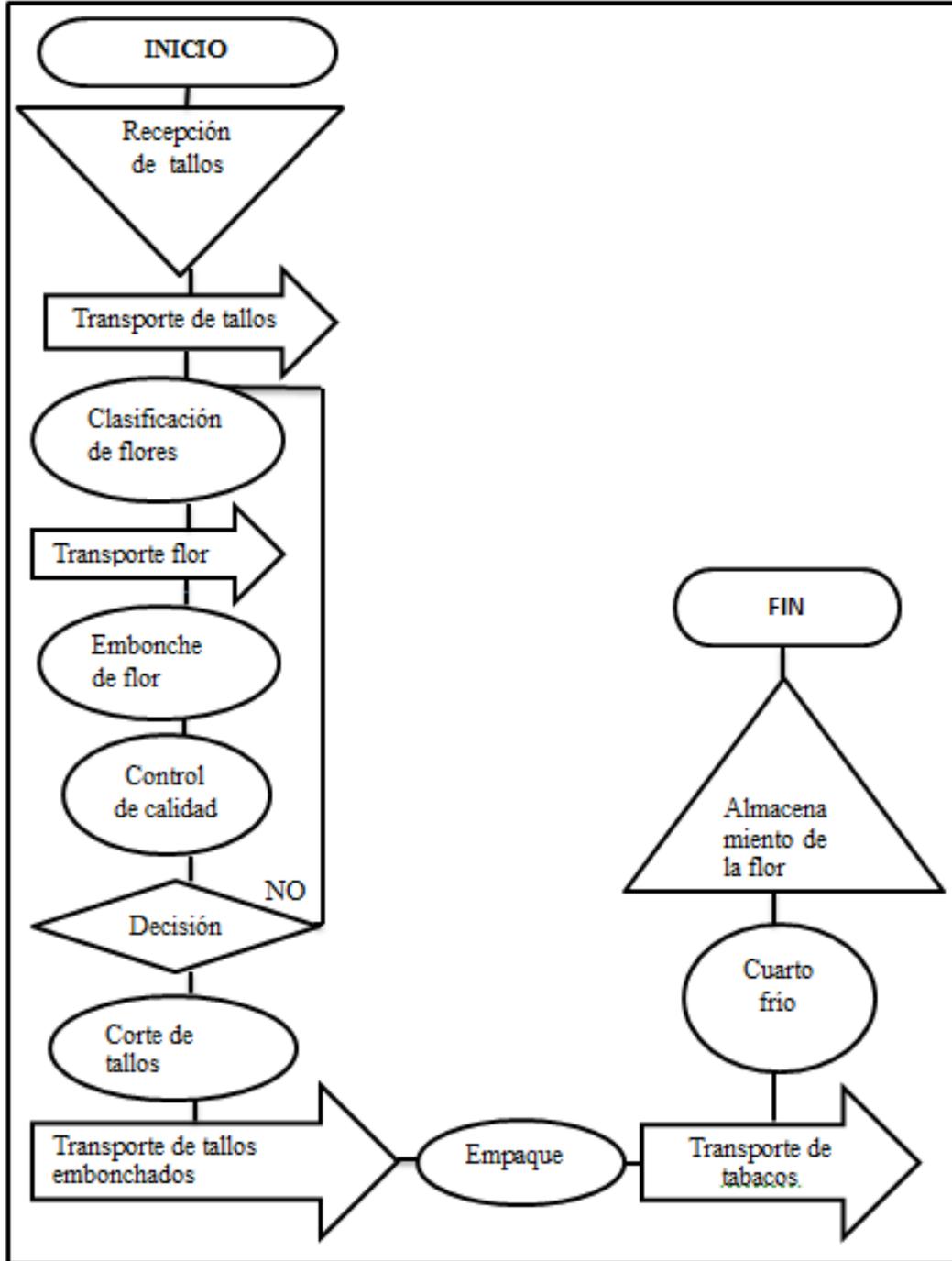
Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

### 3.4.2.13. DIAGRAMAS DE FLUJO DEL PROCESO DE CULTIVO



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

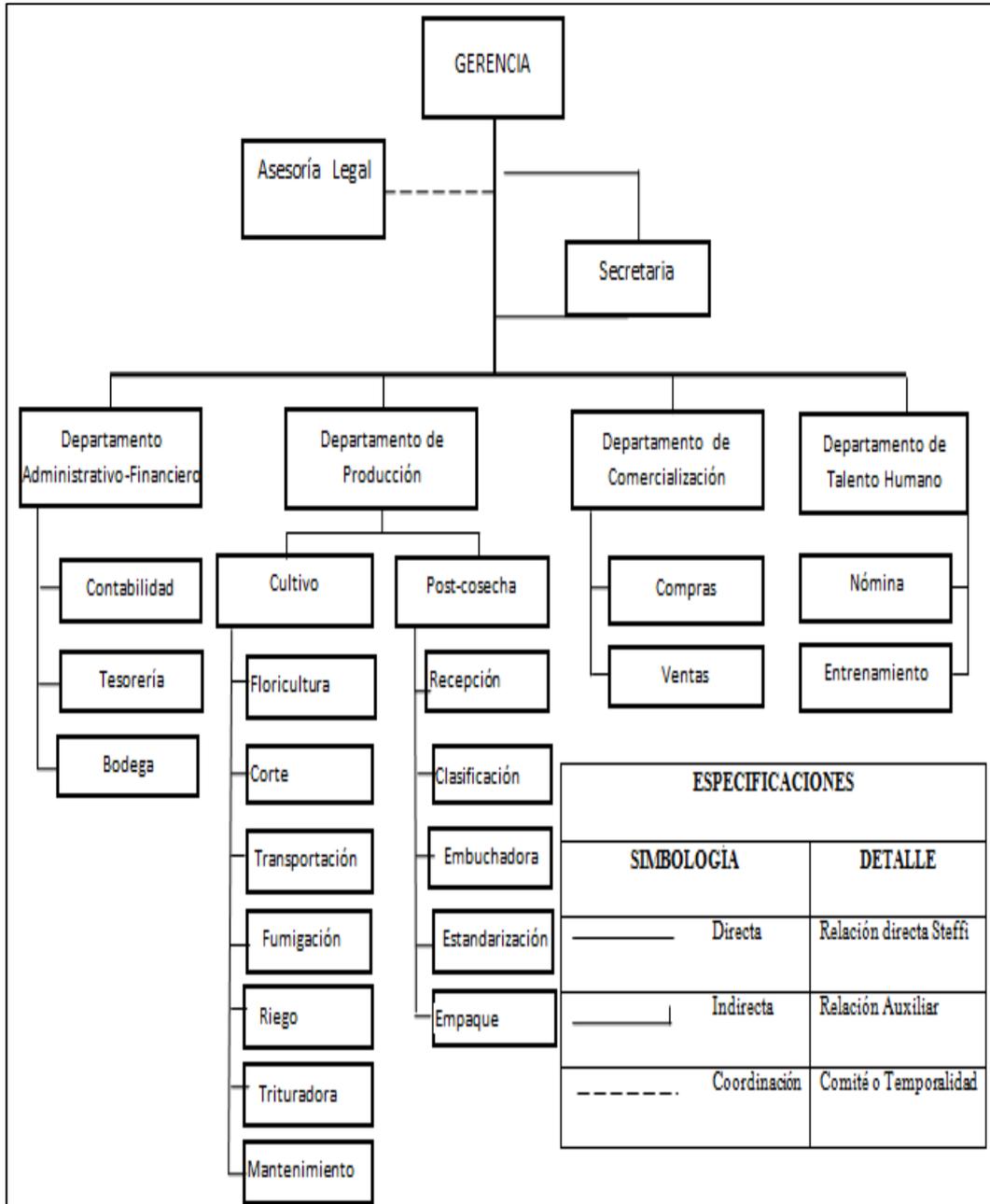
**DIAGRAMAS DE FLUJO DE POSCOSECHA**



Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

**70. MANUALES Y PROCEDIMIENTO DE FLUJOGRAMA.**

**34.2.14. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS**



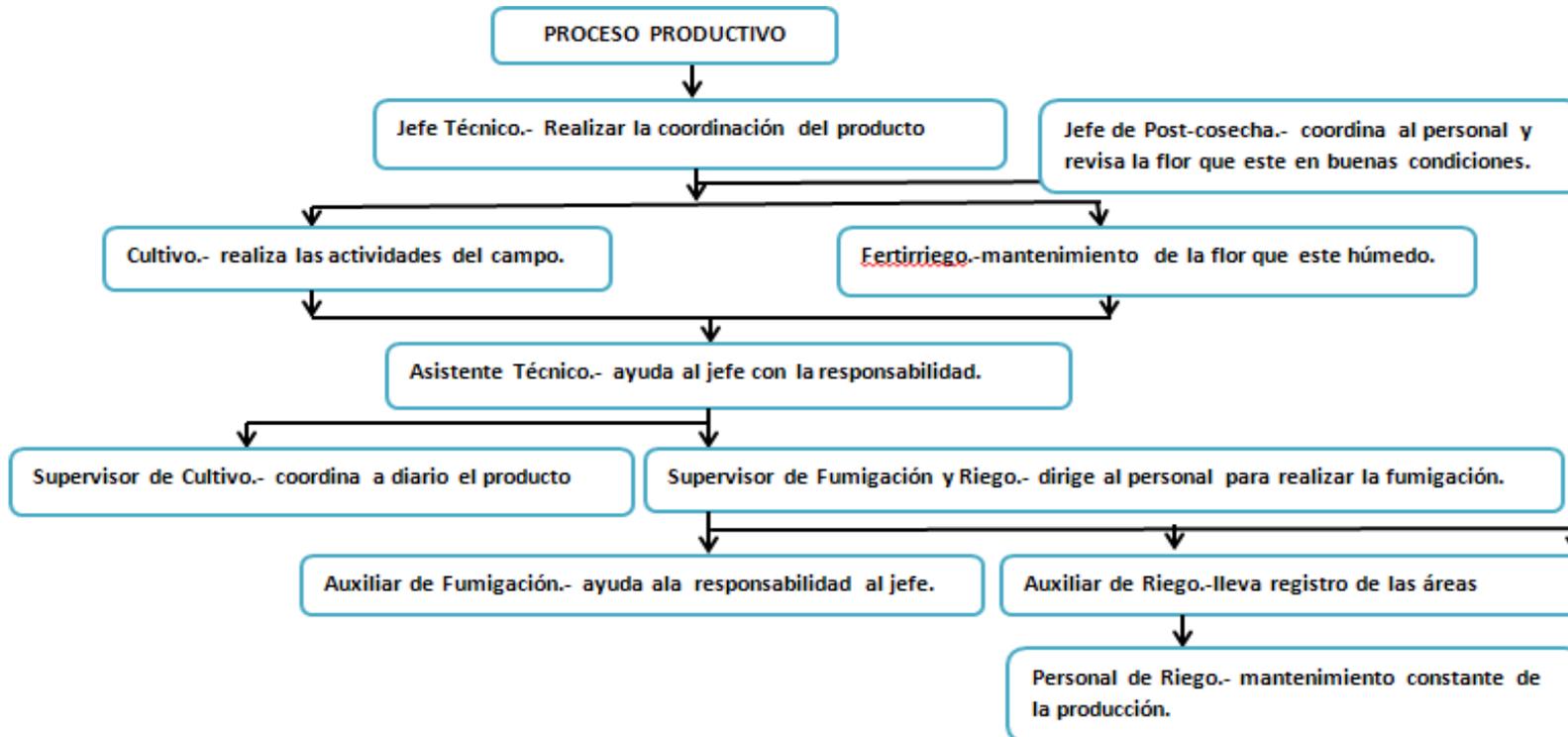
**Fuente:** Empresa Auditada.

**Elaborador por:** Las investigadora

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO PERMANENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p align="center">AP 30 OF 2/2</p>
<p align="center">DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>		

**3.4.2.15. ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS.**



**Fuente:** Empresa Auditada.

**Elaborador por:** Las investigadoras.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### **FASE III: EJECUCION DE LA AUDITORÍA**

#### **3.4.3. ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE**

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN
<b>P.A</b>	Programa de Auditoría
<b>E.C.I</b>	Evaluación General de Control Interno por Componente
<b>M.P.R</b>	Matriz de Ponderación de Riesgo por Componente
<b>D.R.C</b>	Determinación del Riesgo y Confianza por Componente
<b>I.G</b>	Indicadores de Gestión por Componente
<b>C.C.</b>	Cédulas Narrativas por Componente
<b>H.H</b>	Hoja de Hallazgos
<b>I.T.</b>	Informe Técnico.
<b>I.F</b>	Comunicación de Resultados / informe Final.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>P.A 1/1</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### 3.4.3.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA

**TIPO DE EXAMEN:** Auditoría Ambiental

**COMPONENTE:** DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

#### Objetivo

Determinar el grado de cumplimiento de la Normativa Ambiental a través de una investigación, para controlar la contaminación al Medio Ambiente, y así poder disminuir.

N o	DESCRIPCION	REF. P/T	ELAB. POR	FECHA
1.	Elaborar el cuestionario de control interno.	<b>C.C.I 1/1</b>	<b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	01/07/2014
2.	Elaborar una matriz de ponderación de riesgos y determinar el nivel de confianza de la de Auditoría Ambiental.	<b>M.C.I ½</b>	<b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	02/07/2014
3.	Evaluar los elementos de la gestión mediante indicadores.	<b>E.R. 2/2</b>	<b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	04/07/2014
4.	Realizar una hoja de hallazgos con los puntos de control interno.	<b>P.E.I 2/2</b>	<b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	05/07/2014

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>C.C.I.C.A 1/1</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**3.4.3.2. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DIRIGIDO AL  
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO.**

**ENTIDAD:** FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS.  
**TIPO DE EXAMEN:** Auditoría Ambiental  
**COMPONENTE:** Administrativo

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERV.
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa tiene una persona adecuadamente capacitada para el manejo de los productos fitosanitarios?	X			
2	¿Los envases de los productos agroquímicos son reutilizados?		X		
3	¿La empresa tiene ordenado en forma adecuada los desechos sólidos?		X		
4	¿La florícola cumple con el correcto tratamiento para la aplicación de los productos agroquímicos?	X			
5	¿La florícola tiene un manual adecuado para el manejo de los productos agroquímicos?		X		
6	¿La empresa utiliza el producto sello rojo de acuerdo a lo que indica en el envase?		X		
7	¿En la empresa cuenta con espacio suficiente para almacenar y clasificar los desechos sólidos de forma adecuada como: papel y el cartón?		X		
8	¿La empresa elimina de manera adecuada los desechos peligrosos?	X			

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>M.P.R 1/2</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### 3.4.3.3. MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO

**ENTIDAD:** FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

**TIPO DE EXAMEN:** Auditoría Ambiental

**COMPONENTE:** ADMINISTRATIVO

Nº	PREGUNTAS	POND.	CALF.	FUENTE DE
				VERIFICACION
1	¿La empresa tiene una persona adecuadamente capacitada para el manejo de los productos fitosanitarios?	10	7	De los 6 empleados, 4 manifiestan que sí y 2 dicen que no tienen una persona capacitada
2	¿Los envases de los productos agroquímicos son reutilizados?	10	7	De los 6 empleados, 4 dicen que no y 2 que sí.
3	¿La empresa tiene ordenado en forma adecuada los desechos sólidos?	10	7	De los 6 empleados, 4 dicen que no y 2 dicen que sí tiene ordenados de forma adecuada los desechos.
4	¿La florícola cumple con el correcto tratamiento para la aplicación de los productos agroquímicos?	10	7	De los 6 empleados, 4 dicen que sí y 2 desconocen.
5	¿La florícola tiene un manual adecuado para el manejo de los productos agroquímicos?	10	8	De los 6 empleados, 5 dicen que no y 1 dicen que sí cuentan con un manual adecuado para el manejo de los productos.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

6	¿La empresa utiliza el producto sello rojo de acuerdo a lo que indica en el envase?	10	7	De los 6 empleados, 4 dicen que no y 2 dicen que sí utilizan de forma adecuada el producto sello rojo..
7	¿En la empresa cuenta con espacio suficiente para almacenar y clasificar los desechos sólidos de forma adecuada como: papel y el cartón?	10	8	De los 6 empleados, 5 dicen que no y 1 dicen que si almacenan y clasifican los desechos sólidos.
8	¿La empresa elimina de manera adecuada los desechos peligrosos?	10	5	De los 6 empleados, 3 dicen que sí y 3 dicen que no eliminan de manera adecuada los desechos peligrosos.
<b>TOTALES</b>		<b>Σ 100%</b>	<b>56</b>	

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">D.R.C 1/1</p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### 3.4.3.4. DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

#### SIMBOLOGÍA:

**CP:** Confianza Ponderada

**CT:** Confianza Total

**PT:** Ponderación Total

$$\text{Confianza Ponderada} = \frac{C.T \times 100}{P.T} = \frac{56 \times 100}{100} = 56\%$$

<b>CONFIANZA</b>	BAJO	MODERADO	ALTO
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>RIESGO</b>	ALTO	MODERADO	BAJO

#### © Comentario

En el componente Administrativo se obtuvo una calificación Ponderada del **56%** que representa un nivel de confianza **MODERADO** y un nivel de riesgo **MODERADO**. Por lo tanto se deduce que en el área de Control Interno es confiable, los cuales existen factores mínimos de riesgo, esto se debe a que no se cumplen con la totalidad de Normas Ambientales, lo que puede ocasionar sanciones a la florícola. Razón por la cual es importante que la empresa implemente y cumpla con Normas, Leyes y Reglamentos de Protección del Medio Ambiente. Las sanciones que puede ocasionar a la empresa según las **ACCIONES CIVIL DE LA LEY DE GESTION AMBIENTAL, LEY NO. 37. RO/ 245 DE 30 DE JULIO DE 1999. Y**

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>E.R 2/2</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**ACCIONES CIVIL DE LA LEY DE GESTION AMBIENTAL, LEY NO.  
37. RO/ 245 DE 30 DE JULIO DE 1999.**

**EVALUACIÓN DEL RIESGO**

**Art. 43.-** Las personas naturales, jurídicas o grupos humanos, vinculados por un interés común y afectado directamente por la acción u omisión dañosa podrán interponer ante el Juez competente, acciones por daños y perjuicios y por el deterioro causado a la salud o al medio ambiente incluyendo la biodiversidad con sus elementos constitutivos.

Sin perjuicios de las demás acciones legales a que hubiere lugar, el juez condenará al responsable de los daños al pago de indemnizaciones a favor de la colectividad directamente afectada y a la reparación de los daños y perjuicios ocasionados. Además condenará al responsable al pago del diez por ciento (10%) del valor que represente la indemnización a favor del accionante.

Sin perjuicio de dichos pagos y en caso de no ser identificable la comunidad directamente afectada o de constituir ésta el total de la comunidad, el juez ordenará que el pago que por reparación civil corresponda se efectúe a la institución que deba emprender las labores de reparación conforme a esta Ley.

**Art.43.-**Menciona que las demandas por daños y perjuicios originados por una afectación al ambiente, se tramitarán por la vía verbal sumaria. En todo caso, el juez determinará en sentencia, conforme a los peritajes ordenados, el monto requerido para la reparación del daño producido y el monto a ser entregado a los integrantes de la comunidad directamente afectada. Es importante que la Florícola cumpla con normas ambientales, porque a más de afectar a la salud humana, afecta al medio ambiente, ya que el producto de sello verde es de menos peligro que el de sello rojo.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">I.C.A 1/3</p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### 3.4.3.5. APLICACIÓN DE INDICADORES

#### COMPONENTE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO.

**Se aplicó indicadores que más relevancia tienen en el Control Interno de cada uno de los componentes, en donde se expone los siguientes:**

#### 1. ¿La empresa tiene ordenado en forma adecuada los desechos sólidos?

$$\frac{\text{Total de empleados que desconocen}}{\text{Total de empleados}} = \frac{4}{6} = 0.67 * 100 = 67\% \text{ de Eficiencia}$$

**Análisis:** La empresa no está cumpliendo con lo que indica las normas ambientales la cual se califica como indicador eficiente porque no rige a normas que ayuden a disminuir la contaminación al medio ambiente por la forma inadecuada de los desechos sólidos ya que son factores que contaminan al medio ambiente.

#### 2. ¿La florícola tiene un manual adecuado para el manejo de los productos agroquímicos?

$$\frac{\text{Total de empleados que indican que no tienen}}{\text{Total de empleados}} = \frac{5}{6} = 0.83 * 100 = 83\% \text{ de Eficiencia}$$

**Análisis:** Al aplicar el indicador se puede mencionar que la florícola falta un 17% cumplir con normas y reglamentos que le ayuden a reducir la contaminación, esto quiere decir que es eficiente ya que no cumple con los objetivos propuestos de la empresa

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>I.C.A 1/3</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**3. ¿La empresa utiliza el producto sello rojo de acuerdo a lo que indica en el envase?**

$$\frac{\text{Producto aplicado anual}}{\text{Producto permitido anual}} = \frac{20}{16} = 1.25\% = \text{de Eficiencia}$$

**Análisis:** Este indicador aplicado permitió medir que existe un 75% de desperdicio del producto y envases, lo que conlleva a la acumulación de los escombros, ya que no son reutilizados estos envases ni tampoco son entregados al proveedor de químicos esto ocasiona que se produzca contaminación ambiental y riesgo a la salud humana, puesto que solo es permitido el 0.5% que puede utilizar en la producción.

**4. ¿En la empresa cuenta con espacio suficiente para almacenar y clasificar los desechos sólidos de forma adecuada como: papel y el cartón?**

$$\frac{\text{empleados que no desconocen}}{\text{Total de empleados}} = \frac{5}{6} = 0.83\% * 100 = 83\% \text{ de Ecología}$$

**Análisis:** Este indicador aplicado permitió medir que hay un 83% en cuanto a la disminución de la contaminación ambiental, es decir es ecológico ya que ayuda a tener una conciencia sobre los problemas que pueden afectar a nuestro planeta.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>P.T 1/1</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### **3.4.3.6. CÉDULA NARRATIVA**

#### **COMPONENTE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO**

El departamento es responsable en un 100% sobre la integridad de los recursos que utilizan en los productos que manejan a través del departamento administrativo, respondiendo por los faltantes y sobrantes que se presentaren.

Se constató que es eficiente porque no cumplen con el 100% con normas ambientales ya que es necesario reciclar de forma adecuada los desechos sólidos los mismos que son factores que contaminan al medio ambiente. Además se puede indicar que la empresa no cuenta con manual adecuado para la manipulación de los productos agroquímicos mismo que debe cumplir con normas y reglamentos que le ayuden a reducir la contaminación ambiental. La florícola debe tomar en cuenta las debidas precauciones para evitar percances puesto que la mayoría de los productos químicos contienen concentrados artificiales peligrosos, como se puede apreciar en el indicador expuesto anterior que existe una gran cantidad de desperdicio del producto y de los envases ya que no son reutilizados, entonces se puede medir que existe un 75% de desperdicio del producto y envases, lo que conlleva a la acumulación de los escombros, ya que no son reutilizados estos envases ni tampoco son entregados al proveedor de químicos esto ocasiona que se produzca contaminación ambiental y riesgo a la salud humana, puesto que solo es permitido el 0.5% que puede utilizar en la producción. También se puede manifestar que hay un 83% en cuanto a la disminución de la contaminación ambiental, que ayuda a la ecología y a tener una conciencia sobre los problemas que pueden afectar a nuestro planeta.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">H.H.C.A 1/4</p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### 3.4.3.7. HALLAZGOS POR COMPONENTES

#### COMPONENTE: Departamento Administrativo.

**Hallazgo:** No cuentan con espacios suficientes para almacenar y clasificar los desechos sólidos.

**CONDICIÓN:** Sitio insuficiente para almacenar y clasificar de una forma correcta y adecuada los desechos como: papel, cartón y envases de los productos agroquímicos, por tanto que son desechos contaminantes para el ser humano y el medio ambiente.

**CRITERIO:** No se clasifican ni se almacenan de forma adecuada los desechos como papel, cartón y envases de productos agroquímicos, esto hace que el personal sea ocasionado de alguna enfermedad por no tener un lugar específico y suficiente.

**CAUSA:** Falta de espacio para almacenar y clasificar los desechos en donde no afecten a los trabajadores de la empresa.

**EFECTO:** Contaminación al medio ambiente y a la salud de las personas, por el mal almacenamiento de los desechos.

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda al Gerente que debe aplicar lo que rigen la norma NTE INEN 2266: 2010. Transporte, Almacenamiento y Manejo de Productos Químicos Peligrosos. Esta norma establece los requisitos y precauciones que se deben tener en cuenta para el transporte, almacenamiento y manejo de productos químicos peligrosos.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">H.H.C.A 2/4</p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**COMPONENTE: Departamento Administrativo**

**Hallazgo: Manejo inadecuado de los productos agroquímicos.**

**CONDICIÓN:** Manejo inadecuado de los productos agroquímicos, debido a que no cuentan con un manual y con personal suficiente para realizar de una forma adecuada el producto.

**CRITERIO:** Inadecuado manejo de los productos agroquímicos, los cuales son productos peligrosos que pueden afectar a la salud.

**CAUSA:** Falta de políticas por parte de la empresa sobre el manejo de los productos agroquímicos, los mismos que son productos contaminantes que afectan a los seres humanos y al medio ambiente.

**EFECTO:** Riesgo de contaminar al personal que labora en el área de cultivo ya que ellos son los más cercanos y por ende los más afectados por la incorrecta aplicación del producto agroquímico.

**RECOMENDACIÓN:** Es necesario que el Gerente aplique lo establecido en las normas INEN la misma que ayuda para el correcto funcionamiento de los productos.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">H.H.C.A 3/4</p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**COMPONENTE: Departamento Administrativo**

**Hallazgo: Desperdicio de producto sello rojo.**

**CONDICIÓN:** Producto de sello rojo utilizado en los procesos de producción de la empresa, el mismo que contiene un alto grado de contaminación, poniendo en peligro a que el personal sea expuesto de alguna enfermedad grave.

**CRITERIO:** Producto peligroso y contaminante para el medio ambiente y la salud humana.

**CAUSA:** Falta de políticas por parte de la empresa, debido a desconocimientos, el mismo que es un producto tóxico que no deben aplicar por ningún caso las florícolas.

**EFECTO:** Contaminación y enfermedades a los trabajadores debido al contacto directo ocasionado por el mal estado de estos productos que deben ser reemplazados solo de acuerdo a las necesidades de la empresa.

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda al jefe de campo no utilizar este producto tóxico o por lo menos disminuir, y la vez sugerir al Gerente dueño de la empresa representar por los producto agroecológicos que tienen mejores propiedades y no son tóxicos para los trabajadores.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">H.H.C.A 4/4</p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**COMPONENTE: Departamento Administrativo**

**Hallazgo: Desechos sólidos acumulados y en desorden.**

**CONDICIÓN:** Desechos sólidos como: papel, cartón y plásticos acumulados en desorden de una manera inadecuada, lo cual representa una mala imagen a la empresa.

**CRITERIO:** Desorden y acumulación de una manera impropia de los desechos sólidos con lo establecido a ley.

**CAUSA:** Falta de espacio para el adecuado almacenamiento correcto de los desechos sólidos como: papel, cartón y plásticos, ya que no cuenta con un sitio propio y en buenas condiciones para su correcta organización de los desechos.

**EFECTO:** Contaminación ambiental por la acumulación y el desorden de los desechos sólidos como: papel, cartón y plásticos, los mismos que pueden ocasionar alguna enfermedad al personal de la empresa.

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda al Gerente que debe regir lo que dice la norma que NTE INEN 2266-2010. Que se encuentra en el literal de almacenamiento como deben aplicar, para mantener un ambiente sano sin afectar al medio ambiente y a la naturaleza en beneficio de los seres vivos.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>P.A. 1/1</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

## PROGRAMA DE AUDITORÍA

### COMPONENTE: DEPARTAMENTO OPERATIVO

**Objetivos:**

- Determinar si existe dotación industrial al personal por los riesgos que podrían ser ocasionados en el proceso de los productos agroquímicos.
  
- Instaurar el cumplimiento de Seguridad Industrial en la Florícola Rosely Flowers.

N o	DESCRIPCION	REF. P/T	ELAB. POR	FECHA
1.	Elaborar el cuestionario de control interno.	<b>C.C.I 1/1</b>	<b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	01/07/2014
2.	Elaborar una matriz de ponderación de riesgos y determinar el nivel de confianza de la de Auditoría Ambiental.	<b>M.C.I ½</b>	<b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	02/07/2014
3.	Evaluar los elementos de la gestión mediante indicadores.	<b>E.R. 2/2</b>	<b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	04/07/2014
4.	Realizar una hoja de hallazgos con los puntos de control interno.	<b>P.E.I 2/2</b>	<b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	05/07/2014

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>C.C.I 1/2</b></p>
<b>MULLOTAPE &amp; CADEPINA DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

### COMPONENTE: OPERATIVO

N °	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERV.
		SI	NO	N/A	
1	¿La Empresa cuenta con dotación industrial en buenas condiciones para el trabajo de fumigación?		X		
2	¿Se han entregado al personal dotación de seguridad respecto a los riesgos que les pudiera pasar por el manejo de los productos agroquímicos?	X			
3	¿En la empresa existe un manejo ambiental racional para los desechos peligrosos?		X		No existe un manejo ambiental racional.
4	¿Los desechos tóxicos tienen fecha de caducidad?	X			
5	¿La empresa brinda capacitación al personal con respecto al Medio Ambiente?		X		No reciben capacitación al 100%.
6	¿Tienen un lugar adecuado para los productos agroquímicos?		X		No cuentan con un lugar adecuado.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

7	¿El sitio donde almacenan los productos peligrosos cumple con las condiciones establecidas en la Norma INEN 2266: 2000?		X		No cumplen con las condiciones establecidas en la INEN 2266-2010.
8	¿La Florícola posee de un extintor en caso de ocurrir un algún incendio dentro de la empresa?	X			
9	¿Los productos agroquímicos que se encuentran en la bodega están organizados y sellados?		X		
10	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia?		X		El personal no cuenta con un plan de contingencia
11	¿Los residuos sólidos son eliminados al instante?		X		

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>M.P.R. 1/2</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

## MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO.

### COMPONENTE: OPERATIVO

N°	PREGUNTAS	POND.	CALF.	FUENTE DE
				VERIFICACION
1	¿La Empresa cuenta con dotación industrial en buenas condiciones para el trabajo de fumigación?	10	4	De los 49 empleados, 20 indican que no y 29 dicen que sí.
2	¿Se han entregado al personal dotación de seguridad respecto a los riesgos que les pudiera pasar por el manejo de los productos agroquímicos?	10	5	De los 49 empleados, 25 dicen que sí y 24 indican que no se ha entregado dotación de seguridad.
3	¿En la empresa existe un manejo ambiental racional para los desechos peligrosos?	10	4	De los 49 empleados, 20 indican que no y 29 que si tienen un manejo ambiental para los desechos.
4	¿Los desechos tóxicos tienen fecha de caducidad?	10	7	De los 49 empleados, 36 dicen que sí y 13 dicen que no saben.
5	¿La empresa brinda capacitación al personal con respecto al Medio Ambiente?	10	5	De los 49 empleados, 25 mencionan que sí y 24 que no tienen dicho manual,

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

6	¿Tienen un lugar adecuado para los productos agroquímicos?	10	4	De los 49 empleados, 20 dicen que sí y 29 manifiestan que si tiene un lugar adecuado para los productos agroquímicos.
7	¿El sitio donde almacenan los productos peligrosos cumple con las condiciones establecidas en la Norma INEN 2266: 2010?	10	3	De los 49 empleados, 15 dicen que no y 34 dicen que si cumplen con la Norma establecida.
8	¿La Florícola posee de un extintor en caso de ocurrir un algún incendio dentro de la empresa?	10	5	De los 49 empleados, 28 dicen que sí y 21 que no.
9	¿Los productos agroquímicos que se encuentran en la bodega están organizados y sellados?	10	4	De los 49 empleados, 20 dicen que sí y 29 manifiestan que no hay registros de salida de los productos.
10	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia?	10	5	De los 49 empleados, 28 dicen que sí y 21 manifiestan que no les capacitan.
11	¿Los residuos sólidos son eliminados al instante?	10	4	De los 49 empleados, 20 dicen que sí y 29 manifiestan que no son eliminados al instante..
	<b>TOTALES</b> $\Sigma$	<b>100%</b>	<b>50</b>	

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>D.R.C 1/1</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

## DETRMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA

### SIMBOLOGÍA:

**CP:** Confianza Ponderada

**CT:** Confianza Total

**PT:** Ponderación Total

$$\text{Confianza Ponderada} = \frac{C.T \times 100}{P.T} = \frac{50 \times 100}{100} = 50\%$$

<b>CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>RIESGO</b>	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>

### © Comentario

Al aplicar la Matriz de Ponderación del Cuestionario de Control Interno del componente Operativo se obtuvo una calificación ponderada del **50%** teniendo un equivalente del nivel de confianza **BAJO** y un nivel de riesgo **ALTO**. Pudiendo evidenciar que el personal de esta área no recibe capacitación, no cumplen con Normas para el almacenamiento de los productos químicos y también no cumplen con la correcta utilización de dotación industrial, lo cual representa un nivel de peligro para los que laboran dentro del campo y así como para la empresa. Es recomendable cumplir con lo establecido en la Norma INEN 2266: 2000, para así evitar ser ocasionado de alguna enfermedad y no contaminar al Medio Ambiente.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">D.R.C 1/1</p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Ambiente de Trabajo Decreto 2393 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.**

c.1 Desechos químicos peligrosos: sustancias o productos químicos con características tóxicas, corrosivas, inflamables y/o explosivas.

**Decreto N° 1040.- Reglamento de Aplicación de los Mecanismos de Participación Social establecidos en la Ley de Gestión Ambiental. Título III, DE LA PARTICIPACIÓN SOCIAL.**

**Art. 6.- DE LA PARTICIPACIÓN SOCIAL:** La participación social tiene por objeto el conocimiento, la integración y la iniciativa de la ciudadanía para fortalecer la aplicación de un proceso de evaluación de impacto ambiental y disminuir sus márgenes de riesgo e impacto ambiental.

**Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 2266.**

Transporte, Almacenamiento y Manejo de Productos Químicos Peligrosos.  
Esta norma establece los requisitos y precauciones que se deben tener en cuenta para el transporte, almacenamiento y manejo de productos químicos peligrosos.

**Norma INEN 439.**

Señalización de áreas

Esta norma establece los colores, señales y símbolos de seguridad con el propósito de prevenir accidentes y peligros para la integridad física y la salud, así como para hacer frente a ciertas emergencias.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	<b>I.G. 1/2</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

## APLICACIÓN DE INDICADORES

### COMPONENTE: DEPARTAMENTO OPERATIVO

#### 1. ¿La Empresa cuenta con dotación industrial en buenas condiciones para el trabajo de fumigación?

$$\frac{\text{Personal insatisfecho}}{\text{Total de trabajadores}} = \frac{20}{49} = 0.41 * 100 = 41 \% \text{ de Eficiencia}$$

##### Análisis:

Se ha realizado una conversación directa con el personal el cual se pudo constatar que solo hay un 41% esto quiere decir que la empresa es eficiente en cuanto a las condiciones buenas de la dotación industrial. Mismo que es necesario y obligatorio que la empresa tenga seguridad industrial.

#### 2. ¿La empresa brinda capacitación al personal con respecto al Medio Ambiente?

$$\frac{\text{Personal capacitado}}{\text{Total de personal}} = \frac{25}{49} = 0.51 * 100 = 51 \% \text{ de Eficiencia}$$

##### Análisis:

La empresa dentro plan estratégico no plantea capacitaciones durante el año, llevando acabo solo un 51% lo que indica que se cumplió como indicador eficiente.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>I.G. 1/2</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**3. ¿Los productos agroquímicos que se encuentran en la bodega están organizados y sellados?**

$$\frac{\text{Productos que estan de forma correcta}}{\text{Tota de productos en la bodega}} = \frac{25}{50} = 0.50 * 100 = 50 \% \text{ de Ecología}$$

**Análisis:**

Una vez aplicado este indicador se tiene como resultado que solo el 50% ayudan a la ecología o mantienen una responsabilidad, esto conlleva a que no cumplen con el 100%, lo que perjudica que la naturaleza cada día sea más contaminada.

**4. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia?**

$$\frac{\text{Personal que si sabe}}{\text{Tota de personal}} = \frac{28}{50} = 0.57 * 100 = 57\% \text{ de Ecología}$$

**Análisis:**

Se realizó una conversación con el personal de la empresa el cual se constató que falta un 43% para cumplir con el 100% ya que es una obligación y responsabilidad y de la empresa que debe contar con este plan. Puesto que es un instrumento importante que recoge todas las medidas organizativas y expone los procedimientos para enfrentarse a la eventualidad de un riesgo o un imprevisto que ponga en peligro la empresa.

**5. ¿El sitio donde almacenan los productos peligrosos cumple con las condiciones establecidas en la Norma INEN 2266: 2010?**

$$\frac{\text{Personal que desconocen}}{\text{Tota de personal}} = \frac{15}{49} = 0.31 * 100 = 31\% \text{ de Ecología}$$

Análisis: índice de ecología alcanzado solo un 31%. Lo que trae y pone en riesgo al personal que labora dentro de la empresa ya que esto es una debilidad de la empresa porque no cumple con lo establecido en las normas ambientales.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>C.A 1/1</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**CÉDULA: NARRATIVA.**

**COMPONENTE: DEPARTAMENTO OPERATIVO**

Este departamento es la cabeza del control interno de las funciones realizadas por los empleados de los distintos departamentos, puesto que este se encarga de verificar el adecuado cumplimiento de los procesos establecidos para los diferentes productos y servicios.

Se puede considerar que la empresa no cuenta con dotación industrial en buenas condiciones que le ayuden a que el personal proteja de alguna enfermedad mortal, el cual se pudo constatar que solo hay un 41% esto quiere decir que la empresa es eficiente. Además es necesario y obligatorio que la empresa tenga seguridad industrial y que dentro plan estratégico plantee capacitaciones durante el año llevando acabo solo un 51% lo que indica que se cumplió como indicador eficiente. Por tanto es importante que la empresa tenga los productos ordenados: como resultado se puede decir que solo el 50% ayudan a la ecología, esto conlleva al incumplimiento de normas ambientales y reglamentos.

Lamentablemente la mayoría de las actividades que aplican dentro de la empresa se constató que no se rigen a normas ambientales que le ayuden a que una empresa tenga conciencia ambiental y no contamine a la naturaleza ya que es un factor muy importante para todos los seres vivos..

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">C.O.H 1/5</p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

## HALLAZGOS POR COMPONENTES

### COMPONENTE: Departamento Operativo

**Hallazgos:** Carencia de equipos de protección de seguridad del personal de la empresa.

**CONDICIÓN:** Equipos de protección de seguridad del personal irregular, el mismo que al no contar con equipos completos, el trabajador puede ser ocasionado de alguna enfermedad.

**CRITERIO:** Equipos de protección de seguridad del personal que trabaja en la empresa incompletos, debido a que la empresa no cuenta con suficiente ropa para el personal.

**CAUSA:** Debilidad por consecuencias de equipos de protección de seguridad para los trabajadores que dedican a tareas diferentes.

**EFECTO:** El personal está a exposición directa de los productos químicos, ya que no cuentan con su vestuario completo, esto ocasiona que los trabajadores sean expuestos de alguna enfermedad mortal.

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda al Gerente Propietario tener equipos suficientes y obligar al personal que pongan todo lo necesario para que puedan realizar sus actividades, ya que los trabajadores corren un riesgo de ser contaminados.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">C.O.H 2/5</p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**COMPONENTE: Departamento Operativo**

**Hallazgos: Carencia de plan de contingencia.**

**CONDICIÓN:** Insuficiencia de plan de contingencia en la florícola, ya que es muy importante que toda empresa posea de este plan, para que no sea ocasionada de alguna sanción.

**CRITERIO:** No existe plan de contingencia en las empresas lo que ocasionar poca seguridad en la misma, ya que es muy necesarios.

**CAUSA:** Falta de plan de contingencia dentro de la empresa.

**EFECTO:** Problemas ambientales e dosificación de los productos químicos, el mismo que puede afectar a las vías respiratorias de los trabajadores de la empresa.

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda al Gerente que se implemente políticas de seguridad, para así de esta manera poder evitar riesgo que puede ocasionar por la falta de un plan de contingencia.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">C.O.H 3/5</p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**COMPONENTE: Departamento Operativo.**

**Hallazgo:** No cuentan con programas para brindar capacitación sobre el medio ambiente.

**CONDICIÓN:** No existe capacitación continua para el personal que labora en la empresa.

**RITERIO:** Insuficiente capacitación al personal que trabaja en la empresa, por lo que no tienen conocimiento como proteger al medio ambiente.

**CAUSA:** Fallas de carácter involuntario por parte de alguna persona que trabaja, lo que puede sobrellevar sanciones económicas o también accidentes labores por desconocimiento sobre el medio ambiente.

**EFECTO:** Riesgo de contaminar al medio ambiente y a la salud humana por falta de capacitación suficiente para el cuidado del mismo.

**RECOMENDACIÓN:** El Gerente debe crear políticas para brindar capacitaciones constantes al personal, para que no contaminen al medio ambiente y pueda mantener un ambiente sano sin ninguna contaminación por el bien de la sociedad.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">C.O.H 4/5</p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**COMPONENTE: Departamento Operativo.**

**Hallazgos: Productos agroquímicos desorganizados y descubiertos las tapas.**

**CONDICIÓN:** Productos agroquímicos desorganizados y descubiertos de una manera inadecuada, poniendo en peligro al personal que trabaja en la empresa, ya que al momento de entrar a la bodega es una loor incomparable por la incorrecta organización de los producto.

**CRITERIO:** Almacenamiento inadecuado de los productos agroquímicos.

**CAUSA:** Falta de espacio y descuido por parte de la persona que está a cargo de la bodega, por tanto que debe asegurar el producto que este tapado, para evitar la contaminación a los trabajadores y al medio ambiente.

**EFECTO:** Riesgo de contaminar a la salud y al medio ambiente por no mantener tapados y ordenados los productos.

**RECOMENDACIÓN:** El Gerente debe aplicar norma INEN 2266- 2010 y establecer de acuerdo a lo que rige la misma.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">C.O.H 5/5</p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

**COMPONENTE: Departamento Operativo.**

**Hallazgo: No aplican la norma INEN 2266-2010 en la empresa.**

**CONDICIÓN:** No cuentan con normas para el transporte y almacenamiento de los desechos peligrosos de la empresa.

**CRITERIO:** Incumplimiento de la aplicación de la norma INEN 2266-2010, la misma que es necesaria para almacenar los desechos de una forma correcta y así poder prevenir la contaminación ambiental.

**CAUSA:** Falta de aplicación de la norma INEN 2266-2010, para el cuidado del medio ambiente y la salud del personal.

**EFFECTO:** Poca seguridad de la empresa, por lo que no aplican esta norma INEN 2266-2010, lo cual representa un peligro al personal que pueden ser ocasionados de alguna enfermedad por el incumplimiento de la misma.

**RECOMENDACIÓN:** Al Gerente se recomienda que aplique Normas que le ayuden para el desarrollo de las actividades con mejor seguridad y no se contramine al Medio Ambiente. Esta norma establece los requisitos y precauciones que se deben tener en cuenta para el transporte, almacenamiento y manejo de productos químicos peligrosos.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">I.T 1/7</p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

### 3.4.3.8. INFORME TÉCNICO

**APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL A LA EMPRESA ROSELY FLOWERS, UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

**OBJETIVO:** La investigación se entrega con el objetivo de ofrecer información para la verificación y respaldo del trabajo de Auditoría realizada por las Egresadas, Calvopiña y Mullotaípe, precedente a la obtención del título de Ing. En Contabilidad y Auditoría CPA.

#### **1. EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO.**

En la actualidad los estilos de los mercados internacionales en el sector agrícola, van caminando hacia la búsqueda de una producción más perceptiva en lo ambiental, que sea necesariamente sana, justa y por otro lado que sea económicamente factible. En este sentido las flores verdes vienen aumentando en el Ecuador y los restos de los países del territorio, son otorgados por corporaciones y certificadoras internacionales, tiene una atractiva alternativa para ayudar a proteger al medio Ambiente y a los trabajadores.

Florícola Rosely Flowers en lo investigado no cumple con las normas Ambientales, ya que no tiene reglamentos de proyección Ambiental, no tiene plan de contingencia y no posee una señalética adecuada para cada área o actividad que la empresa necesita. Puesto que al aplicar estos tipos de programas es una certeza para la mejora de la calidad vida de los trabajadores, por tanto que se puede reducir el impacto

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">I.T 2/7</p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

Ambiental y ser competitivos en los mercados Internacionales con productos de mejor calidad y sanos.

## 2. PROGRAMAS DE TRABAJO DE NORMAS AMBIENTAL

La Florícola no realiza un adecuado manejo de los desechos sólidos. Por otra parte no posee con un espacio adecuado para el reciclaje de los papeles, cartones, plásticos, no tiene un lugar específico para la clasificación de los mismos, no posee manual de procedimientos para los desechos ambientales y además no brinda capacitación para la protección del medio ambiente. Puesto que es preocupantes en cuanto al manejo inadecuado de los desechos, ya que los productos son injertados por químicos (plaguicidas).

La FAO adoptó en 1985 el "Código Internacional de Conducta para Distribución y la Comercialización de plaguicidas y normas técnicas para comprobar la validez de las aducidas para prohibir o restringir el uso de cualquier plaguicida, redactado por la Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y Alimentos (FAO), está vigente desde 1945. La misma que menciona que los gobiernos deberán ayudar a las medidas reglamentarias que promueva eficazmente a descartarse de prácticas.

Otro problema de es la **eliminación inadecuada de los envases químicos**, por tanto es necesario tomar en cuenta las medidas adecuadas para que todos los envases utilizados de plaguicidas, sean reciclados y eliminados de forma adecuada con el propósito de impedir que no se haga uso de los mismos. Lo cual la Florícola no está cumpliendo con estas normas, la misma que debe estar sujeta a la norma vigente.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>I.T 3/7</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

Estos problemas tienen todo el sector Agroindustrial por la utilización de sustancias químicas, como recomendación diría que es importante disminuir el uso de los productos agroquímicos, ya que a través de labores de cultivo y la implementación de prácticas agroecológicas se pueden ocasionar contaminación. Con la ejecución es reducir y recomendar los siguientes:

- Primero perforar los vasos para que no sean reutilizados, ni ocupados.
- Segundo hacer el triple lavado.
- Tercero usar envases de bastante capacidad para disminuir la cantidad de los mismos.

Además se recomienda realizar en forma adecuada la clasificación o separación de residuos y realizar abonos orgánicos con los residuos del cultivo.

De la misma manera se recomienda **no** quemar la basura al aire libre por lo que se contiene de sustancias como dioxinas y furanos puesto que son contaminantes Orgánicos persistentes y las mismas que son consideradas como sustancias más contaminantes del planeta.

Estas recomendaciones deben ser descritas en el manual de procedimientos para los desechos ambientales y reconocidas por los trabajadores, lo cual deben hacer trabajos de capacitaciones, orientadas a los conocimientos de estas normas y las prácticas en forma adecuada. La empresa no cumple con las normas Nacionales en la INEN para el almacenamiento de los agroquímicos. Las Normas Internacionales establecidas en el Manual de Control y Almacenamiento de plaguicidas de FAO, la misma que

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>I.T 4/7</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

está vigente desde 1996, indica los almacenes deben cumplir con las normas indicadas:

- Almacenes ventilados.
- Pisos deben ser hechos de material impenetrable.
- Puertas deben cerrar, estar con señales de peligro y las ventanas de rejas.
- Pisos en bloques separados, con pasillos, espacios suficientes para los envases.
- Los bidones deben aplicar, por lo que van a ser inspeccionados desde los pasillos y bloque.

### **3. PRODUCTOS QUÍMICOS UTILIZADOS**

La Florícola utiliza un solo producto de agro tóxico (FEMEX) los mismos que son de uso para la producción, el cual se dan cuenta de un funguicida que es de categoría toxicológica. Es fundamental tener en cuenta que todos los productos son tóxicos y peligrosos contaminan a la salud y al medio ambiente.

- Afecta a la circulación sanguínea
- Efectos respiratorios: como (depresión respiratoria)
- Efectos renales
- También pueden ser crónicos y productos de varias exposiciones en cantidades pequeñas: puesto que las personas trabajan en la floricultura.

Se puede decir que en la Florícola se utilizan mayores dosis a lo recomendado, esto hace que se corra de algún riesgo para las personas que trabajan en la finca. Desde el punto de vista biológico la utilización de dosis mayores aumenta la presión a la planta y esto hace que sufra al suelo por los plaguicidas.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>I.T 5/7</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

Se recomienda entonces analizar la posibilidad de trabajar con productos biológicos, como extractos botánicos, bio-insecticidas, controlados por los biológicos para que permitan la disminución del uso de estas sustancias, para disminuir el riesgo a los trabajadores y a los posibles impactos ambientales que pueden ser ocasionados por la empresa.

#### **4. SOBRE EL INFORME FINAL.**

##### **a. Falta de políticas Ambientales para la protección de medio ambientes.**

Es obligatorio tener estas políticas, por lo que estas dependen la renovación y la obtención de la Licencia Ambiental, indicada en LEY DE GESTION AMBIENTAL, así también en los decretos relacionados con la seguridad como el decreto 2393 en el cual está el Reglamento de Seguridad y Salud de los trabajadores, así como en la Norma INEN.

Además deben tomar en cuenta los tratados y acuerdos internacionales, como el código para la utilización y comercialización de los productos plaguicidas dicho quien establece la regulación de los mismos.

##### **b. Desperdicio del producto sello rojo como es (femex).**

Se indica el listado que se realizo acerca de este producto que es tóxico y peligroso para la contaminación del medio ambiente y salud. Puesto que la empresa lo utiliza y además hay un desperdicio por cuanto utilizan los equipos en mal uso. Según la (OMS) este producto que está relacionado con una gran cantidad de millones de casos intoxicados y que hay miles de muertes cada año en el Mundo por causa de los plaguicidas.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>I.T 6/7</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

Es importante que la Florícola tome medidas de inmediatas para evitar alguna fuga de este producto y se puede decir que adopte una política de eliminación y reemplazo de estos plaguicidas.

**c. No tiene un sitio adecuado para los envases de los productos agroquímicos.**

Como se puede mencionar que este es un problema que debe ser resuelto lo más pronto posible, tomar en cuenta la Legislación Nacional y Tratado Internacional, se recomienda acoger el inciso 2 que dice para evitar estos problemas no deben ocupar este producto tóxico.

**d. Carencia de Dotación de equipos para el área de pos-cosecha.**

Lo mejor fuera que los trabajadores no tuvieras que exponerse de estas sustancias toxicas, pero no les queda más que hacerlos, deben obligatoriamente usar los equipos de protección necesarios, para evitar contacto directo que puede ocasionar, es por ello que se utilice ropa impermeable: como botas, guantes, traje térmico, uniforme, chompa, manguillas, mascarilla, respirador media cara. Y además deben lavarse la ropa a parte no mesclar con la ropa de los más personas.

**e. No cuentan con un plan de contingencia en la Empresa.**

Todas las Florícolas están en la obligación de acuerdo a la ley de Gestión Ambiental para proteger alguna cosa grave que pueden ser ocasionados por no tener el mismo. Son los siguientes pasos:

- Fomentar en sus clientes y trabajadores la cultura de seguridad y capacidad para enfrentar emergencias.
- Garantizar la finalidad de las instalaciones técnicas de producción y protección y la disponibilidad de recurso humano.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>I.T 7/7</b></p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

- Conocer sus instalaciones y las causas que pueden originar riesgos en el trabajo.
- Desarrollar capacitaciones en todo el personal para enfrentar los desastres y reaccionar positivamente ante toda clase de situaciones de emergencias.
- Mantener informado a todo el personal que labora en la organización.

#### **F. Incumplimientos de Normas Ambientales.**

La empresa debe aplicar estas normas, las mismas que son importantes y necesarias para el cuidado del medio ambiente.

#### **G. No cuentan con espacios suficientes para almacenar y clasificar los desechos.**

Es muy importante que la empresa un lugar específico para que pueda almacenar y clasificar los desechos de la empresa.

#### **Firmo para lograr las acciones pertinentes.**

A los 12 días del mes de Julio de 2014, en la Ciudad de la Latacunga.

\_\_\_\_\_  
Ing. Ximena Jeaneth Mullotaípe  
C.I.0502456879

\_\_\_\_\_  
Ing. Lorena Patricia Calvopiña M  
C.I. 0503374985.

Elaborado por: <b>C.M.L.P. M.Y.X.J</b>	Fecha: <b>07-06-2014</b>
Revisado por: <b>C.C.M.M</b>	Fecha: <b>08-08-2014</b>

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">C.R. 1/1</p>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		

#### FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

ÍNDICE	INFORMACIÓN GENERAL	No.
CR/I.F.	Comunicación de Resultados/ Informe Final	9/9

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>C.R.I.F 1/9</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

## COMUNICACIÓN DE RESULTADOS/ INFORME FINAL

Señor.

Ing. Segundo Chango

**GERENTE PROPIETARIO DE LA FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS.**

Presente.-

De nuestra consideración:

En cumplimiento al contrato de la Auditoría de Ambiental para el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, efectuamos la evaluación de control interno, mediante la cual se obtuvo los siguientes resultados que se ponen en consideración, con el propósito de que nuestras recomendaciones sean puestas en práctica, con fin de evaluar el cumplimiento de normas ambientales, de la misma manera que las operaciones a las cuales corresponden se hayan realizado de conformidad con disposiciones legales y reglamentarias.

### **COMPONENTE: Departamento Administrativo.**

**Hallazgo: No cuentan con espacios suficientes para almacenar y clasificar los desechos sólidos.**

**CONDICIÓN:** Sitio insuficiente para almacenar y clasificar de una forma correcta y adecuada los desechos como: papel, cartón y envases de los productos agroquímicos, por tanto que son desechos contaminantes para el ser humano y el medio ambiente.

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>C.R.I.F 2/9</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**CRITERIO:** No se clasifican ni se almacenan de forma adecuada los desechos como papel, cartón y envases de productos agroquímicos, esto hace que el personal sea ocasionado de alguna enfermedad por no tener un lugar específico y suficiente.

**CAUSA:** Falta de espacio para almacenar y clasificar los desechos en donde no afecten a los trabajadores de la empresa.

**EFECTO:** Contaminación al medio ambiente y a la salud de las personas, por el mal almacenamiento de los desechos.

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda al Gerente que debe aplicar lo que rigen la norma NTE INEN 2266: 2010. Transporte, Almacenamiento y Manejo de Productos Químicos Peligrosos. Esta norma establece los requisitos y precauciones que se deben tener en cuenta para el transporte, almacenamiento y manejo de productos químicos peligrosos.

**COMPONENTE: Departamento Administrativo**

**Hallazgo: Manejo inadecuado de los productos agroquímicos.**

**CONDICIÓN:** Manejo inadecuado de los productos agroquímicos, debido a que no cuentan con un manual y con personal suficiente para realizar de una forma adecuada el producto.

**CRITERIO:** Inadecuado manejo de los productos agroquímicos, los cuales son productos peligrosos que pueden afectar a la salud.

	<p align="center"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p align="center"><b>C.R.I.F 3/9</b></p>
<p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**CAUSA:** Falta políticas por parte de la empresa sobre el manejo de los productos agroquímicos, lo mismos que son productos contaminantes que afectan a los seres humanos y al medio ambiente.

**EFFECTO:** Riesgo de contaminar al personal que labora en el área de cultivo ya que ellos son los más cercanos y por ende los más afectados por la incorrecta aplicación del producto agroquímico.

**RECOMENDACIÓN:** Es necesario que el Gerente aplique lo establecido en las normas INEN la misma que ayuda para el correcto funcionamiento de los productos.

**COMPONENTE: Departamento Administrativo**

**Hallazgo: Desperdicio de producto sello rojo.**

**CONDICIÓN:** Producto de sello rojo utilizado en los procesos de producción de la empresa, el mismo que contiene un alto grado de contaminación, poniendo en peligro a que el personal sea expuesto de alguna enfermedad grave.

**CRITERIO:** Producto peligroso y contaminante para el medio ambiente y la salud humana.

**CAUSA:** Falta de políticas por parte de la empresa, debido a desconocimientos, el mismo que es un producto tóxico que no deben aplicar por ningún caso las florícolas.

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>C.R.I.F 4/9</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**EFECTO:** Contaminación y enfermedades a los trabajadores debido al contacto directo ocasionado por el mal estado de estos productos que deben ser reemplazados solo de acuerdo a las necesidades de la empresa.

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda al jefe de campo no utilizar este producto tóxico o por lo menos disminuir, y la vez sugerir al Gerente dueño de la empresa representar por los productos agroecológicos que tienen mejores propiedades y no son tóxicos para los trabajadores.

**COMPONENTE: Departamento Administrativo**

**Hallazgo: Desechos sólidos acumulados y en desorden.**

**CONDICIÓN:** Desechos sólidos como: papel, cartón y plásticos acumulados en desorden de una manera inadecuada, lo cual representa una mala imagen a la empresa.

**CRITERIO:** Desorden y acumulación de una manera impropia de los desechos sólidos con lo establecido a ley.

**CAUSA:** Falta de espacio para el adecuado almacenamiento correcto de los desechos sólidos como: papel, cartón y plásticos, ya que no cuenta con un sitio propio y en buenas condiciones para su correcta organización de los desechos.

**EFECTO:** Contaminación ambiental por la acumulación y el desorden de los desechos sólidos como: papel, cartón y plásticos, los mismos que pueden ocasionar alguna enfermedad al personal de la empresa.

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">C.R.I.F 5/9</p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda al Gerente que debe regir lo que dice la norma que NTE INEN 2266-2010. Que se encuentra en el literal de almacenamiento como deben aplicar, para mantener un ambiente sano sin afectar al medio ambiente y a la naturaleza en beneficio de los seres vivos.

### **COMPONENTE: Departamento Operativo**

**Hallazgos:** Carencia de equipos de protección de seguridad del personal de la empresa.

**CONDICIÓN:** Equipos de protección de seguridad del personal irregular, el mismo que al no contar con equipos completos, el trabajador puede ser ocasionado de alguna enfermedad.

**CRITERIO:** Equipos de protección de seguridad del personal que trabaja en la empresa incompletos, debido a que la empresa no cuenta con suficiente ropa para el personal.

**CAUSA:** Debilidad por consecuencias de equipos de protección de seguridad para los trabajadores que dedican a tareas diferentes.

**EFECTO:** El personal está a exposición directa de los productos químicos, ya que no cuentan con su vestuario completo, esto ocasiona que los trabajadores sean expuestos de alguna enfermedad mortal.

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda al Gerente Propietario tener equipos suficientes y obligar al personal que pongan todo lo necesario para que puedan

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">C.R.I.F 6/9</p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

realizar sus actividades, ya que los trabajadores corren un riesgo de ser contaminados.

**COMPONENTE: Departamento Operativo**

**Hallazgos: Carencia de plan de contingencia.**

**CONDICIÓN:** Insuficiencia de plan de contingencia en la florícola, ya que es muy importante que toda empresa posea de este plan, para que no sea ocasionada de alguna sanción.

**CRITERIO:** No existe plan de contingencia en las empresas lo que ocasionar poca seguridad en la misma, ya que es muy necesarios.

**CAUSA:** Falta de plan de contingencia dentro de la empresa.

**EFECTO:** Problemas ambientales e dosificación de los productos químicos, el mismo que puede afectar a las vías respiratorias de los trabajadores de la empresa.

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda al Gerente que se implemente políticas de seguridad, para así de esta manera poder evitar riesgo que puede ocasionar por la falta de un plan de contingencia.

	<p style="text-align: center;">EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</p>	<p style="text-align: center;">C.R.I.F 7/9</p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**COMPONENTE: Departamento Operativo.**

**Hallazgo:** No cuentan con programas para brindar capacitación sobre el medio ambiente.

**CONDICIÓN:** No existe capacitación continua para el personal que labora en la empresa.

**CRITERIO:** Insuficiente capacitación al personal que trabaja en la empresa, por lo que no tienen conocimiento como proteger al medio ambiente.

**CAUSA:** Fallas de carácter involuntario por parte de alguna persona que trabaja, lo que puede sobrellevar sanciones económicas o también accidentes labores por desconocimiento sobre el medio ambiente.

**EFECTO:** Riesgo de contaminar al medio ambiente y a la salud humana por falta de capacitación suficiente para el cuidado del mismo.

**RECOMENDACIÓN:** El Gerente debe crear políticas para brindar capacitaciones constantes al personal, para que no contaminen al medio ambiente y pueda mantener un ambiente sano sin ninguna contaminación por el bien de la sociedad.

**COMPONENTE: Departamento Operativo.**

**Hallazgos:** Productos agroquímicos desorganizados y descubiertos las tapas.

**CONDICIÓN:** Productos agroquímicos desorganizados y descubiertos de una manera inadecuada, poniendo en peligro al personal que trabaja en la empresa, ya

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>C.R.I.F 8/9</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

que al momento de entrar a la bodega es una loor incomparable por la incorrecta organización de los producto.

**CRITERIO:** Almacenamiento inadecuado de los productos agroquímicos.

**CAUSA:** Falta de espacio y descuido por parte de la persona que está a cargo de la bodega, por tanto que debe asegurar el producto que este tapado, para evitar la contaminación a los trabajadores y al medio ambiente.

**EFECTO:** Riesgo de contaminar a la salud y al medio ambiente por no mantener tapados y ordenados los productos.

**RECOMENDACIÓN:** El Gerente debe aplicar norma INEN 2266- 2010 y establecer de acuerdo a lo que rige la misma.

**COMPONENTE: Departamento Operativo.**

**Hallazgo:** No aplican la norma INEN 2266-2010 en la empresa.

**CONDICIÓN:** No cuentan con normas para el transporte y almacenamiento de los desechos peligrosos de la empresa.

**CRITERIO:** Incumplimiento de la aplicación de la norma INEN 2266-2010, la misma que es necesaria para almacenar los desechos de una forma correcta y así poder prevenir la contaminación ambiental.

**CAUSA:** Falta de aplicación de la norma INEN 2266-2010, para el cuidado del medio ambiente y la salud del personal.

	<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA "ROSELY FLOWERS" ARCHIVO CORRIENTE AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>C.R.I.F 9/9</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p>		

**EFECTO:** Poca seguridad de la empresa, por lo que no aplican esta norma INEN 2266-2010, lo cual representa un peligro al personal que pueden ser ocasionados de alguna enfermedad por el incumplimiento de la misma.

**RECOMENDACIÓN:** Al Gerente se recomienda que aplique Normas que le ayuden para el desarrollo de las actividades con mejor seguridad y no se contramine al Medio Ambiente. Esta norma establece los requisitos y precauciones que se deben tener en cuenta para el transporte, almacenamiento y manejo de productos químicos peligrosos.

## BIBLIOGRAFÍA

### CITADA

- CORAL, Lucy y GULDIÑO Enma “LIBRO CONTABILIDAD UNIVERSITARIA” Sexta Edición Bogotá 2008. Pág. 3.
- ZAPATA, Pedro “LIBRO DE CONTABILIDAD GENERAL” Sexta Edición México 2008. Pág. 5.
- CUERVO, Joaquín OSORIO Jair “LIBRO DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES A-B-C” Quinta Edición Bogotá 2006. Pág. 3.
- RINCON, Carlos LASO, Giovany y PARRADO Álvaro “LIBRO DE CONTABILIDAD” Primera Edición Bogotá (2009). Pág. 5, 6 ,7 y 8.
- SANCHEZ, Gabriel “LIBRO DE AUDITORÍA” 2da Edición México 2006. Pág. 2.
- COOK, John y WINKLE, Gray “LIBRO DE AUDITORÍA” Segunda Edición 2007. Pág. 72.
- MESANZA López “LIBRO DE AUDITORÍA AMBIENTAL “Segunda Edición 2003. Pág. 23.
- AMARO, G., Raymundo, “ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS”, segunda Edición, Editorial Tiempo, 2010, pág. 125
- CARDOZO CUENCA, Hernán, “AUDITORÍA DEL SECTOR SOLIDARIO”, Editorial MC Graw-Hill, 2010, pág. 18
- CEPEDA, Gustavo A., “AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO”, Editorial MC Graw-Hill, 2010, pág. 41-42-43
- KELL, W.; BOYNTON, W., “AUDITORÍA MODERNA”, Segunda Edición, Editorial Continental, México, 2009, pág. 3-4-5
- PAREJA, José María, “MANUAL TEMAS DE EMPRESAS”, Segunda Edición, Editorial ECO EDICIONES, 2011, pág. 93

- MANTILLA B., Samuel A., “AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO”, Primera Edición, Editorial ECO EDICIONES, Bogotá, 2011, pág. 4-8-10-12
- MENDÍVIL, Víctor M., “ELEMENTOS DE AUDITORÍA”, Quinta Edición, Editorial ECAFSA, 2009, pág. 104
- RIVERA, Olga, “ORGANIZACIÓN DE EMPRESAS”, Tercera Edición, Publicaciones DEUSTO, 2011, pág. 156-157-158

### **CONSULTADA**

- CEPERDA, Fernando “AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO” 3ra Edición Editorial. Hill/ Internacional S.A México 2006.
- HOLMES, W. Arthur; “AUDITORÍA PRINCIPIOS Y PROCESOS” TOMO I 2da Edición Editorial Limusa S.A México 2007.
- PICKLE, Víctor “ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS” 1ra Edición Editorial Limusa S.A México 2008.
- WHITTINGTON, O Ray; PANY, Kurt; “GUÍA DE AUDITORIA” 2da Edición Editorial Mcgraw. Hill/ Internacional S.A México 2007.
- CEPEDA, Gustavo, “Auditoría y control interno”, Derechos Reservados, Colombia, 1997.
- COOK, John, “Auditoría”, Edición Tercera, Editorial Mc. GRAW – HILL, México, 1999.
- DÁVALOS, Nelson. CÓRDOVA, Geovanny, “Diccionario de Contabilidad, Finanzas, Auditoría y Administración”, Editorial Edia-Abaco, 2008.
- MENDÍVIL ESCALANTE, Víctor Manuel; “Elementos de Auditoría”, Quinta Edición, Editorial Internacional Thomson, México, 2002.

### **ELECTRÓNICA**

- Disponibles en la web: <http://www.monografias.com/trabajos33/la-empresa/la-empresa.shtml#ixzz2yXFvEGfU>.

- [http://madrimasad.org/emprendedores/servicios\\_emprendedores/guía\\_autoevaluación/etapa1/conceptos.aspx](http://madrimasad.org/emprendedores/servicios_emprendedores/guía_autoevaluación/etapa1/conceptos.aspx).
- [http://sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-files/66373432636435613966396461306466/Que\\_es\\_control\\_interno.pdf](http://sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-files/66373432636435613966396461306466/Que_es_control_interno.pdf)
- <http://es.slideshare.net/jatencio/control-interno-10471862>
- <http://www.auditnet.org> (Consultado: 15 de octubre 2013/16:30pm.): diciembre 2013/14:19pm)



**ANEXOS**

## **ANEXO N° 1**

### **ENTREVISTA**

- 1.- ¿La empresa tiene reglamento interno para la protección del medio Ambiente?
  
- 2.- ¿Cuenta la empresa con todas las autorizaciones y requisitos para exportar el producto?
  
- 3.- ¿Conoce el personal la fisiología, propiedades, riesgos, requisitos de la manipulación, del proceso de la producción?
  
- 4.- ¿Cuenta la empresa con envases adecuados para el almacenamiento de residuos de forma de evitar fugas, derrames y accidentes?
  
- 5.- ¿Cumple la empresa con normas técnicas de almacenamiento, envasado y etiquetado de residuos tóxicos?
  
- 6.- ¿Los sitios de almacenamiento de residuos tóxicos están separados y señalizados correctamente?
  
- 7.- ¿Existe un circuito señalizado para la salida de residuos tóxicos?
  
- 8.- ¿Conoce el personal las características de los residuos y el riesgo asociado a su manipulación?

## ANEXO N° 2

### ENCUESTA

1.- ¿La empresa cuenta con equipos de protección para el personal de cultivo y pos-cosecha?

Siempre   
A veces   
Nunca

2.- ¿Se ha realizado simulacros de prevención en casos de emergencias ambientales para contaminación de desechos?

Siempre   
A veces   
Nunca

3.- ¿La florícola brinda capacitación para cada área de trabajo?

Siempre   
A veces   
Nunca

4.- ¿La entidad cuenta con un médico especializado de planta para los chequeos?

SI  NO

5.- ¿Posee la empresa vestidores para cada sexo?

SI  NO

6.- ¿La empresa cuenta duchas adecuadas para el aseo del personal de cada área?

SI  NO

7.- ¿Cree usted que es necesario la conservación del medio ambiente?

SI  NO

8.- ¿Utiliza usted EPPS para la fumigación del cultivo y pos-cosecha?

Siempre   
A veces   
Nunca

9.- ¿Los sitios de almacenamiento de residuos tóxicos, están separados y señalizados correctamente?

SI  NO

10.- ¿La empresa posee recipientes identificados para los desechos?

SI  NO

**ANEXOS N° 3**

**CONTRATO DE AUDITORÍA**

En la ciudad de Latacunga .....que celebra por  
.....FLORÍCOLA “ROSELY FLOWERS S.A.” a quien  
se denominara “El CONTRTANTE” cuyo representante .....  
y por otra parte la firma auditora  
.....representada por las egresadas  
.....  
..... que en lo  
posterior realizara el trabajo de Auditoría.

El contrato consta de las siguientes:

**DISPOSICIONES**

**Primera;** Objetivo

**Segunda;** Alcance

**Tercera;** Programa de Trabajo

**Cuarta;** Vigilancia

**Quinta;** Relación de los trabajos

**Sexta;** Personal determinado

**Séptima;** Horario de trabajo.

---

Ing. Segundo Chango

**GERENTEPROPIETARIO**

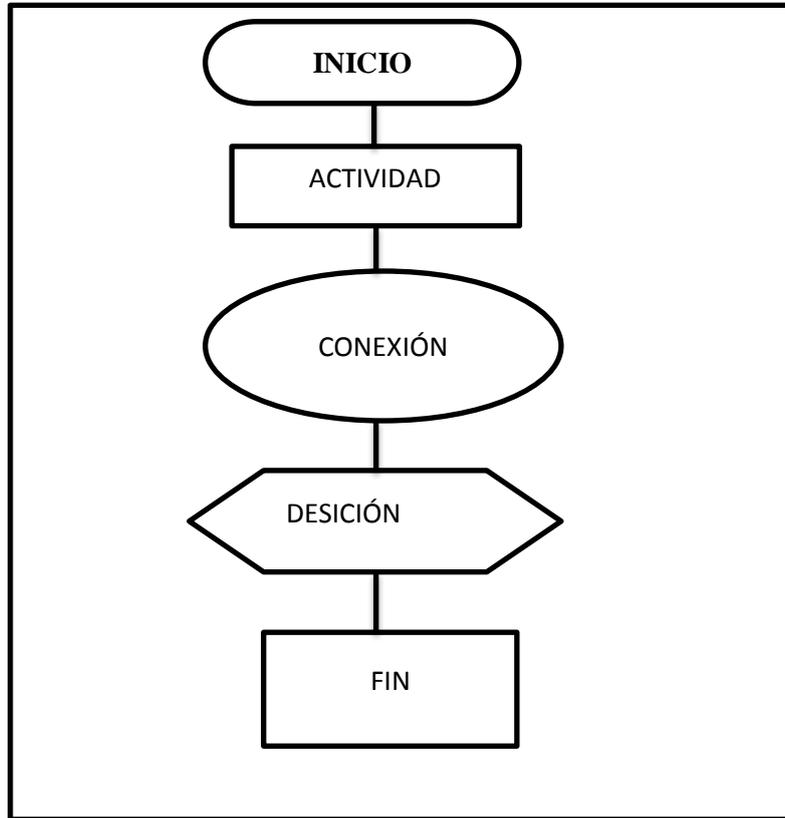
**CONTRATISTA**

**Ximena**

**CONTRATISTA**

**Lorena**

**ANEXO N° 4**  
**FLUJOGRAMA**





ANEXO N° 6

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

N°	PREGUNTAS	POND.	CALF.	FUENTE DE
				VERIFICACION
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

**ANEXOS N° 7**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**Auditoría Ambiental**

DE:

PARA:

ASUNTO:

CLIENTE:

Actividades de Control a Realizar:

Empresa:

Ubicación:

Componentes:

Tipo de Auditoría:

Requerimiento de Auditoría

Fecha de Intervención

**Personal Asignado**

El personal asignado para el examen de Auditoría Ambiental.

Supervisor:

Egresada:

Egresada:

**ANEXO N° 8**

**PROGRAMA DE TRABAJO NORMAS AMBIENTALES**

N°	DESCRIPCION	REF. P/T	ELAB. POR	FECHA
	<b>Objetivo</b>			
	<b>Procedimientos Generales</b>			
1.	Cuestionario de Control Interno.			
2.	Matriz de Control Interno			
3.	Evaluación de Riesgo			
	<b>Procedimientos específicos</b>			
4.	Desarrollo de Indicadores			
5.	Puntos de Control Interno			
6.	Informe Técnico Profesional(Ing. Agropecuario		/	

**ANEXO N° 9**

**PLANILLA DE EVALUACIÓN DE ÍNDICES**

P/T	INDICADOR	FORMULA	APLICACIÓN DEL ÍNDICE	TOTAL	CONCLUSION
PRODUCTO:		FEMEX			

**ANEXO N° 10**

**LEY DE GESTION AMBIENTAL.**

**LEY NO. 37. RO/ 245 DE 30 DE JULIO DE 1999.**

**EL CONGRESO NACIONAL**

**CONSIDERANDO:**

Que la Constitución Política de la República del Ecuador, reconoce a las personas, el derecho a vivir en un ambiente sano, ecológicamente equilibrado y libre de contaminación; declara de interés público la preservación del medio ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país; establece un sistema nacional de áreas naturales protegidas y de esta manera garantiza un desarrollo sustentable.

Que para obtener dichos objetivos es indispensable dictar una normativa jurídica ambiental y una estructura institucional adecuada.

**En ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, expide la siguiente**

**TITULO I**

## **AMBITO Y PRINCIPIOS DE LA LEY**

**Art. 1.-** La presente Ley establece los principios y directrices de política ambiental; determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y señala los límites permisibles, controles y sanciones en esta materia.

**Art. 2.-** La gestión ambiental se sujeta a los principios de solidaridad, corresponsabilidad, cooperación, coordinación, reciclaje y reutilización de desechos, utilización de tecnologías alternativas ambientalmente sustentables y respecto a las culturas y prácticas tradicionales.

**Art. 3.-** El proceso de Gestión Ambiental, se orientará según los principios universales del Desarrollo sustentable, contenidos en la Declaración de Río de Janeiro de 1992, sobre Medio Ambiente y desarrollo.

**Art. 4.-** Los reglamentos, instructivos, regulaciones y ordenanzas que, dentro del ámbito de su competencia, expidan las instituciones del Estado en materia ambiental, deberán observar las siguientes etapas, según corresponda, desarrollo de estudios técnicos sectoriales, económicos, de relaciones comunitarias, de capacidad institucional y consultas a organismos competentes e información a los sectores ciudadanos.

**Art. 5.-** Se establece el Sistema Descentralizado de Gestión Ambiental como un mecanismo de coordinación transitoria, interacción y cooperación entre los distintos ámbitos, sistemas y subsistemas de manejo ambiental y de gestión de recursos naturales. En el sistema participará la sociedad civil de conformidad con esta Ley.

**Art. 6.-** El aprovechamiento racional de los recursos naturales no renovables en función de los intereses nacionales dentro del patrimonio de áreas naturales protegidas del Estado y en

ecosistemas frágiles, tendrán lugar por excepción previo un estudio de factibilidad económico y de evaluación de impactos ambientales

## **TITULO VI**

### **DE LA PROTECCION DE LOS DERECHOS AMBIENTALES**

**Art. 41.-** Con el fin de proteger los derechos ambientales individuales o colectivos, concédase acción pública a las personas naturales, jurídicas o grupo humano para denunciar la violación de las normas de medio ambiente, sin perjuicios de la acción de amparo constitucional previsto en la Constitución Política de la República.

**Art. 42.-** Toda persona natural, jurídica o grupo humano podrá ser oída en los procesos penales, civiles o administrativos, previa fianza de calumnia, que se inicien por infracciones de carácter ambiental, aunque no hayan sido vulnerados sus propios derechos.

El Presidente de la Corte Superior del lugar en que se produzca la afectación ambiental, será el competente para conocer las acciones que se propongan a consecuencia de la misma. Si la afectación comprende varias jurisdicciones, la competencia corresponderá a cualquiera de los presidentes de las cortes superiores de esas jurisdicciones.

## **CAPITULO I**

### **DE LAS ACCIONES CIVILES**

**Art. 43.-** Las personas naturales, jurídicas o grupos humanos, vinculados por un interés común y afectado directamente por la acción u omisión dañosa podrán interponer ante el Juez competente, acciones por daños y perjuicios y por el deterioro causado a la salud o al medio ambiente incluyendo la biodiversidad con sus elementos constitutivos.

Sin perjuicios de las demás acciones legales a que hubiere lugar, el juez condenará al responsable de los daños al pago de indemnizaciones a favor de la colectividad directamente afectada y a la reparación de los daños y perjuicios ocasionados. Además condenará al

responsable al pago del diez por ciento (10%) del valor que represente la indemnización a favor del accionante.

Sin perjuicio de dichos pagos y en caso de no ser identificable la comunidad directamente afectada o de constituir ésta el total de la comunidad, el juez ordenará que el pago que por reparación civil corresponda se efectúe a la institución que deba emprender las labores de reparación conforme a esta Ley.

En todo caso, el juez determinará en sentencia, conforme a los peritajes ordenados, el monto requerido para la reparación del daño producido y el monto a ser entregado a los integrantes de la comunidad directamente afectada. Establecerá además la persona natural o jurídica que deba recibir el pago y efectuar las labores de reparación.

Las demandas por daños y perjuicios originados por una afectación al ambiente, se tramitarán por la vía verbal sumari