



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

**“EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN AMBIENTAL Y
PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL PARA LA
EMPRESA PESQUERA PAOLA S.A.C., Lima, 2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

NICOLE LISSETH CHERO MEZARINA

ASESOR METODOLÓGICO:

DR. ÁNGEL MUCHA PAITÁN

ASESOR TEMÁTICO:

C.P.C LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA Y PERITAJE

CHIMBOTE – PERÚ

2017

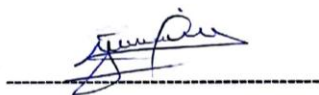
PÁGINA DEL JURADO



Dr. Torres García Alberto
PRESIDENTE



Dr. Mucha Paitán Ángel
SECRETARIO

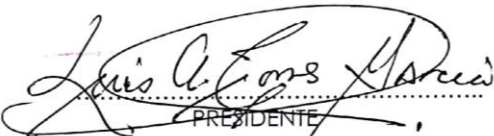


Mg. Inga Flores Judit
VOCAL

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
 (a) NILDE WISETH CHERO HEZARINA
 cuyo título es: Evaluación de la Situación Ambiental y propuesta de
una Auditoría Ambiental para la Empresa Pajarera Paob S.A.C.
Lima, 2017

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
 el estudiante, otorgándole el calificativo de: 1.6 (número)
DESISTE (letras).


Trujillo (o Filial) N. Chimbote de DIEMBRE del 2017.


 PRESIDENTE
 Dr. Luis Torres García


 SECRETARIO
 Dr. Angel Mucha Partin


 VOCAL
 Mg. Judith Inga Flores

| | | | | | |
|---------|----------------------------|--------|---|--------|-----------|
| Elaboró | Dirección de Investigación | Revisó | Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad | Aprobó | Rectorado |
|---------|----------------------------|--------|---|--------|-----------|

| | | |
|---|--|---|
|  | AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV | Código : F08-PP-FR-02.02 Versión : 07 Fecha : 12-09-2017 Página : 1 de 1 |
|---|--|---|

Yo Nicole Lisseth Chero Mezarina identificado con DNI N° 73442954 egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Evaluación de la situación ambiental y propuesta de una auditoría ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C., Lima, 2017"; en el repositorio de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de autor, Art. 23 y Art. 33



FIRMA

DNI: 73442954.....

FECHA: 17 de diciembre del 2017

DEDICATORIA:

Dedico esta tesis principalmente a Dios quién me protegió y a la vez me guío por el buen camino, dándome la luz, fuerzas y aliento necesario para seguir adelante y no desmayar en los momentos difíciles que se presentaban en el transcurso de mi vida.

A mis padres por ser la columna forjándome como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros obtenidos se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me han dado todo lo que soy como persona, mis principios, valores, mi empeño y perseverancia por seguir y cumplir cada uno de mis objetivos.

Dedico a mis Hermanos que son una pieza fundamental para salir adelante, son las ganas y motivación del día a día.

AGRADECIMIENTO:

Primeramente agradecer a Dios por haberme guiado en este largo transcurso de mi carrera profesional, por ser mi fortaleza en los momentos difíciles y sobre todo por protegerme y brindarme una vida de mucha felicidad.

A mis padres por su apoyo, confianza, y brindarme los recursos necesarios para culminar ésta etapa de mi vida.

Les agradezco el apoyo, confianza y dedicación a mis asesores: Metodológico: Dr. Ángel Javier Mucha Paitán, Temático: C.P.C Luis Alberto Torres García.

A mis profesores por los consejos brindados, por ser el incentivo para cumplir mis sueños, por sus enseñanzas, su apoyo dentro y fuera de las aulas de estudio y por brindarme de sus conocimientos en el transcurso de mi carrera profesional.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Nicole Lisseth Chero Mezarina con DNI N° 734429545, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo

Nuevo Chimbote, Diciembre del 2017



Nicole Lisseth Chero Mezarina

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Presento ante ustedes la Tesis titulada “Evaluación de la situación ambiental y propuesta de una auditoría ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C., Lima, 2017” con la finalidad de determinar un análisis y plantear una propuesta de Auditoría Ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C., Lima, 2017. En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Nicole Lisseth Chero Mezarina

ÍNDICE

| | |
|--|------|
| PÁGINA DEL JURADO | ii |
| ACTA DE SUSTENTACION | iii |
| AUTORIZACIÓN DE REPOSITORIO | iv |
| DEDICATORIA: | v |
| AGRADECIMIENTO: | vi |
| DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD | vii |
| PRESENTACIÓN | viii |
| ÍNDICE | ix |
| RESUMEN | xi |
| ABSTRACT | xii |
| I. INTRODUCCIÓN | 14 |
| 1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA | 14 |
| 1.2 TRABAJOS PREVIOS | 16 |
| 1.3 TEORIA RELACIONADO AL TEMA | 19 |
| 1.3.1 Situación ambiental | 19 |
| 1.3.3. Auditoría | 29 |
| 1.3.4. Auditoría ambiental: | 33 |
| 1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | 44 |
| 1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO | 44 |
| 1.6. HIPÓTESIS | 45 |
| 1.7. OBJETIVOS | 45 |
| III. MÉTODO | 47 |
| 3.3. Diseño de investigación | 47 |
| 3.4. Variables, operacionalización | 48 |
| 3.5. Población y muestra | 49 |
| 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 50 |
| 3.7. Métodos de análisis de datos. | 51 |
| 3.8. Aspectos éticos | 52 |
| IV. RESULTADOS | 53 |
| IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 83 |
| VI. CONCLUSIONES | 85 |

| | |
|--|------------|
| VII. RECOMENDACIONES | 87 |
| VIII. PROPUESTA | 90 |
| IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 113 |
| ANEXOS..... | 119 |
| INSTRUMENTOS..... | 120 |
| MATRIZ DE CONSISTENCIA..... | 124 |
| VALIDACION DE INSTRUMENTOS | 125 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación contiene un diagnóstico y a su vez un planteamiento de una Propuesta de Auditoría Ambiental para la empresa pesquera Paola en el que se ha tratado de demostrar cómo es que se encuentra el procesos productivo, de esta manera se trata de detectar las normas medioambientales que se están infringiendo, este trabajo tiene como objetivo principal **“Desarrollar una evaluación de la situación ambiental y propuesta de una auditoría ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C”** del mismo que se desprenden los objetivos específicos que son diagnosticar, verificar, elaborar y plantear, de tal modo que podamos conocer la actual situación ambiental por la que atraviesa la empresa en el año 2017.

La población está conformada por los trabajadores de la empresa, y la muestra se determinó en el área de contabilidad y producción las mismas que constan de 15 trabajadores, además se solicitó los reportes de producción, informes ambientales, entre otros documentos relacionas con la Auditoría Ambiental.

Respecto a los instrumentos de validación y confiabilidad que se utilizaron fueron la guía de entrevista y el cuestionario de los que luego de ser aplicados se concluyó que existe una deficiencia en cuanto a conocimiento de la variable de estudio, así como también la falta de presupuesto ara las actividades ambientales que desarrolle la empresa.

Respecto al diagnóstico de la situación ambiental se encontró que la empresa cuenta con algunas medidas implementadas para proteger el medio ambiente y no deteriorarlo con el desarrollo de sus actividades pero cabe resaltar que estas medidas empleadas no han sido difundidas correctamente puesto a que parte de sus trabajadores desconoce de ellas, por otro lado cabe mencionar que la empresa solo realiza informes ambientales que son solicitados por las instituciones pertinentes y no cuenta con un sistema de gestión ambiental por tal motivo no se está designando de manera adecuada las responsabilidades de cada trabajador.

Palabras claves. Auditoría, auditoría ambiental, situación ambiental, medio ambiente, políticas ambientales.

ABSTRACT

This research work contains a diagnosis and at the same time a proposal for an Environmental Audit Proposal for the Paolo fishing company in which it has been tried to demonstrate how the commercial and productive processes are and that these have a great impact on the environment, in this way it is about detecting the environmental norms that are being infringed with the purpose of elaborating a plan of activities to adequately fulfill them, this work has as main objective "To develop an evaluation of the environmental situation and proposal of an environmental audit for the fishing company Paola SAC "from which the specific objectives that are diagnosed, verified, elaborated and proposed arise, in such a way that we can know the current environmental situation that the company is going through in 2017.

On the other hand, the population is made up of all the workers of the company, and the sample was determined in the area of accounting and production, which consists of 15 workers, in addition production reports, environmental reports, among other documents were requested. with the Environmental Audit.

Regarding the validation and reliability instruments that were used were the interview guide and the questionnaire of those that after being applied s concluded that there is a deficiency in terms of knowledge of the study variable, as well as the lack of budget the environmental activities that the company develops.

Regarding the diagnosis of the environmental situation found that the company has some measures implemented to protect the environment and not deteriorate it with the development of their activities, but it should be noted that these measures have not been disseminated correctly since part of their workers ignores them, on the other hand it is worth mentioning that the company only makes environmental reports that are requested by the relevant institutions and does not have an environmental management system for this reason is not being adequately designated the responsibilities of each worker or roles that each one of them must comply with what would affect in the event that the company is audited.

Keywords. Audit, environmental audit, environmental situation, environment, environmental policies.

I. INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA

El medio ambiente es un sistema que está formado por diferentes elementos los mismos que están interrelacionados, estos son naturales, artificiales, químicos, biológicos, entre otros, pero muchas veces son modificados debido a las malas acciones que los seres humanos realizan cabe resaltar que también sufren modificaciones de manera natural, esta última se da con el fin de acondicionar nuestra existencia o el desarrollo de la vida humana dentro de este sistema.

En los últimos años el tema de contaminación ambiental se ha ido convirtiendo en un problema mundial esto se debe a que la población con el pasar de los años va creciendo de una manera descontrolada a la vez también se va desarrollando según la magnitud de crecimiento lo que genera que las industrias en el mundo vayan incrementándose de una manera incontrolable y con ello las fuentes de contaminación, logrando de esta manera que el medio ambiente se deteriore y sea afectado.

A NIVEL INTERNACIONAL

De acuerdo a Isa, Otúzar y Quiroga (2005, p. 9) encontramos que El Instituto de Recursos Mundiales (WRI) auspició un estudio en Costa Rica para elaborar las cuentas de recursos naturales. La finalidad básica de este estudio fue calcular la depreciación de los recursos naturales para corregir el PBI como consecuencia del agotamiento y utilización de los recursos naturales considerados como parte del capital. Se calcularon (en términos monetarios) la depreciación de los recursos petróleo, bosques y suelo, y en el caso del recurso pesquero, su depreciación se estimó sobre la base de la pérdida de su potencia productiva.

Según Hernández (2011, p. 4) en Cuba en la provincia de Villa Clara se encuentra ubicada la Empresa Pesquera de Villa Clara la cual se dedica al cultivo de peces de agua dulce (acuicultura), con el objetivo fundamental de satisfacer las demandas cada vez más crecientes de alimentos a la población.

Entre los principales impactos ambientales que provoca está la contaminación de aguas superficiales, el mal manejo del recurso natural agua y en algunos momentos a través de la historia de la acuicultura en el país se han hecho introducciones de especies exóticas con carácter productivo que al no ser bien controladas, han provocado daño a los ecosistemas acuáticos. Dicha empresa no dispone de un Sistema de Gestión Ambiental que permita identificar y minimizar los impactos negativos de su actividad sobre el medio ambiente.

A NIVEL NACIONAL

Según Mesías (2015, p. 1) nos relata que en la ciudad de Pisco se encontró que las empresas se enfocan en la búsqueda de la mayor utilidad posible sin tener en cuenta los daños que causan debido a que toda actividad económica ejerce presión sobre el medio ambiente. Es por ello que parte la implantación de sistemas y estrategias que minimicen el impacto de la contaminación ambiental, más aún para las empresas dedicadas al rubro pesquero cuando no existe un proceso adecuado de contabilidad ambiental llevado por un departamento especializado en esta área, que a su vez constituya un órgano importante y en relación con el resto de departamentos que vigile el bienestar de las distintas poblaciones.

En Chimbote la empresa. Corporación Pesquera Apolo S.A.C., dedicada a la elaboración de conservas de pescado para el Consumo Humano Directo; la misma que se viene proyectando a optimizar el proceso de producción, así como el tratamiento de sus efluentes, con el fin de obtener productos de excelente calidad. Podemos decir que la ausencia casi absoluta de un Plan Contable General Revisado direccionado a las cuentas ambientales a nivel empresarial, existen algunos planteamientos muy generales y algunos conceptos sobre costos medioambientales, pero no es un trabajo sistemático. (Pereda, 2014, p. 21)

A NIVEL LOCAL

La empresa pesquera Paola S.A.C., se encuentra ubicado en la ciudad de Lima.

Actualmente viene presentando problemas ambientales, ya que no cuenta con un adecuado plan para prevenir contaminar el medio ambiente.

En la actualidad los seres humanos estamos contaminando la atmosfera, el suelo, el agua, el aire de una manera muy grave lo que provoca el calentamiento global, la lluvia ácida entre otras consecuencias.

Ante este problema la ciudad de Lima no se ve excluida puesto a que también es contaminada a través de los residuos sólidos. Pero uno de los más relevantes es el desfogue de los efluentes y restos de peces que contaminan el agua del mar por ende los animales que habitan en él, los mismos que posteriormente son consumidos por la población. Todo esto ocurre por la actividad pesquera que en dicha ciudad se desarrolla.

1.2 TRABAJOS PREVIOS

A NIVEL INTERNACIONAL

- **Título:** “Auditoria ambiental de las concesiones mineras Curiplaya y Curiplaya 1 para licenciamiento ambiental”
- **Autores:** Chilcaiza Mora Elena Gabriela
- **Fecha:** 2013
- **Lugar:** Sangolquin – Ecuador
- **Conclusiones:**
 1. El campamento requiere de mejora en cuanto a una señalética de manera general y sistemática electrónico.
 2. La empresa no cuenta con sistema diferenciado para el manejo de agua domesticas (negra), industrial y agua de lluvia.
 3. No se ha implementado la práctica de reciclaje como parte del programa de manejo de desecho.

- **Título:** “Auditoría ambiental del cumplimiento a la empresa Petróleos Náuticos S.A. (Petronáutica S.A.)
- **Autores:** Caldas García Lourdes
Molina Andrade Carlos
- **Fecha:** 2015
- **Lugar:** Guayaquil – Ecuador
- **Conclusiones:**

Petronáutica S.A. no realiza un correcto manejo y tratamiento de desechos peligrosos, ya que no cuenta con un gestor ambiental autorizado, como lo indica la normativa ambiental.

El impacto ambiental más significativo presente en las instalaciones de Petronáutica es el factor de ruido ambiente ya que según los monitoreos efectuados se registró una medición de 68.5 dB (A), valor que se encuentra cerca del límite permisible presente en el TULSMA, el cual es 70 dB (A).

A NIVEL NACIONAL

- **Título:** “Auditoría ambiental para la prevención de la contaminación ambiental en el área de servicios de la organización empresarial Autonort Trujillo S.A., Trujillo 2013”
- **Autores:** Espinoza Pastor Kathia del Pilar
Lázaro López Vanessa Ornella Noemí
- **Fecha:** 2013
- **Lugar:** Trujillo – Perú
- **Conclusiones:**

La aplicación de la auditoría ambiental nos ayudaría en gran parte a determinar medidas de prevención y control los puntos débiles de la empresa respecto a la calidad del servicio y el grado de contaminación ambiental, en el área de servicios.

- **Título:** Impacto de la contabilidad medioambiental en el desarrollo sostenible de las pequeñas empresas pesqueras en la provincia de Pisco: 2012 - 2014
- **Autor:** Jorge Luis Mesías Córdova
- **Año:** 2015
- **Lugar:** Pisco
- **Conclusión:**
 - ✓ Las empresas pesqueras de la provincia de Pisco no aplican el sistema de gestión medioambiental.
 - ✓ Las empresas pesqueras de la provincia de Pisco no tienen implementado en su totalidad en sus planes de trabajo, el sistema de contabilidad y auditoría medioambiental.
 - ✓ La aplicación del sistema de costeo y presupuesto medioambiental impacta positivamente en la actividad ambiental.

A NIVEL LOCAL

- **Título:** Propuesta de la información medioambiental en la gestión y contabilidad de las empresas pesqueras de Chimbote
- **Autor:** Luis Alberto Torres García
- **Año:** 2013
- **Lugar:** Chimbote
- **Conclusión:**
 - ✓ En la Región de Ancash el 18,2% de empresas pesqueras productivas han descrito información medioambiental en sus documentos contables y directrices; han logrado implementar adecuadamente su sistema de gestión ambiental; son las empresas más grandes del sector y han logrado certificaciones nacionales e internacionales.
 - ✓ Las empresas medianas y pequeñas, que en conjunto representan el 81,8%, no especifican en sus documentos información medioambiental. Les falta implementar adecuadamente su sistema de gestión ambiental

y solo lograron certificaciones nacionales; por lo tanto, tendrán que buscar soluciones a sus limitaciones.

1.3 TEORIA RELACIONADO AL TEMA

1.3.1 Situación ambiental

❖ Definición:

Según la Real Academia Española (REA, parr.1) define a situación como el accionar y las consecuencias de situar o de situarse (colocar a una persona o a una cosa en un cierto lugar). El término también se utiliza para nombrar la forma en la que se dispone algo en un determinado espacio.

Pérez y Merino (2010, parr.1) detallan que ambiente procede del latín ambiens (“que rodea”). El concepto puede utilizarse para nombrar al aire o la atmosfera. Por eso el medio ambiente es el entorno que afecta a los seres vivos y que condiciona sus circunstancias.

Teniendo definido los conceptos de situación y ambiental podemos decir que situación ambiental es el estado en el que se encuentra el lugar que nos rodea, también podemos decir que es la consecuencia de haber situado a un grupo de personas dentro de la atmósfera que los rodea.

❖ Medio Ambiente:

Es el conjunto interactuante de sistemas naturales, construidos y socioculturales que está modificado históricamente por la acción humana, que rige y condiciona todas las actividades de la vida en la tierra, en especial la humana, al ser su hábitat y su fuente de recursos (Fraume, 2007, pag.285).

Basándonos en lo que el autor líneas arriba nos detalla podemos decir que el medio ambiente es un conjunto de componentes bióticos y abióticos que nos

rodea, los mismos que con el pasar de los años se han ido deteriorando a causa de que los seres humanos buscan mejorar su calidad de vida.

Según Línea Verde (2017) define al medio ambiente como un sistema global constituido por elementos naturales y artificiales de naturaleza física, química o biológica, socioculturales y sus interacciones, en permanente modificación por la acción humana o natural y que rige y condiciona la existencia y desarrollo de la vida en sus múltiples manifestaciones.

El medio ambiente lo podemos definir como todo aquellos que nos rodea y debemos cuidar, se entiende por medio ambiente o medioambiente al entorno que afecta y condiciona especialmente las circunstancias de vida de las personas o la sociedad en su conjunto. Comprende el conjunto de valores naturales, sociales y culturales existentes en un lugar y un momento determinado, que influyen en la vida del ser humano y en las generaciones venideras.

❖ **Uso del medio ambiente**

Según la Dirección de Cuentas Nacionales, (2000, p. 205) “Es la utilización por parte del hombre del entorno natural que lo rodea de modo de preverse de los recursos que le permiten lograr su subsistencia y su desarrollo individual y colectivo.”

De acuerdo a lo detallado anteriormente podemos decir que los seres vivos utilizan todos los recursos naturales que los rodean con el fin de lograr subsistir y a su vez lograr desarrollarse de manera individual y grupal.

❖ **Impacto Ambiental:**

Según Gestión en Recursos Naturales (2015) el impacto ambiental es la alteración del medio ambiente, provocados directa o indirectamente por un proyecto o actividad en un área determinada, en términos simples el impacto

ambiental es la modificación del ambiente ocasionando por la acción del hombre o de la naturaleza (parr.1).

Según Evaluación del Impacto Ambiental (s/f) detalla que para determinar la magnitud de impactos ambientales se debe tener en cuenta los siguientes puntos:

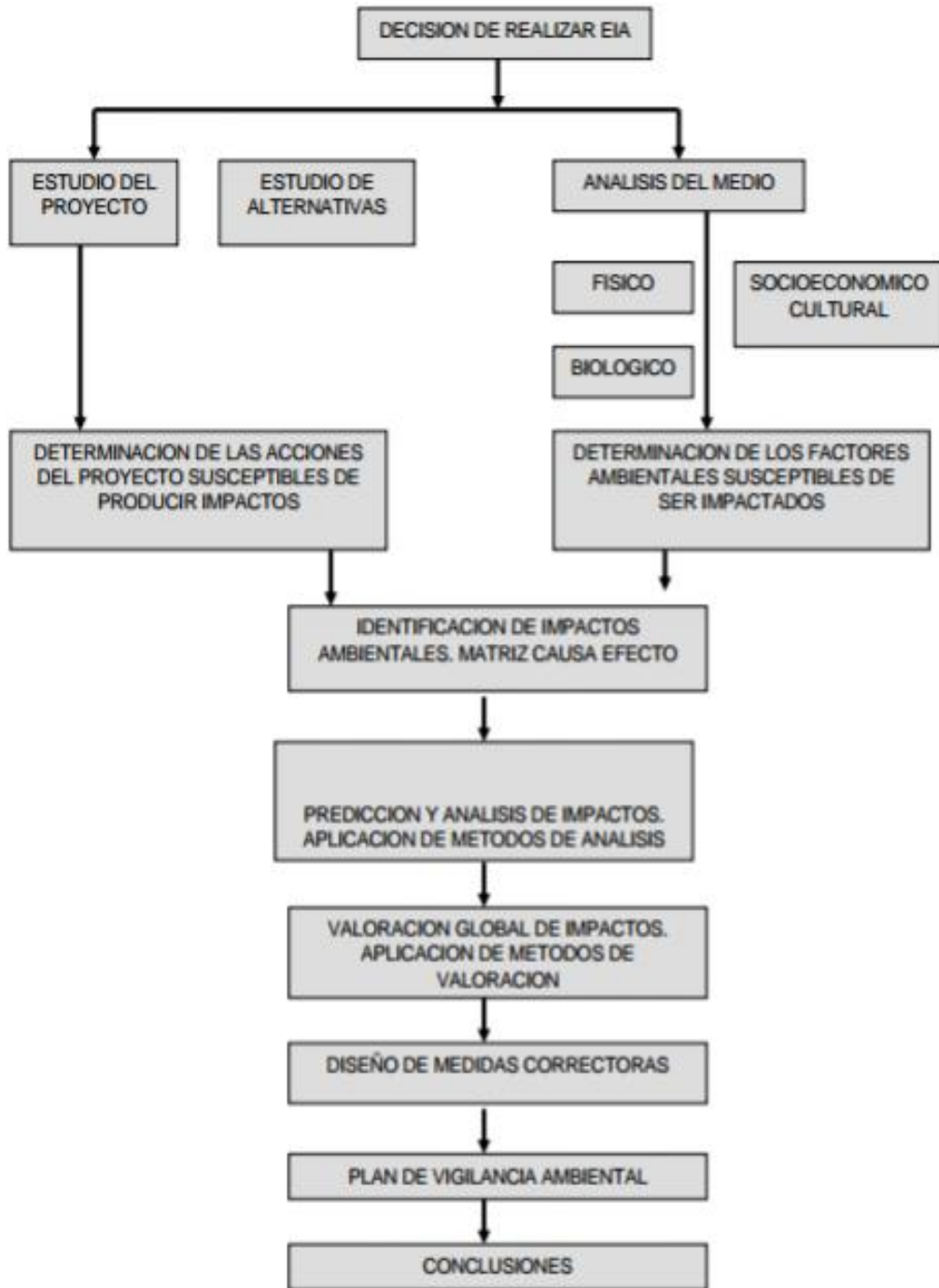
- ✓ **Signo:** si es positivo y sirve para mejorar el medio ambiente o si es negativo y degrada la zona. (parr.4).
- ✓ **Intensidad:** según la destrucción del ambiente sea total, alta, media o baja; (parr.5).
- ✓ **Extensión:** según afecte a un lugar muy concreto y se llama puntual, o a una zona algo mayor parcial, o a una gran parte del medio impacto extremo- o a todo total. Hay impactos de ubicación crítica: como puede ser un vertido en un río poco antes de una toma de agua para consumo humano: será un impacto puntual, pero en un lugar crítico (parr.6).
- ✓ **El momento** en que se manifiesta y así distinguimos impacto latente que se manifiesta al cabo del tiempo, como puede ser el caso de la contaminación de un suelo como consecuencia de que se vayan acumulando pesticidas u otros productos químicos, poco a poco, en ese lugar. Otros impactos son inmediatos o a corto plazo y algunos son críticos como puede ser ruido por la noche, cerca de un hospital;(parr.7)
- ✓ **Persistencia.** Se dice que es fugaz si dura menos de 1 año; si dura de 1 a 3 años es temporal y pertinaz si dura de 4 a diez años. Si es para siempre sería permanente;(parr.8)
- ✓ **Recuperación.** Según sea más o menos fácil de reparar distinguimos irrecuperables, reversibles, mitigables, recuperables, etc. (parr.9)
- ✓ **Suma de efectos:** A veces la alteración final causada por un conjunto de impactos es mayor que la suma de todos los individuales y se habla

de efecto sinérgico. Así, por ejemplo dos carreteras de montaña, pueden tener cada una su impacto, pero si luego se hace un tercer tramo que, aunque sea corto, une las dos y sirve para enlazar dos zonas antes alejadas, el efecto conjunto puede ser que aumente mucho el tráfico por el conjunto de las tres. Eso sería un efecto sinérgico;(parr.10).

- ✓ **Periodicidad.** Distinguimos si el impacto es continuo como una cantera, por ejemplo; o discontinuo como una industria que, de vez en cuando, desprende sustancias contaminantes o periódico o irregular como los incendios forestales. (parr.11)

❖ **Evaluación del Impacto Ambiental (EIA)**

Según el Ministerio de Medio ambiente y Recursos Naturales (2016, parr.1) Es el proceso que incluye el conjunto de acciones que aseguran que las actividades, obras o proyectos que puedan tener un impacto negativo en el ambiente o en la calidad de vida de la población, se sometan desde la fase de pre inversión a los procedimientos que identifiquen y cuantifiquen dichos impactos y se recomienden las medidas que les prevengan, atenúen, compense o potencien, según sea el caso, seleccionando la alternativa que mejor garantice la protección del ambiente y la sostenibilidad de la inversión.



FUENTE: Evaluación de Impacto Ambiental, 2016

❖ **Declaración de Impacto Ambiental**

De acuerdo con Apex (2015) el DIA es un documento oficial en el cual se recoge el resultado de una evaluación de impacto ambiental y de sus alegaciones. Es un documento obligatorio para la construcción de infraestructuras en una gran cantidad de países. El documento se elabora por parte de la autoridad competente en medio ambiente de la zona afectada (parr.1).

El documento final recoge si la valoración es positiva o negativa, y si es positiva qué medidas se deben adoptar obligatoriamente para reducir el impacto ambiental tanto de la obra como de la infraestructura finalmente construida.(parr.2).

❖ **Tipos de Declaración de Impacto Ambiental (DIA)**

El resultado que se obtiene luego de evaluar el impacto ambiental que producirá cada uno de los proyectos no siempre va a ser el esperado por la entidad encargada de llevar acabo la realización del mismo, a continuación detallaremos los tipos de Declaración de Impacto ambiental que se puede dar en cada caso según la Asociación Española para la Calidad (2017):

- ✓ **Negativa:** la autoridad estima que el proyecto es inaceptable desde el punto de vista ambiental y desestima su realización, lo que equivale a una autentica prohibición de que pueda llevarse a cabo dicho proyecto en la forma en que se ha presentado.(parr.4)
- ✓ **Positiva absoluta:** se trataría de una declaración en la que la Autoridad Ambiental expresara su aceptación absoluta del proyecto sin necesidad de modificar nada por considerarlo “adecuado” desde un punto de vista ambiental.(parr.5)
- ✓ **Positiva condicionada:** a la adopción de determinadas medidas correctoras. Este es el caso más frecuente y en él la DIA también

vincula a la Autoridad Sustantiva, quien en caso de decidir a conceder la autorización deberá imponer las mismas medidas (parr.6).

1.3.2. La contaminación ambiental:

❖ Definición:

Según la Dirección Nacional de Cuentas Nacionales (2000, p. 199) detalla que el medio ambiente es “el conjunto de elementos (agua, aire, suelo, clima, etc.), factores y circunstancias que forman el lugar donde habitan los seres vivos. Características físicas, químicas o biológicas normales del aire, tierra o agua”.

Según el Ministerio de Salud (s/f) denomina contaminación ambiental a la presencia en el ambiente de cualquier agente (físico, químico o biológico) o bien de una combinación de varios agentes en lugares, formas y concentraciones tales que sean o puedan ser nocivos para la salud, la seguridad o para el bienestar de la población, o bien, que puedan ser perjudiciales para la vida vegetal o animal, o impidan el uso normal de las propiedades y lugares de recreación y goce de los mismos. (parr.1)

La contaminación ambiental es también la incorporación a los cuerpos receptores de sustancias sólidas, líquidas o gaseosas, o mezclas de ellas, siempre que alteren desfavorablemente las condiciones naturales del mismo, o que puedan afectar la salud, la higiene o el bienestar del público. (parr.2).

❖ Tipos de contaminantes:

✓ Contaminación del agua:

Este tipo de contaminación se da cuando el agua se mezcla con materiales extraños tales como productos químicos, efluentes, residuos de actividades industriales o algún otro tipo de residuo que deterioran la calidad del agua e impide que sea utilizado para su fin principal, es el tipo de contaminación

que supone la contaminación distintos cuerpos de agua. Varias criaturas acuáticas dependen de estos cuerpos de agua y sus características naturales nutritivos para apoyar su vida. (Tipos de contaminación, 2017, parr.3)

✓ **Contaminación del aire:**

Según Inspitacion (2017, parr.1) indica que la contaminación del aire se lleva a cabo cuando los gases tóxicos, los compuestos químicos de las fábricas, las emisiones de los autos entran en contacto con las partículas de la atmosfera, perjudicando en gran manera y dañando la salud del hombre, de la fauna y flora.

✓ **Contaminación del suelo:**

Según Ecología Verde (2017) expone que la contaminación del suelo supone la alteración de la superficie terrestre con sustancias químicas que resultan perjudiciales para la vida en distinta medida, poniendo en peligro los ecosistemas y también nuestra salud. (parr.1)

Esta alteración de la calidad de la tierra puede obedecer a muy diferentes causas, y del mismo modo sus consecuencias provocan serios problemas de salubridad que afectan gravemente a la flora, fauna o a la salud humana a lo largo del tiempo. (parr.2)

❖ **Contaminación ambiental según el contaminante:**

De acuerdo con Loayza (2009) podemos detallar los siguientes contaminantes:

- ✓ **Contaminación química:** refiere a cualquiera de las comentadas en los apartados anteriores, en las que un determinado compuesto químico se introduce en el medio.(parr.5)
- ✓ **Contaminación radiactiva:** es aquella derivada de la dispersión de materiales radiactivos, como el uranio enriquecido, usados en instalaciones médicas o de investigación, reactores nucleares de centrales energéticas, munición blindada con metal aleado con uranio, submarinos, satélites artificiales, etc., y que se produce por un accidente (como el accidente de Chernóbil), por el uso ó por la disposición final deliberada de los residuos radiactivos.(parr.6)
- ✓ **Contaminación térmica:** refiere a la emisión de fluidos a elevada temperatura; se puede producir en cursos de agua. El incremento de la temperatura del medio disminuye la solubilidad del oxígeno en el agua (parr.7).
- ✓ **Contaminación lumínica:** refiere al brillo o resplandor de luz en el cielo nocturno producido por la reflexión y la difusión de la luz artificial en los gases y en las partículas del aire por el uso de luminarias ó excesos de iluminación, así como la intrusión de luz o de determinadas longitudes de onda del espectro en lugares no deseados.(parr.8)
- ✓ **Contaminación visual:** se produce generalmente por instalaciones industriales, edificios e infraestructuras que deterioran la estética del medio. (parr.9)

❖ **Causas de la contaminación ambiental:**

En base a Apolo en su artículo Contaminación Ambiental (2017) podemos detallar los siguientes causantes de la contaminación ambiental:

- ✓ **Transporte:** El transporte en los últimos años ha aumentado en gran manera y junto con la contaminación que este propaga, al igual que las industrias los combustibles fósiles es el causante de la contaminación por parte del transporte (parr.3).
- ✓ **Industrias:** Desde que se inició la revolución industrial estas son una de las causas principales de la contaminación ambiental, este hecho se debe al uso desproporcionado que se le da a los combustibles fósiles (parr.4).
- ✓ **Actividades Comerciales:** Estas actividades así también como la producción, y venta de bienes y servicios pueden ser causantes de contaminación, debido a que constantemente las empresas utilizan el plástico (derivado del petróleo) en embalajes y transporte (parr.5).
- ✓ **Actividades Agrícolas:** La agricultura es el principal causante de la contaminación en el suelo y el agua siempre y cuando esta no sea controlada adecuadamente, se considera de esta manera debido al uso de contaminantes como el pesticida que es utilizado para el desarrollo de sus actividades. La mayoría de los pesticidas están fabricados a partir de sustancias químicas.(parr.6)

❖ **Efectos de la contaminación ambiental:**

- ✓ **Efectos en los seres humanos:** como consecuencia de la contaminación ambiental la salud de los humanos es afectada, el problema más común son las infecciones respiratorias.(parr.7)

- ✓ **Efectos en los animales:** los animales son afectados debido a que el entorno en el que viven es vulnerado, por ello muchos animales presentan problemas pulmonares.(parr.8)
- ✓ **Efectos en las plantas:** las plantas son afectadas puesto a que el suelo y agua en el que crecen son afectados, también se ven destruidas por la lluvia acida lo que muchas veces le provoca un bloqueo en su respiración.(parr.9)
- ✓ **Efectos sobre el ecosistema:** Este es causado básicamente por la expansión de la vida humana con el pasar de los años (parr.10).

1.3.3. Auditoría

❖ Definición:

Al respecto Kell y Boynton (1995) define la auditoria como un “proceso sistemático que obtiene y evalúa objetivamente la evidencia con respecto a declaraciones acerca de las acciones económicas y eventos; dicho proceso determinará el grado de correspondencia y el criterio para comunicar los resultados a los usuarios interesados”.

Según Palomino (2010, 27 de septiembre) la auditoria es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos.(parr. 4)

Según el Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (1983, parr.1) la auditoria es un examen que pretende servir en base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al público o a otras partes interesadas.

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que les dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso (American Accounting Association, 1972).

❖ **Objetivos:**

Según Auditores y Contadores (2015) los objetivos principales de una auditoría son los siguientes:

- ✓ Proporcionar a la dirección, estados financieros certificados por una organización independiente y asesoramiento en materia de sistemas contables y financieros.
- ✓ Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.
- ✓ Servir de punto de partida en las negociaciones para la compra venta de acciones de una empresa, pues la información auditada, garantiza mayor confiabilidad.
- ✓ Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.
- ✓ Sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal.

❖ **Clasificación:**

➤ **Auditoría Externa.**

En base a Cañibano (1996, p. 53), la definición de auditoría externa es la siguiente: “Por parte del auditor independiente, el objetivo del examen de los estados financieros de una empresa, es brindar una opinión con respecto a que si estos reflejan razonablemente los resultados de las operaciones, los cambios en la situación financiera, así mismo su situación patrimonial, dicha opinión se emitirá basándose en la legislación vigente y los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)”.

➤ **Auditoría Interna.**

Según Hevia (1989) define la auditoría interna como: “el órgano asesor con el que cuenta la dirección, la misma que busca la manera de conseguir que la empresa obtenga una, mayor eficiencia mediante la mejora constante de sus métodos sistemas, procedimientos y perfeccionamiento de sus políticas con las que la misma cuenta”.

❖ **Tipos de auditoría de acuerdo al área a examinar:**

✓ **Auditoría financiera.**

Según Enciclopedia Financiera (S/F) la auditoría financiera también conocida como la auditoría de los estados financieros, consiste como su mismo nombre lo dice en la revisión de los estados financieros de una empresa pública o privada en base a una serie de normas que se encuentran previamente establecidas, luego de efectuada la revisión el auditor emitirá una opinión independiente detallando si los estados financieros auditados son completos, precisos, relevantes y sobre todo si han sido presentados con justicia. (parr.1)

✓ **Auditoria operativa.**

Según Suarez (2013) define la auditoria operativa como una valoración independiente de todas las operaciones de una entidad, esta se lleva a cabo en forma analítica, sistemática y objetiva; esta auditoria tiene como finalidad evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía alcanzado en un periodo determinado. (parr.5)

✓ **Auditoria Tributaria.**

En base al Servicio de Impuesto Internos (2015) detalla que la auditoria tributaria es un procedimiento basado en la normativa legal y administrativa vigente, está destinada para fiscalizar el cumplimiento correcto de la obligación tributaria de los contribuyentes, esta auditoria esta exclusivamente orientado en determinar exactamente la deuda tributaria que tiene la entidad ante la Sunat; esto se lleva a cabo poniendo en práctica una serie de técnicas de auditoria.

✓ **Auditoria administrativa.**

Es el examen metódico y sistemático que nos permite evaluar el nivel de desempeño de las diferentes áreas de una empresa de manera parcial o integral, esta auditoria nos permite obtener información respecto a los sistemas de control que se emplean en la entidad auditada.

✓ **Auditoria informática.**

Es un examen selectivo, objetivo, crítico y sistemático que se realiza con la finalidad de evaluar el nivel de eficiencia y eficacia de los recursos informáticos con los que cuenta la empresa y determinar si estos contribuyen con el cumplimiento de metas y objetivos de la misma.

✓ **Auditoría gubernamental.**

Es el examen sistemático, profesional y selectivo de evidencias que se realiza a la gestión de recursos públicos con la finalidad de determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestal para el informe de auditoría de la cuenta general de la República.

1.3.4. Auditoría ambiental:

❖ **Definición:**

La auditoría ambiental surge debido a la preocupación del creciente problema ambiental que aqueja a la sociedad, el autor describe a la auditoría ambiental como un examen sistemático, objetivo y documentado que se lleva a cabo con el fin de verificar que la entidad o empresa auditada cumpla con todos los requerimientos detallados en las Normas ISO 14000.

La auditoría ambiental es un medio para determinar los efectos contaminantes de las empresas basado en la auditoría de cumplimiento o desempeño como un examen sistemático, profesional, independiente y objetivo sobre las políticas, planes objetivos y metas, cumplimiento de la normativa aplicable a programas, proyectos de inversión y demás actividades de las entidades, tendentes a prevenir y/o mitigar los daños ambientales. Tiene la finalidad de coadyuvar con la gestión de las entidades a favor de la conservación del medio ambiente y del uso racional de los recursos naturales. (Ruben, 2003).

Según la Cámara Internacional de Comercio (2017) la auditoría ambiental es una herramienta de gestión que comprende una evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva del funcionamiento de la organización ambiental. Prevé la implantación de gestión, así como los equipos de control necesarios con objeto de:

- Facilitar el conjunto de gestión de las prácticas medioambientales.
- Declarar el cumplimiento de la política de la compañía de acuerdo con la normativa medio ambiental.

Otras Denominaciones:

- Auditoría Medioambiental
- Auditoría del medio ambiente
- Auditoría de gestión medioambiental
- Auditoría ecológica

❖ **Alcance**

Según Bebbington (2006) Las actividades incluyen las que realiza la empresa auditada, asociadas con el manejo o contención de sustancias peligrosas, incluyendo materiales y residuos con propiedades corrosivas, explosivas, tóxicas, inflamables o de algún modo contaminantes y los procesos o instalaciones que generen otras formas de contaminación ambiental. Por el riesgo en el manejo o contención de sustancias, quedan incluidas en los alcances las derivadas de las medidas para:

- A) Evitar y corregir la contaminación ambiental producida por las sustancias mismas.
- B) Prevenir contingencias ambientales y como se debe actuar en caso de presentarse.
 - ✓ La capacidad y competencia del personal asignado al desempeño, verificación y dirección de las mismas.
 - ✓ Las instalaciones y el diseño de las estructuras, equipos y componentes en tales actividades.

- ✓ Los documentos y registros que contienen los requisitos necesarios para establecer y desarrollar el programa de protección ambiental correspondiente. (Citado por Espinoza, Lázaro, p.17)

❖ **Características de la Auditoría Ambiental**

Según Moscoso (2007, p.35) las características de auditoría ambiental son las siguientes:

- ✓ **Sistemática**, porque se ajusta a un método para uniformizar las auditorías, aumentando su objetividad y permitiendo comparar unas con otras.
- ✓ **Documentada**, porque está basada en datos fiables y suficientes que garanticen un diagnóstico real y completo.
- ✓ **Periódica**, porque permite hacer un seguimiento del sistema de gestión ambiental.
- ✓ **Objetiva**. Debió a que refleja la situación real sin manipulación.

❖ **Objetivos**

De acuerdo con Espinoza y Lázaro (2013, p.15) los objetivos de auditoría son los siguientes:

- Facilitar el control administrativo de la política que pueden tener un impacto en el medio ambiente.
- Evaluar el cumplimiento de las políticas ambientales de la compañía.

- Determinar si la organización cumple con los requerimientos regulatorios y leyes, tales como permisos, emisión de información ambiental, etc.
- Identificar los procedimientos para minimizar el impacto ambiental y racionalizar costos mediante el montaje y/o adopción de tecnologías limpias.
- Evaluar la efectividad de los sistemas de gestión y control ambiental, para administrar los riesgos organizacionales.
- Identificar futuras cuestiones ambientales y planificar las respuestas efectivas a brindar a aquellos a los que la organización afecta.
- Determinar si la organización cumple con sus políticas, prácticas y procedimientos internos.
- Definir con exactitud el monto de los costos ambientales, para si cabal reflejo en el presupuesto global de la organización, internalizando los mismos.
- Proporcionar información al público sobre el comportamiento y niveles de desempeño ambiental de la industria.

❖ **Normas de auditoría**

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (s/f,) nos especifica la clasificación de las normas de auditoría como prosigue:

- a) Normas personales
- b) Normas de ejecución del trabajo
- c) Normas de información (parr.9)

✓ **Normas personales**

Las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener pre adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional (parr.10).

○ **Entrenamiento técnico y capacidad profesional**

El trabajo de auditoría, cuya finalidad es la de rendir una opinión profesional independiente, debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tengan entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores (parr.11)

○ **Cuidado y diligencias profesionales**

El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe (parr.12)

○ **Independencia**

El auditor está obligado a mantener una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional (parr.13)

✓ **Normas de ejecución del trabajo**

Al tratar las normas personales, se señaló que el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aun cuando es difícil

definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados, existen ciertos elementos que por su importancia, deben ser cumplidos. Estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución del trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia del cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas denominados de ejecución (parr.14).

- **Planeación y supervisión**

El trabajo de auditoria debe ser planeado adecuadamente y como si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada (parr.15).

- **Estudio y evaluación del control interno**

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le servirán de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en el; asimismo, que le permitirá determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría (parr.16).

- **Obtención de evidencia suficiente y competente**

Mediante sus procedimientos de auditoria, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiere para suministrar una base objetiva para su opinión (parr.17).

- ✓ **Normas de información**

Según Experto Gestipolis (2002) define a las normas de información como el resultado final de trabajo del auditor es su dictamen o informe.

Mediante el, pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. El dictamen o informe del auditor es lo que en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa.

Por último, es principalmente, a través del informe o dictamen, como el público y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo que queda a su enlace.

Esa importancia que el informe o el dictamen tiene para el propio auditor, para su cliente y para los interesados que van a descansar en él, hace necesario que también se establezcan normas que regulen la calidad y requisitos mínimos del informe o dictamen correspondiente.

- **Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).**

El informe debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA. Esta norma requiere que el auditor conozca los principios de contabilidad y procedimientos, incluyendo los métodos de su aplicación.

- **Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.**

Para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda claridad la naturaleza de los cambios habidos.

- **Revelación suficiente.**

A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente.

- **Opinión del auditor**

El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, relativa a la información del dictamen, es evitar una mala interpretación del grado de responsabilidad que se está asumiendo. El auditor no debe olvidar que la justificación para expresar una opinión ya sea con salvedad o sin ella, se basa en el grado en que el alcance de su examen se haya ajustado a las NAGAS.

❖ **Normas y sistemas de contaminación ambiental**

Según Vigo (2007) las normas ISO son normas o estándares desarrollados por la internacional Organización for standarization (ISO), organismo internacional no gubernamental, inicialmente con sede en Ginebra, con más de 100 agrupaciones o países miembros, y que no está afiliada a las Naciones Unidas ni a ninguna organización europea. En el Perú INDECOPI, representa al país ante la ISO y de esta forma participa en el proceso internacional de normalización de los diferentes sectores industriales y de servicios. El termino ISO es una palabra griega que significa "IGUAL" por tradición, ISO hacia énfasis casi exclusivo en normas de producción y de seguridad. Estas normas técnicas han sido de gran valor a través de los años y han fomentado e comercio internacional, la

uniformidad de productos y la interconexión. Todas las normas desarrolladas por ISO son voluntarias, por consenso y del sector privado. Ya que ISO es una institución no gubernamental, no tiene autoridad para imponer sus normas en ningún país u organización. Además los expertos técnicos de los organismos miembros desarrollan las normas ISO mediante un proceso de amplias discusiones, negociaciones y consenso internacional.

Según la Organización Internacional de Normalización (1996) establece normas para el cuidado y protección del medio ambiente, a continuación de detallará cada una de ellas:

➤ **ISO 14000**

Según Saavedra (1999), la norma ISO 14000 es un conjunto de Normas Internacionales de carácter voluntario, orientadas hacia la gestión efectiva del medio ambiente en las organizaciones.

Implica el desarrollo de requisitos concretos de los Sistemas de Gestión Ambiental, la Auditoría Ambiental, el Eco-Etiquetado y el ciclo de vida de Productos, Servicios y Procesos dentro de las aspiraciones de las Organizaciones.

✓ **ISO 14001: Sistema de gestión ambiental**

De acuerdo con la Organización Internacional de Normalización (1996) un SGA es una descripción de cómo lograr los objetivos dictados por la política ambiental, así como también las prácticas, procedimientos y recursos necesarios para implementar la gestión.

La norma ISO 14001 describe los elementos necesarios de un SGA y define los requisitos para su puesta en marcha, de modo de garantizar la adecuada administración de los aspectos importantes e impactos significativos de la gestión ambiental, tales como las emisiones a la atmósfera, el volcado de efluentes,

la contaminación del suelo, la generación de residuos y el uso de recursos naturales, entre otros.

Interpretando lo establecido por las normas se concluye que la ISO 14001 está diseñada para servir de apoyo a las organizaciones cuyas actividades están relacionados con la contaminación del medio ambiente. Dentro de ésta ISO están incluidos procedimientos, parámetros en donde la empresa se debe de regir para cumplir con las normas o reglamentos establecido para el cuidado del ambiente.

✓ **ISO 14010: Principios generales de auditorías ambientales**

La auditoría ambiental es un instrumento valioso para verificar y ayudar a mejorar el desempeño ambiental. Esta norma tiene por finalidad guiar a las organizaciones, los auditores y sus clientes, en los principios generales comunes para la ejecución de auditorías ambientales. Proporciona las definiciones de auditoría ambiental y de los términos relacionados, y establece los principios generales de las auditorías ambientales.

❖ **Guías para la Auditoría Ambiental:**

- ISO 14010: Guías para la auditoría ambiental:- Principios generales de auditoría ambiental.
- ISO 14011: Guía para la realización de auditorías ambientales - Procedimientos de auditoría: Auditorías de sistemas de gestión ambiental.
- ISO 14012: Guía para la realización de auditorías ambientales - Criterios de calificación para auditores ambientales.

❖ **Licencias, Permisos y Registros Ambientales**

Según Casio (1995) es de suma importancia revisar que la empresa auditada cuente con las licencias, permisos y registros para el diseño, construcción, operación, seguridad, transporte y almacenamiento; si se encuentran en trámite o debidamente autorizados, estas son:

- ✓ Licencia de funcionamiento.
- ✓ Licencia de uso del suelo.
- ✓ Encuesta industrial.
- ✓ Manifiesto de empresa generadora de residuos peligrosos.
- ✓ Permisos de descarga de aguas residuales.
- ✓ Inventario de materias primas con la composición química de las mismas.
- ✓ Estudios de niveles sonoros en los procesos de la plata.

1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo se presenta la situación ambiental de la empresa pesquera Paola S.A.C., 2017?

1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

❖ JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Según las variables Situación Ambiental y Auditoría Ambiental, se recolectó información relacionada a estas variables, teniendo en cuenta su definición, características, tipos, entre otros puntos claves y referentes al Medio Ambiente y la Auditoría Ambiental.

❖ JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

El presente trabajo de investigación permitió que el autor conociera la situación ambiental en la que se encontraba la empresa pesquera Paola S.A.C. de Lima además se planteó una propuesta de Auditoría Ambiental para la mejora de la empresa.

❖ JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Se aportó con instrumentos de recolección de datos para la variable de estudio, un cuestionario y una entrevista cada una de estas permitirá orientar futuras investigaciones.

1.6. HIPÓTESIS

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006, p. 92) nos detalla que la hipótesis son guías para una investigación o estudio. Indican lo que tratamos de aprobar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado.

Basándonos en esta teoría no es necesario que nuestra investigación contenga hipótesis por ser descriptiva.

1.7. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

- Desarrollar una evaluación de la situación ambiental y propuesta de una auditoría ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C. - Lima, 2017.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

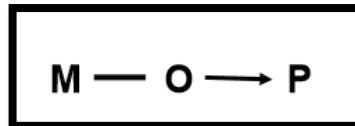
- Diagnosticar como se encuentra la situación ambiental en la empresa pesquera Paola S.A.C. - Lima, 2017.
- Verificar el cumplimiento de las normas ambientales por parte de la empresa pesquera Paola S.A.C. - Lima, 2017.
- Elaborar y plantear una propuesta de auditoría ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C. - Lima, 2017.

II. MÉTODO

III. MÉTODO

3.3. Diseño de investigación

Por ser un estudio de investigación con enfoque cuantitativo, el diseño de investigación que se efectuó fue descriptivo con variante propositiva.



M: Empresa pesquera Paola S.A.C.

O: Situación ambiental de la empresa pesquera Paola S.A.C.

P: Propuesta de una auditoría ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C. – Lima.

3.4. Variables, operacionalización

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|----------------------------|---|--|--|--------------------|
| SITUACIÓN AMBIENTAL | De acuerdo con Ramírez y Armas (2001, p.50) nos detallan cuales son los elementos de la situación ambiental - Naturales - Sociales - Población humana | Abarca todo lo referente al medio ambiente, sus factores, elementos, etc., nos muestra en qué estado se encuentra el ambiente. | -Políticas ambientales -Informes de auditoría anteriores. -Papeles de trabajo -Normas ISO 19011 | Nominal |

3.5. Población y muestra

POBLACIÓN

Para este trabajo de investigación la población fueron los trabajadores de la empresa pesquera Paola S.A.C. – Lima que son un total de 15 trabajadores.

MUESTRA

La muestra determinada fue de 15 trabajadores es decir la misma cantidad que la población de la empresa pesquera Paola S.A.C.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

TÉCNICA:

| TÉCNICA | INSTRUMENTO |
|---|---|
| <p style="text-align: center;">ENCUESTA</p> <p>Según Grasso (2016, p.13) define a la encuesta como un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas, así por ejemplo: Permite explorar la opinión pública y los valores vigentes de una sociedad, temas de significación científica y de importancia en las sociedades democráticas.</p> | <p style="text-align: center;">GUÍA DE CUESTIONARIO</p> <p>A través de este instrumento que empleamos pudimos recolectar información que fue de suma importancia y utilidad, se realizó a través de preguntas que se elaboraron a los trabajadores de la empresa pesquera Paola S.A.C. – Lima.</p> |
| <p style="text-align: center;">ENTREVISTA</p> <p>De acuerdo a Behar (2008, p. 64) define a la entrevista como una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una indagación. El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones.</p> | <p style="text-align: center;">GUÍA DE ENTREVISTA</p> <p>A través de esta guía logramos recaudar información mediante preguntas que se le realizaron a los entrevistados con respecto a las actividades que realizan en la empresa pesquera Paola S.A.C.</p> |

FUENTES:

En el presente trabajo de investigación se obtuvo información de diferentes fuentes, las mismas que se detallan a continuación:

- **Fuentes primarias:** Estas son aquellas de las que obtenemos información de manera directa respecto al tema de investigación a través de las preguntas que se le realizaran a los encuestados.
- **Fuentes Secundarias:** Este tipo de fuente es la que interpreta y analiza de donde se obtendrá información puede ser de libros físicos y/o virtuales, revistas críticas y periódicos.

VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

En el presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento dos cuestionarios para nuestra variables los mismos que serán sometidos a la validez correspondiente, para ello se tendrá en cuenta el juicio de 3 especialistas expertos y conocedores del tema en cuestión, todo ello se efectuará con el fin de obtener un instrumento fiable y adecuado para la recolección de datos.

3.7. Métodos de análisis de datos.

Para el presente trabajo de investigación se utilizó la estadística descriptiva, además para la presentación de la información empírica se realizará a través de cuadros, porcentajes y gráficos que contengan los resultados encontrados.

3.8. Aspectos éticos

El presente trabajo de investigación no afectó en ningún aspecto a los trabajadores o áreas determinadas sino por el contrario tratamos de comprender la situación ambiental con la que cuenta la empresa pesquera Paola S.A.C.

El trabajo de investigación que se desarrolló estuvo orientado a presentar datos reales, trabajos de veracidad y obtenidos de datos verídicos y transparentes; evitando todo tipo de ocultamiento de información por aparentar buenos aspectos donde no las hay.

La ética es un valor que debe permanecer vigente en todo sentido y ámbito de nuestra vida, este es fundamental para llevar a cabo el trabajo de investigación y culminar satisfactoriamente con resultados que ayuden verdaderamente a la mejora de la presente situación ambiental.

IV. RESULTADOS

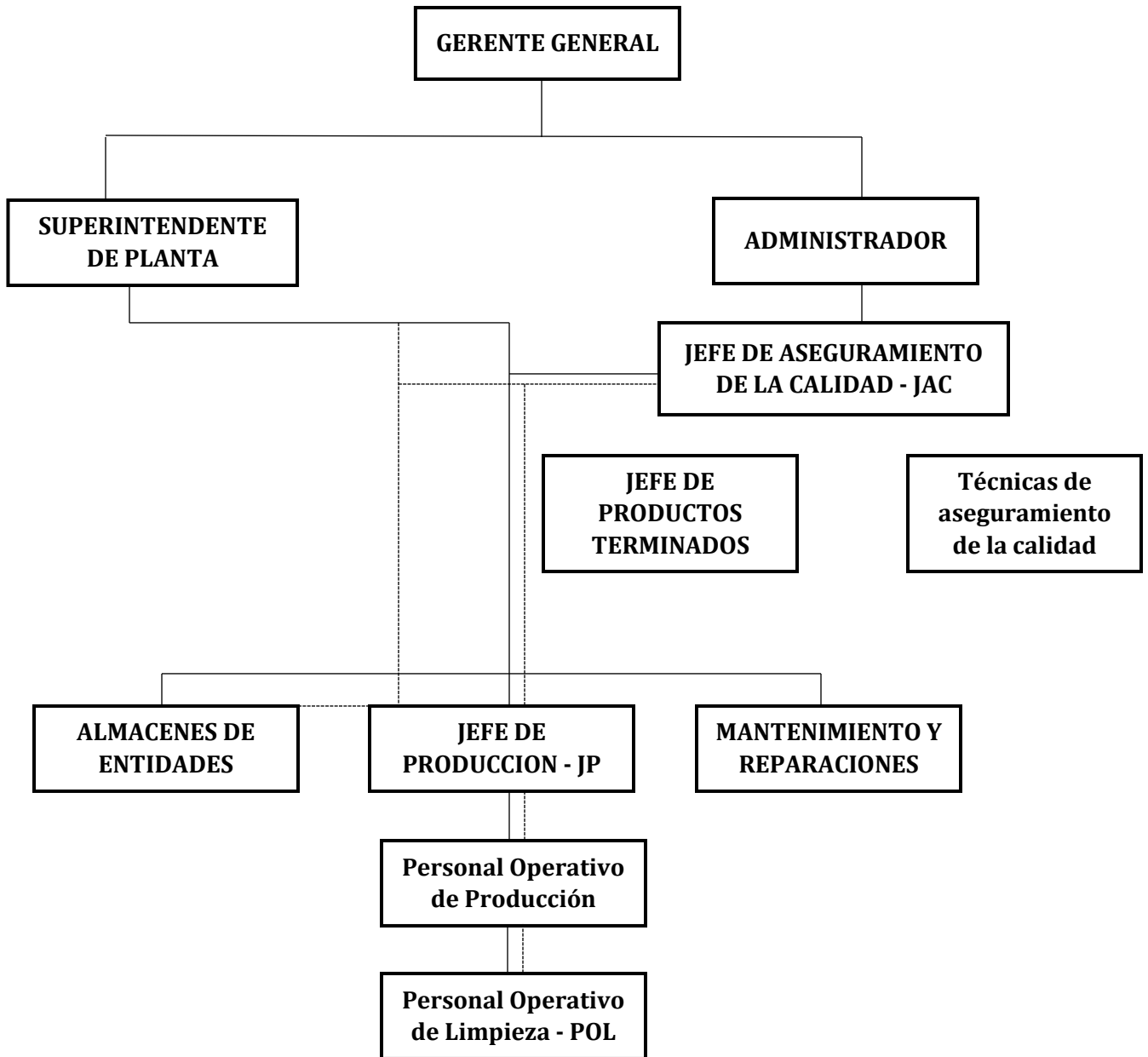
PESQUERA PAOLA S.A.C.

| | |
|--------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | Pesquera Paola S.A.C. |
| NUMERO DE RUC: | 20474536581 |
| INICIO DE ACTIVIDADES: | 01 / Octubre / 2000 |
| ACTIVIDADES ECONÓMICAS: | Pesca, Explot. Criaderos de Peces. |
| DOMICILIO FISCAL: | Av. Parque de las Leyendas Nro. 210 Dpto. 801 a, Urb. Pando. San Miguel, Lima. |
| REPRESENTANTE LEGAL: | Victor Javier Ramos Díaz |

RESEÑA HISTÓRICA EMPRESARIAL

La presente investigación se ha realizado a la empresa pesquera Paola S.A.C. dedicada a la explotación y criaderos de peces, dicha empresa se constituyó en la Ciudad de Lima como tipo de empresa privada, e inició sus actividades en octubre de 2000, fue constituido por el Sr. Victor Javier Ramos Díaz (Gerente General), esta empresa busca la sostenibilidad a largo plazo, con ayuda de cada uno de los trabajadores; al inicio fue complicado pero debido a la experiencia del gerente con ayuda de sus fieles y comprometidos trabajadores la empresa empezó a crecer, desarrollarse y a posicionarse en el mercado teniendo como principal objetivo el de satisfacer las necesidades del mercado peruano siguiendo las exigencias de los clientes.

ORGANIGRAMA



El equipo es de Carácter Multidisciplinario e Involucra el Compromiso de Apoyo Total del Gerente General, Administración, Superintendente de Planta, Jefe de Aseguramiento de Calidad, Jefe de Producción, Personal Operativo en la Producción, Encargado de Almacén de Materiales, y el Encargado de Mantenimiento y Reparaciones; para el estricto cumplimiento de lo establecido en el presente Manual.

Seguridad Sanitaria del Agua Utilizada.

- Ejecución de un Programa de Limpieza de Infraestructura, Equipos y Maquinarias, SSHH y Áreas Circundantes a la Planta.
- Mantenimiento en Óptimas Condiciones de Limpieza de las Superficies en contacto con la Materia Prima, Insumos, Materiales y Producto Final.
- Almacenamiento, Identificación y Uso Apropiado de Sustancias Tóxicas.
- Ejecución de un Programa de Exclusión de Plagas.
-

Técnico de Aseguramiento de Calidad – TAC:

- Participar en la Elaboración, Revisión, Seguimiento de Cumplimiento y Actualización Continua de Plan de Higiene y Saneamiento.
- Controlar Diariamente en Planta el Cumplimiento del Plan.
- Elaborar y Presentar al Superintendente los Registros de Monitoreo y Acciones Correctivas en los Formatos Establecidos.
- Dirigir Técnicamente al Personal Operativo de Limpieza – POL.

Jefe de Almacén de Productos Terminados – JPPTT:

- Participar en la Elaboración, Revisión, Seguimiento de Cumplimiento y Actualización Continua del Plan de Higiene y Saneamiento.
- Controlar Diariamente en Planta el Cumplimiento del Plan.

- Elaborar y Presentar al Superintendente los Registros de Monitoreo y Acciones Correctivas en los Formatos Establecidos.

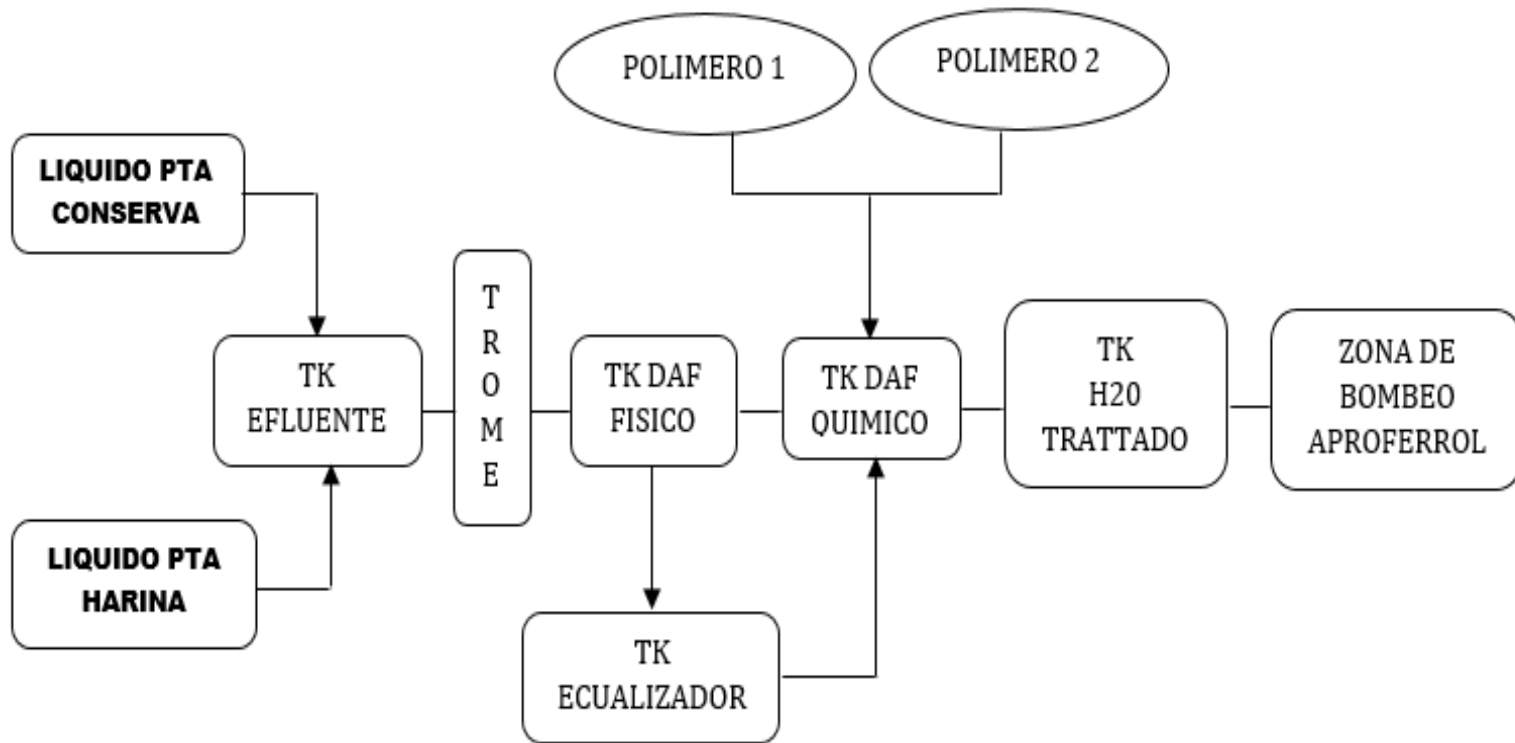
Jefe de Producción – JP:

- Participar en la Elaboración, Revisión, Seguimiento de Cumplimiento y Actualización Continua del Plan de Higiene y Saneamiento.
- Controlar Diariamente en Planta el Cumplimiento del Plan.
- Elaborar y Presentar al Superintendente los Registros de Monitoreo y Acciones Correctivas en los Formatos Establecidos.

Encargado de Almacén de Materiales

- Participar en la Elaboración, Revisión, Seguimiento de Cumplimiento y Actualización Continua del Plan de Higiene y Saneamiento.
- Mantener en Óptimas Condiciones de Higiene y Limpieza, las Instalaciones del Almacén, Materiales, Suministros y Productos Terminados.
- Controlar Diariamente el Cumplimiento del Plan de Manejo de Compuestos Tóxicos.
- Programar Oportunamente los Requerimientos de Compuestos Químicos, Bactericidas, Materiales y Otros Suministros Necesarios, para la Ejecución del Presente Plan.
- Elaborar y Presentar al Superintendente los Registros de Monitoreo y Acciones Correctivas en los Formatos Establecidos.

FLUJOGRAMA



CUESTIONARIO

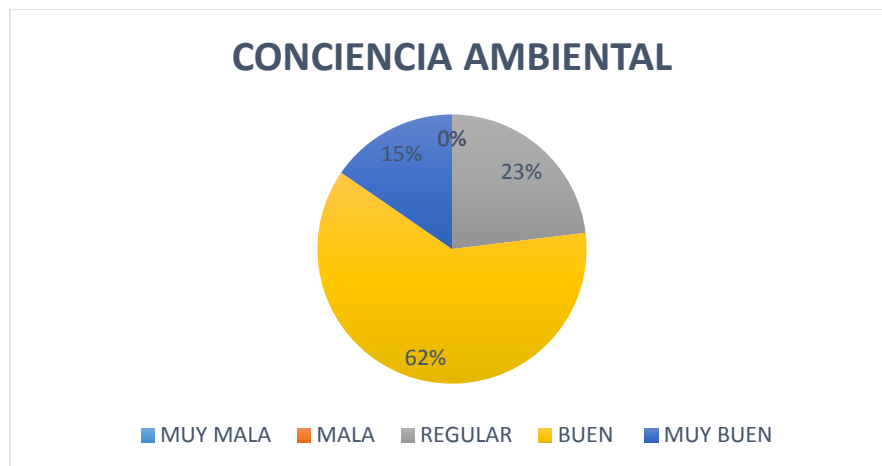
CUADRO N° 1

Nivel de conciencia ambiental

| OPCIONES | N° | % |
|-----------|----|-----|
| MUY MALA | 0 | 0% |
| MALA | 0 | 0% |
| REGULAR | 3 | 23% |
| BUENA | 8 | 62% |
| MUY BUENA | 2 | 15% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 1



Fuente: Cuadro N° 1

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 01

En el gráfico N° 01, nos muestra respecto a la pregunta ¿Cómo calificaría usted el nivel de conciencia ambiental del empresario pesquero?, el 23% lo califica como regular, el 62% como buena y solo el 15% considera que el empresario tiene una muy buena conciencia ambiental.

En base a los resultados obtenidos podemos decir que el empresario pesquero no es indiferente a los temas ambientales puesto a que ninguno de los encuestados calificó como mala o muy mala el nivel de conciencia ambiental de este.

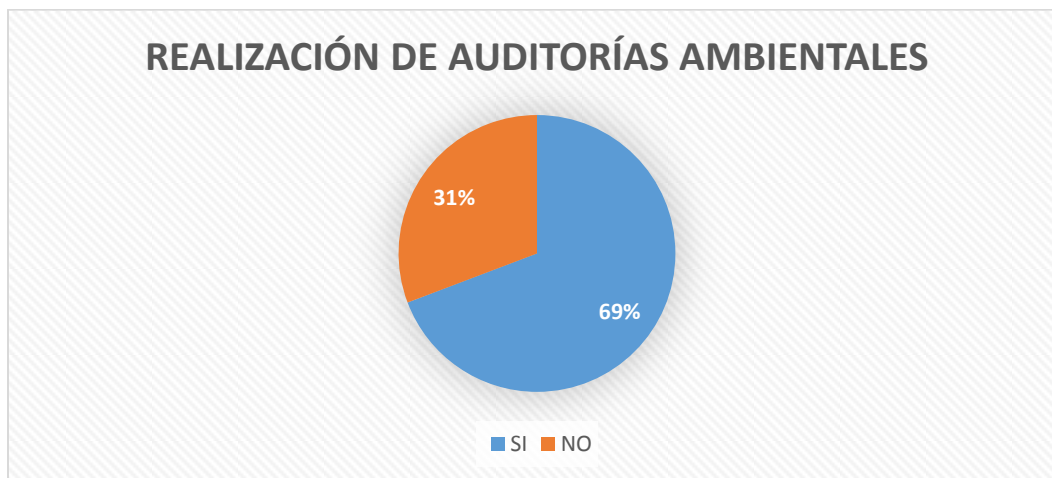
CUADRO N° 2

Realización de Auditorías Ambientales

| OPCIONES | N° | % | OBSERVACIÓN |
|----------|----|-----|----------------|
| SI | 9 | 69% | |
| NO | 4 | 31% | Personal nuevo |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 2



Fuente: Cuadro N° 2

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 02

En el gráfico N° 02, nos muestra respecto a la pregunta ¿Se ha realizado Auditorías Ambientales?, tan solo el 69% de los encuestados respondieron que sí y el 31% indicaron que no se han realizado auditorías ambientales en la empresa

De acuerdo al resultado obtenido podemos decir que la empresa ha tomado sus medidas para evitar futuros y posibles problemas con las autoridades competentes que se encargan de verificar que se cumpla con la normativa establecida, a la vez cabe resaltar que la empresa cuenta con personal nuevo el mismo que no está informado al 100 % de las evaluaciones y procedimientos que ha realizado la empresa periodos anteriores es por ese motivo que las respuestas no son unánimes.

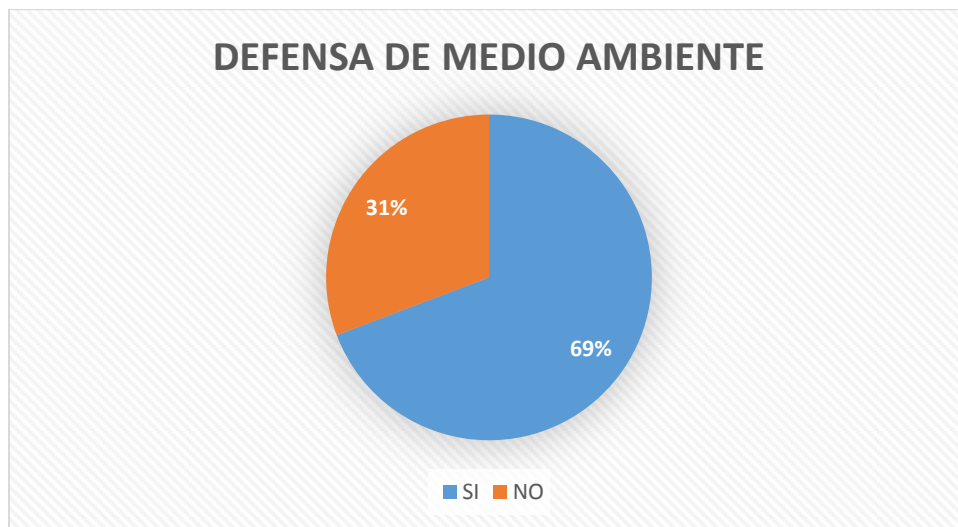
CUADRO N° 3

Conocimiento de la defensa ambiental

| OPCIONES | N° | % | OBSERVACIONES |
|----------|----|-----|----------------|
| SI | 9 | 69% | |
| NO | 4 | 31% | Personal nuevo |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 3



Fuente: Cuadro N° 3

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 03

En el gráfico N° 03, nos muestra respecto a la pregunta ¿Tiene conocimiento acerca de la defensa del medio ambiente por parte de la empresa?, el 69% de los trabajadores si manifiesta conocer información hacer de la defensa del medio ambiente de la empresa mientras que el 31% respondieron que no.

En relación a las respuestas obtenidas podemos determinar que de ser el caso que la empresa defienda el medio ambiente este hecho no está siendo difundido a todo el personal de la empresa y por ende no se le está tomando la debida importancia a la difusión del mismo puesto a que parte de ellos (personal) no tiene conocimiento respecto a este tema

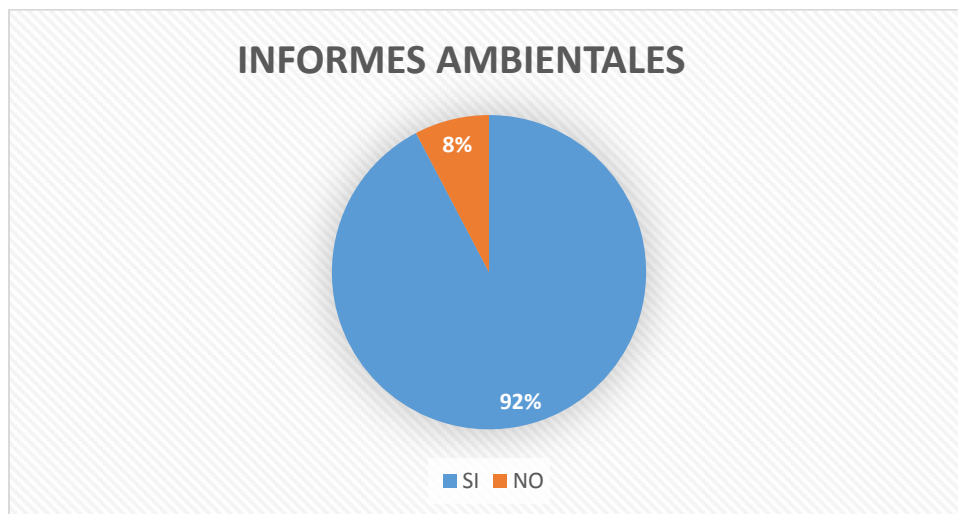
CUADRO N° 4

Elaboración de informes ambientales

| OPCIONES | N° | % |
|----------|----|-----|
| SI | 12 | 92% |
| NO | 1 | 8% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 4



Fuente: Cuadro N° 4

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 04

En el gráfico N° 04, nos muestra respecto a la pregunta ¿Elabora la empresa informes ambientales solicitados por las Instituciones reguladoras?, el 92% de los trabajadores indican que la empresa SI elabora informes ambientales requeridos por Instituciones reguladoras, mientras que el 8% manifiestan que NO elaboran informes.

Respecto a las respuestas obtenidas podemos decir que la empresa se está preocupando por mantener todos los aspectos administrativos en orden para evitar problemas con las entidades, lo que le es favorable porque esto muestra el interés que tienen por cumplir con las normas establecidas.

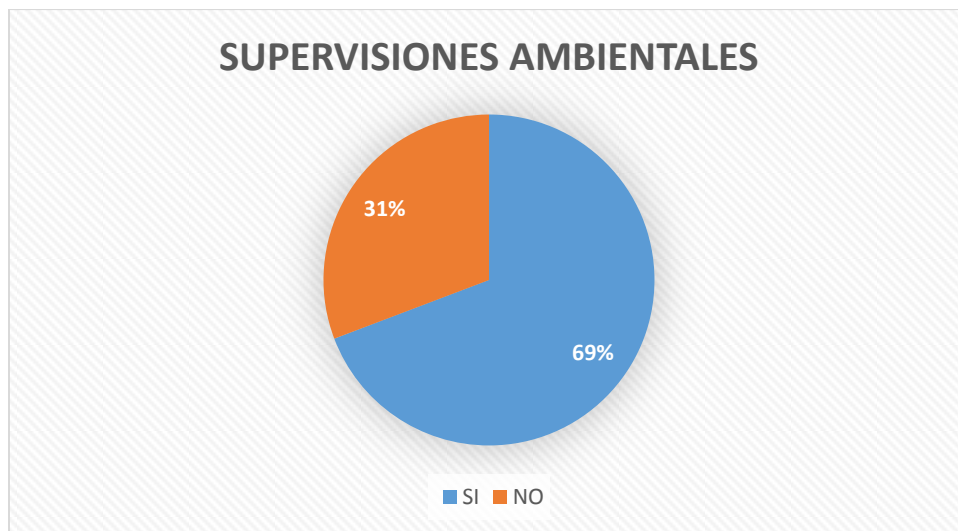
CUADRO N° 5

Realizan supervisiones ambientales

| OPCIONES | N° | % | OBSERVACIONES |
|----------|----|-----|----------------|
| SI | 9 | 69% | |
| NO | 4 | 31% | Personal nuevo |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 5



Fuente: Cuadro N° 5

ANALISIS DEL GRÁFICO N° 05

En el grafico N° 05, nos muestra respecto a la pregunta ¿Se realizan supervisiones ambientales?, el 69% nos muestra que las empresas si realizan supervisiones ambientales, por lo tanto el otro 31% de los encuestados indicaron que no realizan supervisiones ambientales.

Podemos decir de acuerdo a los resultados obtenidos que la empresa está tomando las precauciones del caso para verificar que no esté infringiendo alguna norma ambiental y que por ello se vea involucrado en problemas, por otro lado cabe detallar que la empresa cuenta con personal nuevo el mismo que no conoce en su totalidad los diferentes procedimientos que la empresa ha venido desarrollando.

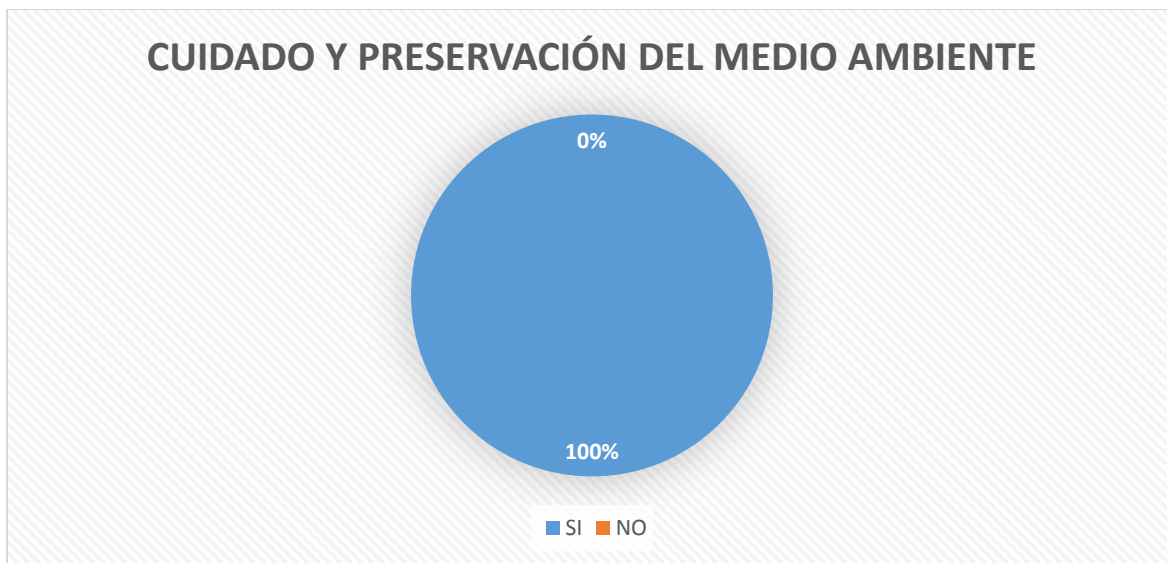
CUADRO N° 6

Cuidado y preservación del medio ambiente

| OPCIONES | N° | % |
|----------|----|------|
| SI | 13 | 100% |
| NO | 0 | 0% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 6



Fuente: Cuadro N° 6

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 06

En el gráfico N° 06, nos muestra respecto a la pregunta ¿Tiene la empresa como objetivo cuidar y preservar el medio ambiente?, se obtuvo que el 100% de los trabajadores indican que la empresa tiene como objetivo cuidar y preservar el medio ambiente.

A través de la siguiente pregunta nos podemos dar cuenta que la gerencia se está preocupando por proteger el medio ambiente y a la vez se ha encargado de que todo el personal conozca y participe de esta actividad,

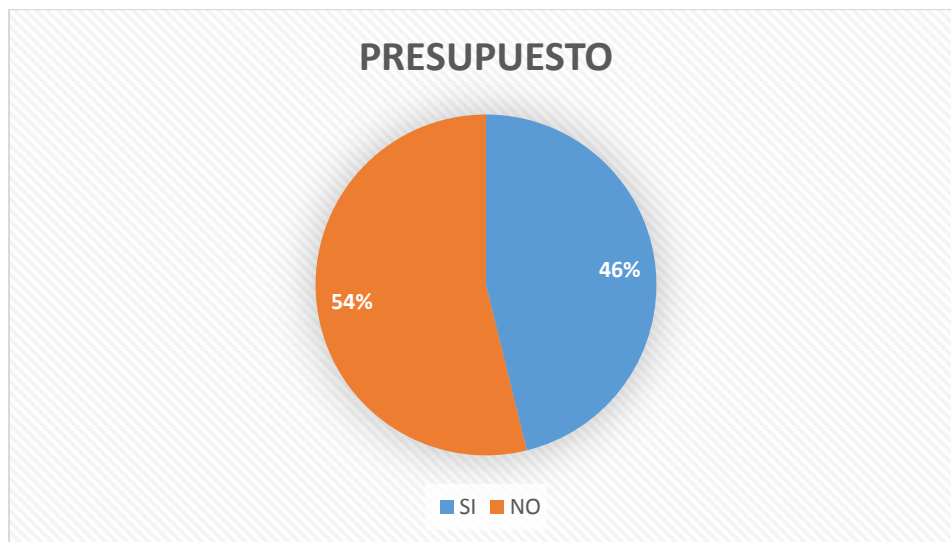
CUADRO N° 7

Presupuesto para actividades de impacto ambiental

| OPCIONES | N° | % | OBSERVACIONES |
|----------|----|-----|----------------|
| SI | 6 | 46% | |
| NO | 7 | 54% | Personal nuevo |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 7



Fuente: Cuadro N° 7

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 07

En el gráfico N° 07, nos muestra respecto a la pregunta ¿Cuenta la empresa con algún presupuesto determinado para actividades de impacto ambiental?, el 46% de los trabajadores manifiesta que la empresa si cuenta con un presupuestos para actividades de impacto ambiental y el 54% restante manifiesta que no cuenta con ello.

Teniendo en cuenta que existe personal nuevo que desconoce de algunos procesos de la empresa, podemos decir que puede que la empresa se esté enfocando en otro tipo de gastos y costos que no necesariamente están relacionados con el tema ambiental, lo que significa que se le está restando la importancia debida que este tema merece.

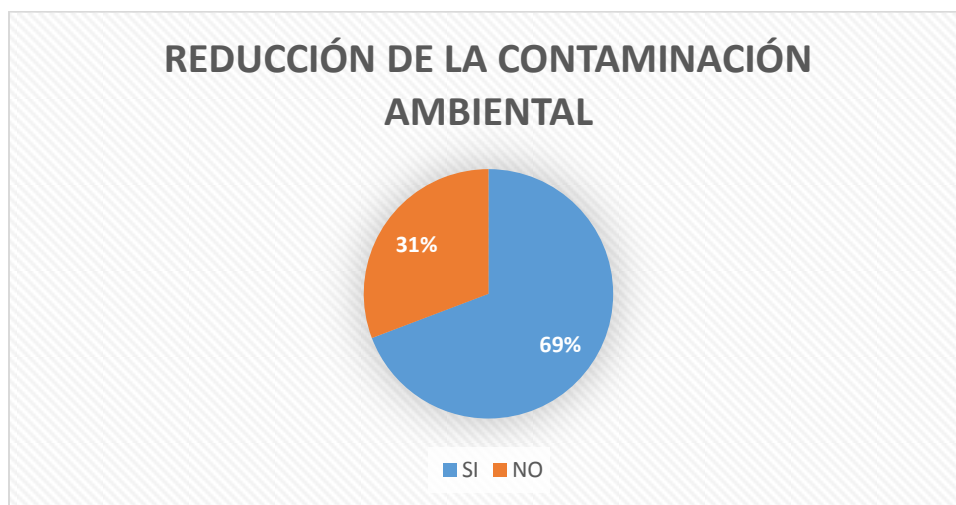
CUADRO N° 8

Plan para reducir la contaminación ambiental

| OPCIONES | N° | % |
|----------|----|-----|
| SI | 9 | 69% |
| NO | 4 | 31% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 8



Fuente: Cuadro N° 8

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 08

En el gráfico N° 08, nos muestra respecto a la pregunta ¿Tiene la empresa un plan para reducir la contaminación ambiental en el desarrollo de sus actividades?, se obtuvo que el 69% si cuentan con un plan para reducir la contaminación ambiental en el desarrollo de sus actividades, mientras que el 31% restante manifiestan que la empresa no cuenta con ello.

A través de este resultado determinamos que la empresa demuestra que se preocupa por la reducción de la contaminación, esto podemos decir debido a que tiene difundido su flujograma de proceso lo que refleja que puede haber un alto grado de prevención en cuanto a la elaboración de su producto.

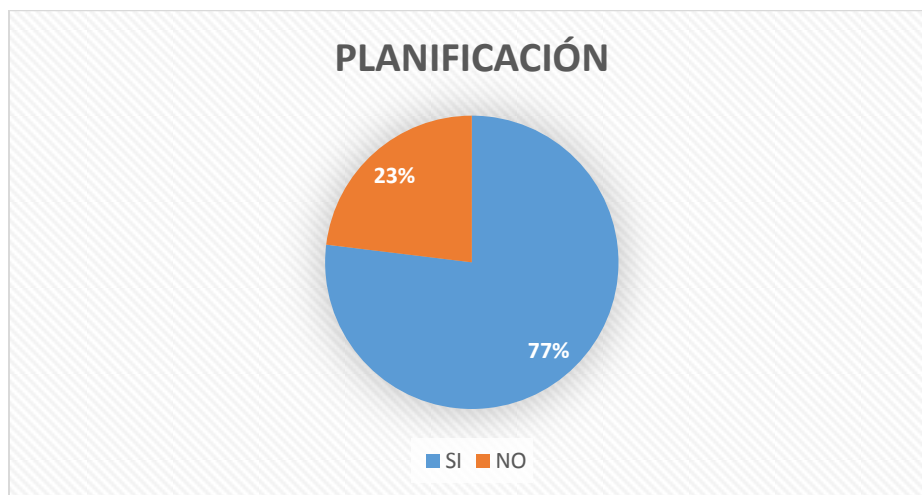
CUADRO N° 9

Planificación para la recolección de los residuos solidos

| OPCIONES | N° | % |
|----------|----|-----|
| SI | 10 | 77% |
| NO | 3 | 23% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 9



Fuente: Cuadro N° 9

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 09

En el grafico N° 09, nos muestra respecto a la pregunta ¿Cuenta la empresa con una planificación para la recolección de los residuos sólidos que genera la empresa?, el 77% de los trabajadores manifiestan que la empresa si cuenta con una planificación para la recolección de residuos sólidos que genera con el desarrollo de sus actividades y un 23% nos dice que la empresa no tiene una planificación para la recolección de residuos.

Los resultados obtenidos nos muestra que la empresa ha obtenido buenos resultados con la planificación realizada para la recolección de los residuos sólidos que genera la empresa al elaborar sus productos.

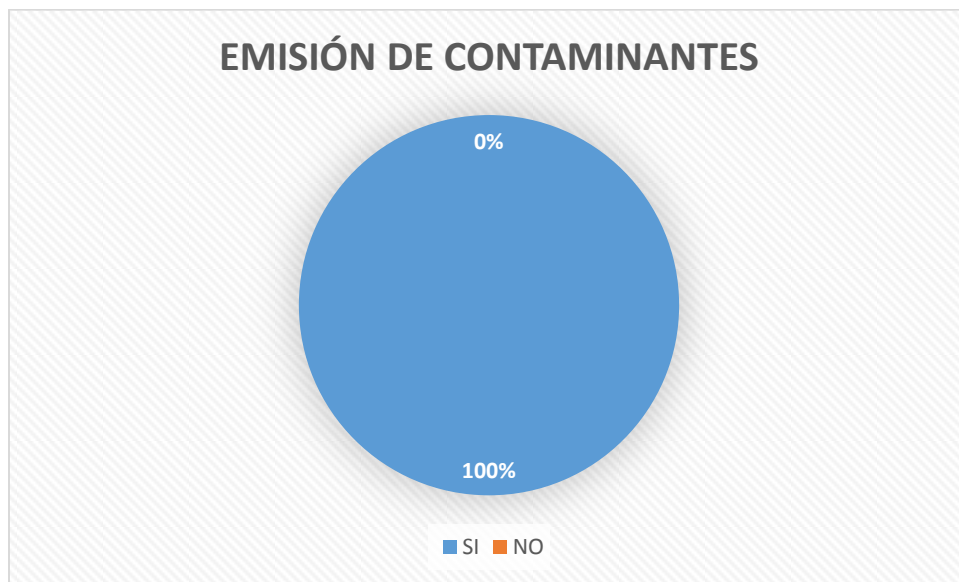
CUADRO N° 10

Preocupación por la emisión de contaminantes

| OPCIONES | N° | % |
|----------|----|------|
| SI | 13 | 100% |
| NO | 0 | 0% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 10



Fuente: Cuadro N° 10

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 10

En el gráfico N° 10, nos muestra respecto a la pregunta ¿La empresa se preocupa por la emisión de contaminantes en el agua, aire y suelo?, el 100% de los encuestados aseguró que la empresa si se preocupa por la emisión de contaminante en el agua, aire y suelo.

Estas respuestas obtenidas al realizar la encuesta a los trabajadores nos demuestra que todos los integrantes de la empresa se preocupan por la contaminación que esta pueda generar.

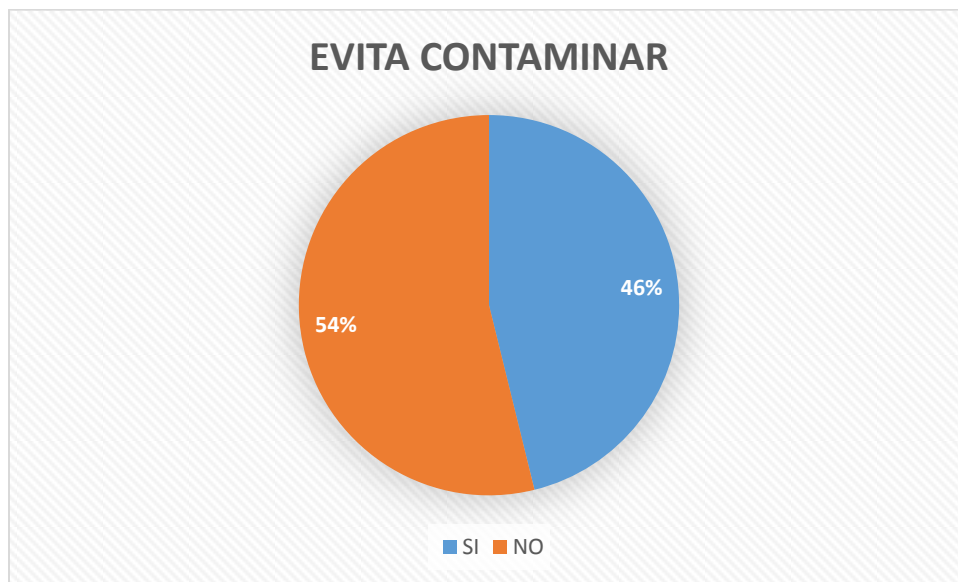
CUADRO N° 11

Se realiza actividades para evita la contaminación

| OPCIONES | N° | % | OBSERVACIÓN |
|----------|----|-----|----------------|
| SI | 6 | 46% | |
| NO | 7 | 54% | Personal nuevo |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 11



Fuente: Cuadro N° 11

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 11

En el gráfico N° 11, nos muestra respecto a la pregunta ¿La empresa realiza actividades para evitar contaminar el aire, agua y suelo?, el 46% de los trabajadores manifiestan que la empresa si realiza actividades para evitar contaminar el aire, agua y suelo mientras que el 54% manifestó que no.

A través de estos resultados nos damos cuenta que la empresa no está dando a conocer a sus trabajadores las actividades que realiza para evitar contaminar lo que impide que estos puedan incluirse en los procesos que se vienen desarrollando.

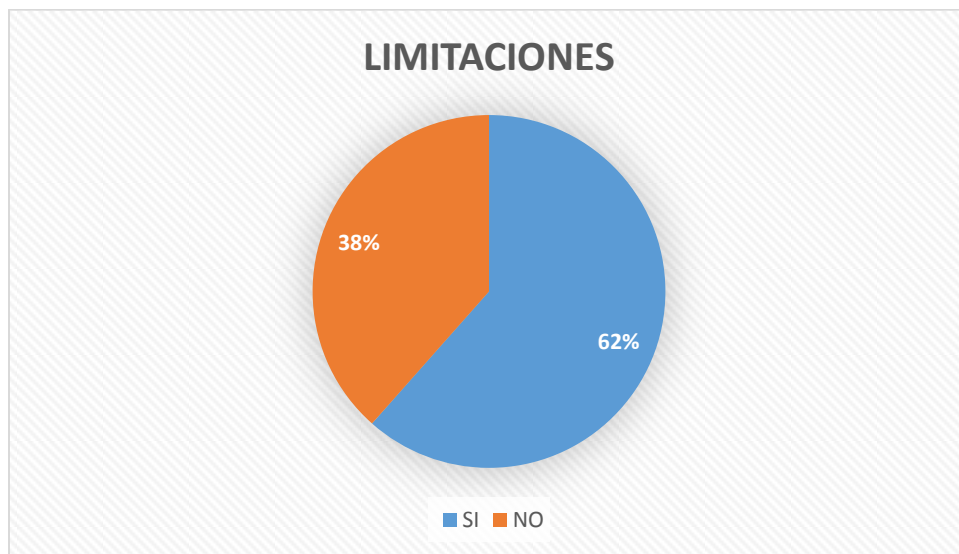
CUADRO N° 12

Tiene limitaciones para realizar una auditoría ambiental

| OPCIONES | N° | % |
|----------|----|-----|
| SI | 8 | 62% |
| NO | 5 | 38% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 12



Fuente: Cuadro N° 12

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 12

En el gráfico N° 12, nos muestra respecto a la pregunta ¿Tiene la empresa limitaciones para realizar una Auditoría Ambiental?, se obtuvo que el 62% de los encuestados determina que si tiene limitaciones para realizar un auditoría ambiental y el 38% asegura que no la tiene.

Los resultados obtenidos nos muestran que la empresa cuenta con limitaciones para realizar una Auditoría y los empleados son conscientes de ello.

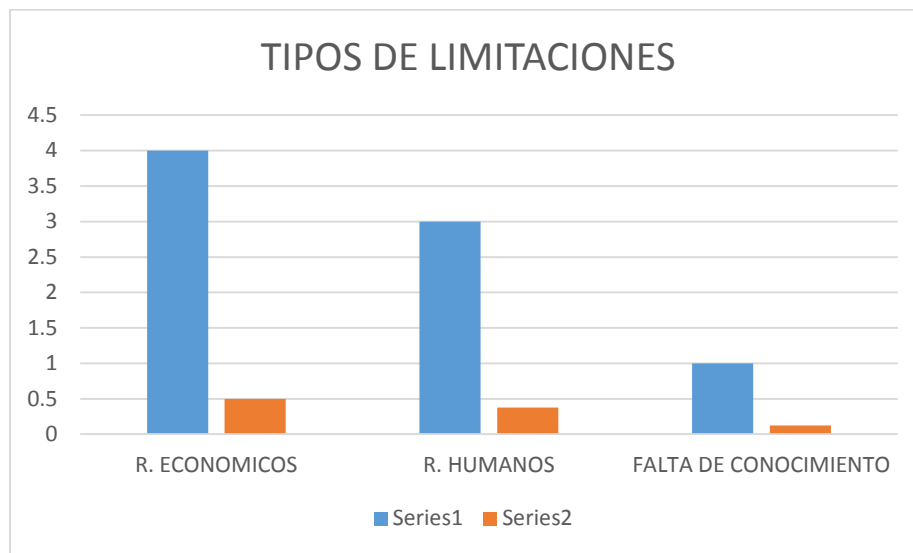
CUADRO N° 13

Tiene limitaciones para realizar una auditoría ambiental

| OPCIONES | N° | % |
|-----------------------|----|-----|
| R. ECONOMICOS | 4 | 50% |
| R. HUMANOS | 3 | 38% |
| FALTA DE CONOCIMIENTO | 1 | 12% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 13



Fuente: Cuadro N° 13

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 13

En el gráfico N° 13, nos muestra respecto a la pregunta ¿Si la respuesta es afirmativa, mencione que tipos de limitaciones son?, se obtuvo que el 50% de los encuestados indicaron que una de las limitaciones era los recursos económicos, un 38% considera que son los recursos humanos y el 12% restantes cree que las limitaciones serian la falta de conocimiento.

A través de los resultados obtenidos podemos determinar que la empresa cuenta con problemas económico para realizar una auditoría ambiental debido a todos los cambios que tendría que realizar para cumplir adecuadamente con dicho examen.

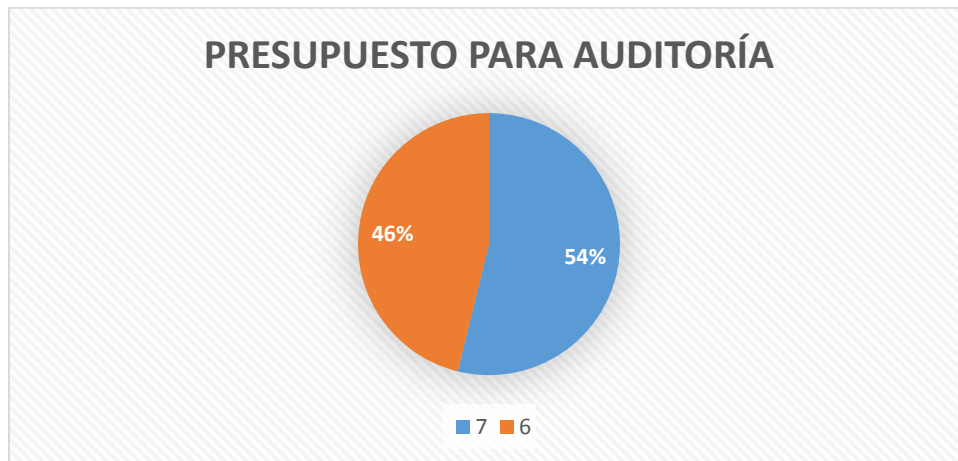
CUADRO N° 14

Tienen presupuesto para una propuesta de Auditoría Ambiental

| OPCIONES | N° | % | OBSERVACIONES |
|----------|----|-----|----------------|
| SI | 7 | 54% | |
| NO | 6 | 46% | Personal nuevo |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 14



Fuente: Cuadro N° 14

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 14

En el gráfico N° 14, nos muestra respecto a la pregunta ¿Existe en la empresa un presupuesto para una propuesta de Auditoría Ambiental?, se obtuvo que el 54% de los trabajadores manifestaron que si existe presupuestos para una Auditoría Ambiental mientras que un 46% de los trabajadores manifestó que no.

El resultado obtenido muestra que la empresa puede que no haya obtenido las utilidades esperadas en sus últimos periodos lo que les impide poder solventar dicha propuesta también puede que la empresa este contando con obligaciones corrientes que no pueden ser aplazadas y los limita respecto a contar con un presupuesto, todo esto teniendo en cuenta que actualmente hay personal nuevo en la empresa que desconoces en su totalidad los procedimientos realizados por la entidad.

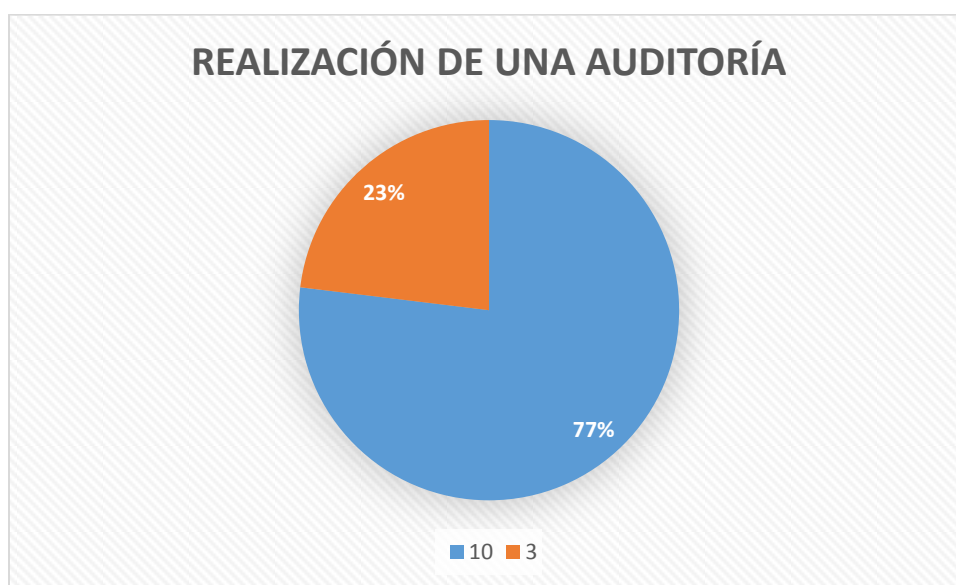
CUADRO N° 15

Realización de una Auditoría Ambiental

| OPCIONES | N° | % |
|----------|----|-----|
| SI | 10 | 77% |
| NO | 3 | 23% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 15



Fuente: Cuadro N° 15

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 15

En el gráfico N° 15, nos muestra respecto a la pregunta ¿Estaría usted de acuerdo en que la empresa realice una Auditoría Ambiental?, se obtuvo que el 77% de los encuestados está de acuerdo que la empresa realice una auditoría ambiental y el 23% no está de acuerdo.

Podemos determinar que los empleados apoyarían el hecho de elaborar una Auditoría ambiental dentro de la empresa esto puede darse debido a que consideran que hay procesos específicos que deben de ser supervisados para determinar si se están llevando a cabo sin infringir ninguna normativa.

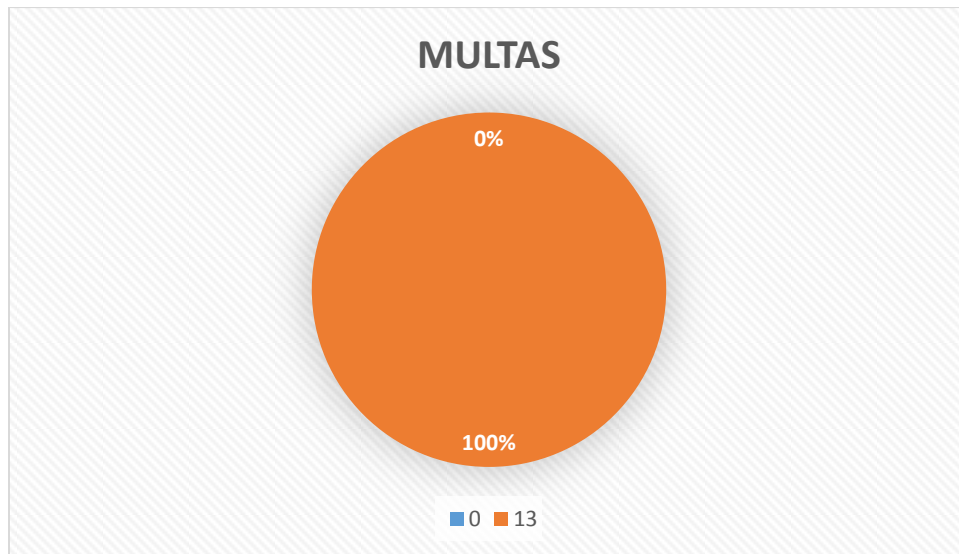
CUADRO N° 16

Han tenido multas

| OPCIONES | N° | % |
|----------|----|------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 13 | 100% |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Pesquera Paola S.A.C.

GRÁFICO N° 16



Fuente: Cuadro N° 16

ANALISIS DEL GRÁFICO N° 16

En el gráfico N° 16, nos muestra respecto a la pregunta ¿La empresa ha sido multada por alguna institución por contaminación del medio ambiente?, se obtuvo que el 100% de los entrevistados responden que no han sido multadas por alguna institución por contaminación del medio ambiente.

Estos resultados determinan que la empresa probablemente nunca ha sido supervisada por las autoridades pertinentes o bien no han contado con observaciones que ameriten una sanción.

ANÁLISIS DE LA GUÍA DE ENTREVISTA

Para recaudar la información se aplicó la técnica de entrevista al gerente y contador de la empresa en la misma que se aplicó la guía de entrevista que a continuación se detallará e interpretará.

1. ¿Conoce usted acerca de la Auditoria Ambiental?

RESPUESTA GERENTE:

Sí, se encarga de verificar que las empresas no contaminen el medio ambiente con el desarrollo de sus actividades.

RESPUESTA CONTADOR:

Sí, es un examen que evalúa el buen funcionamiento del sistema de gestión ambiental y mide el impacto ambiental con el que cuenta la empresa al realizar sus actividades.

Análisis de la pregunta N° 1

De acuerdo a la pregunta podemos decir que el gerente y contador tienen conocimiento respecto al significado de Auditoria Ambiental esta información es de suma importancia puesto a que les permitirá tomar las medidas necesarias para evitar infringir las normas ambientales en el desarrollo de sus actividades.

2. ¿La entidad se preocupa por no contaminar el agua, aire y suelo?

RESPUESTA GERENTE:

Claro que sí

RESPUESTA CONTADOR:

Si, puesto a que de no ser así nos podrían multar.

Análisis de la pregunta N° 2

Podemos decir que se preocupan por no contaminar el medio ambiente, este factor favorece a la empresa puesto a que de esta manera podrán cumplir con las normas ambientales establecidas y evitaren que cierren la planta.

3. ¿La empresa se hace responsable de los posibles daños ambientales que pueda ocasionar en el desarrollo de sus actividades?

RESPUESTA GERENTE:

Sí, siempre y cuando sean reversibles.

RESPUESTA CONTADOR:

No, por ejemplo si se contamina el aire mediante los gases.

Análisis de la pregunta N° 3

Podemos decir que la empresa se está haciendo responsable solo en cierta medida con el fin de no tener problemas futuros con las entidades pertinentes por el incumplimiento de las reglas y normas preestablecidas.

4. ¿Se han determinado las responsabilidades de los trabajadores para facilitar una Auditoría Ambiental?

RESPUESTA GERENTE:

Se podría decir que sí porque cada trabajador conoce cuál es su función específica a desarrollar dentro de su área de trabajo.

RESPUESTA CONTADOR:

Si

Análisis de la pregunta N° 4

De acuerdo a la entrevista realizada podemos decir que los trabajadores si tienen sus responsabilidades establecidas esto beneficia a la empresa debido a que el personal no realizará doble funciones y a la vez cada proceso contará con un encargado para que esta se cumpla de manera óptica así no tendrá problemas en futuras auditorías que le puedan realizar.

5. ¿Les han realizado alguna vez una Auditoría Ambiental?

RESPUESTA GERENTE:

Si

RESPUESTA CONTADOR:

Si, ya que no pueden darnos la licencia.

Análisis de la pregunta N° 5

De acuerdo a las respuestas del contador y gerente podemos decir que se le ha realizado Auditorías Ambientales a la empresa lo que indicaría que esta no cuenta con irregularidades por que de ser así habrían cerrado la planta y/o multado cosa que no se ha dado hasta el momento.

6. ¿La empresa realiza actividades para proteger el medio ambiente?

RESPUESTA GERENTE:

Si, sobre todo con el tema de la emisión de gases.

RESPUESTA CONTADOR:

Si, en este caso las calderas se encienden para cuidar los gases que van al aire

Análisis de la pregunta N° 6

De acuerdo a la pregunta realizada al contador y gerente podemos decir que se han tomado las medidas correspondientes para proteger el medio ambiente y evitar contaminarlo, esto ayudará a que no infrinjan ninguna norma ambiental y tengan algún problema en el momento que las autoridades pertinentes hagan las verificaciones correspondientes.

7. ¿Se controla el uso y manejo de productos tóxicos y peligrosos?

RESPUESTA GERENTE:

Si.

RESPUESTA CONTADOR:

Si.

Análisis de la pregunta N° 7

En relación a la pregunta se llega a la conclusión de que la entidad si controla el manejo de productos tóxicos y peligrosos con el fin de evitar contaminar el medio ambiente puesto a que estos pueden causar daños irreversibles que perjudicaría al medio ambiente y a la empresa por no realizar sus actividades de una manera adecuada.

8. ¿Se han adoptado medidas para su minimización? ¿Cuáles?

RESPUESTA GERENTE:

Si, el correcto uso de los productos tóxicos.

RESPUESTA CONTADOR:

Si, por ejemplo una de ellas es el acto de prender la planta el tiempo que se requiere para la producción y otra es el uso correcto de los productos químicos.

Análisis de la pregunta N° 8

Respecto a las respuestas obtenidas por el contador y gerente concluimos que ambos concuerdan en que cuentan con medidas para minimizar el uso de productos tóxicos, a través de estos actos la empresa está evitando afectar el medio ambiente.

9. ¿Cuenta la empresa con un estudio de impacto ambiental?

RESPUESTA GERENTE:

Si, puesto a que las autoridades te lo solicitan para dejar funcionar la planta.

RESPUESTA CONTADOR:

Si, ya que si no lo hace cerrarían la planta.

Análisis de la pregunta N° 9

De acuerdo a las respuestas otorgadas por el gerente y contador decimos que la empresa cuenta con un estudio de impacto ambiental (EIA) por lo cual podemos decir que ha seguido los pasos determinados para llevar a cabo su proyecto y a la vez que el desarrollo de sus actividades cuenta con un impacto ambiental aceptable debido a que si no fuera así las autoridades correspondientes no hubieran aceptado que la planta entre en funcionamiento.

10. ¿Te gustaría que en la empresa realicen una Auditoria Ambiental?

RESPUESTA GERENTE:

Si, por que nos ayudaría a prevenir futuros problemas.

RESPUESTA CONTADOR:

Si, por que nos daríamos cuenta si hay alguna inconsistencia en el desarrollo de nuestra actividad.

Análisis de la pregunta N° 10

Respecto a las respuestas del contador y gerente podemos decir que ambos coinciden en el hecho de que se realice una Auditoría Ambiental a la empresa, lo que indicaría que tienen interés en corregir los posibles problemas ambientales que estén ocasionando con el desarrollo de sus actividades.

11. ¿Sabe usted cuáles serían los beneficios que tendría la empresa si se realizara una Auditoria Ambiental?

RESPUESTA GERENTE:

Más o menos, una de las principales para la empresa sería que no nos multarían y tendríamos un sello de calidad frente a los clientes.

RESPUESTA CONTADOR:

Si, tendrá los documentos en reglas y produciría sin ningún problema.

Análisis de la pregunta N° 11

De acuerdo a las respuestas obtenidas por nuestros encuestados que son el gerente y contador de la empresa podemos decir que el contador tiene mejor definido y más claro los beneficios que otorga a la empresa el hecho de realizar una Auditoría a la misma, cabe resaltar que el gerente también tiene conocimiento de los beneficios que la empresa obtendría pero no están muy definidos.

V. DISCUSIÓN

IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El desarrollo de este trabajo de investigación, tiene como objetivo principal Desarrollar una evaluación de la situación ambiental y propuesta de una auditoría ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C. - Lima, 2017, el mismo que se dividió en dos partes teniendo relación uno con el otro, la primera consistió en la constatación de la situación ambiental de la empresa en relación con toda la información que se llegó a recopilar a través de los documentos, cuestionario, entrevista reglamentos y normativas existentes y vigentes; y la segunda parte se centró en el análisis y discusión de los resultados que se obtuvieron al momento de analizar y determinar la evolución de la empresa en relación con los objetivos que fueron determinados al principio de la investigación los mismos que se discuten a continuación.

De acuerdo con Herckerter (2014, 01 de diciembre) nos indica que los costes ambientales son los consumos de recursos ocurridos en el área de producción, pero vueltos específicamente al control y preservación ambiental. Así, todos los insumos insertados en el proceso operacional que tengan por objetivos precisos la eliminación/reducción de contaminantes, basados en esta premisa y en los resultados obtenidos en el **análisis del gráfico N° 07** podemos precisar que es de suma importancia contar con un presupuesto para las actividades de impacto ambiental puesto a que esta nos servirá para revertir los problemas que cause al medio ambiente el desarrollo de las actividades de la empresa.

De acuerdo a La Ley N° 28611 Ley General del ambiente detalla en el capítulo I del título I POLITICAS NACIONALES DEL AMBIENTE Y GESTIÓN AMBIENTAL lo siguiente: Establece los principios y normas básicas para asegurar el efectivo ejercicio del derecho a un ambiente saludables, equilibrado y adecuado para el pleno desarrollo de la vida, así como el cumplimiento del deber de contribuir a una efectiva gestión

ambiental y de proteger el ambiente, así como sus componentes, con el objetivo de mejorar la calidad de vida de la población y lograr el desarrollo sostenible del país, entonces podemos decir que la empresa no está cumpliendo con esta ley puesto a que según el **análisis del gráfico N° 11** más de la mitad de los encuestados indicaron que la empresa no está realizando actividades para evitar contaminar el medio ambiente, en materia de calidad ambiental se encuentran el de preservar, conservar, optimizar y restituir, la calidad del aire, el agua y los suelos y demás componentes del ambiente identificando y controlando los factores de riesgo que la afecten.

Respecto a los instrumentos que se aplicaron (cuestionario y guía de entrevista) nos reflejó que la empresa cuenta con diferentes falencias en cuanto a temas ambientales respecta, alguna de ellas son la falta de personal especializado y capacitado en este tema para que pueda informar al personal de planta, por otro lado los resultados nos muestran la falta de información por parte de los trabajadores de la empresa puesto a que parte de ellos no conocen de los procedimientos que realiza la empresa en el desarrollo de sus actividades, en este tema los que tienen la mayor parte de responsabilidad son los jefes de planta y/o gerencia puesto a que no informa de manera adecuada a su personal la manera que proceder y desarrollar sus distintas actividades. Esto es perjudicial para la empresa ya que esto impide que se realice de una manera óptica, eficiente y eficaz el desarrollo de las actividades para elaborar el producto final.

Para finalizar hemos planteado elaborar una Propuesta de Auditoría Ambiental para aplicarla en la empresa y así corregir los posibles errores e incumplimiento de las normas ambientales que este teniendo dentro del desarrollo de sus actividades y a la vez identificar los posibles riesgos todo ello con la finalidad de alcanzar los objetivos que se ha propuesto la Empresa Pesquera Paola S.A.C.

VI. CONCLUSIONES

Luego de haber llevado a cabo la investigación realizada en la empresa Paola, llegamos a las siguientes conclusiones:

1. Respecto al diagnóstico de la situación ambiental se encontró que la empresa cuenta con algunas medidas implementadas para proteger el medio ambiente y no deteriorarlo con el desarrollo de sus actividades pero cabe resaltar que estas medidas empleadas no han sido difundidas correctamente puesto a que parte de sus trabajadores desconoce de ellas, por otro lado cabe mencionar que la empresa solo realiza informes ambientales que son solicitados por las instituciones pertinentes y no cuenta con un sistema de gestión ambiental por tal motivo no se está designando de manera adecuada las responsabilidades de cada trabajador ni los roles que cada uno de ellos debe de cumplir lo que afectaría en el caso de que la empresa sea auditada.
2. Al verificar el cumplimiento de las normas ambientales de la empresa se determinó que esta cumple en cierta medida con las normas ambientales, leyes y lineamientos establecidos por las entidades pertinentes, lo que le permite continuar con su funcionamiento de manera normal y a la vez ha impedido que tenga alguna multa y/o problemas con las autoridades encargadas de verificar el adecuado funcionamiento de las empresas industriales respecto a los temas ambientales, así mismo existe un bajo nivel de información acerca de los procedimientos que realizó y realiza la empresa en el desarrollo de sus actividades.
3. Se elaboró y planteó una propuesta de Auditoría Ambiental para la empresa Paola con la finalidad de aportar con el adecuado cumplimiento de las normas ambientales establecidas por las entidades competentes y las detalladas en las normas ISO 19000, con ello se podrá determinar e identificar las inconsistencias y riesgos con los que cuenta la empresa y a la vez se podrá preservar y proteger el medio ambiente así como también ayudará a plantearse las medidas correspondientes para revertir los daños ocasionados en el desarrollo de las actividades.

VII. RECOMENDACIONES

Luego de haber llevado a cabo la investigación realizada a la empresa Paola, se recomienda lo siguiente:

1. Se recomienda al contador de la empresa pesquera Paola junto al jefe de planta elaborar un presupuesto para las actividades ambientales debido a que esta es de suma importancia por que servirá como un respaldo para contrarrestar los daños que se ocasione al medio ambiente con los diferentes procesos que se llevan a cabo para conseguir el producto final, este presupuesto también les servirá para implementar con maquinaria especializada la planta de producción reduciendo de esta manera la contaminación, también servirá para la compra de nuevas tecnologías, capacitaciones a los trabajadores respecto a temas ambientales todo ello para que la empresa se vea beneficiada no solo en el tema ambiental sino también en el tema económico y social ya que todo esto servirá como un apoyo para que pueda llevar una Auditoría Ambiental.
2. El jefe de planta en coordinación con la alta directiva de la empresa deberían realizar un plan de actividades para evitar contaminar el aire, agua y suelo y a la vez difundirlo de manera eficiente en todas las áreas de la empresa para que sea de conocimiento de todos los trabajadores, a su vez la gerencia debería de tomar mayor conciencia respecto a la preservación del medio ambiente así mismo deben aplicar e implementar en la brevedad posible una Auditoría Ambiental puesto a que esta les ayudará a determinar cuáles son los riesgos y normativas que la empresa está infringiendo y sobre todo ayudará a que se minimice la contaminación ambiental.
3. Se recomienda al gerente en coordinación de los jefes de áreas aplicar la propuesta que se ha planteado debido a que esta será de mucha ayuda para la empresa ya que de este modo sabrán con exactitud si están infringiendo alguna norma, ley o lineamiento estipulado, también servirá para identificar el daño que está causando la empresa con el desarrollo de

sus actividades y a elaborar una gestión ambiental que favorezca la empresa, de esta manera podrán evitar multas, sanciones e incluso demandas judiciales por el incumplimiento de las normas; la implementación de esa Auditoría Ambiental ayudará a preservar el medio ambiente y a su vez atraerá el interés de nuevos inversores y clientes abriendo de esa manera nuevas oportunidades laborales.

VIII. PROPUESTA

PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL

1. DEFINICIÓN:

De acuerdo a la propuesta planteada acerca de Auditoría Ambiental, si esta llegara a ser aplicada en la empresa pesquera Paola S.A.C. le traería muchos beneficios puesto a que esta cuenta con algunos problemas tales como el desconocimiento acerca del desempeño ambiental de la empresa, la ausencia de información del tema estudiado y también de cierta manera la falta de compromiso por parte de los que laboran en la empresa.

Esta propuesta de Auditoria Ambiental consiste en la identificación de la situación ambiental de la empresa, para así poder proceder con l descripción actual de la situación de tal modo que sepamos cuales son los puntos débiles e identificar cuáles son los posibles riesgos que la empresa puede tener respecto a temas ecológicos, esto se realizara con la finalidad de registrar, cuantificar e informar los daños que Paola S.A.C. está ocasionando al medio ambiente y así mismo las acciones de prevención que debe de realizarse.

La realización de esta Auditoría Ambiental es totalmente necesaria ya que va a ayudar a la empresa a prevenir posibles multas por las entidades reguladoras del medio ambiente así como también ayudara a establecer la importancia de los instrumentos o políticas que afecte al medio ambiente.

2. FUNDAMENTOS:

Según la ISO 14010 define a la auditoría ambiental como el proceso sistemático de verificación documentado, que consiste en obtener y evaluar objetivamente la evidencia de auditoría para determinar si las actividades ambientales específicas, eventos, condiciones, sistemas de gestión o información acerca de estas materias, cumplen con los criterios de auditor y comunicar los resultados de este proceso al cliente.

Según la Asociación Española para la Calidad (2017) detalla que las auditorías ambientales son aquellas en las que se evalúa la eficacia del sistema de gestión ambiental de la organización. Normalmente, se auditan sistemas de gestión ambiental conformes a la norma UNE-EN-ISO 14001:2004 o al Reglamento EMAS.

Si bien dentro de la familia de las normas ISO 14000, la ISO 14001:2004 establece como requisito la ejecución de auditorías del sistema de gestión ambiental, es la Norma UNE-EN ISO 19011:2002 la que define la metodología de aplicación, su desarrollo y las especificaciones necesarias para llevarla a cabo.

Las auditorías pueden ser dirigidas por personal de la organización y/o por personal ajeno a ella. En ambos casos debe primar la imparcialidad y la objetividad, y deben cumplirse los requisitos que la propia organización defina para los auditores en cuanto a formación, habilidades y experiencia.

Para alcanzar los objetivos indicados, es conveniente establecer con claridad el alcance de las auditorías a realizar y su periodicidad, considerando la importancia ambiental de las actividades efectuadas.

De acuerdo a la Procuraduría Federal de protección al ambiente (2016) podemos decir que la auditoría ambiental es una vía voluntaria y diferente a las acciones de inspección y vigilancia, promueve la identificación de oportunidades de mejora, así

como también la instrumentación de proyectos que reducen la contaminación e incrementan la competitividad.

La auditoría ambiental tiene como finalidad conocer y examinar la situación que guarda la empresa, identificar áreas de oportunidad para ser ajustes y correcciones en donde existan condiciones que dañen o puedan afectar el ambiente, promoviendo la mejora del desempeño ambiental de la instalación.

Las auditorías ambientales revisan dos aspectos; el cumplimiento de la ley y la implementación de buenas prácticas ambientales. Como resultado de esta revisión la PROFEPA otorga un certificado ambiental, siempre y cuando las instalaciones operen en óptimas condiciones. La auditoría ambiental por su parte, como herramienta técnica, identifica las áreas ambientalmente críticas de una instalación empresarial y sus procesos, permitiendo formular soluciones técnicas y de gestión apropiadas. Es una evaluación sistemática, documentada y objetiva de la efectividad de las acciones realizadas para cumplir con la legislación ambiental y lograr un desempeño superior al exigido por la misma, debe ser independiente y capaz de identificar los problemas presentes y futuros. Los pasos básicos de una auditoría son la obtención de información ambiental, la evaluación de ésta y el establecimiento de conclusiones que incluyan la identificación de aspectos que deban ser mejorados.

Según Gestión y Administración (S/F) definimos que la auditoría ambiental es una herramienta de planificación y gestión que le da una respuesta a las exigencias que requiere cualquier tipo de tratamiento del medio ambiente urbano. La misma sirve para hacer un análisis seguido de la interpretación de la situación y el funcionamiento de entidades tales como una empresa o un municipio, analizando la interacción de todos los aspectos requerido para identificar aquellos puntos tanto débiles como fuertes en los que se debe incidir para poder conseguir un modelo respetable para con el medio ambiente. Si señalamos específicamente el caso de una empresa, entonces debemos decir que una auditoría ambiental se refiere a la

cuantificación de las operaciones industriales determinando si los efectos de contaminación que produce dicha empresa, están dentro del marco legal de la protección ambiental. Los estudios de pruebas de impacto ambiental suelen llevarse a cabo para poder determinar si un nuevo desarrollo o una obra de expansión van a cumplir con los reglamentos impuestos durante el proceso de construcción del proyecto. Es importante que sepamos que generalmente la auditoría ambiental son proyectos hechos a una gran escala que incluyen el plan general inicial de dicho proyecto, junto con el reconocimiento de la zona, el muestreo y la recolección de datos, el análisis de las diferentes muestras, las simulaciones matemáticas, la determinación de los controles adecuados y las medidas de litigación correspondientes.

3. DETALLE DE LOS PROCESOS A DESARROLLAR

PASO I PLANEAMIENTO

- ✓ Preparación del Memorando de Planeamiento
- ✓ Preparación del Programa de Auditoría y Cuestionario de Control Interno

PASO II EJECUCIÓN

- ✓ Amplificación del Programa de Auditoría Ambiental
- ✓ Evaluación de la estructura organizativa y cumplimiento de políticas ambientales.
- ✓ Evaluación del programa de eficiencia del cumplimiento de objetivos.
- ✓ Elaboración de hallazgos de la auditoría ambiental e informe preliminar.

4. DESARROLLO DE CADA UNO DE LOS PROCESOS:

PASO I: PLANEAMIENTO

✓ Preparación del Memorandum de Planeamiento.

En el primer paso se llevará a cabo la elaboración del memorandum de planeamiento para aplicarlo a la empresa Paola.

PESQUERA PAOLA S.A.C

AUDITORIA AMBIENTAL

MEMORANDUM DE PLANEAMIENTO

I. ORIGEN DEL EXAMEN:

El Planeamiento y programa de Auditoría se formula como resultado de la programación de su Sistema de Control Interno y de la evaluación y entendimiento de la organización interna de la empresa PESQUERA PAOLA S.A.C, y siguiendo los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), la eficiencia, eficacia y economía; Marco dentro del cual se establecen los objetivos y se desarrollan los respectivos procedimientos.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

2.1. OBJETIVO GENERAL:

Verificar y determinar el cumplimiento de la normativa ambiental detallada en las Normas ISO 19000 así como también el cumplimiento de las políticas ambientales.

2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Determinar si la organización cumple con sus políticas, prácticas y procedimientos internos, así como los requerimientos regulatorios y leyes, tales como permisos, emisión de información ambiental, etc.

- Proponer la adopción de medidas correctoras de los hallazgos o no conformidades encontradas.

2.3. OBJETIVO ADICIONAL:

Evaluar el seguimiento a la implementación de las medidas correctivas contenidas en las recomendaciones de los informes de auditoría anteriores.

III. ALCANCE DEL EXAMEN:

El Examen se desarrollará de acuerdo a las Normas ISO de los organismos de supervisión y Control ambiental, comprenderá la revisión y Análisis del logro de los objetivos establecidos por la organización y otros aspectos de importancia fijados como parte de los objetivos del presente Examen. El periodo que abarca será del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017 y se realizará en los ambientes de la Empresa.

IV. ACTIVIDADES Y RÉGIMEN DE ORGANIZACIÓN INTERNA

4.1. Generalidades

| | |
|---------------------|---|
| Razón Social | : PESQUERA PAOLA S.A.C. |
| Nombre comercial | : PESQUERA PAOLA S.A.C. |
| RUC | : 20474536581 |
| Actividad principal | : Elaboración y conservación de pescado.. |

Domicilio fiscal : Av. Parque de las Leyendas Nro. 210 Dpto. 801 a, Urb. Pando. San Miguel, Lima.

4.2. Perfil de la empresa

Extracción y elaboración de productos derivados de pescado. Se encuentra ubicado en Av. Parque de las Leyendas Nro. 210 Dpto. 801 a, Urb. Pando. San Miguel, Lima.

4.3. Administración y propiedad características importantes

Estructura corporativa – privada

- **Negocio de la entidad**

La cartera de productos de la empresa es:

- ❖ Conservas
- ❖ Harina
- ❖ Harina residual.

- **Estructura Organizacional**

- ❖ **Misión**

Nuestra razón de ser es contribuir a la mejora de la nutrición y la salud del mundo, garantizando la sostenibilidad de los recursos y el respeto al medio ambiente.

- ❖ **Visión**

Ser una empresa reconocida como una de las líderes mundiales en mejorar la nutrición y salud, basados en la investigación, innovación, eficiencia y el respeto al medio ambiente.

❖ Valores

- **Respeto:**

Es uno de los valores morales más importantes del ser humano, pues es fundamental para lograr una armoniosa interacción social.

- **Compromiso:**

Obligación contraída por una persona que se compromete o es comprometida a algo.

- **Integridad**

Dentro de la rectitud, la transparencia y el respeto a la Ley.

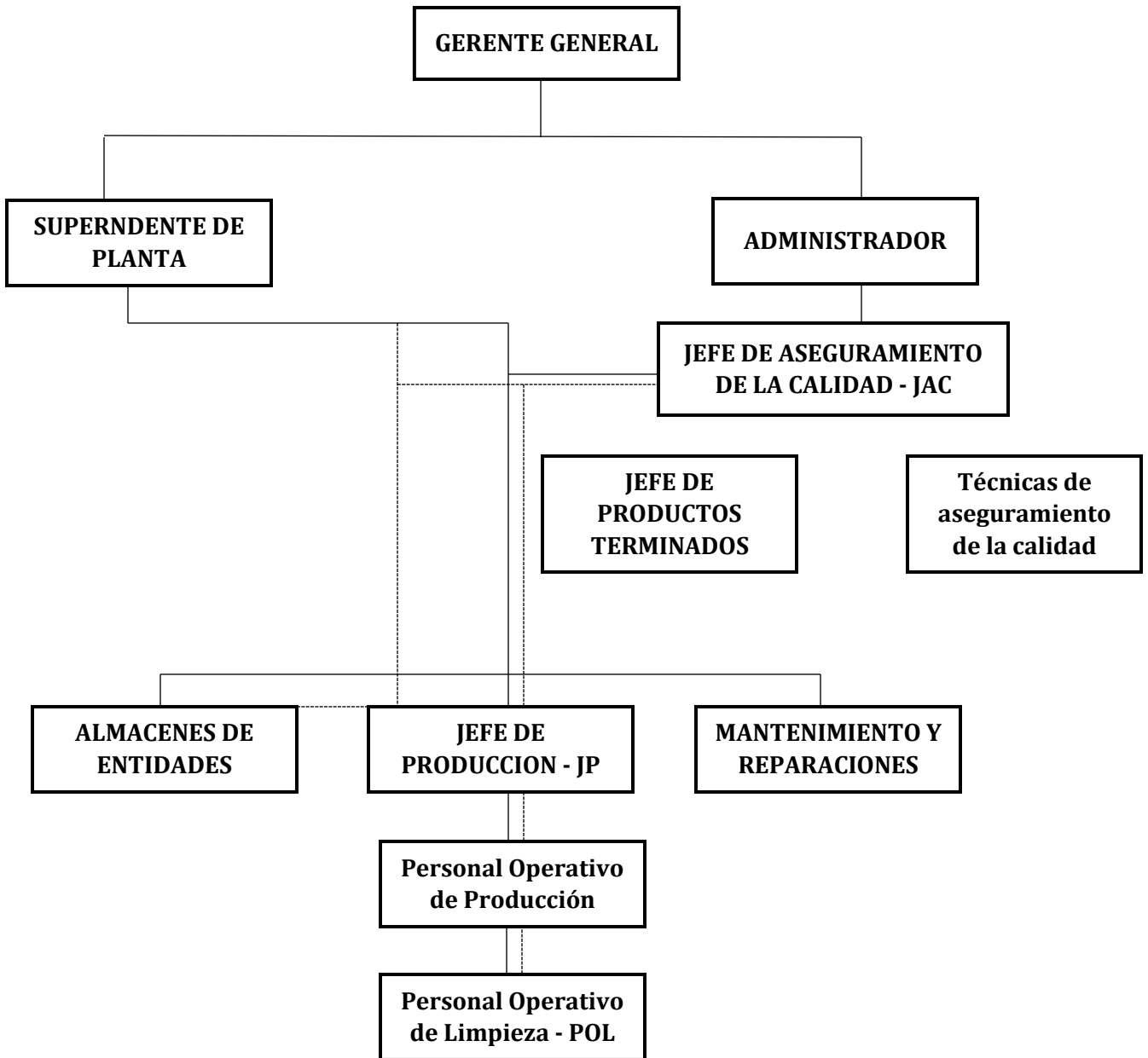
- **Solidaridad.**

Adhesión o apoyo incondicional a causas o intereses ajenos, especialmente en situaciones comprometidas o difíciles.

❖ Funcionarios y Empleados

Dentro de sus recursos humanos figuran 28 trabajadores, entre funcionarios y empleados, la cantidad suficiente, capacitada y muy bien preparada para llevar a cabo sus actividades rutinarias, a quienes se les aplica una remuneración teniendo en cuenta su cargo, su desempeño y antigüedad.

ORGANIGRAMA



❖ **Clientes**

Los clientes pertenecen al mercado local, nacional e internacional.

❖ **Sistema de gestión integrado y de control interno**

El Sistema de Gestión de la empresa es una de las herramientas estratégicas formuladas por la Dirección de la compañía como parte de la mejora continua de sus procesos, buscan la excelencia en los diversos ámbitos en los que se desenvuelven, razón por la que se encuentra en pleno proceso de implementación del Sistema Integrado de Gestión (SIG), un conjunto de normas orientadas a tener los más altos estándares en la gestión de la calidad del producto (enfocada al cliente), seguridad y salud ocupacional (enfocada al colaborador), preservación del medio ambiente (enfocada en la sostenibilidad ambiental), protección de la cadena logística (enfocada en la prevención de actos ilícitos), y de la administración sanitaria (enfocada a productos inocuos). Uno de sus objetivos es el de proporcionar confianza a los clientes en cuanto al buen funcionamiento de la empresa y de su capacidad para cumplir con los requisitos normativos y reglamentarios aplicables, teniendo en uso también estrategias de mercado para el logro de los objetivos y el aprovechamiento de los recursos de la empresa.

4.4. Factores económicos generales:

La actividad económica de la empresa en cuestión, goza de estabilidad política- económica tanto monetaria como fiscal, lo que le ayuda a tener un crecimiento constante en el ejercicio de sus operaciones, cumpliendo con sus objetivos y metas trazadas.

4.5. Condiciones potenciales que afectan al negocio de la entidad:

- Los cambios de los precios del producto.
- Las políticas tributarias que van a venir con el termino en el contrato de estabilidad jurídica con el estado peruano.
- El crecimiento de una nueva competencia en el mercado.
- Cambios tecnológicos.

V. RESPONSABILIDAD DE LA FIRMA

La ejecución de la Auditoría Ambiental de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a través de un examen sobre una base selectiva para obtener la evidencia que respalde la opinión del logro de los objetivos establecidos por la empresa y el adecuado cumplimiento de las normas ambientales por parte de la Empresa PESQUERA PAOLA S.A.C.

VI. INFORMES A EMITIR

Al término del Examen de Auditoría, se entregará a la Empresa auditada, en la cantidad de ejemplares y fechas establecidas en el contrato suscrito entre las partes:

| INFORMES A EMITIR | EJEMPLARES A ENTREGAR | FECHA DE ENTREGA |
|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Carta de Control Interno | 04 | |
| Informe Final de Auditoría Integral | 04 | |

Así mismo, se elevará al Gerente General de la empresa, el ejemplar, en versión impresa y en dispositivo de almacenamiento digital.

VII. IDENTIFICACIÓN DEL ÁREA A SER EXAMINADAS

AREA DE PRODUCCIÓN

- Diseño de mejoras en los procesos de producción
- Uso adecuado de los recursos de la empresa.
- Capital de trabajo
- Reutilización o reciclaje de los elementos contaminantes.
- Cumplimiento de la normativa ambiental.
- Implementación de un sistema de gestión ambiental y cumplimiento de las normas ISO.

VIII. INTEGRANTES DEL EQUIPO DE AUDITORIA

| DNI | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO | TOTAL HORAS | TOTAL DIAS |
|-----|---------------------|----------------------------------|-------------|------------|
| | | SUPERVISOR | 120 | 30 |
| | | AUDITOR 1 | 240 | 30 |
| | | AUDITOR 2 | 160 | 20 |
| | | AUDITOR 3 | 160 | 20 |
| | | ESPECIALISTA (Ing. Ambiental) | 64 | 8 |
| | TOTAL | | 744 | 30 |

IX. TAREAS ESPECÍFICAS

| APELLIDOS Y NOMBRES | TAREAS ESPECÍFICAS |
|----------------------------|---|
| SUPERVISOR | <ul style="list-style-type: none">❖ Planificación de la auditoría.❖ Supervisar el examen de auditoría en todas sus etapas.❖ Revisar y Suscribir los informes de Auditoria. |
| AUDITOR 1 | <ul style="list-style-type: none">❖ Apoyo en la planificación de la auditoria.❖ Elaboración del Programa de Auditoría.❖ Dirigir la ejecución del trabajo de campo.❖ Revisar los P/T en coordinación con el Supervisor.❖ Apoyo elaboración informe de auditoría. |
| AUDITOR 2 | <ul style="list-style-type: none">❖ Apoyo elaboración Programa de Auditoria.❖ Ejecución del programa de auditoria.❖ Elaboración de los papeles de trabajo. |
| AUDITOR 3 | <ul style="list-style-type: none">❖ Ejecución del programa de auditoria❖ Elaboración de los papeles de trabajo. |
| ESPECIALISTA | <ul style="list-style-type: none">❖ Revisar los sistemas integrados de gestión y determinar el cumplimiento la norma ISO 14001 y 19000 |

X. PRESUPUESTO DE TIEMPO

El presupuesto de tiempo según lo programado y el cronograma de actividades del personal auditor se resumen en:

| FASES | TIEMPO | | PERIODOS |
|--|-----------|------------|----------|
| | DÍAS | Horas | |
| Planificación | 8 | 120 | |
| Trabajo de campo y comunicación de hallazgos | 18 | 560 | |
| Elaboración de Informes | 4 | 64 | |
| TOTALES | 30 | 744 | |

XI. CONTENIDO DE LOS INFORMES

Con base en los resultados obtenidos en la evaluación del control interno y en la ejecución del trabajo de campo de la auditoría, se emitirán los reportes de auditoría siguientes:

a. Carta de Evaluación Preliminar

Esta carta contendrá los resultados del estudio, entendimiento y evaluación de los controles internos, identificando las observaciones detectadas durante la evaluación. Se incluirán los resultados del seguimiento de las observaciones de la auditoría anterior, si fuere aplicable.

b. Cartas de Gerencia.

Estas cartas de gerencia corresponderán a la revisión anual del período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 y contendrán las observaciones o irregularidades encontradas en el examen de cada área y su repercusión en los estados financieros, incluyendo las respectivas recomendaciones para corregir la situación detectada.

c. Informe.

El Informe Final de Auditoría Ambiental del Ejercicio 2017, será preparado de acuerdo a las Normas de Auditoría Internacional y la ISO 14001 e ISO 1900; estos reportes contendrán nuestra conclusión y recomendación profesional e independiente.

XII. PLAZOS PARA LA PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE INFORMES

El informe de Auditoría Ambiental, que contiene la opinión sobre la norma internacional de sistemas de gestión ambiental, será presentado durante el desarrollo de la “Asamblea General Ordinaria de Accionistas” del presente año y la fecha, hora, y lugar será notificado al Gerente General cuando se encuentre próxima su celebración. Por lo tanto, la discusión del borrador se llevará a cabo quince días antes.

Las Cartas de Gerencia se prepararan trimestralmente y no se realizará una discusión preliminar con carácter formal. La presentación de dichos informes se realizara una semana posterior a la finalización de cada una de las visitas que de forma anticipada serán acordadas con la gerencia.

ANEXO:

PRESUPUESTO DE TIEMPO

| DNI | APELLIDOS Y NOMBRES | PLANIFICACIÓN | | | TRABAJO DE CAMPO | | | INFORME | | | TOTAL HORAS | TOTAL DÍAS |
|----------------------|---------------------|---------------|----|------------|------------------|----|------|---------|----|------|-------------|------------|
| | | DEL | AL | H.H | DEL | AL | H.H. | DEL | AL | H.H. | | |
| 70328453 | SUPERVISOR | | | 60 | | | 28 | | | 32 | 120 | 35 |
| 76481320 | AUDITOR 1 | | | 60 | | | 148 | | | 32 | 240 | 35 |
| 75162637 | AUDITOR 2 | | | | | | 160 | | | | 160 | 20 |
| 73378729 | AUDITOR 3 | | | | | | 160 | | | | 160 | 20 |
| 7456389 2 | ESPECIALISTA | | | | | | 64 | | | | 64 | 8 |
| | | | | 120 | | | 560 | | | 64 | 744 | 30 |

✓ **Preparación del Programa de Auditoría y Cuestionario de Control Interno.**

En este paso se elaborará el programa de auditoria que luego será desarrollado en los papeles de trabajo y a la vez se desarrollará el cuestionario de control interno.

| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | |
|--|--|-------------|--------------|
| CLIENTE : PESQUERA PAOLA SAC | | | |
| PERIODO : DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | | |
| AREA : Producción | | | |
| N° | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA | REF. P/T | HECHO POR |
| 1 | Determinar el grado de confiabilidad del sistema de Control Interno (SCI) a través del método de cuestionario. | | |
| 2 | Verificar la capacitación del personal en las operaciones según el cumplimiento de la Norma ISO 14001 | | |
| 3 | Verificar la existencia de torres de lavado de gases y si estas cuentan con la altitud necesaria medio ambiental. | | |
| 4 | Revisar el cumplimiento de la ética ambiental en el área de contabilidad y finanzas. | | |
| 5 | Revisar la existencia de plan de residuos sólidos y su tratamiento otros residuos orgánicos que puedan contaminar el medio ambiente. | | |
| 6 | Verificar la existencia de un sistema de gestión ambiental en base a la norma ISO 14001, su ejecución y su cumplimiento. | | |
| 7 | Revisar el cumplimiento de las políticas ambientales establecida en el área de comercialización | | |
| Preparado por: | | | |
| Aprobado por: | | | |
| Fecha: | | | |

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA AUDITADA: PAOLA S.A.C

AUDITORIA AMBIENTAL:

| N° | PREGUNTA | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
|-------------------------------------|--|------------|----|-----|---------------|
| | | SI | NO | N/A | |
| ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS | | | | | |
| 1 | ¿Existe un presupuesto para las capacitaciones ambiental? | | | | |
| 2 | ¿Se tienen en cuenta los parámetros ambientales establecidos en la producción? | | | | |
| 3 | ¿Existe un código de ética ambiental en el Área de Contabilidad? | | | | |
| 4 | ¿Las actividades se realizan en base a las políticas ambientales de la empresa? | | | | |
| 5 | ¿Se tienen en cuenta que los productos estén elaborados en base a una información nutricional? | | | | |
| IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| 6 | ¿Existe algún área y/o encargado de identificar los riesgos en el presupuesto de capacitaciones? | | | | |
| 7 | ¿Se identifican los riesgos ambientales en el proceso de producción? | | | | |
| 8 | ¿Se identifica el cumplimiento del código de ética ambiental? | | | | |
| 9 | ¿Se identifica y selecciona la adquisición de maquinarias que puedan emitir | | | | |

| | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|
| | desperdicios sólidos, líquidos o gaseosos dentro del proceso productivo? | | | | |
| 10 | ¿Se identifican los riesgos de vender los productos a bajo costo? | | | | |
| | EVALUACION DEL RIESGO | | | | |
| 11 | ¿Se realiza un análisis y evaluación a las capacitaciones? | | | | |
| 12 | ¿Se evalúan los riesgo se lleva a cabo en los procesos de producción? | | | | |
| 13 | ¿Se evalúan los riesgos del incumplimiento de la ética ambiental en el área de Contabilidad? | | | | |
| 14 | ¿Se evalúa el costo-beneficio de adquirir una maquina en el mercado? | | | | |
| 15 | ¿Se evalúan los riesgos de los precios asignados a cada producto? | | | | |
| | RESPUESTA AL RIESGO | | | | |
| 16 | ¿Se establecen medidas correctivas al presupuesto de capacitaciones ambientales? | | | | |
| 17 | ¿Existe un plan de manejo ambiental en los procesos de producción? | | | | |
| 18 | ¿Se un cronograma de la recolección de los desechos en el área de contabilidad? | | | | |
| 19 | ¿Se establecen políticas para la adquisición e implementación de una maquinaria? | | | | |

| | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|
| 20 | ¿Se establecen estrategias para verificar que los precios asignados al producto, no generen impacto en la empresa y el medio ambiente? | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| 21 | ¿Se controla el cumplimiento de los objetivos de las capacitaciones ambientales realizadas al personal? | | | | |
| 22 | ¿Existe un control del proceso de proceso de producción en la identificación, evaluación y respuesta del riesgo ambiental? | | | | |
| 23 | ¿Se controla el cumplimiento de la ética ambiental y las políticas referidos al medio ambiente en el área de contabilidad? | | | | |
| 24 | ¿Se controla que se cumplan con los procesos de ingreso al área de almacenamiento de los residuos sólidos, desechos y gases? | | | | |
| 25 | ¿Se le hace un seguimiento a los productos desechados? | | | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| 26 | ¿Se comunica a los trabajadores el lugar, día y la hora de la capacitación? | | | | |
| 27 | ¿Se le informa los requisitos e implementos necesarios para ingresar a operar en el área de producción? | | | | |
| 28 | ¿Se le comunica y entrega al área de contabilidad la norma de ética ambiental a cumplir? | | | | |
| 29 | ¿Se comunica a logística los requerimientos de ingreso oportunamente? | | | | |

| | | | | | |
|--------------------|---|--|--|--|--|
| 30 | ¿Se comunica las políticas de venta a los trabajadores del área? | | | | |
| SUPERVISIÓN | | | | | |
| 31 | ¿Se supervisa el cumplimiento de las capacitaciones en el día, hora, y fecha establecida? | | | | |
| 32 | ¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores del área de producción? | | | | |
| 33 | ¿Se supervisa el desempeño del área de contabilidad y el impacto ambiental que pueda generar? | | | | |
| 34 | ¿Se supervisa que las compras se realizan según los requerimientos establecidos? | | | | |
| 35 | ¿Se supervisa el cumplimiento de las metas? | | | | |

IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA

- **American Accounting Association. (1972).** Construcción de un concepto universal de auditoría. Recuperado de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse1.html>
- **Ápex (2015).** Declaración del impacto Ambiental. Lima, Perú: Ap Exploraciones “APEX”. Recuperado de <http://www.apexploration.com/es/servicios/asesoria-y-consultoria/medio-ambiente-y-evaluacion-de-impacto-social/declaracion-de-impacto-ambiental/>
- **Asociación Española para la Calidad. (2017).** Declaración de impacto Ambiental. Madrid, España: Asociación Española para la Calidad “AEC”. Recuperado de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/declaracion-de-impacto-ambiental>
- **Audidores y Contadores. (2015).** Audidores, contadores y consultores financieros. Audidores y contadores. Recuperado de <http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/40-cuales-son-los-objetivos-y-la-clasificacion-de->
- **Bebbintong, R. (2006).** Contabilidad y Auditoría Ambiental. Londres.
- **Caldas, L. (2105).** Auditoría ambiental del cumplimiento a la empresa Petróleos Náuticos S.A. (Petronáutica S.A.). (Tesis pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.
- **Cañibano, L.:** Curso de auditoría contable. 4.^a ed. Pirámide, Madrid, 1996, pág. 53.

- **Casio, J. (1995).** Guía 14000 Las Nuevas Normas Internacionales para la Administración Ambiental. Mexico D.F
- **Chilcaiza, E. (2013).** Auditoría ambiental de las concesiones mineras Curiplaya y Curiplaya 1 para licenciamiento ambiental (Tesis postgrado). Escuela politécnica del ejército, Sangolguin.
- **Dirección Nacional de Cuentas Nacionales. (2000).** Perú: Estadística del Medio ambiente, 1° ed., Lima: OTDETI
- **Ecología Verde. (2017).** Contaminación del suelo: causas, consecuencias y soluciones. Ecología Verde Desarrollo sostenible para un mundo mejor. Recuperado de <https://www.ecologiaverde.com/contaminacion-del-suelo-causas-consecuencias-y-soluciones/>
- **Enciclopedia Financiera. (s/f).** Auditoría financiera: enciclopedia financiera. Recuperado de <http://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- **Espinoza, K. (2103).** Auditoría ambiental para la prevención de la contaminación ambiental en el área de servicios de la organización empresarial Autonort Trujillo S.A. (Tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- **Evaluación del Impacto Ambiental. (s/f).** Ciencias de la tierra y del medio ambiente. Recuperado de <http://www4.tecnun.es/asignaturas/Ecologia/Hipertexto/15HombAmb/150ImpAmb.htm>
- **Experto Gestipolis (2001, 24 de agosto).** Normas de auditoría generalmente aceptadas ¿Qué son y cuáles son? *Gestipolis*. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-que-son-y-cuales-son/>

- **Fraume, N. (2007).** Diccionario Ambiental, 1° ed., Bogotá: Ecoe-ediciones.
- **Gestión en Recursos Naturales.** (2015). Impacto Ambiental. Providencia, Chile: Gestión en Recursos Naturales. Recuperado de <http://www.grn.cl/impacto-ambiental.html>
- **Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P.** (2006). Metodología de la investigación, 5° ed., Chile: RR.Donnelley.
- **Heviá, E.** Manual de auditoría interna. Centrum, Barcelona, 1989, pág. 4.
- **Inspiration.** (2017). Contaminación del aire. Recuperado de <https://www.inspiration.org/cambio-climatico/contaminacion/contaminacion-del-aire>
- **Intituto Mexicano de Contadores Públicos y la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.** (s/f), *Normas y Procedimientos de auditoría.* Mexico.
- **Kell, W, Boynton, W.** (1997). Auditoría Moderna. Compañía Editorial Continental S.A.,3-30.
- **Línea Verde.** (2017). Introducción a buena prácticas ambientales. Línea Verde Smart City. Mallorca: Linia Verda Caviá. Recuperado de <http://www.liniaverdocalvia.com/lv/guias-buenas-practicas-ambientales/introduccion-buenas-practicas-ambientales/aspectos-ambientales-introduccion-al-concepto-de-Medio-Ambiente.asp?lng=es#>

- **Loayza, V.** (2009). Tipos y causas de la contaminación ambiental. WordPress. Recuperado de <https://vanesaloaiza.wordpress.com/tipos-y-causas-de-la-contaminacion-ambiental/>
- **Mesías, J.** (2015). Impacto de la contabilidad medioambiental en el desarrollo sostenible de las pequeñas empresas pesqueras en la provincia de Pisco: 2012 - 2014. (Tesis pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima.
- **Ministerio de medio ambiente y Recursos Naturales.** (2016). Evaluación del Impacto Ambiental. San Salvador, El Salvador: Ministerio de medio ambiente y Recursos Naturales Estandarizado. Recuperado de <http://www.marn.gob.sv/evaluacion-del-impacto-ambiental-2/>
- **Ministerio de Salud.** (s/f). Sección química Ambiental: Contaminación Ambiental. Santiago Casilla. Chile: Instituto de Salud Pública. Recuperado de http://www.ispch.cl/saludambiental/ambiente/quimica_ambiental/contaminacion
- **Moscoso, J.** (2007). Auditoría Ambiental. Lima, Perú, pag. 35.
- **Organización Internacional de Normalización.** (1996). ISO 14000: Sistema de gestión ambiental.
- **Organización Internacional de Normalización.** (2000). ISO 19000: Directrices para la auditoría.
- **Palomino, J.** (2010, 27 de septiembre). Auditoría. Auditoría. Recuperado de <http://juliaenauditoria.blogspot.pe/2010/09/>

- **Pérez, J. y Gardey, A.** (2010). Definición de situación. *Definición.De*. Recuperado de <http://definicion.de/situacion/>
- **Servicio de impuestos internos.** (2015). Auditoria Tributaria. Recuperado de http://www.sii.cl/principales_procesos/auditoria_tributaria.htm
- **Suarez, C.** (2013, 10 de septiembre). Auditoria operativa. *Gerencie.com*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/auditoria-operativa.html>
- **Torres, L.** (2013). Propuesta de la información medioambiental en la gestión y contabilidad de las empresas pesqueras de Chimbote. (Tesis prepagó). Universidad César Vallejo, Chimbote.
- **Ugaz, P.** (2007, 15 de octubre). La realidad ambiental en la Oroya. *Reportaje al Perú*. Recuperado de <http://www.reportajealperu.com/2007/10/la-realidad-ambiental-en-la-oroya.html>
- **Vergara, J.** (2017, 07 de enero). Cinco conflictos ambientales que ponen a prueba a la especie humana. *Tercera Vía*. Recuperado de <http://terceravia.mx/2017/01/14053/>
- **Vigo, R.** (2007). Auditoría Ambiental, Normatividad, Procedimientos y Resultados. Trujillo.

ANEXOS

INSTRUMENTOS



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Instrucciones: Marque con un aspa (X) las siguientes interrogantes.

Datos Generales:

Cargo que desempeña: _____ Fecha: _____

1. ¿Cómo calificaría usted el nivel de conciencia ambiental del empresario pesquero?

- a) Muy mala
- b) Mala
- c) Regular
- d) Buena
- e) Muy buena

2. ¿Se ha realizado Auditorías Ambientales?

- a) Sí
- b) No

3. ¿Tiene conocimiento acerca de la defensa del medio ambiente por parte de la empresa?

- a) Sí

b) No

4. ¿Elabora la empresa informes ambientales solicitados por las Instituciones reguladoras?

a) Sí

b) No

5. ¿Se realizan supervisiones ambientales?

a) Sí

b) No

6. ¿Tiene la empresa como objetivo cuidar y preservar el medio ambiente?

a) Sí

b) No

7. ¿Cuenta la empresa con algún presupuesto determinado para actividades de impacto ambiental?

a) Sí

b) No

8. ¿Tiene la empresa un plan para reducir la contaminación ambiental en el desarrollo de sus actividades?

a) Sí

b) No

9. ¿Cuenta la empresa con una planificación para la recolección de los residuos sólidos que genera la empresa?

a) Sí

b) No

10. ¿La empresa se preocupa por la emisión de contaminantes en el agua, aire y suelo?

a) Si

b) No

11. ¿La empresa realiza actividades para evitar contaminar el aire, agua y suelo?

a) Si

b) No

12. ¿Tiene la empresa limitaciones para realizar una Auditoría Ambiental?

a) Sí

b) No

13. Si la respuesta es afirmativa, mencione que tipos de limitaciones son.

a) _____

b) _____

c) _____

14. ¿Existe en la empresa un presupuesto para una propuesta de Auditoría Ambiental?

a) Sí

b) No

15. ¿Estaría usted de acuerdo en que la empresa realice una Auditoría Ambiental?

a) Sí

b) No

16. ¿La empresa ha sido multada por alguna institución por contaminación del medio ambiente?

a) Sí

b) No



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA

Instrucciones: Responder a las siguientes interrogantes formuladas a continuación

Datos Generales:

Cargo que desempeña: _____ Fecha: _____

1. ¿Conoce usted acerca de la Auditoría Ambiental?
2. ¿La entidad se preocupa por no contaminar el agua, aire y suelo?
3. ¿La empresa se hace responsable de los posibles daños ambientales que pueda ocasionar en el desarrollo de sus actividades?
4. ¿Se han determinado las responsabilidades de los trabajadores para facilitar una Auditoría Ambiental?
5. ¿Les han realizado alguna vez una Auditoría Ambiental?
6. ¿La empresa realiza actividades para proteger el medio ambiente?
7. ¿Se controla el uso y manejo de productos tóxicos y peligrosos?
8. ¿Se han adoptado medidas para su minimización? ¿Cuáles?
9. ¿Cuenta la empresa con un estudio de impacto ambiental?
10. ¿Te gustaría que en la empresa realicen una Auditoría Ambiental?
11. ¿Sabe usted cuáles serían los beneficios que tendría la empresa si se realizara una Auditoría Ambiental?

MATRIZ DE CONSISTENCIA

| TITULO | FORMULACION DE PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | OBJETIVO ESPECIFICO | VARIABLE | INDICADORES | POBLACION Y MUESTRA | TIPO DE INVESTIGACION |
|---|---|---|--|---------------------|---|---|--------------------------------------|
| “Evaluación de la situación ambiental y propuesta de una auditoría ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C., Lima, 2017” | ¿Cómo se presenta la situación ambiental de la empresa pesquera Paola S.A.C., 2017? | Desarrollar una evaluación de la situación ambiental y propuesta de una auditoría ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C. - Lima, 2017. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Diagnosticar como se encuentra la situación ambiental en la empresa pesquera Paola S.A.C. - Lima, 2017. ➤ Verificar el cumplimiento de las normas ambientales por parte de la empresa pesquera Paola S.A.C. - Lima, 2017. ➤ Elaborar y plantear una propuesta de auditoría ambiental para la empresa pesquera Paola S.A.C. - Lima, 2017. | Situación Ambiental | -Políticas ambientales -Informe de auditoría -Papeles de trabajo - Dictamen -Normas ISO 19011 | <p>POBLACIÓN</p> <p>Serán los trabajadores de la empresa pesquera Paola S.A.C. – Lima que son un total de 15 trabajadores.</p> <hr/> <p>MUESTRA</p> <p>Se basa en 15 trabajadores es decir la misma cantidad que la población de la empresa pesquera Paola S.A.C.</p> | Descriptiva con variante propositiva |

VALIDACION DE INSTRUMENTOS

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Luis Alberto Torres Marín, titular del DNI. N° 32762718, de profesión Contador Público, ejerciendo actualmente como Asesor Empresarial y Docente Univ., en la Institución TRB. Auditores Contadores & Asociados S.A.C.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en _____.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|------------|-----------|-------|-----------|
| Congruencia de Ítems | | | | X |
| Amplitud de contenido | | | | X |
| Redacción de los Ítems | | | X | |
| Claridad y precisión | | | X | |
| Pertinencia | | | X | |

En Chimbote, a los 21 días del mes de Septiembre del 2017.


Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | OBSERVACIONES |
|-----------|------|---------------|
| Nº | Item | |
| 1 | E | |
| 2 | E | |
| 3 | E | |
| 4 | B | |
| 5 | B | |
| 6 | B | |
| 7 | B | |
| 8 | B | |
| 9 | E | |
| 10 | E | |
| 11 | E | |
| 12 | B | |
| 13 | B | |
| 14 | B | |
| 15 | B | |
| 16 | B | |

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

Luis Alberto Gons García

D.N.I.: *32762718*

Firma:

Luis A. Gons García

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Luis Alberto Gorres Marcín, titular del DNI. N° 32762718, de profesión Contador Público ejerciendo actualmente como Asesor Empresarial, Docente Universit., en la Institución TRB, Auditores Contadores Asociados SAC.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (guía de entrevista), a los efectos de su aplicación al personal que labora en _____.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|------------|-----------|-------|-----------|
| Congruencia de Ítems | | | | X |
| Amplitud de contenido | | | | X |
| Redacción de los Ítems | | | X | |
| Claridad y precisión | | | X | |
| Pertinencia | | | X | |

En Chimbote, a los 21 días del mes de Septiembre del 2017.


Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | OBSERVACIONES |
|-----------|------|---------------|
| Nº | Item | |
| 1 | E. | |
| 2 | E. | |
| 3 | E. | |
| 4 | B | |
| 5 | B | |
| 6 | B | |
| 7 | E | |
| 8 | E | |
| 9 | B | |
| 10 | B | |
| 11 | B. | |

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

Luis Alberto Góngora Arceles

D.N.I.: *32762418.*

Firma:

Luis A. Góngora Arceles

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, JUDIT G. INGA FLORES, titular
del DNI. N° 33826742, de profesión
CONTADOR, ejerciendo
actualmente como DOCENTE UNIVERSITARIO, en la
Institución UCV - FUSC CHIMBOTE

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en

_____.
Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|------------|-----------|-------|-----------|
| Congruencia de Ítems | | | X | |
| Amplitud de contenido | | | X | |
| Redacción de los Ítems | | | X | |
| Claridad y precisión | | | X | |
| Pertinencia | | | X | |

En Chimbote, a los 20 días del mes de SEPTIEMBRE del 2017



Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | OBSERVACIONES |
|-----------|------|---------------|
| Nº | Item | |
| 1 | B | |
| 2 | B | |
| 3 | B | |
| 4 | B | |
| 5 | B | |
| 6 | B | |
| 7 | B | |
| 8 | B | |
| 9 | B | |
| 10 | B | |
| 11 | B | |
| 12 | B | |
| 13 | B | |
| 14 | B | |
| 15 | B | |
| 16 | B | |

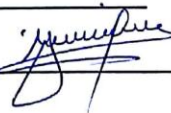
Evaluado por:

Nombre y Apellido:

JUDIT G. INGA FLORES.

D.N.I.: 38826742.

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, JUDIT G. INGA FLORES, titular del DNI. N° 33826742, de profesión CONTADOR, ejerciendo actualmente como DOCENTE UNIVERSITARIO, en la Institución UCV - FUSAC CHIMBOTE

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (guía de entrevista), a los efectos de su aplicación al personal que labora en _____.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|------------|-----------|-------|-----------|
| Congruencia de Ítems | | | X | |
| Amplitud de contenido | | | X | |
| Redacción de los Ítems | | | X | |
| Claridad y precisión | | | X | |
| Pertinencia | | | X | |

En Chimbote, a los 20 días del mes de SEPTIEMBRE del 2017



Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | OBSERVACIONES |
|-----------|------|---------------|
| Nº | Item | |
| 1 | B | |
| 2 | B | |
| 3 | B | |
| 4 | B | |
| 5 | B | |
| 6 | B | |
| 7 | B | |
| 8 | B | |
| 9 | B | |
| 10 | B | |
| 11 | B | |

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

JUDIT E. INGA FLORES

D.N.I.: 33826742.

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Marianela Kauina Solano Campos, titular
del DNI. N° 18140478, de profesión
Contadora, ejerciendo
actualmente como Contadora, en la
Institución Producto Costasol SAC

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al
personal que labora en

_____.
Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las
siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|------------|-----------|-------|-----------|
| Congruencia de Ítems | | | | ✓ |
| Amplitud de contenido | | | | ✓ |
| Redacción de los Ítems | | | | ✓ |
| Claridad y precisión | | | | ✓ |
| Pertinencia | | | | ✓ |

En Chimbote, a los 19 días del mes de Septiembre del 2017



Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | OBSERVACIONES |
|-----------|------|---------------|
| Nº | Item | |
| 1 | E | |
| 2 | E | |
| 3 | E | |
| 4 | B | |
| 5 | B | |
| 6 | B | |
| 7 | E | |
| 8 | B | |
| 9 | E | |
| 10 | E | |
| 11 | E | |
| 12 | B | |
| 13 | B | |
| 14 | B | |
| 15 | E | |
| 16 | E | |

Evaluado por:

Nombre y Apellido:

Marianela Kauna Solano Campos

D.N.I.: 18140478

Firma:

M. Solano

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Mariánela Kaurina Solano Campos, titular
del DNI. N° 18140438, de profesión
Contadora, ejerciendo
actualmente como contadora, en la
Institución Productos Costasol SAC

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (guía de entrevista), a los efectos de su aplicación al personal que labora en

_____.
Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|------------|-----------|-------|-----------|
| Congruencia de Ítems | | | | / |
| Amplitud de contenido | | | | / |
| Redacción de los Ítems | | | | / |
| Claridad y precisión | | | | / |
| Pertinencia | | | | / |

En Chimbote, a los 19 días del mes de Septiembre del 2017



Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | OBSERVACIONES |
|-----------|------|---------------|
| Nº | Item | |
| 1 | E | |
| 2 | E | |
| 3 | E | |
| 4 | B | |
| 5 | B | |
| 6 | B | |
| 7 | E | |
| 8 | E | |
| 9 | B | |
| 10 | B | |
| 11 | B | |

Evaluated por:

Nombre y Apellido:

Hawanela Kauina Solano Campo

D.N.I.: 10140478

Firma:

H. Solano C.