



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

**Tema:**

---

**“La auditoría ambiental y la rentabilidad social en las PYMES del sector  
maderero de la provincia de Tungurahua”**

---

**Autora:** Sánchez Núñez, Graciela Andreina

**Tutora:** Ing. Mg. Moscoso Córdova, Jeanette Lorena

Ambato - Ecuador

2017

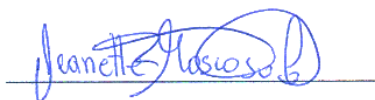
## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo Ing. Jeanette Lorena Moscoso Córdova con cédula de identidad N° 1803148095 , en calidad de Tutora del Proyecto de Investigación sobre el tema: **“LA AUDITORÍA AMBIENTAL Y LA RENTABILIDAD SOCIAL EN LAS PYMES DEL SECTOR MADERERO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, desarrollado por Graciela Andreina Sánchez Núñez, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos, como científicos y corresponden a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a la evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, octubre 2017

### **TUTORA**



Ing. Jeanette Lorena Moscoso Córdova Mg.

C.I. 1803148095

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Graciela Andreina Sánchez Núñez, con cédula de identidad No.1804462008, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el presente proyecto de investigación, bajo el tema: **“LA AUDITORÍA AMBIENTAL Y LA RENTABILIDAD SOCIAL EN LAS PYMES DEL SECTOR MADERERO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, octubre 2017

### AUTORA



Graciela Andreina Sánchez Núñez

C.I. 1804462008

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de su difusión pública, además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regularizaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, octubre 2017

### **AUTORA**



Graciela Andreina Sánchez Núñez

C.I. 1804462008

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

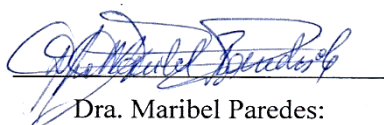
El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**LA AUDITORÍA AMBIENTAL Y LA RENTABILIDAD SOCIAL EN LAS PYMES DEL SECTOR MADERERO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA**”, elaborado por Sánchez Núñez Graciela Andreina estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, octubre 2017




Eco.Mg. Diego Proaño

**PRESIDENTE**



Dra. Maribel Paredes:

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Eco.Mg. Jesús Ortiz

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo a mis padres, ya que son el apoyo fundamental en mi vida, porque gracias a sus consejos y palabras de aliento han sabido guiarme y han hecho posible cumplir cada uno de mis objetivos y metas propuestas, por esta razón este logro va dedicado a ellos.

*Graciela Andreina Sánchez Núñez*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios por todas las bendiciones derramadas, a mis padres por ser el pilar importante en mi vida.

También quiero expresar mis más sinceros agradecimientos a la Universidad Técnica de Ambato en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, a la Ingeniera Jeanette Moscoso por la ayuda brindada durante la elaboración de mi proyecto, a mis profesores y docente quienes han sabido impartir sus conocimientos y a la vez formarme como una persona profesional.

*Graciela Andreina Sánchez Núñez*

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “LA AUDITORÍA AMBIENTAL Y LA RENTABILIDAD SOCIAL EN LAS PYMES DEL SECTOR MADERERO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”

**AUTORA:** Sánchez Núñez Graciela Andreina

**TUTORA:** Ing. Mg Moscoso Córdova Jeanette Lorena

**FECHA:** Octubre del 2017

**RESUMEN EJECUTIVO**

La auditoría ambiental se establece a la inexistencia de un adecuado control interno no permite proteger y salvaguardar de forma adecuada los recursos con los que disponen al igual que obstaculiza el correcto cumplimiento de las metas y objetivos. El control ambiental a través de la auditoría, es una herramienta evaluadora de la gestión ambiental, mientras que la rentabilidad social hace referencia a los beneficios que puede obtener una sociedad de un proyecto o inversión de una empresa, por ende, nace el problema de la gestión deficiente de los impuestos ambientales y económicos en la que el estudio se enfoca en la utilización de la metodología con un enfoque mixto cualitativo-cuantitativo realizado con una investigación de campo bibliográfica y experimental cuyos resultados obtenidos están tabulados y representado por gráficos estadísticos, para verificar la hipótesis que se planteó en este tema de investigación la auditoría ambiental y la rentabilidad social en las Pymes, por consiguiente se concluye que los procedimientos aplicables a la contribución de la auditoría ambiental como medida de evaluación en las Pymes del sector maderero en la provincia de Tungurahua, serán los responsables de emitir un criterio de las inobservancias de carácter técnico, legal o económico, mediante la aplicación de una auditoría ambiental para determinación de los resultados socialmente responsables en la que puede tener un enfoque de su utilidad e inversión neta. Además, se consigue resultado idóneo y a ser



mejorados y no ser propensos a tener glosas por incumplimiento de las normas ambientales que en la actualidad están tipificados en los decretos ejecutivos y ordenanza municipales del sector en que se tiendan a la obtención de licencias ambientales.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** CONTROL AMBIENTAL, GESTIÓN AMBIENTAL, AUDITORÍA AMBIENTAL, RENTABILIDAD SOCIAL, SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO  
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT  
CAREER OF ACCOUNTING AND AUDIT**

**TOPIC:** "THE ENVIRONMENTAL AUDIT AND THE SOCIAL PROFITABILITY IN THE SMALLS OF THE WOOD SECTOR OF THE PROVINCE OF TUNGURAHUA"

**AUTHOR:** Sánchez Núñez Graciela Andreina

**TUTOR:** Ing. Mg.Moscoso Córdova Jeanette Lorena

**DATE:** October del 2017

**ABSTRACT**

The environmental audit is established to the lack of an adequate internal control does not allow to protect and adequately safeguard the resources with which they dispose as well as obstructs the correct fulfillment of the goals and objectives. Environmental control through auditing is an evaluation tool for environmental management, while social profitability refers to the benefits that a company can obtain from a project or investment of a company, thus, the problem of poor management of environmental and economic taxes in which the study focuses on the use of the methodology with a mixed qualitative-quantitative approach carried out with a bibliographical and experimental field research whose results are tabulated and represented by statistical charts to verify the hypothesis that was raised in this research topic environmental auditing and social profitability in SMEs, it is therefore concluded that the procedures applicable to the contribution of environmental auditing as an evaluation measure in SMEs in the timber sector in the province of Tungurahua, will be responsible for issuing a crit in the event of technical, legal or economic non-compliance, through the application of an environmental audit to determine the socially responsible results in which it may have a focus on its usefulness and net investment. In addition, a suitable result is achieved and to be improved and not likely to have glosses for non-compliance with the environmental standards that currently are typified in the municipal executive decrees and ordinance of the sector in which tend to obtain environmental licenses.

**KEYWORDS:** ENVIRONMENTAL CONTROL, ENVIRONMENTAL MANAGEMENT, ENVIRONMENTAL AUDIT, SOCIAL PROFITABILITY, ENVIRONMENTAL SUSTAINABILITY.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS .....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT .....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xvii
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>3</b>
<b>ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>3</b>
a. Descripción y formulación del problema.....	3
a.1. Descripción y Contextualización.....	3
a.2. formulación y Análisis Crítico .....	7
b. Justificación.....	10
c. Objetivos .....	12
c.1. Objetivos General.....	12
c.2. Objetivos Específicos .....	12
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>13</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>13</b>
a. Antecedentes Investigativos.....	13
a.1. Fundamentación Filosófica.....	16
a.2. Fundamentación Legal.....	16

b. Categorías fundamentales.....	21
b.1. Supraordinación de variables .....	22
b.2. Gestión Empresarial .....	23
b.3. Responsabilidad Social.....	23
b.4. Auditoria .....	24
b.5. Auditoría Ambiental.....	24
c.Preguntas Directrices.....	27
<b>CAPÍTULO III</b> .....	28
<b>METODOLOGÍA</b> .....	28
a.Modalidad, enfoque y nivel de investigación .....	28
a.1. Modalidad .....	28
a.2. Investigación de Campo .....	28
a.3. Investigación Bibliográfica o Documental.....	28
a.4 Enfoque.....	29
a.5. Nivel de Investigación .....	29
b. Población, muestra y unidad de investigación .....	30
b.1. Población .....	30
b.2. Muestra.....	31
b.3. Unidad de Investigación.....	32
C. Plan de Recolección de Información.....	35
D. Técnicas e Instrumentos .....	35
E. Procesamiento y análisis.....	35
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	37
<b>RESULTADOS</b> .....	37
a. Análisis e interpretación de resultados.....	37
b.Comprobación de hipótesis .....	56
c. Planteamiento de la hipótesis .....	56
c.1. Modelo matemático .....	56
c.2. Nivel de significancia y grado de libertad.....	56
c.3. Estadístico de prueba.....	58
c.4. Frecuencia observada .....	59
c.5. Frecuencia esperada.....	59

c.6. Calculo del Chi-Cuadrado.....	60
c.7. Verificación de Hipótesis .....	60
c.8. Regla de decisión.....	61
c.9. Conclusión de la verificación de hipótesis .....	61
<b>CAPÍTULO V</b> .....	62
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	62
a. Conclusiones.....	62
b. Recomendaciones.....	63
Bibliografía .....	72
Anexos.....	82

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla N° 1:</b> Población.....	31
<b>Tabla N° 2:</b> Operacionalización de variables Independiente.....	33
<b>Tabla N° 3:</b> Operacionalización de variables dependiente.....	34
<b>Tabla N° 4:</b> Recolección de Información.....	35
<b>Tabla N° 5:</b> La empresa maneja una auditoría ambiental.....	37
<b>Tabla N° 6:</b> El área contable controla las actividades concernientes a la auditoría ambiental.....	38
<b>Tabla N° 7:</b> Se maneja un procedimiento de comunicación interna.....	39
<b>Tabla N° 8:</b> La empresa existe una política ambiental.....	40
<b>Tabla N° 9:</b> La organización se tiene conocimiento acerca de legislación ambiental.....	41
<b>Tabla N° 10:</b> Se plantea objetivos que preserve la naturaleza.....	42
<b>Tabla N° 11:</b> La empresa se aplica responsabilidad social.....	43
<b>Tabla N° 12:</b> La empresa emplea publicidad en temas de responsabilidad social....	44
<b>Tabla N° 13:</b> Una gestión ambiental que aspectos considera necesarios.....	45
<b>Tabla N° 14:</b> La empresa existe un presupuesto ambiental bien elabora.....	46
<b>Tabla N° 15:</b> El área contable cumple con los parámetros establecidos.....	47
<b>Tabla N° 16:</b> La empresa durante ha logrado alcanzar beneficios sociales.....	48
<b>Tabla N° 17:</b> Cómo se maneja el sistema de asignación de recursos.....	49
<b>Tabla N° 18:</b> La empresa presenta problemas en temas relacionados a la rentabilidad social.....	50
<b>Tabla N° 19:</b> Las políticas actuales han incurrido negativamente en la rentabilidad de la empresa.....	51
<b>Tabla N° 20:</b> El área contable de la empresa debe tener un plan de capacitación....	52
<b>Tabla N° 21:</b> Se necesita que se aplique una auditoría ambiental en las PYMES del sector maderero.....	53
<b>Tabla N° 22:</b> Check list.....	54
<b>Tabla N° 23:</b> Frecuencia observada.....	59
<b>Tabla N° 24:</b> Frecuencia esperada.....	59

<b>Tabla N° 25:</b> Calculo del Chi-Cuadrado.....	60
---	----



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico N° 1:</b> Árbol de Problemas.....	9
<b>Gráfico N° 2:</b> Suprarodicionde variables .....	22
<b>Gráfico N° 3:</b> La empresa maneja una auditoría ambiental .....	37
<b>Gráfico N° 4:</b> El área contable controla las actividades concernientes a la auditoría ambiental.....	38
<b>Gráfico N° 5:</b> Se maneja un procedimiento de comunicación interna.....	39
<b>Gráfico N° 6:</b> La empresa existe una política ambiental .....	40
<b>Gráfico N° 7:</b> La organización se tiene conocimiento acerca de legislación ambiental .....	41
<b>Gráfico N° 8:</b> Se plantea objetivos que preserve la naturaleza.....	42
<b>Gráfico N° 9:</b> La empresa se aplica responsabilidad social .....	43
<b>Gráfico N° 10:</b> La empresa emplea publicidad en temas de responsabilidad social.....	44
<b>Gráfico N° 11:</b> Una gestión ambiental que aspectos considera necesarios .....	45
<b>Gráfico N° 12:</b> La empresa existe un presupuesto ambiental bien elabora .....	46
<b>Gráfico N° 13:</b> El área contable cumple con los parámetros establecidos .....	47
<b>Gráfico N° 14:</b> La empresa durante ha logrado alcanzar beneficios sociales.....	48
<b>Gráfico N° 15:</b> Cómo se maneja el sistema de asignación de recursos .....	49
<b>Gráfico N° 16:</b> La empresa presenta problemas en temas relacionados a la rentabilidad .....	50
<b>Gráfico N° 17:</b> Las políticas actuales han incurrido negativamente en la rentabilidad de la empresa.....	51
<b>Gráfico N° 18:</b> El área contable de la empresa debe tener un plan de capacitación .....	52
<b>Gráfico N° 19:</b> Se necesita que se aplique una auditoría ambiental en las PYMES del sector maderero .....	53
<b>Gráfico N° 20:</b> Tabla de los valores críticos de la distribución .....	57
<b>Gráfico N° 21:</b> Verificación del Chi-Cuadrado .....	60

## INTRODUCCIÓN

El siguiente proyecto de investigación con el tema: “La auditoría ambiental y la rentabilidad social en las pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua” está constituido en seis capítulos los cuales se detalla a continuación;

**CAPÍTULO I:** Se efectúa un análisis y descripción del problema de investigación misma que conlleva a la contextualización: macro, meso y micro, análisis crítico, la prognosis, formulación de problema, la justificación, y finalmente los objetivos: general y específicos.

**CAPÍTULO II:** En este capítulo está constituido por el marco teórico en donde se indaga antecedentes de la investigación de otros autores, así mismo la Fundamentaciones: Filosófica, legal, organizador lógico de las variables dependientes e independiente, Formulación de Hipótesis, Señalamiento de Variables, a partir de estos ítems se encuentra desarrollado el capítulo dos fundamentados en otros autores que hayan indagado temas de igual analogía.

**CAPÍTULO III:** En este capítulo se analiza el método a ser utilizada en la investigación, con el enfoque de la Modalidad, el nivel de la investigación y Operacionalización de variables, así también las técnicas de recolección de la información y la población con la cual se trabajará para la recolección de información, misma que cuenta con una planificación estipulada por el investigador

**CAPÍTULO IV:** Se evidencian los resultados que enmarca la información de campo en tablas y gráficos estadísticos de facilidad de lectura e interpretación y con ello se procede a comprobar la hipótesis;

**CAPÍTULO V:** Este capítulo presenta las conclusiones a las que se llegó con la investigación después de haber cumplido los objetivos investigativos, por lo cual, se presenta también las recomendaciones para guiar hacia el desarrollo de la propuesta.

**CAPÍTULO VI:** En este capítulo se desarrolla la propuesta solución al problema planteado en el objetivo específico tres de la investigación en estudio, la cual tiene un modelo operativo que puede ser implementado, pues dicho modelo cumple con la factibilidad de implementación.

## **CAPÍTULO I**

### **ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **a. Descripción y formulación del problema**

##### **a.1. Descripción y Contextualización**

###### **Macro**

La política económica en América Latina, se ha orientado en la última década a privilegiar los mecanismos del libre mercado que necesita el nuevo modelo económico, pero el punto “crítico” es buscar los mecanismos de concertación entre los gobiernos, las empresas y el medio ambiente sobre las diferencias conceptuales en los temas ecológicos, el desafío es encontrar el equilibrio entre estrategias del libre mercado y las redes de protección social y ambiental que están al cuidado del ser humano. Al parecer en los últimos años el tema medio ambiente ha formado parte de las agendas multilaterales en Latinoamérica, donde se han tratado los problemas del agua, la polución, los temas fitosanitarios, la gestión de residuos sólidos, la contaminación atmosférica y la deforestación. (Benegas Lynch & Roberto, 2008, pág. 60).

Las principales normas gestionadas en la Comunidad Andina en materia ambiental son: el Sistema Andino "José Celestino Mutis" sobre Agricultura, seguridad alimentaria y conservación del ambiente (Decisión 182- 1983), régimen común de protección de los derechos de los obtentores de variedades vegetales (Decisión 345-1993), el régimen común sobre acceso a los recursos genéticos (Decisión 391-1996), y el registro y control de plaguicidas y químicos de uso agrícola (Decisión 436- 1998). Además, el Consejo Andino de Ministros de Relaciones Exteriores aprobó la Estrategia Regional de Biodiversidad para los Países del Trópico Andino (Decisión 523-julio 2002).

En los países de Latinoamérica existe una variabilidad de tributos ambientales, pero no se concibe un sistema unificado que asegure preservación de la naturaleza, se ha intentado establecer por medios de propuestas estatales, las cuales han generado marginales resultados, ya sea por la falta de apoyo político o por su sentido recaudador, sumado a la inestabilidad de los sistemas tributarios.

En los últimos años, el asunto de la responsabilidad social de la empresa (RSE) ha adquirido gran relevancia en el mundo entero y en particular en los países de América Latina y el Caribe. Como muy bien caracteriza este libro, existen innumerables definiciones de lo que se entiende por RSE, pero la definición es relativamente menos importante: lo que importa es lo que hacen las empresas en la práctica por ser responsables. La concepción es solamente importante a la hora de preparar informes donde, de entre las innumerables actividades de la empresa, se escogen las que encajan en el concepto que la empresa tiene sobre su responsabilidad. Hay que destacar que esas prácticas también varían de país a país y de cultura a cultura, y tienen un papel diferente en cada realidad. En particular, deben situarse en el contexto de las políticas públicas y del desarrollo institucional del país. Así, las prácticas deben adaptarse al medio en el que se opera y la definición de lo que es responsabilidad de la empresa varía en cada situación. Prácticas que pueden ser consideradas innecesarias, o hasta filantrópicas, en un país desarrollado pueden ser básicas en países en vías de desarrollo. La empresa puede verse forzada, para llevar a cabo sus negocios, a cubrir deficiencias en la prestación de servicios públicos. Siguiendo una definición muy rígida de la RSE, esto podría ser considerado un anatema, ya que las prácticas deberían ser parte integral de la estrategia empresarial y estar directamente relacionadas con el negocio de la empresa y, para los más puristas, deben contribuir, de una manera tangible, a los beneficios netos de la empresa. Lo importante es que las prácticas responsables de la empresa sean sostenibles y contribuyan a su desarrollo y al de la sociedad. La primera parte del libro consta de tres capítulos. (Vives & Vara, 2011).

Es claro que la RSE es una tendencia que toma cada vez más fuerza en América Latina. Hay una gran diversidad de comprensiones sobre el alcance del tema, pero la responsabilidad de la empresa frente a la sociedad es un tema que aparece con frecuencia en el lenguaje de los empresarios y en la agenda de la sociedad. Sin

embargo, las iniciativas que promueven el tema son primordialmente voluntarias, y no hay muchos indicios de que las consideraciones sobre la RSE hagan parte de la agenda estratégica de un número significativo de las empresas que operan en la América Latina. Dado que la comprensión moderna de la RSE tiene su origen en Europa y los EEUU, la agenda no incluye aún los temas de interés local. Por ejemplo, el rol legítimo de la empresa frente a los Retos del Milenio o a la reducción de la pobreza no tiene la prioridad que en realidad representan en la región. Probablemente, la consolidación de una masa crítica de empresas trabajando en el tema ayude a que las empresas y organizaciones de la región propongan una agenda que refleje el énfasis de las necesidades de la América Latina. Mientras los empresarios y organizaciones de la región no tengan la fuerza para proponer su propia agenda, los temas que surjan en Europa y los EEUU serán parte de la agenda local y tendrán la prioridad que sea definida en esos países. (Correa, Flynn, & Amit, 2004).

## **Meso**

En el Ecuador el control ambiental a través de la auditoría, como herramienta evaluadora de la gestión ambiental, parte del problema científico: insuficiencias en la ordenación jurídica de la auditoría ambiental en el sector estatal, incidente en su finalidad de control ambiental en pro de la empresa ecológica y el desarrollo sostenible. Tiene como objetivo argumentar los presupuestos teóricos de la auditoría ambiental a partir de su valoración histórica, doctrinal y explicativa, a fin del perfeccionamiento de su ordenación jurídica.

Antúnez (2014), menciona que Estudios y análisis desde la doctrina contable y la doctrina ambientalista realizados en los países del área Iberoamericana, reconocen a la auditoría ambiental como la herramienta de gestión capaz de evaluar y sentar las bases a las políticas medio ambientales en las empresas de manera adecuada, permiten ejecutar análisis de los riesgos ambientales generados en el desempeño de una actividad y evaluar su impacto con el complemento de otras herramientas como la evaluación de impacto ambiental, misma que las Entidades Fiscalizadoras Superiores, como sujeto internacional que regula esta actividad de control ambiental, establece pautas, la identifica como: la herramienta técnica de gestión para realizar la evaluación

sistemática, documentada, periódica y objetiva de la efectividad de la organización auditada; la gerencia y los equipos ambientales para proteger el medio ambiente con un mejor control de las prácticas ambientales y la evaluación. (pág. 113).

Los objetivos que tienen de por medio es difundir a la comunidad empresarial ecuatoriana el concepto de desarrollo sostenible basados en la eco-eficiencia<sup>1</sup>, resaltando los beneficios concretos de su implementación, a su vez, facilitan por parte de los empresarios ecuatorianos, estrategias para ahorrar costos y agregar valor a su actividad empresarial. También, son los promotores de los cambios necesarios en las políticas de gobierno y crear el marco apropiado para la implementación del concepto de desarrollo sostenible empresarial. (CEMDES, 2015).

## **Micro**

A nivel provincial, la tipología de auditoría, luego de los análisis realizados desde los saberes académicos y prácticos, por su impacto socioeconómico a partir de los resultados de su aplicación como herramienta de gestión, preservará y mitigará los problemas ambientales al conocerse los índices de contaminación, permitirá trazar estrategias por parte de los empresarios como las técnicas de construcción “verdes” in situ que hoy se socializan en el mundo; realizada por las Contralorías al permitir evaluar los resultados obtenidos por las empresas estatales en la adecuada, eficiente, económica, eficaz y equitativa administración del patrimonio público de los recursos naturales y del medio ambiente, en su llamado por la Ley de vigilar y realizar el control fiscal ambiental.

La auditoría ambiental, por su naturaleza, involucra a otras instituciones adicionales a la directamente auditada. Estas instituciones tienen interrelaciones y responsabilidades ambientales, en función de la emisión de permisos de funcionamiento, prestación de

---

<sup>1</sup> Ecoeficiencia = “valor del producto o servicio / impacto ambiental” (Fórum ambiental, 2014)

servicios públicos, monitoreo, seguimientos, control, supervisión, entre otros. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2016).

La institución auditada es responsable de reunir los datos sobre las condiciones ambientales mediante muestreos en campo. Los resultados de los análisis de laboratorio pueden ser proporcionados por la entidad, respecto a períodos de tiempo importantes. Sin embargo, en ocasiones puede ser necesaria la realización de muestreos propios de la auditoría, por no disponer de esta caracterización o cuando se tenga dudas sobre la confiabilidad de los resultados. En todo caso, se debe tener presente la posibilidad de que durante la visita de campo no se mantengan las condiciones habituales de operación del proceso o proyecto.

## **a.2. Formulación y Análisis Crítico**

### **Análisis crítico**

La gestión deficiente de los impuestos sociales ambientales y económicos, se denomina una debilidad en la prevención del medio ambiente en la cual ocasiona causas como la inadecuada rentabilidad social empresarial, en la cual la responsabilidad social empresarial (RSE) no es una cultura de la filantropía, no se busca que las empresas se conviertan en obras de beneficencia, ya que las empresas están hechas para ser rentables, pero sí implica que las empresas adopten una postura activa y responsable en torno al impacto de sus operaciones. En efecto de los problemas ambientales sociales económicos en el sector con una cultura es una forma de hacer negocios que le garantiza mayor sostenibilidad a lo largo del tiempo a la empresa y crecimiento económico, están enfocados a un instrumento idóneo para garantizar los derechos de la naturaleza y el buen uso de los recursos estatales destinados a la gestión ambiental, dentro de los cuales están los recursos naturales que garantizan la conservación de la biodiversidad y el mantenimiento de los servicios ambientales.

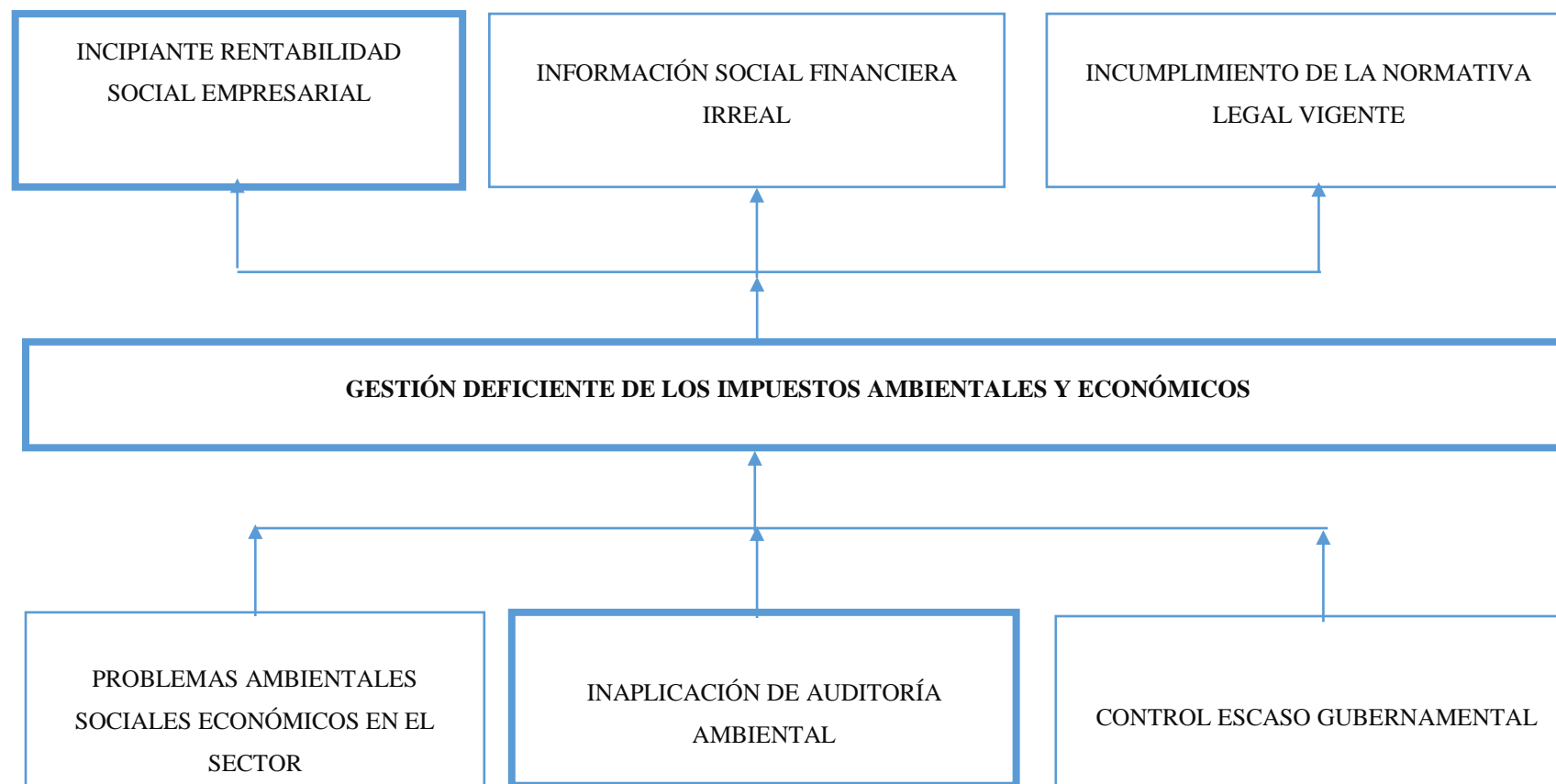
Otra de las causas que involucra la deficiente gestión de los impuestos sociales es la reducida falta de auditorías ambientales, mismas que son de apoyo de crecimiento a la



empresa en las falencias que poseen; dicha auditoría ambiental es un instrumento idóneo para garantizar los derechos de la naturaleza y el buen uso de los recursos estatales destinados a la gestión ambiental, dentro de los cuales están los recursos naturales que garantizan la conservación de la biodiversidad y el mantenimiento de los servicios ambientales, con el efecto de una errada presentación de la información social financiera; emitida por los responsables de los diferentes unidades departamentales considerando los aspectos directamente relacionados con el alcance y denominación de la acción de control.

Por último, el delimitado control de las instituciones gubernamentales provocan una deficiente gestión en los impuestos sociales ambientales en los cuales se deberían involucrar todas aquellas dependencias de preservación del medio ambiental, para dar vigilancia a las acciones empresariales, y mitigar los impactos ambientales en efecto de incumplimiento de la normativa legal vigente; misma que es destinada para el mejoramiento continuo de sus actividades empresariales y preservar el medio ambiente; en un desarrollo del sistema de gestión de la organización, los indicadores, la efectividad, eficiencia y economía en el cumplimiento de los objetivos ambientales relacionados directamente con los aspectos administrativos, financieros y operativos.

## Árbol de problemas



**Gráfico N° 1:** Árbol de Problemas  
**Elaboración:** Graciela Sánchez (2017)

## Formulación del Problema

¿Cómo incide la aplicación de una auditoría ambiental en el establecimiento de la rentabilidad social de las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua?

### b. Justificación

La **importancia** de la investigación radica en el comportamiento de las variables, esto porque al hablar de una auditoría ambiental, en la cual el manejo ambiental en las pequeñas y medianas industrias, en el futuro podría acarrear problemas no solo legales, sino también problemas económicos, puesto que los costos por asesoría y auditorías dictados por especialistas en temas ambientales, representaría un rubro importante en las economías de las pequeñas industrias. Por lo tanto, la auditoría ambiental indica que: “La Auditoría Ambiental Financiera es el examen independiente, realizado por un contador público, donde se analizan activos, pasivos, ingresos, costos y gastos de carácter ambiental.” (Pilaguisin, 2015). Donde se puede estar describiendo la valoración en términos económicos y socialmente sostenibles y sustentables; es decir que se destine adecuadamente los recursos para que se mantengan en el tiempo; dichas valoraciones permitirán establecer una rentabilidad social para las empresas del sector maderero; refiriéndose a rentabilidad social a aquella que otorga mayores beneficios que pérdidas a la sociedad independientemente si esta es o no rentable económicamente.

Por lo tanto, son dos variables que no se han conjugado en este sector siendo importante establecer una rentabilidad social, o los procedimientos para llegar a ella para lo cual una auditoría ambiental aplicable al sector permitiría establecer los primeros indicios de la importancia de ésta, para el establecimiento de la rentabilidad social en el sector y cada una de las empresas madereras.

Las empresas del sector maderero ya que podrán conocer los impactos ambientales y económicos medidos en la rentabilidad social de acuerdo de igual los beneficios que pérdidas a la sociedad en general, independientemente de si

es rentable económicamente para su promotor, además de conocer los procedimientos y cuáles de posibles anomalías en la utilización de estos recursos que son importantes para el medio ambiente y la sociedad; en este aspecto los demás **beneficiarios** son las industrias adjuntas al sector como empresas que fabrican muebles, sector de la construcción y otros que trabajen a base de madera, esto porque conocerán las implicaciones sociales y ambientales en las que incurren, además de los involucrados directos como la sociedad y el medio ambiente ya que con buenas prácticas y la utilización adecuada de estos recursos se podrá hablar de sustentabilidad del sector marero.

Este proyecto es plenamente beneficioso, puesto que tiene una amplia relación con la economía sustentable, que es un tópico de gran relevancia en la actualidad por los problemas de contaminación que provocan las actividades desempeñadas por el ser humano. “Por ello se ha considerado a las PYMES del sector curtiembre como sujetos de estudio, pues son calificadas como las empresas que producen mayor contaminación durante su proceso productivo.” (Santana Arellano, 2016)

El aporte científico del proyecto investigativo es importante, dado que no existe las suficientes investigaciones científicas en el sector, siendo pioneros en conjugar la auditoría ambiental y su incidencia en los resultados sociales, por lo tanto, se creará una base teórica significativa para que sea utilizado de manera adecuada, convirtiéndose en un referente trascendental.

Finalmente es **factible** desde varios puntos críticos como lo ambiental, lo social, lo legal ya que está amparado por las leyes ecuatorianas así como apoyado por lo establecido en el Plan Nacional del Buen Vivir, donde se habla de ambientes sanos, sustentables y sostenibles que impulsen el buen vivir de los ciudadanos, también es factible económicamente porque los gastos son cubiertos por el investigador como parte del proceso de graduación, en lo científico porque se deja constancia de una base teórica importante para el sector marero, por lo cual el desarrollo está completamente fundamentado, dando paso a su estudio y ejecución.

Además, que con la aplicación de una auditoría ambiental se identificará los impactos ambientales originarios de su actividad, con el objetivo de minimizar los impactos y reducir los costos, de tal manera que se pueda aplicar medidas preventivas y correctivas, para evitar posibles quejas y sanciones, para incrementar la rentabilidad económica-financiera de la empresa, alcanzando mejoras en los procesos productos, en la producción y ventas.

### **c. Objetivos**

#### **c.1. Objetivos general**

Estudiar la aplicación de una auditoría ambiental para establecer la incidencia de la rentabilidad social en las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.

#### **c.2. Objetivos específicos**

- Establecer procedimientos aplicables a la contribución de la auditoría ambiental como medida de evaluación en las Pymes del sector maderero en la provincia.
- Determinar la rentabilidad social para conocimiento de los impactos generados por las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.
- Proponer la aplicación de una auditoría ambiental en las Pymes del sector maderero de la provincia, para la determinación de los resultados socialmente responsables.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### a. Antecedentes Investigativos

En la investigación se considera los repositorios de las universidades y escuelas politécnicas relacionadas al tema de investigación, misma con la que se fundamenta el marco teórico.

En consiguiente el tema de investigación de Andrea Pilaguisin (2015), encontrado en el repositorio de la Universidad Técnica de Ambato, en la Facultad de Contabilidad y Auditoría da mención al siguiente tema: “La auditoría ambiental y el desarrollo económico” la cual da las siguientes conclusiones:

“Se determinó que la contribución de la auditoría ambiental al desarrollo económico de la empresa Curtiduría PROMPELL S.A. es mínimo, porque en esta empresa no se aplicó una auditoría de estas características, de echo que en comparación a Curtiduría Tungurahua, no tiene procesos bien definidos que respalden la producción y generen resultados deseados. Por otra parte, Curtiduría TUNGURAHUA S.A., tampoco maneja o ha realizado auditorías ambientales en los últimos años, sin embargo, en cuanto a esta industria de las dos empresas en comparación y estudio, es la que presenta un manejo ambiental y responsabilidad social adecuado (...), estas generan un desarrollo económico sustentable y sostenible en su sector económico o industrial. Así mismo el volumen de ventas y una mayor generación de utilidades por parte de la Curtiduría Tungurahua estas no superan a Promepell, aunque la ventaja no es demasiada, y se encuentran aparentemente estables, aunque pueden mejorar esa situación si se experimenta cambios de comportamientos para salvaguardar el medio ambiente y trabajo social con la comunidad. (...). Como conclusión final se puede emitir como juicio de valor, la necesidad de desarrollar el balance social previo a la realización de una auditoría ambiental como solución al problema identificado en las empresas Curtiduría PROMPELL S.A. y Curtiduría TUNGURAHUA S.A., del sector cuero y calzado de la Cámara de la Pequeña Industria de Tungurahua, un balance social es un complemento al balance financiero publicado anualmente por las empresas; y que representaría a la variable dependiente de la investigación (desarrollo económico(...)).” (págs. 79-80).

En la actualidad las empresas buscan alcanzar mayor rentabilidad, posicionamiento, por ende, es imprescindible el planteamiento de estrategias que les permite adquirir un crecimiento económico, convirtiéndose en una ventaja para la organización, empleados y sus respectivos clientes, otro detonante para el éxito empresarial es la aplicación de una auditoría ambiental, para una mejor imagen de su marca, el uso de los recursos naturales, y la disminución de desperdicios.

Así mismo otro de los autores, Santana Arellano, Andrea del Pilar (2016) hace referencia al manejo de la gestión ambiental en las empresas cuyo tema se encuentra planteado de la siguiente manera “El cumplimiento de las Normas Ambientales y su relación con la competitividad de las PYMES del sector curtiembre del cantón Ambato, 2016”, concluyendo;

“(...). La normatividad ambiental que rige a estas empresas es parcial; además de que el 60% de las Pymes de este sector señala que el cumplimiento de estas disposiciones es bueno, esto debido a la regulación realizada por las autoridades encargadas y por los adelantos que se han logrado, de forma paulatina, en cada empresa principalmente en el proceso productivo, pero aún existe un porcentaje que debe mejorar su rendimiento para acatar de manera idónea las normas ambientales. (...), se ha implementado al menos una práctica que aporte a mitigar el impacto ambiental misma que la diferenciación de productos o el posicionamiento en el mercado, es importante considerar de acuerdo a las observaciones de los niveles altos de competitividad y el cumplimiento de SGMA por parte de dichas empresas altamente competitivas, que es recomendable comenzar a sentar las bases de una cultura organizacional social y ecológica que esté sustentada en acciones gubernamentales basados en apoyos e “incentivos verdes”. (...), de igual forma la falta de certificaciones en base a Sistemas de Gestión Ambiental formales es uno de los factores determinantes, lo que les permitirá cumplir de manera adecuada con las normas ambientales y de esta manera evitar sanciones.” (pág. 95).

Las empresas deberán certificarse con el Sistema de Gestión Ambiental, ya que el ministerio del ambiente impulsa programas de preservación y cuidado del ambiente, se debe socializar la falta organizacional en impacto ambiental, para ganar competitividad en el mercado externo e interno logrando mejorar la productividad, optimizando los procesos de producción y minimizando riesgos latentes en los trabajadores.

De la misma forma los autores, Balseca Lema Maritza Yolanda y Caisaguano Bungacho Norma Cecilia (2010), en su tema de investigación “Auditoría de gestión a la corporación de desarrollo social y financiero Pakarymuy sucursal Latacunga período 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.”, en la cual la auditoría de Gestión consiste en medir el grado de cumplimiento de los objetivos, al alto nivel competitivo existente buscando que con cada acción que se realice conseguir las metas empresariales.

“En base a los resultados obtenidos de las encuestas realizadas se puede señalar que existe un desconocimiento total en lo referente a Auditoría de Gestión y sobre los beneficios que brinda esta clase de auditoría Se establece también que al no contar con un adecuado control interno no permite proteger y salvaguardar de forma adecuada los recursos con los que disponen al igual que obstaculiza el correcto cumplimiento de las metas y objetivos determinados. De acuerdo a los porcentajes obtenidos en dicha investigación se indica que un grupo mayoritario perteneciente al organismo se encuentran conformes con la Gestión que vienen realizando los directivos, pero no toman en cuenta las diferentes falencias administrativas que no les permiten sobresalir como tal. Mediante los resultados alcanzados un grupo de investigación observo que existe la falta de capacitación para el área de administración de la corporación en lo concerniente a la correcta utilización de los recursos existentes y disponibles lo que no ha facilitado el desarrollo eficiente y eficaz de la corporación.” (pág. 57).

A través de la aplicación de la auditoría de gestión en la Corporación se podrá utilizar adecuadamente los recursos que se encuentran disponibles, mejorando los procesos de liquidez, rentabilidad, estabilidad y de gestión; por esta razón consideramos necesario y factible la ejecución de la auditoría en la Corporación de Desarrollo Social.

La Facultad de Ciencias Económicas Universidad de Buenos Aires de autoría Luisa Fronti de García y Paula A. D’Onofrio (2013), en la cual menciona que “Las evidencias de auditoría pueden ser tanto de tipo cualitativo como cuantitativo, las mismas consisten en registros o declaraciones, que resultan pertinentes para establecer si las actividades, las condiciones y el sistema de Gestión ambiental, o la información referida al mismo cumple con las políticas, los procedimientos o requisitos con los que el auditor compara la evidencia de auditoría.” (pág. 51).



La responsabilidad medio ambiental de los entes de producción, y la organización de una auditoría ambiental contribuye a lograr dicha responsabilidad, la auditoría ambiental integral que permite, dentro del marco de la seguridad razonable de la auditoría, la detección de los desvíos significativos de los elementos sujetos a control, correspondientes a la operatoria global de la organización.

La autora Enrique Martín San Miguel Romero (2015), en cual dentro de su investigación menciona que, “Se propone la encuesta ambiental como un instrumento de mejora en la gestión ambiental de las empresas y organizaciones; porque les permitirá medir su quehacer empresarial mediante la óptima utilización de sus recursos y a la vez conservar y preservar el medio ambiente.” La encuesta ambiental es considerada el tipo más simple de auditoría ambiental, es de fácil aplicación y sensibilizará a empresas y organizaciones para el cuidado del medio ambiente. Asimismo, es una herramienta inicial de gestión ambiental porque permitirá la identificación de los puntos críticos en las funciones, actividades y los procesos empresariales que podrían estar ocasionando riesgo por deterioro ambiental y revertir estos en términos de eficiencia, eficacia y economía de los recursos.

### **a.1. Fundamentación Filosófica**

En conceptualización filosófica del presente trabajo de investigación se desarrolla un análisis en la utilización del paradigma crítico-propositivo debido a que permitirá realizar un análisis con la realidad en la que la investigadora será partícipe del proceso de recolección, análisis e interpretación de datos para comprender la realidad del problema.

### **a.2. Fundamentación Legal**

La fundamentación legal de la presente investigación será fundamentada según las normativas legales vigentes a las cuales pertenece, siendo la principal normativa en la Constitución Política del Ecuador (2008), que menciona

## **Sección segunda. - Organización colectiva**

“Art. 97.- Todas las organizaciones podrán desarrollar formas alternativas de mediación y solución de conflictos, en los casos que permita la ley; actuar por delegación de la autoridad competente, con asunción de la debida responsabilidad compartida con esta autoridad; demandar la reparación de daños ocasionados por entes públicos o privados; formular propuestas y reivindicaciones económicas, políticas, ambientales, sociales y culturales; y las demás iniciativas que contribuyan al buen vivir. Se reconoce al voluntariado de acción social y desarrollo como una forma de participación social.”

## **Sección cuarta. - Superintendencias**

“Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley. Las superintendencias serán dirigidas y representadas por las superintendentas o superintendentes. La ley determinará los requisitos que deban cumplir quienes aspiren a dirigir estas entidades. Las superintendentas o los superintendentes serán nombrados por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social de una terna que enviará la Presidenta o Presidente de la República, conformada con criterios de especialidad y méritos y sujeta a escrutinio público y derecho de impugnación ciudadana.”

## **TÍTULO VI**

### **RÉGIMEN DE DESARROLLO**

#### **Capítulo quinto. - Sectores estratégicos, servicios y empresas públicas**

“Art. 313.- El Estado se reserva el derecho de administrar, regular, controlar y gestionar los sectores estratégicos, de conformidad con los principios de sostenibilidad ambiental, precaución, prevención y eficiencia. Los sectores estratégicos, de decisión y control exclusivo del Estado, son aquellos que por su trascendencia y magnitud tienen decisiva influencia económica, social, política o ambiental, y deberán orientarse al pleno desarrollo de los derechos y al interés social.”

## **CAPÍTULO SEGUNDO**

### **Biodiversidad y recursos naturales**

#### **Sección primera. - Naturaleza y ambiente**

“Art. 395.- La Constitución reconoce los siguientes principios ambientales: 1. El Estado garantizará un modelo sustentable de desarrollo, ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y la capacidad de regeneración natural de los ecosistemas, y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuras. 2. Las políticas de gestión ambiental se aplicarán de manera transversal y serán de obligatorio cumplimiento por parte del Estado en todos sus niveles y por todas las personas naturales o jurídicas en el territorio nacional. 3. El Estado garantizará la participación activa y permanente de las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades afectadas, en la planificación, ejecución y control de toda actividad que genere impactos ambientales. 4. En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales en materia ambiental, éstas se aplicarán en el sentido más favorable a la protección de la naturaleza.”

“Art. 396.- El Estado adoptará las políticas y medidas oportunas que eviten los impactos ambientales negativos, cuando exista certidumbre de daño. En caso de duda sobre el impacto ambiental de alguna acción u omisión, aunque no exista evidencia científica del daño, el Estado adoptará medidas protectoras eficaces y oportunas. La responsabilidad por daños ambientales es objetiva. Todo daño al ambiente, además de las sanciones correspondientes, implicará también la obligación de restaurar integralmente los ecosistemas e indemnizar a las personas y comunidades afectadas. Cada uno de los actores de los procesos de producción, distribución, comercialización y uso de bienes o servicios asumirá la responsabilidad directa de prevenir cualquier impacto ambiental, de mitigar y reparar los daños que ha causado, y de mantener un sistema de control ambiental permanente. Las acciones legales para perseguir y sancionar por daños ambientales serán imprescriptibles.”

## **CAPÍTULO II**

### **DE LA EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL Y DEL CONTROL AMBIENTAL**

“Art. 19.- Las obras públicas privadas o mixtas y los proyectos de inversión públicos o privados que puedan causar impactos ambientales, serán calificados previamente a su ejecución, por los organismos descentralizados de control, conforme el Sistema Único de Manejo Ambiental, cuyo principio rector será el precautelatorio. Art. 20.- Para el inicio de toda actividad que suponga riesgo ambiental se deberá contar con la licencia respectiva, otorgada por el Ministerio del ramo.”

“Art. 21.- Los Sistemas de manejo ambiental incluirán estudios de línea base; evaluación del impacto ambiental, evaluación de riesgos; planes de manejo; planes de manejo de riesgo; sistemas de monitoreo; planes de contingencia y mitigación; auditorías ambientales y planes de abandono. Una vez cumplidos estos requisitos y de conformidad con la calificación de los mismos. El Ministerio del ramo podrá otorgar o negar la licencia correspondiente.”

“Art. 22.- Los sistemas de manejo ambiental en los contratos que requieran estudios de impacto ambiental y en las actividades para las que se hubiere otorgado licencia ambiental, podrán ser evaluados en cualquier momento, a solicitud del Ministerio del ramo o de las personas afectadas.”

A más también es necesario conocer los instrumentos aplicables en las auditorías ambientales es por ello que Pasten (2013) menciona:

## **CAPÍTULO V**

### **INSTRUMENTOS DE APLICACIÓN DE NORMAS AMBIENTALES**

“Art. 33.- Establézcanse como instrumentos de aplicación de las normas ambientales los siguientes: parámetros de calidad ambiental, normas de efluentes y emisiones, normas técnicas de calidad de productos, régimen de permisos y licencias administrativas, evaluaciones de impacto ambiental, listados de productos contaminantes y nocivos para la salud humana y el medio ambiente, certificaciones de calidad ambiental de productos y servicios y otros que serán regulados en el respectivo reglamento. Art. 34.- También servirán como instrumentos de aplicación de normas ambientales, las contribuciones y multas destinadas a la protección ambiental y uso sustentable de los recursos naturales, así como los seguros de riesgo y sistemas de depósito, los mismos que podrán ser utilizados para incentivar acciones favorables a la protección ambiental.” (pág. 1)

“Art. 35.- El Estado establecerá incentivos económicos para las actividades productivas que se enmarquen en la protección del medio ambiente y el

manejo sustentable de los recursos naturales. Las respectivas leyes determinarán las modalidades de cada incentivo.” (pág. 1)

## **CAPÍTULO IV DEL CONTROL AMBIENTAL**

### **Sección I**

“Art.58.- Estudio de Impacto Ambiental Toda obra, actividad o proyecto nuevo o ampliaciones o modificaciones de los existentes, emprendidos por cualquier persona natural o jurídica, públicas o privadas, y que pueden potencialmente causar contaminación, deberá presentar un Estudio de Impacto Ambiental, que incluirá un plan de manejo ambiental, de acuerdo a lo establecido en el Sistema Único de Manejo Ambiental (SUMA). El EIA deberá demostrar que la actividad estará en cumplimiento con el presente Libro VI De la Calidad Ambiental y sus normas técnicas, previa a la construcción y a la puesta en funcionamiento del proyecto o inicio de la actividad.”

“Art. 59.- Plan de Manejo Ambiental El plan de manejo ambiental incluirá entre otros un programa de monitoreo y seguimiento que ejecutará el regulado, el programa establecerá los aspectos ambientales, impactos y parámetros de la organización, a ser monitoreados, la periodicidad de estos monitoreos, la frecuencia con que debe reportarse los resultados a la entidad ambiental de control. El plan de manejo ambiental y sus actualizaciones aprobadas tendrán el mismo efecto legal para la actividad que las normas técnicas dictadas bajo el amparo del presente Libro VI De la Calidad Ambiental.”

“Art. 60.- Auditoría Ambiental de Cumplimiento Un año después de entrar en operación la actividad a favor de la cual se aprobó el EIA, el regulado deberá realizar una Auditoría Ambiental de Cumplimiento con su plan de manejo ambiental y con las normativas ambientales vigentes, particularmente del presente reglamento y sus normas técnicas. La Auditoría Ambiental de Cumplimiento con el plan de manejo ambiental y con las normativas ambientales vigentes incluirá la descripción de nuevas actividades.”

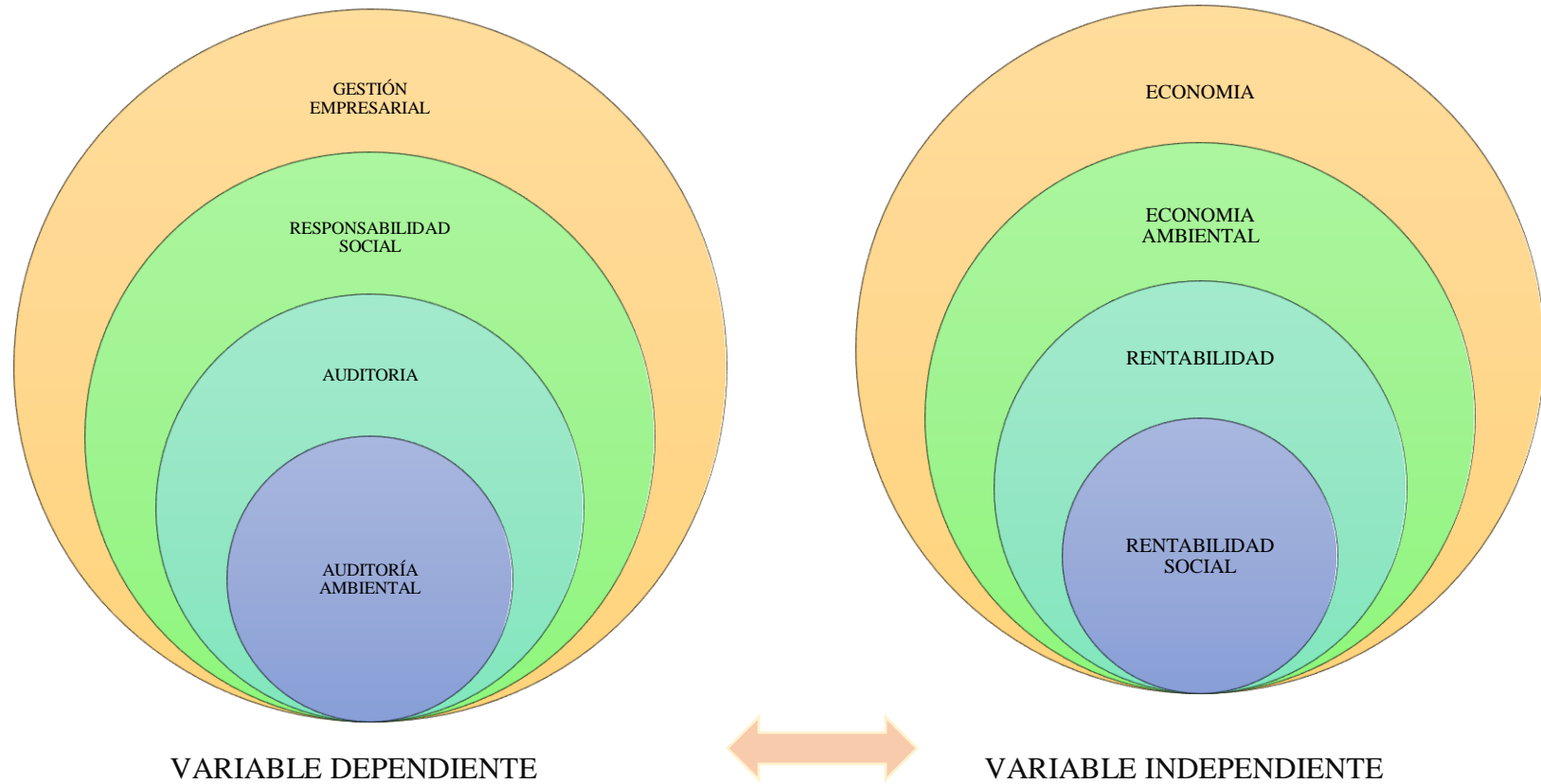
“Art. 61.- Periodicidad de la Auditoría Ambiental de Cumplimiento En lo posterior, el regulado, deberá presentar los informes de las auditorías ambientales de cumplimiento con el plan de manejo ambiental y con las normativas ambientales vigentes al menos cada dos años, contados a partir de la aprobación de la primera auditoría ambiental. En el caso de actividades reguladas por cuerpos normativos especiales, el regulado presentará la auditoría ambiental en los plazos establecidos en esas normas, siempre y cuando no excedan los dos años. Estas auditorías son requisito para la obtención y renovación del permiso de descarga, emisiones y vertidos.”

“Art. 62.- Inspecciones La entidad ambiental de control podrá realizar inspecciones para verificar los resultados del informe de auditoría ambiental y la validez del mismo, y que el nivel de cumplimiento del plan de manejo es consistente con lo informado. Cuando la entidad ambiental de control considere pertinente, deberá solicitar, la realización de una nueva auditoría ambiental para verificar el cumplimiento del regulado con el plan de manejo ambiental y con las normativas ambientales vigentes. Esta auditoría será adicional a la que el regulado está obligado a realizar, según el artículo 60 o por cuerpos normativos especiales. El costo de esta AA de cumplimiento excepcional deberá ser cubierto por el regulado solo si de sus resultados se determina que se encontraba excediéndose en las emisiones, descargas o vertidos autorizados, en incumplimiento con el presente Libro VI De la Calidad Ambiental y sus normas técnicas o con su plan de manejo ambiental.

Art. 63.- Actividades con Impacto Ambiental Acumulativo Las entidades ambientales de control deberán evaluar los impactos ambientales acumulativos que puedan producir actividades o fuentes no significativas, para lo cual deberán elaborar estudios o monitoreo de calidad de un recurso. Las actividades no reguladas debido a que su impacto ambiental de manera individual no es fácilmente advertible pero que en conjunto o en combinación con otras fuentes o actividades, contribuye a crear un impacto ambiental significativo en el tiempo o en el espacio pudiendo deteriorar la calidad ambiental, serán consideradas significativas y por tanto pasarán a ser actividades reguladas.”

#### **b. Categorías fundamentales**

**b.1. Supraordinación de variables**



**Gráfico N° 2:** Suprarodicaionde variables  
**Elaboración:** Graciela Sánchez (2017)

## **b.2. Gestión empresarial**

La gestión empresarial conocida igualmente como administración de empresas o ciencia administrativa es una ciencia social que estudia la organización de las empresas y el modo como se gestiona los recursos, procesos y resultados de sus actividades. Son ciencias administrativas o ciencias económicas y financieras, la contabilidad, las finanzas corporativas y la mercadotecnia, la administración, la dirección estratégica etc. Es decir, la gestión empresarial es planear, organizar, dirigir y control todos los recursos de un ente económico para conseguir unos fines claramente establecidos. (Parra, 2011)

La gestión empresarial se apoya y funciona por medio de personas, generalmente por equipos de trabajo, para poder alcanzar mejores resultados. Para ello necesariamente se efectúa un proceso administrativo que consiste en la planificación, organización, dirección, control.

## **b.3. Responsabilidad social**

Es una extensión de la responsabilidad social individual que tiene todo ciudadano hacia su entorno físico y social lo que se denomina ciudadanía corporativa. Es un compromiso que las empresas asumen por el bienestar del entorno social que las rodea. Este compromiso, lleva a las empresas a realizar acciones que eviten o mitiguen cualquier impacto negativo que sus operaciones puedan ocasionar sobre las personas, que habrían determinado espacio, y potenciar todos los impactos positivos que una inversión trae a las áreas en que se desarrollan las operaciones. (Mori, 2009)

La responsabilidad social es una gestión ética de toda organización que de cierto modo permite actuar de manera objetiva con su entorno, ya sean empleados y clientes como también con el medio ambiente, para aumentar la competitividad y la interrelación con diferentes socios empresariales, reducción de costes, y una notable apreciación en la imagen y marca de la empresa.



#### **b.4. Auditoria**

Auditoria es el sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. La palabra auditoria se originó en la antigüedad, al igual que el de auditor, nombre por el que se designaba a la persona que “oía” las rendiciones de cuentas de los funcionarios y agentes reales, quienes por falta de instrucción no podían presentarlas por escrito. (Peña, 2011)

Con la implementación de la auditoria se puede identificar los diversos errores que se dan en la organización, con el principal objetivo de ayudar a la Administración en el cumplimiento de sus funciones, evaluando de cierto modo el grado de eficiencia y eficacia, para una toma de decisiones asertivas.

#### **b.5. Auditoría ambiental**

Es una revisión sistemática, documentada, periódica y objetiva, efectuada por organizaciones sujetas a reglamentación oficial, de las operaciones, prácticas y procedimientos industriales de un proyecto, instalación o establecimiento, a fin de certificarse, que están de acuerdo con las normas ambientales. Es un proceso de verificación sistemática y documentada que permite obtener y evaluar con objetividad las pruebas de la auditoría, teniendo por objeto determinar si las actividades, acontecimientos, condiciones, sistemas de gestión relativos al ambiente y las informaciones y deducciones, están de acuerdo con los criterios de la auditoría para comunicar los resultados de este proceso al cliente. (Tamborino & González, 2008)

La principal función de la auditoría ambiental radica en la determinación del cumplimiento de los requerimientos obligatorios legales de una empresa, este procedimiento abarca varios beneficios como son la prevención de la contaminación ambiental.

**Economía:**

La economía es la actividad que realizan los seres humanos para dotarse de los bienes y servicios que sostienen su existencia social, una actividad que es un proceso que se desarrolla a lo largo del tiempo, en las circunstancias de cada entorno y que implica generarlos, distribuirlos, ponerlos a disposición de quienes los necesita. (Glz, 2016)

La economía permite conocer los principios de las necesidades humanas, en lo concerniente a su producción, distribución, reutilización y la mejor utilización de los recursos, otorgando conocimientos y técnicas que eviten crisis y coadyuvan a salir de las mismas.

**Economía Ambiental:**

La economía ambiental se constituye como disciplina en los años setenta, como una respuesta de los economistas neoclásicos a la problemática ambiental contemporánea. Como contrapunto crítico a la economía ambiental, surge simultáneamente la economía ecológica, basada en las leyes de la termodinámica y los grandes ciclos bioquímicos de los ecosistemas de la biosfera. Esta escuela vuelve a enfatizar la finitud de los recursos naturales en las propuestas de política de gestión ambiental. La economía ambiental trata de la forma como la economía neoclásica pasó a incorporar el medio ambiente en su objeto de análisis (Fererick, 2011).

La economía ambiental es el estudio de la protección de los recursos naturales. Adopta herramientas metódicas a las decisiones económicas que influyen en el medio ambiente, para conseguir un desarrollo sustentable.

**Rentabilidad:**

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que indican en otra faceta de la

misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

En términos más concisos, la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado periodo de tiempo. Se puede definir, además, como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa. La importancia el análisis de la rentabilidad viene dada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. (De La Hoz, Ferrer, & De La Hoz, 2008)

La rentabilidad marca una noble importancia porque mide la eficacia con la cual una organización establece sus recursos financieros disponibles, por lo tanto, es indispensable que en las empresas se maneje sistemas de información en las cuales se detalle las ventas y la utilización de sus recursos.

### **Rentabilidad Social:**

Se entiende por rentabilidad social cuando en determinadas circunstancias se provee de más de beneficios que de pérdidas a la sociedad en general, esto no depende de si es rentable económicamente para su autor. Se emplea como equilibrio a la definición de la rentabilidad económica, donde exclusivamente la rentabilidad solo compete al autor. (Montoya, 2012)

La rentabilidad social es un componente que genera valor a las empresas porque ayuda a generar activos económicos, alcanzando una imagen positiva de su marca y por ende la maximización de grandes beneficios entre estos esta la competitividad empresarial.

### **c. Preguntas directrices**

¿Qué procedimientos se aplican en auditoría ambiental como medida de evaluación en las Pymes del sector maderero en la provincia de Tungurahua?

¿Cómo impacta la rentabilidad social en las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua?

¿Con la aplicación de una auditoría ambiental en las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua, se alcanzará resultados socialmente responsables?

### **c.2 Hipótesis**

La Auditoría Ambiental incide en la Rentabilidad Social de las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **a Modalidad, enfoque y nivel de investigación**

##### **a.1. Modalidad**

##### **a.2. Investigación de Campo**

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. Claro está, en una investigación de campo también se emplean datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, los esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado. (Arias, 2006)

Se aplicó la investigación de campo debido a que se acudió a las PYMES del sector maderero para reunir la información pertinente, y así determinar la aplicabilidad de una auditoría ambiental, para conseguir que el sistema auditado sea apropiado y acorde al cumplimiento con los requisitos para la protección al ambiente.

##### **a.3. Investigación Bibliográfica o Documental**

La investigación documental es un procedimiento científico, un proceso sistemático de indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de información o datos en torno a un determinado tema. Al igual que otros tipos de investigación, este es adecuado para la construcción de conocimientos. La investigación documental tiene la particularidad de utilizar como una fuente primaria de insumos, más no la única y

exclusiva, el documento escrito en sus diferentes formas: documentos impresos, electrónicos y audiovisuales. (Morales, 2015)

Se utilizó la investigación bibliográfica porque suministró conocimientos de las investigaciones existentes con relación a la auditoría ambiental y la rentabilidad social, para ello se acudió a libros y revistas científicas con la contribución de varios autores, para la recolección, selección, y análisis idóneo de la información obtenida.

#### **a.4. Enfoque**

Enfoque mixto (Cualitativo-cuantitativo): Surgen enfoques mixtos como son el cualitativo-cuantitativo, los cuales estos autores definen como; un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (metainferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

La investigación es mixta al ser cualitativo-cuantitativo, se realizó la recolección, análisis e interpretación de los datos que se recabaron, para responder al problema suscitado en las pequeñas y medianas empresas del sector maderero, para adquirir mayor perspectiva del fenómeno estudiado, el aspecto cualitativo permitió argumentar y profundizar el origen de la gestión deficiente de los impuestos ambientales y económicos y con el aspecto cuantitativo se desarrolló la información estadística.

#### **a.5. Nivel de Investigación**

##### **Exploratorio**

Con la investigación exploratoria se obtuvo una visión general del problema que suscita en las PYMES del sector maderero, la temática ha sido escasamente explorada, por ello que se ha incrementado el nivel de familiaridad con este fenómeno,

posteriormente servirá de fundamento a otras investigaciones para que las mismas se encarguen de recopilar las consecuencias que conlleven a las conclusiones pertinentes.

### **Correlacional**

La investigación es correlacional porque se mide el grado de relación que tienen las variables, así mismo muestran un valor explicativo, se precisó el problema, la determinación del diseño operacional que consta en elegir los sujetos adecuados, los instrumentos, técnicas y el análisis e interpretación de datos alcanzados, previo a la comprobación de la hipótesis en la cual se trata de evidenciar que la Auditoría Ambiental incide en la Rentabilidad Social en las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.

### **Descriptiva**

Es descriptiva porque se trabajó sobre sucesos reales en los que se enfatiza a la auditoría ambiental como un instrumento de gestión apto de evaluar y afianzar las bases legales medio ambientales en las empresas apropiadamente, a más de ello se detalla el marco conceptual, el procesamiento y análisis de la información.

## **b. Población, muestra y unidad de investigación**

### **b.1. Población**

Es el conjunto de todos los individuos que cumplen ciertas propiedades y de quienes se desea estudiar ciertos datos. Se puede entender que una población abarca todo el conjunto de elementos de los cuales se puede obtener información, entendiendo que todos ellos pueden ser identificados. (Sábina, 2009)

**Tabla N° 1: Población**

<b>Descripción</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Producción y fabricación de artesanías en el sector madera	1318	100%
<b>Total</b>	<b>1318</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** (Servicio de Rentas Internas , 2017)

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)

Para efectos de la investigación la población de estudio está conformado por 1318 empresas conformadas por la PYMES de Tungurahua registradas en la base de datos del Servicio de Rentas Internas (2017), es decir que se aplicará la muestra respectiva.

## **b.2. Muestra**

Es un subconjunto de los elementos de una población. Los índices numéricos que describen a las muestras se denominan estadísticos, se dice normalmente resulta imposible trabajar con todos los sujetos de una población, por lo que es necesario trabajar con una muestra perteneciente a la misma. (Pérez, Galán, & Quintanal, 2012, pág. 237)

### **Fórmula Estadística:**

$$n = \frac{Z^2 * P * Q * N}{e^2}$$

$$Z^2 * P * Q + Ne^2$$

### **Dónde:**

n= tamaño de la muestra

Z = nivel de confiabilidad 1.96<sup>2</sup>

P= probabilidad de ocurrencia 50% = 0.5

Q= posibilidad de no ocurrencia 50% = 0.5

N= población Universo

e= error de la muestra (5%) = 0.05<sup>2</sup>



**Procedimiento:**

$$n = \frac{(1,96)^2 * 0,5 * 0,5 * 1318}{(1,96)^2 * 0,5 * 0,5 + 1318 (0,05)^2}$$

$$n = \frac{3,84 * 0,25 * 1318}{3,84 * 0,25 + 1318 (0,0025)}$$

$$n = \frac{1265,28}{0,96 + 3.295}$$

$$n = \frac{1265,28}{4.255}$$

$$n = 299,3$$

$$n = 299$$

**Análisis:**

La población de estudio es 1318 empresas que se dedican a la actividad del sector industrial maderero que conforman las PYMES de la provincia de Tungurahua en las cuales se toma como referencia de la base de datos del Servicio de Rentas Internas, por lo que se deriva al desarrollo de la muestra que da como resultado 299 empresas en la actividad maderera.

**b.3. Unidad de investigación**

La unidad de investigación está compuesta por las PYMES del sector maderero de la provincia de Tungurahua.

### c. Operacionalización de las variables

#### c.1. Variable independiente: Auditoría Ambiental.

**Tabla N° 2:** Operacionalización de variables Independiente

Concepto	Categoría	Indicadores	Ítems	Técnica/Instrumentos
La auditoría ambiental consiste en un proceso sistemático que evalúa el cumplimiento las normas ambientales, contando con una gestión empresarial apropiada de modo innovador y con la aplicación de responsabilidad social que coadyuva al incremento de la productividad y rentabilidad de las PYMES	Gestión empresarial       Responsabilidad social	Planear Organizar Dirigir Controlar Ámbito laboral Reducción de costos.    Conducta corporativa. Ética. Gestión ambiental. Campañas publicitarias	¿En la empresa se maneja una auditoría ambiental? ¿En el área contable se planifica, organiza, dirige y controla las actividades concernientes a la auditoría ambiental? ¿En la organización se maneja un procedimiento de comunicación interna continuo? ¿En la empresa existe una política ambiental? ¿En la organización se tiene conocimiento acerca de legislación ambiental? ¿Se plantea objetivos que tienen que ver con la disminución, reutilización y reciclaje de los materiales utilizados? ¿Considera que en la empresa se aplica responsabilidad social? ¿Considera importante que la empresa emplee campañas publicitarias para evidenciar que se practica responsabilidad social? ¿Para llevar a cabo una gestión ambiental que aspectos considera necesarios?	Encuesta aplicada a los contadores de las PYMES del sector maderero.

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

**c.2. Variable dependiente:** Rentabilidad Social.

**Tabla N° 3:** Operacionalización de variables dependiente

Concepto	Categoría	Indicadores	Ítems	Técnica/Instrumentos
La rentabilidad social comprende la situación económica que mantiene una organización en el cual se manejan indicadores de gestión pertinentes.	Economía	Presupuestos.	<p>¿En la empresa existe un presupuesto ambiental bien elaborado?</p> <p>¿La información financiera que emite el área contable cumple con los parámetros establecidos?</p> <p>¿Considera que la empresa durante su trayectoria ha logrado alcanzar beneficios sociales?</p> <p>¿Cómo se maneja el sistema de asignación de recursos de la empresa?</p>	Encuesta aplicada a los contadores de las PYMES del sector maderero.
		Información financiera. Cumplimiento de metas propuestas.	<p>¿Considera usted que la empresa presenta problemas en temas relacionados a la rentabilidad social?</p> <p>¿Considera que las políticas actuales han incurrido negativamente en la rentabilidad de la empresa?</p>	
	Indicadores de Gestión	Beneficios sociales.	<p>¿Cree que el área contable de la empresa debe tener un plan de capacitación en temas relacionados a la preservación ambiental conforme en ISO 9001?</p> <p>¿Cree necesario que se aplique una auditoría ambiental en las PYMES del sector maderero de la provincia?</p>	

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)

### c. Plan de recolección de información

Tabla N° 4: Recolección de Información.

Preguntas	Explicación
¿Para qué?	Para establecer la incidencia de la Auditoría Ambiental en la Rentabilidad Social en las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.
¿De qué personas u objetos?	Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.
¿Sobre qué aspectos?	Auditoría Ambiental y Rentabilidad Social
¿Quién? O ¿Quiénes?	Investigadora: Graciela Andreina Sánchez
¿Dónde?	Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.
¿Cuántas veces?	2 veces.
¿Qué técnicas de recolección utilizará?	Encuesta.
¿Con qué instrumento?	Cuestionario de preguntas.

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### d. Técnicas e instrumentos

Para la presente investigación en cuanto a la recolección de información que es un aspecto importante y valioso para el sustento de estudio, se utilizó la técnica de la encuesta, basado en un cuestionario de preguntas afirmativas, con referencia a las variables planteadas, esta técnica se aplica a los representantes legales de las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.

### e. Procesamiento y Análisis

Para de la recolección de información sobre, auditoría ambiental y rentabilidad social, se determina un proceso en cuanto al tiempo y espacio como son:

- Se realizó una revisión crítica de la información recogida; lo cual implica la limpieza de información incorrecta, es decir que sea contradictoria, inconclusa, no oportuna, etc.

- Es indispensable hacer una repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para modificar deficiencias de contestación.
- De tal manera que permita realizar la tabulación de datos, utilizando cuadros y gráficos con un buen manejo estadístico para la obtención de resultados eficientes.
- De la misma forma se efectúa la interpretación de los resultados del trabajo investigado apoyándose en un marco teórico.
- Finalmente se desarrolla la comprobación de la hipótesis planteada, mediante el cálculo estadístico Chi-cuadrado.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

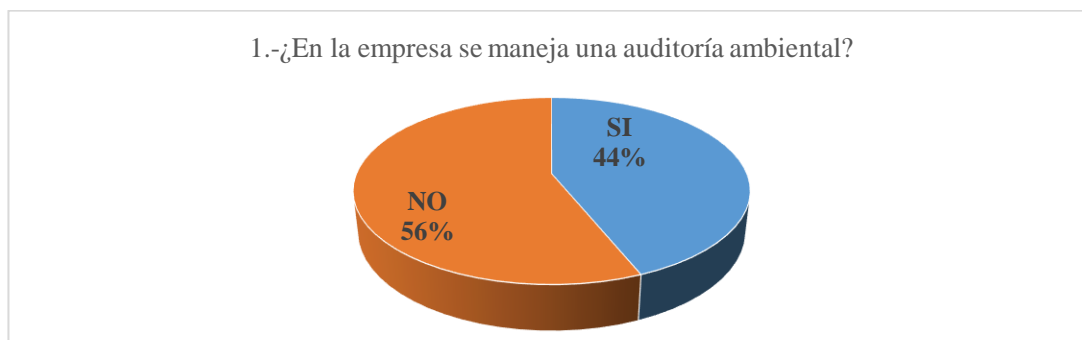
#### a. Análisis e interpretación de resultados

1. ¿En la empresa se maneja una auditoría ambiental?

**Tabla N° 5:** La empresa maneja una auditoría ambiental

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	131	44%
NO	168	56%
<b>TOTAL</b>	<b>299</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 3:** La empresa maneja una auditoría ambiental

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

#### Análisis

Se considera que del total de encuestados mencionan que el 56% consideran que las empresas manejan una auditoría ambiental mientras el 44% consideran que no lo hacen por ser empresas demasiadas pequeñas.

#### Interpretación

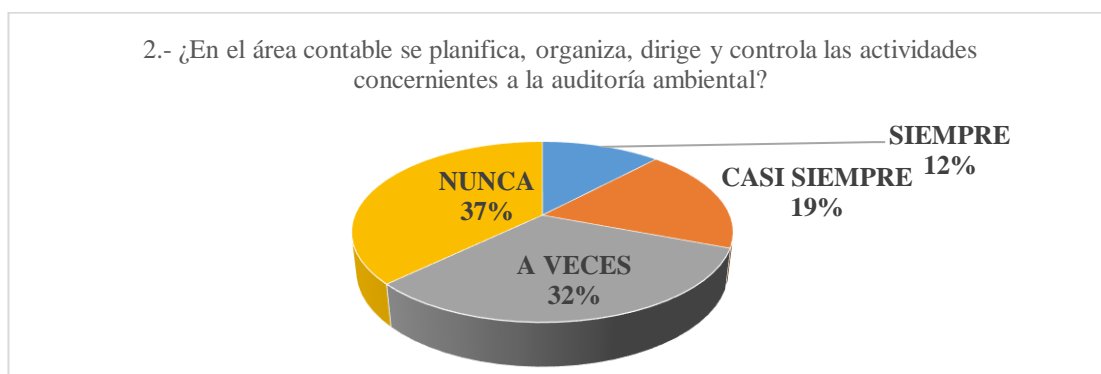
Se observa que más de la mitad de las empresas si manejan una auditoría ambiental aun así una población considerada de empresas menciona que no lo hacen por desconocimiento o por falta de recursos.

2. ¿En el área contable se planifica, organiza, dirige y controla las actividades concernientes a la auditoría ambiental?

**Tabla N° 6:** El área contable controla las actividades concernientes a la auditoría ambiental

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	36	12%
CASI SIEMPRE	56	19%
A VECES	96	32%
NUNCA	111	37%
TOTAL	299	100%

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 4:** El área contable controla las actividades concernientes a la auditoría ambiental

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

De igual manera de la totalidad de encuestados menciona que el 37% nunca se considerado que el área contable realice un plan organizativo de las actividades concernientes a la auditoría ambiental, mientras que el 32% menciona que a veces se lo hace, así mismo el 19% piensa que casi siempre, y por último el 12% dice que siempre se da responsabilidades al área contable para que controle las actividades concernientes a la auditoría ambiental.

### Interpretación

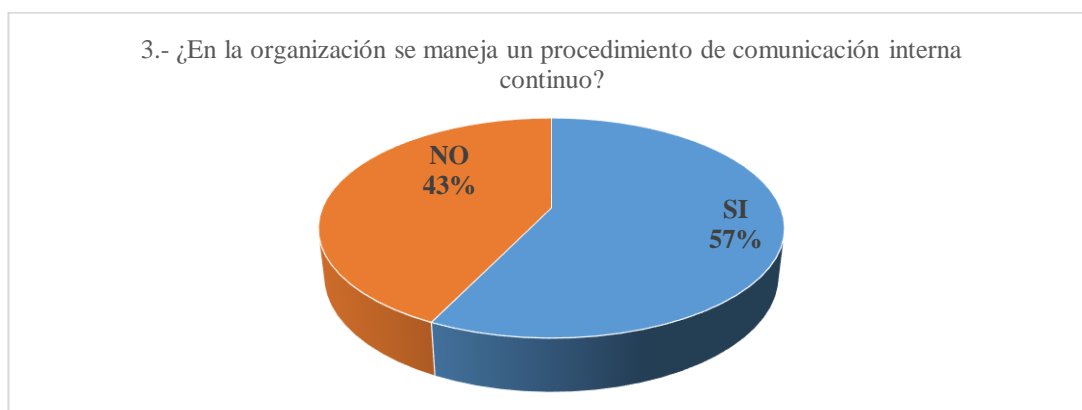
Desarrollar una planificación anual de las responsabilidades de las áreas para ejecución de responsabilidades en la empresa, con sus respectivos indicadores de eficiencia.

3. ¿En la organización se maneja un procedimiento de comunicación interna continuo?

**Tabla N° 7:** Se maneja un procedimiento de comunicación interna

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	171	57%
NO	128	43%
<b>TOTAL</b>	<b>299</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 5:** Se maneja un procedimiento de comunicación interna

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)

### **Análisis**

Otra de las preguntas consideradas en la encuesta es que en la organización se maneja un procedimiento de comunicación interna continuo, considerándose que, si lo hacen con un grado porcentual del 57%, mientras que el 43% menciona que no.

### **Interpretación**

En consideración se observa que la mayoría de las empresas desarrollan e implementan procedimientos de comunicación interna continua pero existe empresas que no lo realizan por la falta de recursos que involucra este tipo de capacitaciones, considerándose que el código de trabajo en su artículo 441, literal 1 capacitaciones, cuyo objetivo es el adiestramiento del personal.

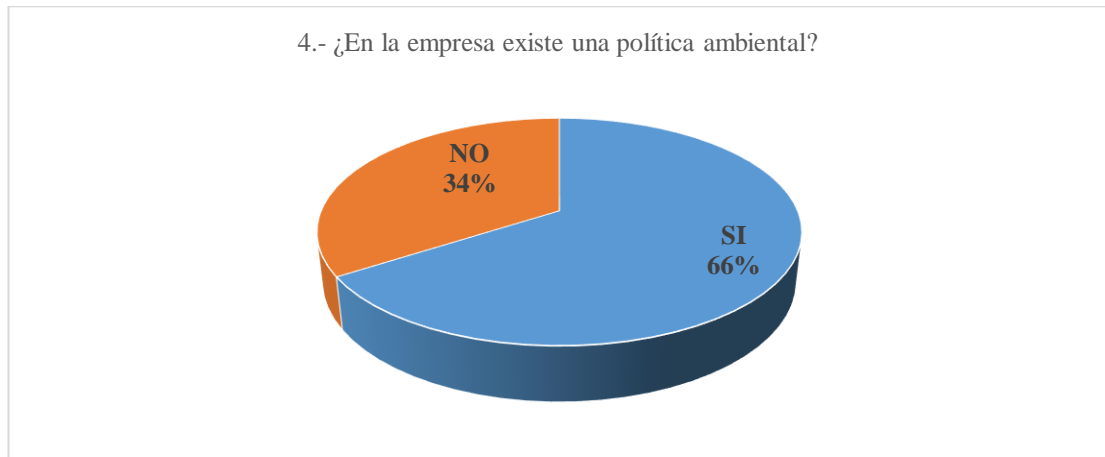


4. ¿En la empresa existe una política ambiental?

**Tabla N° 8:** La empresa existe una política ambiental

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	197	66%
NO	102	34%
TOTAL	299	100%

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 6:** La empresa existe una política ambiental

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

De igual manera se analiza de la totalidad de encuestados mencionan que el 66% de las empresas tienen una política ambiental, mientras que el 34% consideran que no desarrollan una política ambiental en sus empresas.

### Interpretación

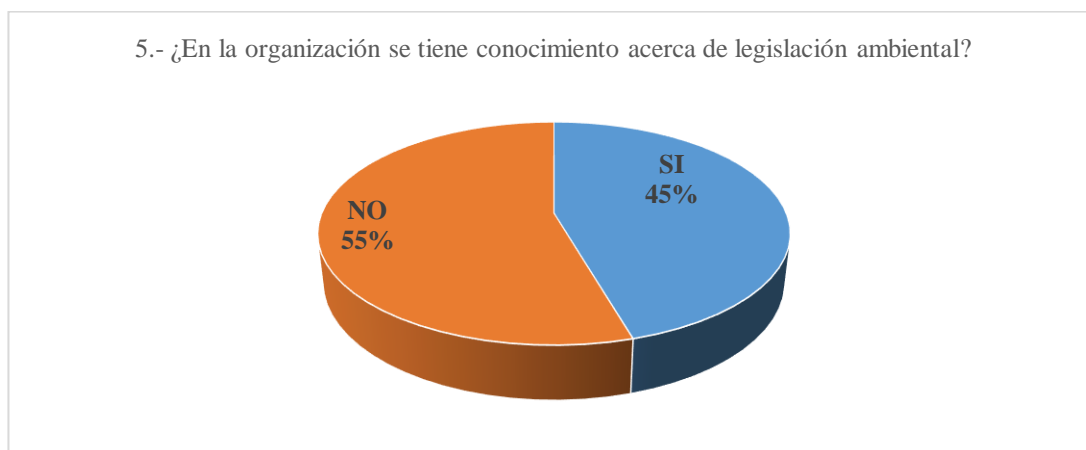
Se interpreta que la mayoría de las PYMES del sector maderero, cumplen con los estándares ambientales regulados por las instituciones gubernamentales, considerándose que existen empresas que realizan sus actividades sin responsabilidad social y la preservación del medio ambiente.

5. ¿En la organización se tiene conocimiento acerca de legislación ambiental?

**Tabla N° 9:** La organización se tiene conocimiento acerca de legislación ambiental

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	136	45%
NO	163	55%
TOTAL	299	100%

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 7:** La organización se tiene conocimiento acerca de legislación ambiental

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### **Análisis**

Por consiguiente, de la totalidad de encuestados menciona que el 55% considera que la organización no tiene conocimiento acerca de legislación ambiental, del mismo modo el 45% dan alusión a que la organización si tiene conocimiento acerca de legislación ambiental

### **Interpretación**

En consideración la mayoría de las empresas no tiene conocimiento en la legislación ambiental, pero existen también empresas que menciona que, si conocen la legislación ambiental, considerándose que el representante de legales debe implantar capacitaciones constantes en sus empresas.

6. ¿Se plantea objetivos que tienen que ver con la disminución, reutilización y reciclaje de los materiales utilizados?

**Tabla N° 10:** Se plantea objetivos que preserve la naturaleza

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	127	42%
NO	172	58%
<b>TOTAL</b>	<b>299</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 8:** Se plantea objetivos que preserve la naturaleza

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)

### **Análisis**

La totalidad de encuestados dan mención que el 58%, no se plantea objetivos que tienen que ver con la disminución, reutilización y reciclaje de los materiales utilizados, mientras que el 42% consideran que dentro de las empresas PYMES si se plantea objetivos de para la preservación del ambiente.

### **Interpretación**

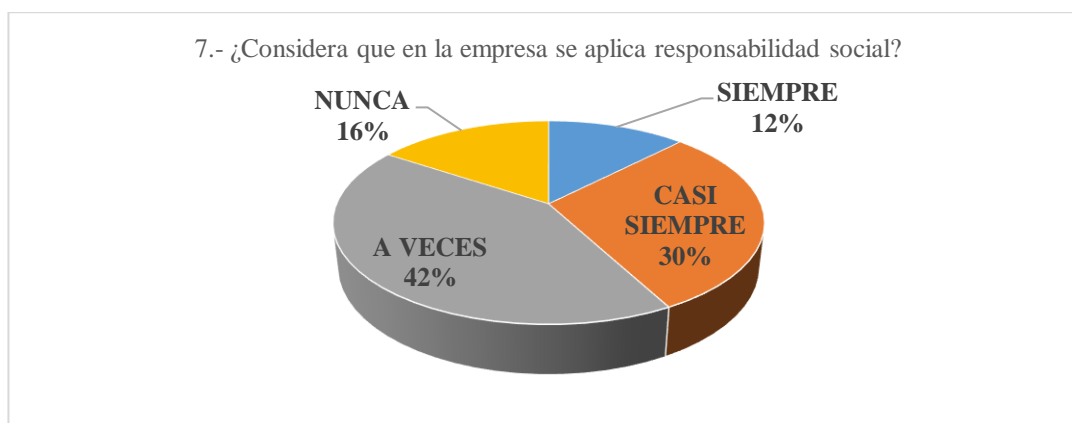
En la interpretación se observa que la mayoría de la empresa involucrada a las PYMES con actividad productiva maderera no se plantea objetivos que tienen que ver con la disminución, reutilización y reciclaje de los materiales utilizados en el proceso productivo, mientras que un porcentaje de la población si realiza el reciclaje respectivo, reutilización de materia prima para la reutilización.

7. ¿Considera que en la empresa se aplica responsabilidad social?

**Tabla N° 11:** La empresa se aplica responsabilidad social

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	37	12%
CASI SIEMPRE	89	30%
A VECES	126	42%
NUNCA	47	16%
TOTAL	299	100%

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 9:** La empresa se aplica responsabilidad social

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

De igual modo la totalidad de encuestados mencionaron que el 42%, considera que en la empresa a veces se aplica responsabilidad social, mientras que el 30% revela que casi siempre aplica responsabilidad social, así mismo el 16% supone que nunca se aplica responsabilidad social y el 12% indica que siempre se aplica responsabilidad social en las empresas.

### Interpretación

Como interpretación se considera que la mayoría de veces se aplica responsabilidad social en las empresas de la PYMES con actividad maderera, pero así mismo se relaciona que la cuarta parte de la totalidad de encuestados consideran que la aplicación de la responsabilidad social es deficiente.

8. ¿Considera importante que la empresa emplee campañas publicitarias para evidenciar que se práctica responsabilidad social?

**Tabla N° 12:** La empresa emplea publicidad en temas de responsabilidad social

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	73	24%
NO	226	76%
TOTAL	299	100%

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 10:** La empresa emplea publicidad en temas de responsabilidad social

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)

### **Análisis**

Del mismo modo de la totalidad de encuestados menciona que el 76% las empresas no emplean publicidad en temas de responsabilidad social, mientras que el porcentual restando es decir el 24% da respuesta que si realiza publicidad en temas de responsabilidad social.

### **Interpretación**

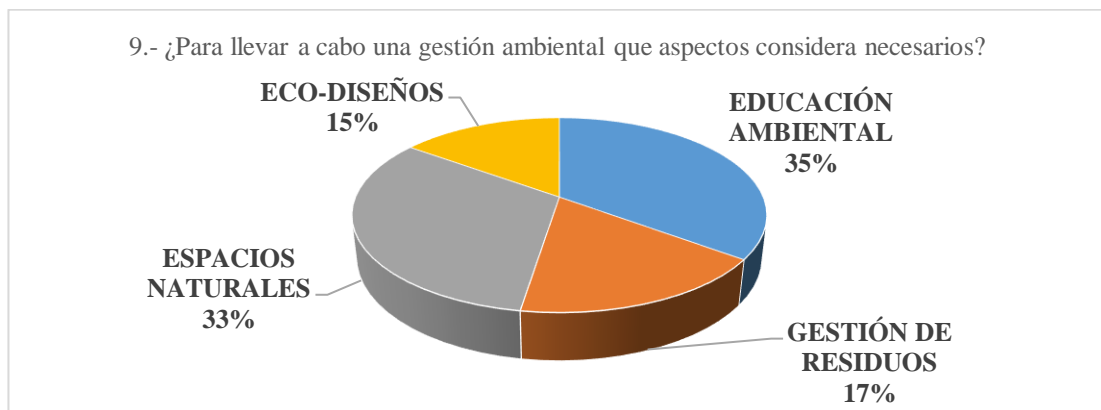
Como se puede observar la mayoría de los encuestados consideran que no realizan inversiones para la publicidad en temas de responsabilidad social, mientras que un cuarto de la población lo realiza para preservar el ambiente y el entorno natural.

9. ¿Para llevar a cabo una gestión ambiental que aspectos considera necesarios?

**Tabla N° 13:** Una gestión ambiental que aspectos considera necesarios

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EDUCACIÓN AMBIENTAL	105	35%
GESTIÓN DE RESIDUOS	52	17%
ESPACIOS NATURALES	97	32%
ECO-DISEÑOS	45	15%
TOTAL	299	100%

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 11:** Una gestión ambiental que aspectos considera necesarios

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

Así mismo de la totalidad de encuestados menciona que el 35% indican que el aspecto de la educación ambiental radica en la gestión de la empresa, así mismo el 33%, hace referencia que los espacios naturales sería un aspecto de gestión para la preservación de la naturaleza, de tal manera que el 17% considera que el aspecto a mitigar es la gestión de residuos, y por último el 15% se pronuncia que el aspecto de Eco Diseños ayudaría a la gestión ambiental.

### Interpretación

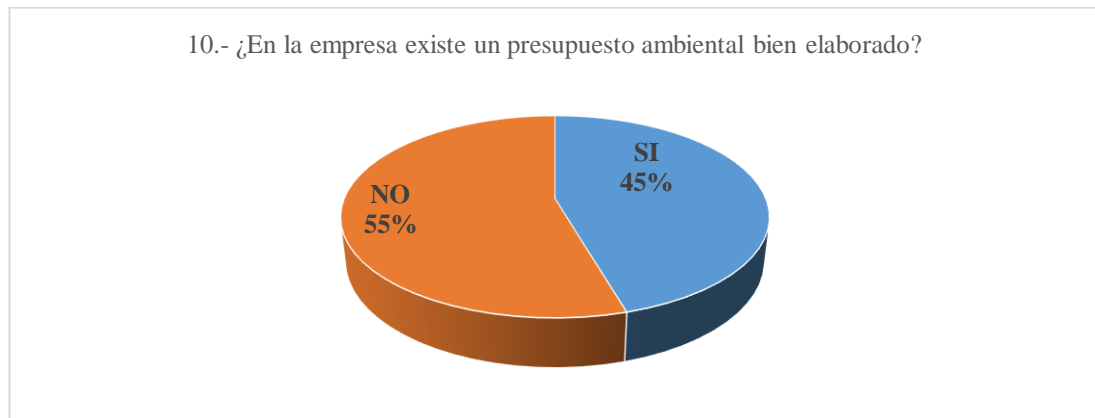
En interpretación se observa que la educación ambiental y los espacios naturales son los más idóneos desarrollas como aspectos que las PYMES, estos mismos deberían desarrollarse con el enfoque que se puedan implementar y auditar mediante la gestión ambiental.

10. ¿En la empresa existe un presupuesto ambiental bien elaborado?

**Tabla N° 14:** La empresa existe un presupuesto ambiental bien elabora

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	136	45%
NO	163	55%
TOTAL	299	100%

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 12:** La empresa existe un presupuesto ambiental bien elabora

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

De igual manera se analiza de la totalidad de encuestados dan mención que el 55%, considera que la empresa no mantiene un presupuesto ambiental bien elaborado, así mismo el 45% considera que la empresa si existe y mantiene un presupuesto ambiental bien elaborado.

### Interpretación

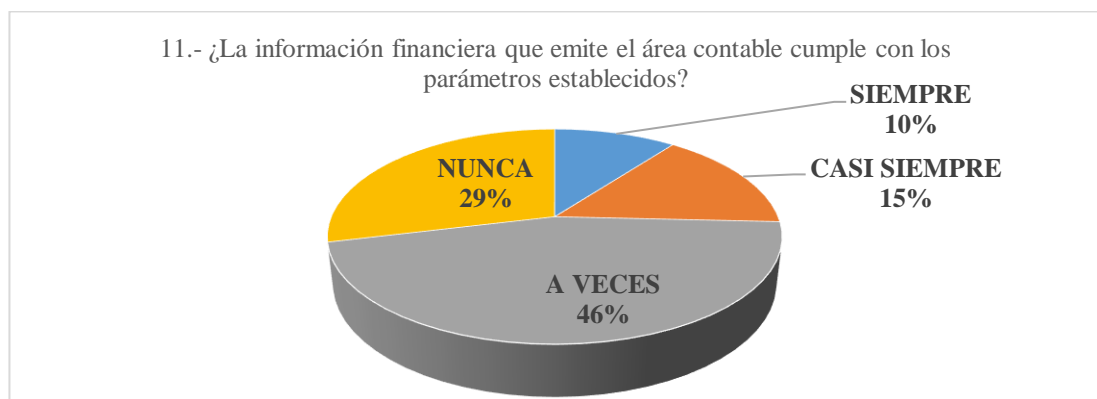
En interpretación se verifica que la mayoría de las empresas no cuenta con un presupuesto ambiental muy bien estudiado, esto se suscita por la falta de experiencia en este tipo de temas.

11. ¿La información financiera que emite el área contable cumple con los parámetros establecidos?

**Tabla N° 15:** El área contable cumple con los parámetros establecidos

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	31	10%
CASI SIEMPRE	46	15%
A VECES	136	45%
NUNCA	86	29%
TOTAL	299	100%

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 13:** El área contable cumple con los parámetros establecidos

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

En análisis se menciona que de la totalidad de encuestados consideran que el 46% A veces genera el área contable de la información financiera cumpliendo con los parámetros establecidos, mientras que el 29% considera que nunca lo ha hecho, como el 15% considera que casi siempre lo hace, así mismo el 100% de los encuestados consideran que siempre el área contable ha emitido una información que cumple con los parámetros establecidos.

### Interpretación

Se considera que la mayoría de encuestados emiten informaciones deficientes por parte del área contable, las misma que no cumplen con los parámetros establecidos en el control del ambiente.

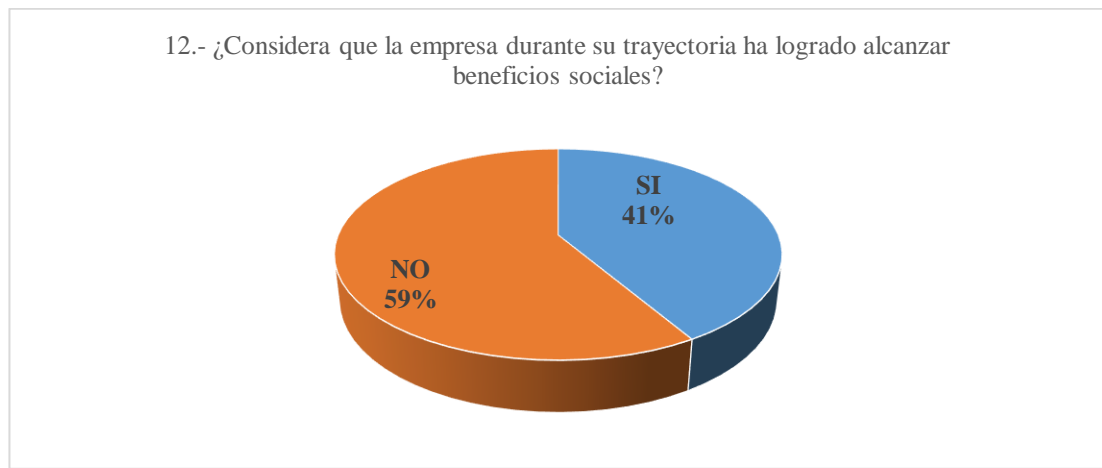


12. ¿Considera que la empresa durante su trayectoria ha logrado alcanzar beneficios sociales?

**Tabla N° 16:** La empresa durante ha logrado alcanzar beneficios sociales

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	124	41%
NO	175	59%
TOTAL	299	100%

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 14:** La empresa durante ha logrado alcanzar beneficios sociales

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

De igual manera del total de encuestados considera que el 59%, de las empresas PYMES no ha logrado alcanzar beneficios sociales durante su trayectoria. Mientras que el 41% considera que si ha logrado alcanzar beneficios.

### Interpretación

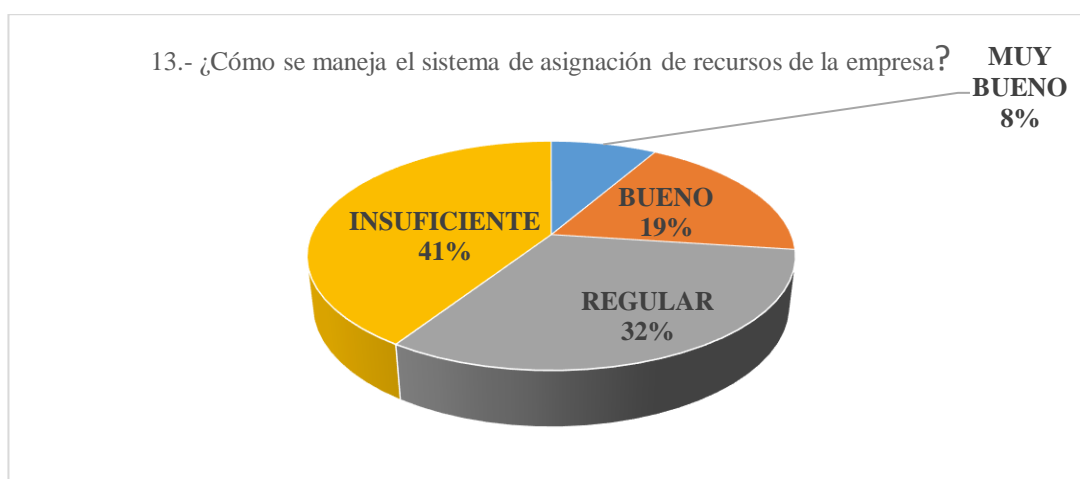
En interpretación se considera que la mayoría de los encuestados no se ha logrado alcanzar beneficios sociales durante su trayectoria, por ende, se debe fundamentar y conceptualizar de mejor manera los planes de acción inmediatas ante un imprevisto contaminante ambiental.

### 13. ¿Cómo se maneja el sistema de asignación de recursos de la empresa?

**Tabla N° 17:** Cómo se maneja el sistema de asignación de recursos

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY BUENO	25	8%
BUENO	56	19%
REGULAR	96	32%
INSUFICIENTE	122	41%
TOTAL	299	100%

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 15:** Cómo se maneja el sistema de asignación de recursos

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

Otra de las preguntas que se considera para los encuestados es el ¿Cómo se maneja el sistema de asignación de recursos de la empresa?, dando mención que 41% indica que el presupuesto es deficiente, mientras que el 32% considera que el presupuesto es regular, así mismo el 18% menciona que es bueno y por último el 8% considera que el presupuesto es muy bueno.

### Interpretación

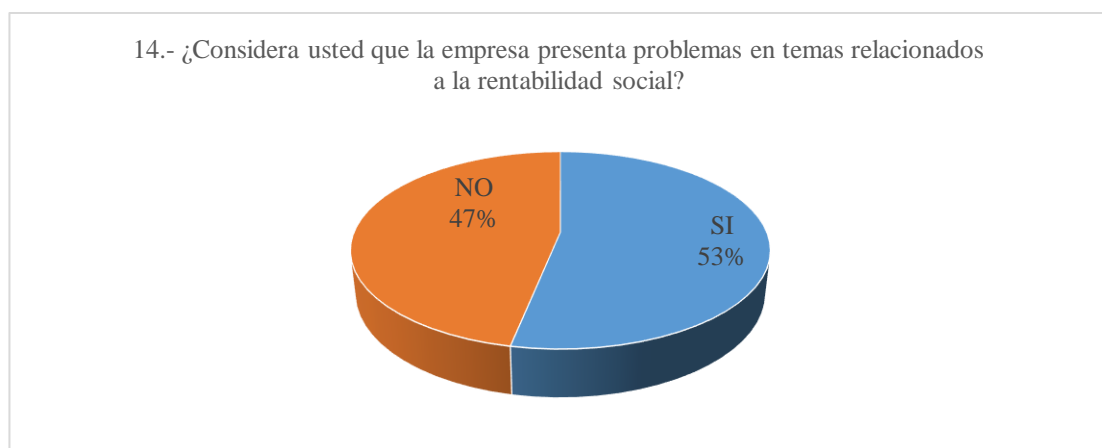
En interpretación se verifica que la asignación de recursos que se maneja por parte de las empresas de las PYMES es deficiente y regular, ósea que sufren de limitado recursos para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

14. ¿Considera usted que la empresa presenta problemas en temas relacionados a la rentabilidad social?

**Tabla N° 18:** La empresa presenta problemas en temas relacionados a la rentabilidad social

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	159	53%
NO	140	47%
TOTAL	299	100%

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 16:** La empresa presenta problemas en temas relacionados a la rentabilidad

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)

### **Análisis**

Por consiguiente, en análisis de la totalidad de encuestados se menciona que el 53%, indicaron que, si presenta problemas en temas relacionados a la rentabilidad social en las empresas PYMES, mientras que el 47% consideraron que la empresa no presenta problemas en temas relacionados a la rentabilidad social.

### **Interpretación**

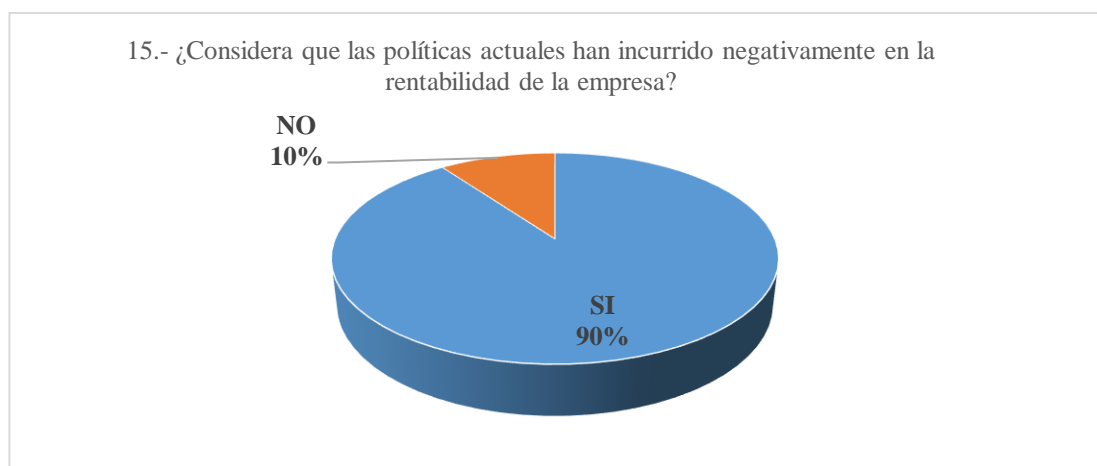
Así mismo se interpreta que la mayoría de los encuestados menciona que si presenta problemas en temas relacionados a la rentabilidad social, mientras que otro porcentaje menciona que no ha tenido problemas ya que mantienen toda la normativa regulada y cumplen con la normativa vigente.

15. ¿Considera que las políticas actuales han incurrido negativamente en la rentabilidad de la empresa?

**Tabla N° 19:** Las políticas actuales han incurrido negativamente en la rentabilidad de la empresa

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	269	90%
NO	30	10%
TOTAL	299	100%

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 17:** Las políticas actuales han incurrido negativamente en la rentabilidad de la empresa  
Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

Del total de encuestados mencionan que el 90% considera que las políticas actuales si han incurrido negativamente en la rentabilidad de la empresa; mientras que el 10% consideran que no han incurrido negativamente en las rentabilidades de la empresa.

### Interpretación

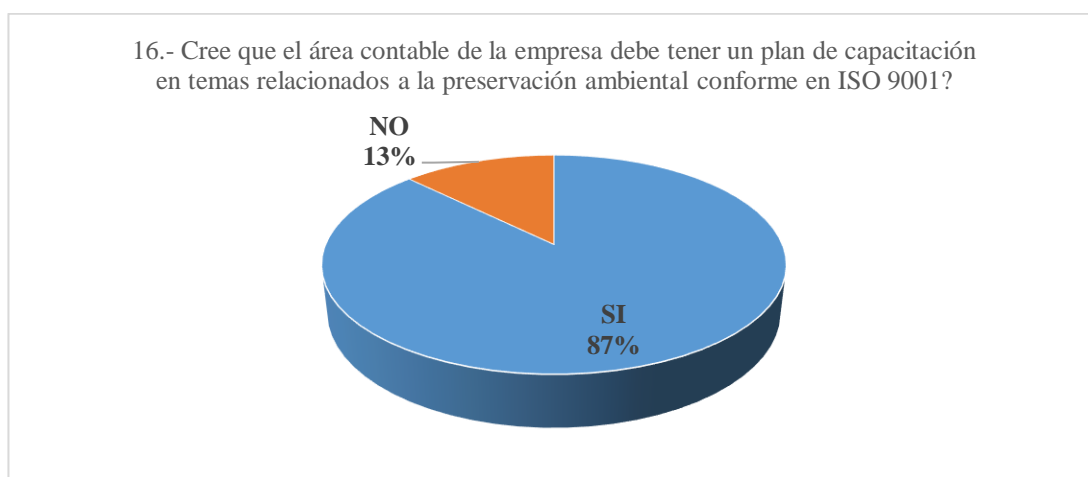
Como interpretación se menciona que la mayoría de los encuestados consideran que, si han sido incurridos negativamente en la rentabilidad de su empresa, la mayoría sucede por pago de las multas por incumplimiento de la normativa vigente, mientras que un pequeño grupo de empresas PYMES considera que no han tenido este tipo de problema.

16. ¿Cree que el área contable de la empresa debe tener un plan de capacitación en temas relacionados a la preservación ambiental conforme en ISO 9001?

**Tabla N° 20:** El área contable de la empresa debe tener un plan de capacitación

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	261	87%
NO	38	13%
TOTAL	299	100%

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 18:** El área contable de la empresa debe tener un plan de capacitación

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

En análisis de la totalidad de encuestados señalan que, si es necesario que el área contable de la empresa debe tener un plan de capacitación generándose un grado porcentual del 87%, consiguiendo que el 13% sustenta que no es necesario tener un plan de capacitación en temas relacionados a la preservación ambiental conforme en ISO 9001,

### Interpretación

En consideración la mayoría de las empresas menciona que se debe tener un plan de capacitación con responsabilidad del área contable conjuntamente con el departamento de talento humano, quienes es el área ejecutora del plan de capacitación.

17.¿Cree necesario que se aplique una auditoría ambiental en las PYMES del sector maderero de la provincia?

**Tabla N° 21:** Se necesita que se aplique una auditoría ambiental en las PYMES del sector maderero

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	272	91%
NO	27	9%
<b>TOTAL</b>	299	100%

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)



**Gráfico N° 19:** Se necesita que se aplique una auditoría ambiental en las PYMES del sector maderero  
**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)

### Análisis

Se interpreta que del total de encuestados se refirieron a que el 91% indican que, si cree necesario que se aplique una auditoría ambiental, mientras que el 9% consideran que no es necesario realizar una auditoría ambiental en las PYMES del sector maderero de la provincia de Tungurahua.

### Interpretación

Se interpreta que la mayoría suponen que es necesario realizar una auditoría ambiental en las PYMES del sector maderero, para el mejoramiento de la misma dándole un cuidado al medio donde se desarrolla el ser humano conjuntamente con las empresas que se vincula a la actividad económica del país.

**Tabla N° 22: Check list**

DATOS GENERALES					
ACTIVIDADES	Fecha de inicio:		Hora:		
Califique de acuerdo a la siguiente escala:					
Nota: En los casos B y C indicar las observaciones respectivas					
Características	Ítems Valorativo				Inversión
	Cumple	Parcialmente	No cumple	No Aplica	
Programa de Prevención y Reducción de la Contaminación	0	78	125	96	\$1200
Programa de mantenimiento de la planta de tratamiento de efluentes	0	12	108	179	\$35000
Programa de manejo de Residuos, desechos sólidos no domésticos	0	96	197	106	\$2000
Plan de contingencia y atención a emergencias ambientales	0	106	128	65	\$3500
Programa de monitoreo ambiental	0	0	128	171	\$5800
Plan de relaciones comunitarias		65	196	39	\$10000
Plan de seguridad industrial y salud ocupacional	0	136	163	0	\$25000
<i>Plan de comunicación capacitación y educación</i>	<i>59</i>	<i>87</i>	<i>105</i>	<i>48</i>	<i>\$9000</i>
Plan de Seguimiento	0	56	121	122	\$78000
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>636</b>	<b>1271</b>	<b>826</b>	<b>169500</b>

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

Se analiza de igual manera a las empresas muestreadas mediante un check list las mismas que desea saber cuál es la rentabilidad social de las empresas de la PYMES del sector maderero de la provincia de Tungurahua, mediante cada característica se reúne los ítems de valoración como es el cumplimiento, parcialmente, el no cumplimiento y el que no aplica de la totalidad de las empresas consiguiendo los siguientes valores para la característica los Programas de Prevención y Reducción de la Contaminación que las empresas presenta dan con valores de 0% del cumplimiento el 26% del ítem valorativo parcial, el 42% con el ítem valorativo del no cumplimiento y el 96% considera que no es aplicable generándose una totalidad del 100% con el

grado muestra considerado en la población y este mismo cumple con una inversión que debe hacer las empresas por ende en la característica del Plan de comunicación capacitación y educación contempla un 20% que las empresas cumplen con dicha disposición en la cual se considerara para el cálculo de la responsabilidad social en la cual se aplica la siguiente formula:

$$RS = \frac{I's}{U} * 100$$

Donde:

- RS= Rentabilidad Social
- U= Utilidad
- I's= Inversión social o Beneficios sociales

Por consiguiente, se buscó la rentabilidad de las PYMES de la actividad económica maderera de la provincia de Tungurahua mismas que se encuentran en reservas por parte de los representantes legales de dichas empresas, en consiguiente se considera como ejemplo una empresa del sector maderero como es la CULTEX S.A. cuya actividad económica es la Extracción de Madera y la exportación; la cual reposa en el expediente N° 1285 de la Superintendencia de Compañías; cuyo informe menciona tener una Utilidad de 56'985.45 Dólares al año 2016 según su estado de resultados, con dicho cálculo se puede medir la rentabilidad social de la empresa a modo de ejemplo; y así las demás pymes del sector puedan aplicarlo como un indicador esencial en estas.

$$RS = \frac{I's}{U} * 100$$

$$RS = \frac{9000}{56'985.45} * 100$$

$$RS = 15.794\%$$



Por consiguiente, la inversión que realiza la empresa en la responsabilidad social es de 15,794% de su utilidad alcanzada, sabiendo que las glosas por incumplimiento de la normativa pueden ser altas, es importante informarse muy bien de dichos datos que ayude a las empresas PYMES a desarrollarse en el área mercantil nacional.

## **b. Comprobación de hipótesis**

En la investigación se realiza la verificación de hipótesis mediante la herramienta estadística del chi-cuadrado misma que cumple con la norma general del grado muestral de 299 empresa que se dedican a la actividad del sector industrial maderero que conforman las PYMES de la provincia de Tungurahua, en consideración se involucra verificar la viabilidad del proyecto mediante la comprobación de la hipótesis planteada anteriormente.

## **c. Planteamiento de la hipótesis**

**H<sub>0</sub>**= La Auditoría Ambiental no incide en la Rentabilidad Social de las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.

**H<sub>1</sub>**= La Auditoría Ambiental si incide en la Rentabilidad Social de las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.

### **c.1. Modelo matemático**

- $H_0 = O = E \rightarrow O - E = 0$
- $H_a = O \neq E \rightarrow O - E \neq 0$

### **c.2. Nivel de significancia y grado de libertad**

$$a = 0,05$$

$$gl = (nc - 1) (nf - 1)$$

$$gl = (4 - 1) (- 1)$$

$$gl = (3) (3)$$

$$gl = 9 \rightarrow X^2_t = \mathbf{16,919}$$

## Simbología

a = Margen de error

gl = Grado de libertad

nf = Numero de filas

nc = Numero de columnas

$X^2_t$  = Chi cuadrado tabulado a nivel de significancia

Mediante la tabla de percentiles de la distribución del Chi- cuadrado se obtiene el valor de  $X^2_t = 16,919$  este valor se obtuvo por el cruce de valores de los grados de libertad que es  $gl= 9$  y el nivel de confianza que es  $X^2=0,95$

Cátedra: Probabilidad y Estadística  
Facultad Regional Mendoza  
UTN

**Tabla D.7: VALORES CRÍTICOS DE LA DISTRIBUCIÓN CHI CUADRADA**

g d l	0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05	0,10	0,15	0,20	0,25
1	10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841	2,706	2,072	1,642	1,323
2	13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991	4,605	3,794	3,219	2,773
3	16,266	12,838	11,345	9,837	9,348	8,947	8,311	7,815	6,251	5,317	4,642	4,108
4	18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488	7,779	6,745	5,989	5,385
5	20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070	9,236	8,115	7,289	6,626
6	22,458	18,548	16,812	15,033	14,449	13,968	13,198	12,592	10,645	9,446	8,558	7,841
7	24,322	20,278	18,475	16,622	16,013	15,509	14,703	14,067	12,017	10,748	9,803	9,037
8	26,124	21,955	20,090	18,168	17,525	17,010	16,171	15,507	13,362	12,027	11,030	10,219
9	27,877	23,589	21,666	19,679	19,023	18,480	17,608	16,919	14,684	13,288	12,242	11,389
10	29,588	25,188	23,209	21,161	20,483	19,922	19,021	18,307	15,987	14,534	13,442	12,549
11	31,264	26,757	24,725	22,618	21,920	21,342	20,412	19,675	17,275	15,767	14,631	13,701
12	32,909	28,300	26,217	24,054	23,337	22,742	21,785	21,026	18,549	16,989	15,812	14,845
13	34,528	29,819	27,688	25,472	24,736	24,125	23,142	22,362	19,812	18,202	16,985	15,984
14	36,123	31,319	29,141	26,873	26,119	25,493	24,485	23,685	21,064	19,466	18,151	17,117
15	37,697	32,801	30,578	28,259	27,488	26,848	25,816	24,996	22,307	20,603	19,311	18,245
16	39,252	34,267	32,000	29,633	28,845	28,191	27,136	26,296	23,542	21,793	20,465	19,369
17	40,790	35,718	33,409	30,995	30,191	29,523	28,445	27,587	24,769	22,977	21,615	20,489
18	42,312	37,156	34,805	32,346	31,526	30,845	29,745	28,889	25,989	24,155	22,760	21,605
19	43,820	38,582	36,191	33,687	32,852	32,158	31,037	30,144	27,204	25,329	23,900	22,718
20	45,315	39,997	37,566	35,020	34,170	33,462	32,321	31,410	28,412	26,498	25,038	23,828
21	46,797	41,401	38,932	36,343	35,479	34,759	33,597	32,671	29,615	27,662	26,171	24,935
22	48,268	42,796	40,289	37,659	36,781	36,049	34,867	33,924	30,813	28,822	27,301	26,039
23	49,728	44,181	41,638	38,968	38,076	37,332	36,131	35,172	32,007	29,979	28,429	27,141
24	51,179	45,559	42,980	40,270	39,364	38,609	37,389	36,415	33,186	31,132	29,553	28,241
25	52,620	46,928	44,314	41,566	40,646	39,880	38,642	37,652	34,382	32,282	30,675	29,339

**Gráfico N° 20:** Tabla de los valores críticos de la distribución

**Elaborado por:** Graciela Sánchez (2017)

**Fuente:** (Estadística, 2017)

### c.3. Estadístico de prueba

$$\chi_c^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

#### Simbología

$X^2$  = Valor a calcularse de chi cuadrado

$O_i$  = Frecuencia observada

$E_i$  = Frecuencia esperada

#### c.4. Frecuencia observada

**Tabla N° 23:** Frecuencia observada

VD	VI	9.- ¿Para llevar a cabo una gestión ambiental que aspectos considera necesarios?				
		EDUCACIÓN AMBIENTAL	GESTIÓN DE RESIDUOS	ESPACIOS NATURALES	INSUFICIENTE	TOTAL
13.- ¿Cómo se maneja el sistema de asignación de recursos de la empresa?	MUY BUENO	11	5	6	3	25
	BUENO	26	6	18	6	56
	REGULAR	31	29	27	9	96
	INSUFICIENTE	37	12	46	27	122
	Total	105	52	97	45	299

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

#### c.5. Frecuencia esperada

**Tabla N° 24:** Frecuencia esperada

VD	VI	9.-Acepta satisfactoriamente el acuerdo o solución				
		EDUCACIÓN AMBIENTAL	GESTIÓN DE RESIDUOS	ESPACIOS NATURALES	INSUFICIENTE	TOTAL
13.- ¿Cómo se maneja el sistema de asignación de recursos de la empresa?	MUY BUENO	8,78	4,35	8,11	3,76	25
	BUENO	19,67	9,74	18,17	8,43	56
	REGULAR	33,71	16,70	31,14	14,45	96
	INSUFICIENTE	42,84	21,22	39,58	18,36	122
	Total	105	52	97	45	299

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

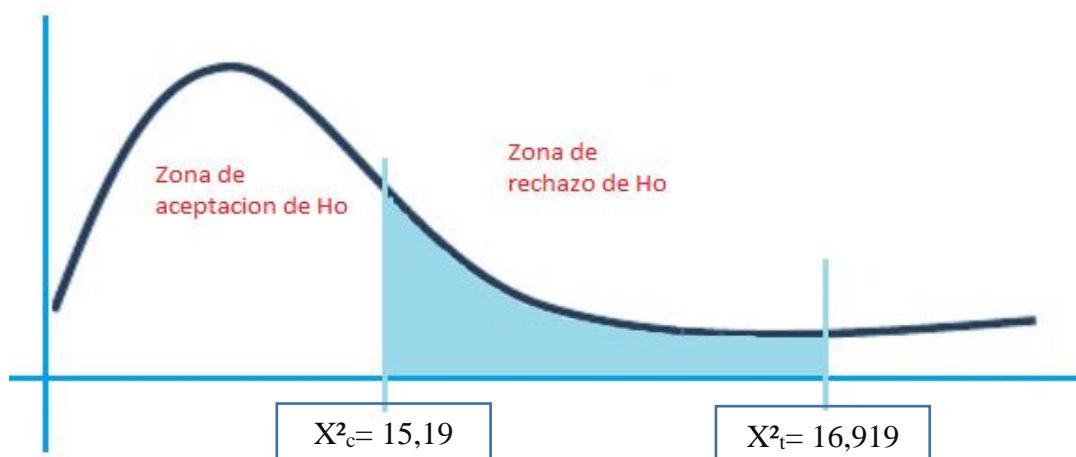
### c.6. Calculo del Chi-Cuadrado

**Tabla N° 25:** Calculo del Chi-Cuadrado

O	E	O-E	O-E <sup>2</sup>	O-E <sup>2</sup> /E
11,00	8,78	2,22	4,93	0,56
5,00	4,35	0,65	0,43	0,10
6,00	8,11	-2,11	4,45	0,55
3,00	3,76	-0,76	0,58	0,15
26,00	19,67	6,33	40,13	0,00
6,00	9,74	-3,74	13,98	1,44
18,00	18,17	-0,17	0,03	0,00
6,00	8,43	-2,43	5,90	0,70
31,00	33,71	-2,71	7,36	0,22
29,00	16,70	12,30	151,40	0,00
27,00	31,14	-4,14	17,17	0,55
9,00	14,45	-5,45	29,68	2,05
37,00	42,84	-5,84	34,14	0,80
12,00	21,22	-9,22	84,96	4,00
46,00	39,58	6,42	41,23	0,00
27,00	18,36	8,64	74,63	4,06
<b>299,00</b>	<b>299,00</b>	<b>0,00</b>	<b>510,99</b>	<b>15,19</b>

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### c.7. Verificación de Hipótesis



**Gráfico N° 21:** Verificación del Chi-Cuadrado

Elaborado por: Graciela Sánchez (2017)

### **c.8. Regla de decisión**

Si  $X^2_c$  es  $\geq$  a  $X^2_t$ ; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Se cumple la condición debido a que, 15,19 del chi-cuadro calculado es menor al 16,919 del chi-cuadrado encontrado en tablas.

### **c.9. Conclusión de la verificación de hipótesis**

Una vez realizado la prueba de hipótesis en el chi-cuadrado se ha determinado que si cumple con la condición  $X^2_c$  es  $>$  a  $X^2_t$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir que la Auditoría Ambiental si incide en la Rentabilidad Social de las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### a. Conclusiones

Se estableció los procedimientos aplicables a la contribución de la auditoría ambiental donde se analiza la conceptualización teórica y la experiencia de algunos autores expertos en temas relacionados a las auditorías ambientales como medida de evaluación en las Pymes del sector maderero en la provincia de Tungurahua, mismos que serán los responsables de emitir un criterio de las inobservancias de carácter técnico, legal o económico, la responsabilidad social describen las normas de auditoría ambiental en las que se evaluara la inobservados y las consecuencias o efectos para las empresas.

Se determina la rentabilidad social que una empresa puede tener en el enfoque de su utilidad e inversión neta misma que se le aplica un formula de responsabilidad social que tienen dichas PYMES del sector maderero ante la sociedad en que se desarrollan consiguiendo resultado idóneo y a ser mejorados y no ser propensos a tener losas por incumplimiento de las normas ambientales que en la actualidad están tipificados en los decretos ejecutivos y ordenanza municipales del sector en que se desarrollen a más de eso la obtención de licencias ambientales es uno de las metas por competencia de las empresas.

Debido a las constancias evidenciadas en el levantamiento de información del sector, es necesario proponer la aplicación de una auditoría ambiental en las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua, para la determinación de los resultados denominados socialmente responsables; con ello asegurar acciones o externalidades positivas del sector.

## **b. Recomendaciones**

Estudiar y considerar el marco teórico; así como los indicadores evidenciados en el levantamiento de datos de campo, ya que, al no contar con información necesaria en el sector, esta se convierte en base fundamental para futuros estudios; además es necesario responder a las necesidades del sector tanto en lo económico como en lo social; para ello se debe mejorar los indicadores rescatados con la encuesta aplicada a las Pymes del sector.

Usar la fórmula planteada, ya que esta representa un indicador importante para saber en qué medida las inversiones sociales o los beneficios sociales incidieron en la rentabilidad o utilidades de la empresa. Además, se debe plantear mejoramiento continuo, así como la utilización de la responsabilidad social empresarial y sobre todos de un balance social que le permita obtener más indicadores relacionado al tema.

Se debe tomar en consideración la esquematización de la auditoría ambiental, ya que con esta se espera que se cumplan con objetivos sociales y económicos; así como, se estimule la sustentabilidad y sostenibilidad del sector. De la misma forma, se considera necesario perseguir la certificación ISO 14001 que trata los Sistemas de Gestión Ambiental en las Empresas, puesto que este sector lo necesita para crear una base de datos consistente, sobre los factores positivos y negativos que estas generan con la actividad en el sector maderero.



## **PROPUESTA**

### **Tema**

Esquema básico para la aplicación de una auditoría ambiental en las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua, para la determinación de los resultados socialmente responsables.

### **Antecedentes**

Como antecedentes se tiene los resultados de la investigación, donde se estableció los procedimientos aplicables a la contribución de la auditoría ambiental donde se analiza la conceptualización teórica y la experiencia de algunos autores expertos en temas relacionados a las auditorías ambientales como medida de evaluación en las Pymes del sector maderero en la provincia de Tungurahua, mismos que serán los responsables de emitir un criterio de las inobservancias de carácter técnico, legal o económico, la responsabilidad social describen las normas de auditoría ambiental en las que se evaluara la inobservados y las consecuencias o efectos para las empresas.

También se determinó la rentabilidad social que una empresa puede tener en el enfoque de su utilidad e inversión neta misma que se le aplica una fórmula de responsabilidad social que tienen dichas PYMES del sector maderero ante la sociedad en que se desarrollan consiguiendo resultado idóneo y a ser mejorados y no ser propensos a tener losas por incumplimiento de las normas ambientales que en la actualidad están tipificados en los decretos ejecutivos y ordenanza municipales del sector en que se desarrollen a más de eso la obtención de licencias ambientales es uno de las metas por competencia del as empresas.

Además, que, debido a las constancias evidenciadas en el levantamiento de información del sector, es necesario proponer la aplicación de una auditoría ambiental en las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua, para la determinación de los resultados denominados socialmente responsables; con ello asegurar acciones o externalidades positivas del sector.

## **Factibilidad**

Presenta las siguientes factibilidades que aseguran resultados socialmente responsables a las industrias madereras:

### **Económico – financiero**

Es factible desde el punto económico y financiero, ya que la propuesta pretende generar una concientización positiva en las Pymes madereras que contribuyan a la obtención de ganancias lícitas con responsabilidad social de manera sustentable y sostenible.

### **Social**

El modelo o propuesta desarrolla una esquematización de una auditoría ambiental bajo la normativa ISO 14000, por lo tanto, se considera como un aporte social, siendo factible para que las empresas relacionadas a este sector o que desean aplicar estos lineamientos lo puedan realizar, sin ningún problema.

### **Ambiental**

Obviamente representa una factibilidad ambiental, ya que se pretende generar una concientización en las industrias madereras sobre el impacto que están generando al ecosistema, sea que trabajen directa o indirectamente con el proceso de talación de árboles; por ello crea conciencia ambiental y les permite ser socialmente responsables.

### **Organizacional**

Desde el punto organizacional, las industrias en el estudio previo mencionaron su deseo de querer mejorar los aspectos ambientales negativos, por ello la necesidad de trabajar con este tipo de empresas y organizarlas de la mejor manera, para que bajo los parámetros que se dispondrán en el modelo operativo, puedan seguir y ajustarse al proceso de una auditoría ambiental y conseguir una certificación o sellos verdes; creando responsabilidad social empresarial en este sector maderero.

## **Fundamentación técnica**

### **Responsabilidad social empresarial (RSE)**

Es una extensión de la responsabilidad social individual que tiene todo ciudadano hacia su entorno físico y social lo que se denomina ciudadanía corporativa. Es un compromiso que las empresas asumen por el bienestar del entorno social que las rodea. Este compromiso, lleva a las empresas a realizar acciones que eviten o mitiguen cualquier impacto negativo que sus operaciones puedan ocasionar sobre las personas, que habrían determinado espacio, y potenciar todos los impactos positivos que una inversión trae a las áreas en que se desarrollan las operaciones. (Mori, 2009)

### **Auditoría ambiental**

Es una revisión sistemática, documentada, periódica y objetiva, efectuada por organizaciones sujetas a reglamentación oficial, de las operaciones, prácticas y procedimientos industriales de un proyecto, instalación o establecimiento, a fin de certificarse, que están de acuerdo con las normas ambientales. Es un proceso de verificación sistemática y documentada que permite obtener y evaluar con objetividad las pruebas de la auditoría, teniendo por objeto determinar si las actividades, acontecimientos, condiciones, sistemas de gestión relativos al ambiente y las informaciones y deducciones, están de acuerdo con los criterios de la auditoría para comunicar los resultados de este proceso al cliente. (Tamborino & González, 2008)

La principal función de la auditoría ambiental radica en la determinación del cumplimiento de los requerimientos obligatorios legales de una empresa, este procedimiento abarca varios beneficios como son la prevención de la contaminación ambiental.

### **ISO 14000**

Las ISO 14000 son normas internacionales que se refieren a la gestión ambiental de todas las organizaciones e industrias. Su objetivo consiste en originar la

estandarización de formas de producir y prestar servicios que preserven al medio ambiente, minimizando los efectos perjudiciales que pueden causar las actividades económicas. Los estándares que promueven las normas ISO 14000 están diseñados para generar un modelo adecuado de Sistemas de Gestión Ambiental (SGA), además de facilitar el desarrollo del comercio y la economía mediante el establecimiento de un lenguaje común que refiere al medio ambiente.

### **Sistema de Gestión Ambiental (SGA)**

Un SGA identifica políticas, procedimientos y recursos que permitan cumplir y mantener una administración ambiental efectiva, lo que conlleva evaluaciones de impactos ambientales y compromete el cumplimiento con las leyes y regulaciones vigentes en el tema para cada país y organización, así como también la oportunidad de continuar mejorando el comportamiento ambiental en los que se denomina sustentabilidad y sostenibilidad. (Antúnez, 2014)

### **Justificación**

Es de **interés** porque una propuesta que prevenga los resultados negativos e impactos que atentan contra la naturaleza, permite un crecimiento sustentable y sostenido en las industrias, mucho más en las pymes que se encuentran asociadas al sector maderero; además que la propuesta podrá ser aplicado y ajustado según las necesidades de cada empresa.

También es **importante** porque el modelo o esquema básico para la aplicación de una auditoría en las Pymes del sector maderero, permitirá que se desarrollen económica y socialmente, aplicando la terminología sustentable y sostenible; esto porque las Pymes consistentes del impacto generado y de los resultados que se obtengan en las auditorías, reparan el daño y prevendrán futuros riesgos, alcanzando un desarrollo social y económico bien visto por la sociedad.

Es **novedoso** porque no se han realizado propuestas que contribuyan a un desarrollo sustentable o que se prevengan daños ambientales y económicos en las empresas de

este sector; siendo que trabajan con madera, considerado como un bien transformable, necesario para el desarrollo de la industria; no se ha prevenido los impactos que generan y que una auditoría o sistema de gestión basado en la ISO 14000 prevendrían adecuadamente.

El **aporte científico** se da porque otras investigaciones podrán tomar como referencia bibliográfica, los resultados que se obtengan en esta investigación; siendo aporte para la sociedad u otras organizaciones que deseen continuar con los estudios posteriores que requieren de mayor análisis y focalizándose en cada empresa; para que de esta manera no quede como sugerencia de propuesta, sino que con la práctica se alcancen resultados reales y deseados.

Por último, lo **beneficiarios** de la propuesta serían las empresas, industrias y Pymes que se encuentran en el sector maderero, puesto que podrán utilizar los esquemas para la aplicación de una auditoría ambiental que les permita conocer las implicaciones que eterna generando con su actividad económica, alcanzando resultados socialmente responsables, económicos y ambientales y que sean sustentables y sostenibles.

## **Objetivos**

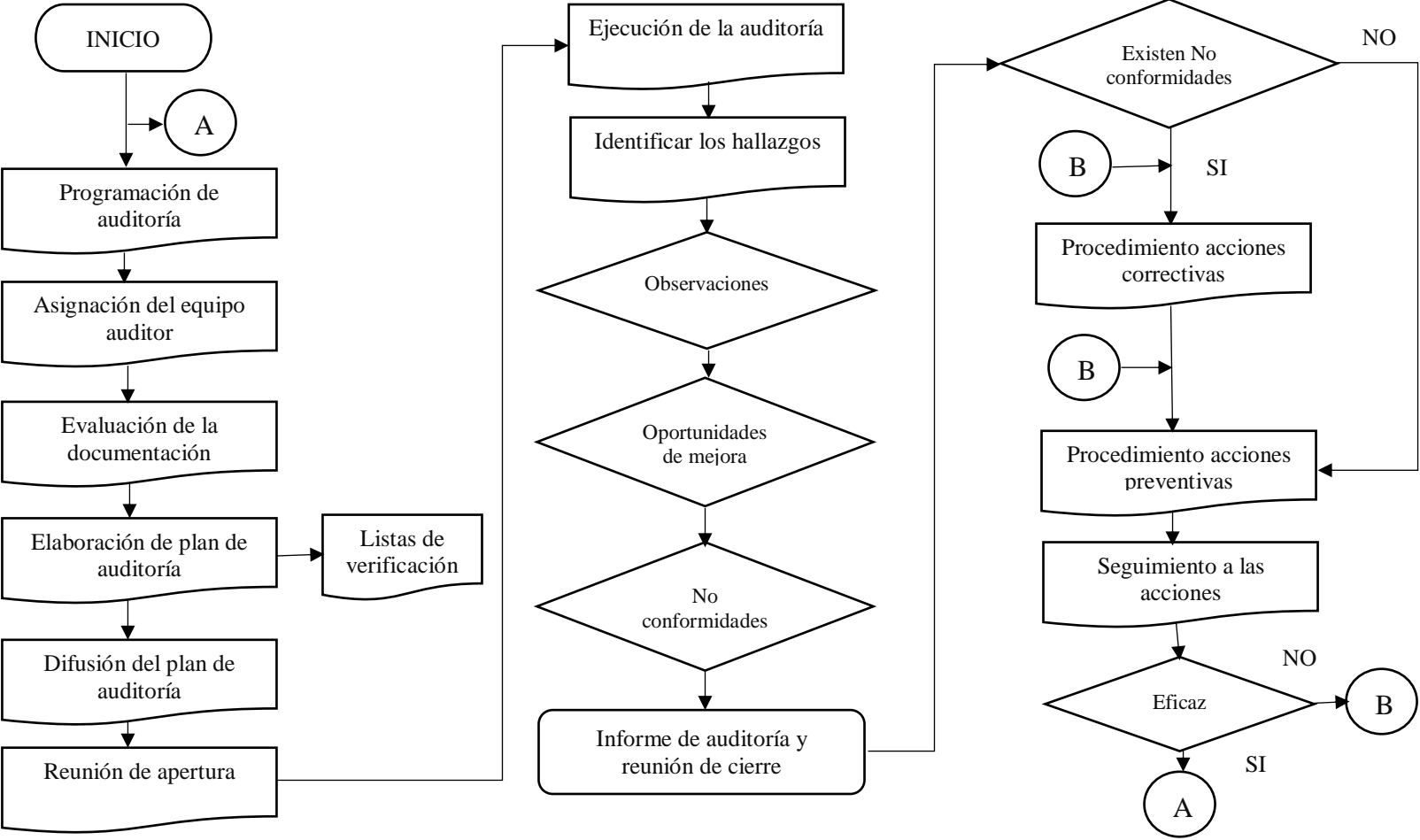
### **General**

Realizar un esquema básico para la aplicación de una auditoría ambiental en las Pymes del sector maderero de la provincia, para la determinación de los resultados socialmente responsables.

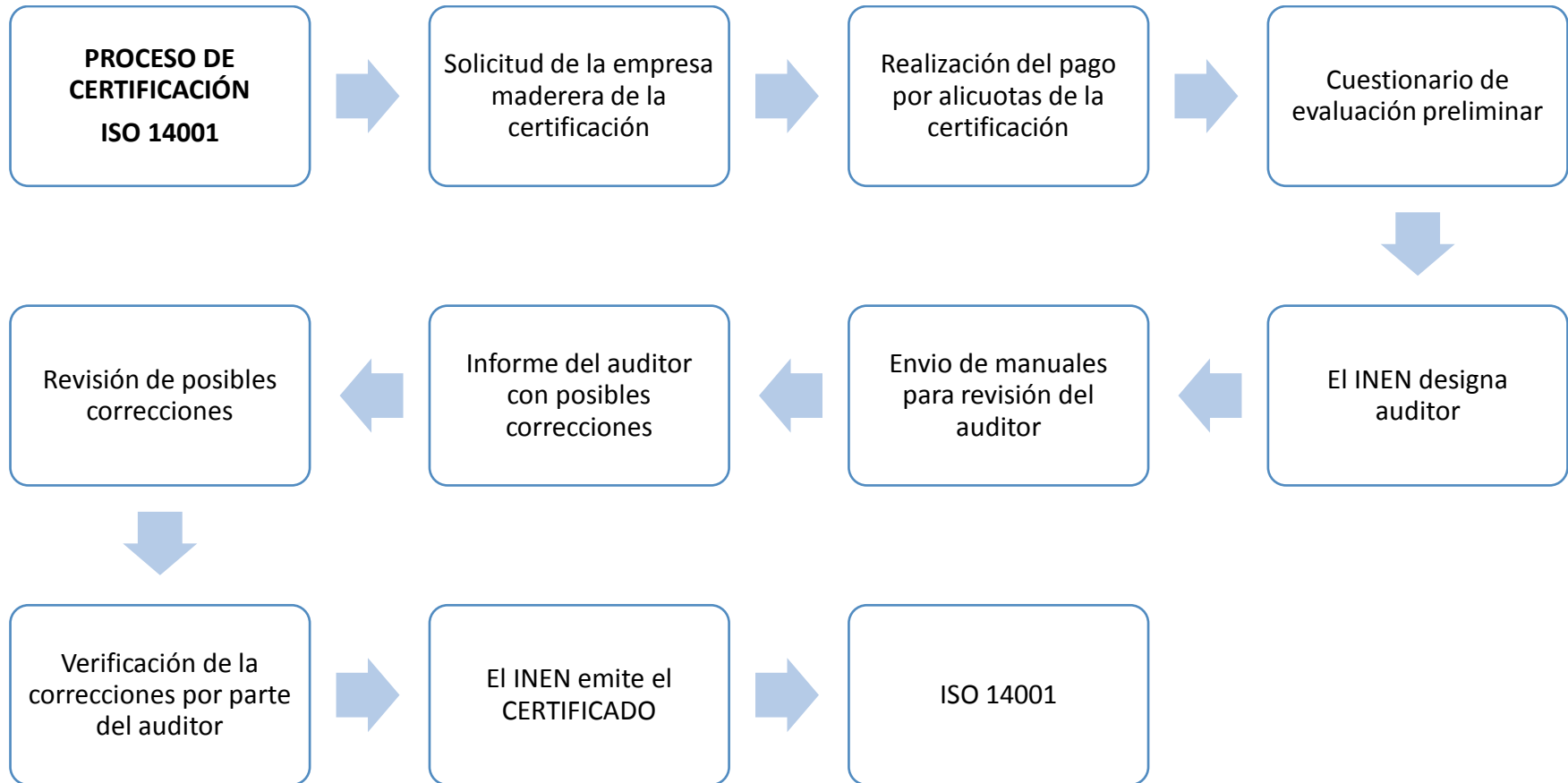
### **Específicos**

- Realizar un modelo operativo que represente la aplicación esquematizada de una auditoría ambiental bajo la normativa ISO 14000.
- Identificar el proceso para la obtención de la certificación ISO 14000.
- Explicar el modelo de auditoría y el proceso de certificación de manera que las Pymes del sector maderero puedan entender su aplicación.

**Modelo operativo**



## Certificación ISO 14000



### **Administración de la propuesta**

La administración de la presente propuesta estará a cargo de los gerentes o propietarios de las empresas pertenecientes a la industria o sector maderero, o a su vez a quien se designe para efectos del caso. Realmente lo que importa son las consignas y dictámenes que se ha dado formato para que sean tomados en cuenta en las empresas de este sector importante, de manera que cometan los mínimos errores y no caigan en contravenciones o multas fuertes por incumplimiento de estatutos o leyes vigentes.

### **Evaluación de la propuesta**

La propuesta al ser aplicado una auditoría ambiental y en si un modelo para la obtención de la certificación ISO 14001 genera su propia evaluación y correcciones tanto preventivas como correctivas, esto a fin de contar con un modelo de gestión ambiental basado en la ISO para conservación de la certificación y prevención de irregularidades ambientales y económicas, ya que se debe recordar que se busca resultados socialmente responsables.



## Bibliografía

- Agudelo, D., & Arredondo, M. (2014). El control interno en las inversiones. España: Universidad de Zaragoza.
- Alejandro, M. (2015). Depósito a Plazo Fijo. [https://es.wikipedia.org/wiki/Dep%C3%B3sito\\_a\\_plazo\\_fijo](https://es.wikipedia.org/wiki/Dep%C3%B3sito_a_plazo_fijo).
- Alejandro, V. (2014). Aportación de socios a fondos propios. Aportación de socios a fondos propios.
- Alvarado, H. (2013). *Sistemas y Procesamiento*. Obtenido de <http://www.ehu.es/lia/lia99/video2/MaterOYMUPV.pdf>
- Antúnez, A. (2014). La auditoría ambiental como función de la administración pública en la protección del bien público ambiental, para construir la empresa ecológica como meta del desarrollo sostenible. *Revista "Dialnet"*, 113.
- Aquino, A. (2015). *Filosofía Administrativa*. Obtenido de [http://www.academia.edu/11150061/FILOSOFIA\\_ADMINISTRATIVA](http://www.academia.edu/11150061/FILOSOFIA_ADMINISTRATIVA)
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación*. Venezuela: EPISTEME.
- Arturo, P. (2014). *gestión estratégica*. La Asociación para el Progreso de las Comunicaciones .
- Aynaguano, M. (2013). Procedimiento De Control Interno Del Activo Corriente Disponible Para La Cooperativa De Ahorro Y Credito Mushuc Runa. Ambato: Univeridad Tecnologica Equinocial Sistena Educacion A Distancia.
- Balseca Lema, M. Y., & Caisaguano Bungacho, N. C. (2010). “Auditoría De Gestión A La Corporación De Desarrollo Social Y Financiero Pakarymuy Sucursal Latacunga Período 1 De Enero Al 31 De Diciembre Del 2008.”. Latacunga – Ecuador : <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/80/1/T-UTC-0007.pdf>.

Benegas Lynch, A., & Roberto, D. (2008).

Castellanos, J. (2010). *GESTIÓN DEL RIESGO EMPRESARIAL*. Obtenido de <http://www.qsl.cl/noticias/archivo/jose/Ed.35P36-37-38.pdf>

Cedaro, K. (2007). *Canales de comunicacion interna*. Obtenido de [http://www.edutecne.utn.edu.ar/tesis/calidad\\_comunicacion\\_universidades.pdf](http://www.edutecne.utn.edu.ar/tesis/calidad_comunicacion_universidades.pdf)

CEMDES. (2015). Consejo Empresarial para el Desarrollo Sostenible del Ecuador. <http://www.radiomorena640.com/cemdes-consejo-empresarial-para-el-desarrollo-sostenible-del-ecuador/>.

Chugá, N. (2013). Manual del control interno contable, administrativo y financiera, para la cooperativa "Union Cochapamba LTDA", Canton Ibarra". Ibarra: Universidad Tecnica del Norte.

Constitución Política del Ecuador . (2008). Constitución Del Ecuador. Quito: [http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion\\_de\\_bolsillo.pdf](http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf).

Contraloría General Del Estado. (2016). Guía De Auditoría Ambiental . <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/2%20Guia%20Auditoria%20Ambiental.pdf>.

Contraloria Genral del Estado. (2002). Normativa de control interno para entidades del estado . Quito: Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.

Correa, M. E., Flynn, S., & Amit, A. (2004). Responsabilidad social corporativa en América Latina: una visión empresaria. Santiago de Chile: [http://www.fasecolda.com/files/5813/8427/2725/rse\\_en\\_amrica\\_latina\\_una\\_visin\\_empresarial\\_new.pdf](http://www.fasecolda.com/files/5813/8427/2725/rse_en_amrica_latina_una_visin_empresarial_new.pdf).

Cortés, G., & García, S. (2003). *INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL*. Obtenido de <http://www.enba.sep.gob.mx/codes/guias%20en%20pdf/investigacion%20documental%20archivo%20y%20biblio/investigacion%20documental.pdf>

COSO, I. (2016). Obtenido de <http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcoint/material/control.PDF>

Cuentas, L. d. (2014). *Concepto Auditoria*. Obtenido de <http://assets.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

De La Hoz, B., Ferrer, M., & De La Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*.

definicion.de. (2016). *Definicion de Experiencia*. Obtenido de <http://definicion.de/experiencia/>

Estadística, P. y. (2017). Prueba de Bondad de Ajuste Chi Cuadrado. <http://www.probabilidadesyestadistica.com/prueba-de-bondad-de-ajuste-chi-cuadrado/>.

Evelyn, L. (2001). Auditoria de Gestion en el Departamento de Registro y Control de la Direccion de Recursos Humanos . [http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/p167.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/p167.pdf).

Fererick, L. (26 de 07 de 2011). *Economia ambiental*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/letyfererick/economia-ambiental-8695296>

Fernández, J. (2015). Una alternativa a la reforma tributaria tradicional. Ecuador.

Fonseca, F. (2014). *Comunicación e Información*. Obtenido de [http://ocw.uc3m.es/periodismo/teoria-de-la-comunicacion-mediatica/TCM\\_CAPITULOS/comunicacion-e-informacion](http://ocw.uc3m.es/periodismo/teoria-de-la-comunicacion-mediatica/TCM_CAPITULOS/comunicacion-e-informacion)

- Fontaine, B. (2007). Flat tax: ¿una opción tributaria para Colombia? Colombia:  
<http://www.dian.gov.co/descargas/servicios/OEE-Documentos/Cuadernos/Flat-Tax-Una-opcion-tributaria-para-Colombia.pdf>.
- Fórum ambiental. (2014). Guía para la ecoeficiencia. Barcelona, España: Fundación Fórum ambiental. <http://www.forumambiental.org/pdf/guiacast.pdf>.
- Fronti de García, L., & Onofrio, P. A. (2013). La auditoría ambiental un nuevo enfoque profesional. Buenos Aires:  
[http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya\\_v9\\_n18\\_04.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v9_n18_04.pdf).
- Gimon, A. (2010). *Definición de cambio organizacional* . Obtenido de <http://tesis.udea.edu.co/dspace/bitstream/10495/260/1/CambioOrganizacionalExperienciaEmocionalPersonas.pdf>
- Glz, Á. (2016). ECONOMÍA PARA EL SIGLO XXI. *Revista de Economía Mundial*, 29.
- Gómez, G. (2011). Fundamentos de control para las inversiones. España: Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/fundamentos-control-inversiones/>.
- González, D. (2012). La Política Tributaria Heterodoxa En Los Países De América Latina. México: CEPAL. Obtenido de [http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/4/29744/Dario\\_Gonzalez\\_La\\_Politica\\_Tributaria\\_Heterodoxa\\_en\\_los\\_paises\\_de\\_AL.pdf](http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/4/29744/Dario_Gonzalez_La_Politica_Tributaria_Heterodoxa_en_los_paises_de_AL.pdf)
- Graterol, R. (2014). *La investigación de Campo*. Obtenido de <http://www.uovirtual.com.mx/moodle/lecturas/metoprot/10.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación. Quinta edición* . México : Editorial Mac Graw Hill .

Illescas, Y. (2013). Rentabilidad Cooperativa De Ahorro Y Crédito Sumak Yari. Ltda.  
Ambato:

<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17378/1/T3241ig.pdf>.

INTERNO, S. D. (2006). *Capitulo I Control Interno*. Obtenido de  
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

Irazabal, F. (2013). *Area de sistemas y procedimientos*. Obtenido de  
<http://francisirazabal.over-blog.com/51801f39-c5bd>

Jara, V. (2013). *Área de lenguaje y Comunicación*. Obtenido de  
<https://laverdaderamagnitud.files.wordpress.com/2009/06/medios-de-comunicacin.pdf>

José, F. M. (2009). El Concepto de la Filosofía según algunos Filósofos .  
[www.eudoroterrones.com](http://www.eudoroterrones.com).

Jumaira, P. (2014). *Métodos de investigación*. Obtenido de  
<http://www.psicol.unam.mx/Investigacion2/pdf/METO2F.pdf>

Lopez, I. (2014). *Comunicación e información: aspectos importantes dentro de las organizaciones*. Obtenido de  
[https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=6&sqi=2&ved=0ahUKEwjz1pXR8oHLAhWGHx4KHYG6CVAQFgg5MAU&url=http%3A%2F%2Focw.uc3m.es%2Fperiodismo%2Fteoria-de-la-comunicacion-mediatica%2FTCM\\_CAPITULOS%2Fcomunicacion-e-informacion&usg=AFQjCNG4](https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=6&sqi=2&ved=0ahUKEwjz1pXR8oHLAhWGHx4KHYG6CVAQFgg5MAU&url=http%3A%2F%2Focw.uc3m.es%2Fperiodismo%2Fteoria-de-la-comunicacion-mediatica%2FTCM_CAPITULOS%2Fcomunicacion-e-informacion&usg=AFQjCNG4)

Lourdes, A. (2014). La Inversión de los Depósitos a Largo Plazo de Ahorro y Crédito  
Kullki Wasi de la ciudad de Ambato . Universidad Técnica de Ambato .

Luis, R. (2005). Tipos de Intes. Tasa de Interés Anual.

- María, C. (2012). Estrategia para la captacion de fondos de la Cooperativa de Ahorro y Credito Pacifico de la ciudad de Riobamba. Riobamba : Escuela Superior Politecnica de CHimborazo .
- Mario, G. (2002). Sistema financiero: novedades y tendencias. Sistemas de compensación y liquidación.
- Montoya, J. (25 de 10 de 2012). *La Rentabilidad*. Obtenido de [https://es.slideshare.net/jdmontoya9/la-rentabilidad-14885669?from\\_action=save](https://es.slideshare.net/jdmontoya9/la-rentabilidad-14885669?from_action=save)
- Morales, O. (2015). *Fundamentos de la investigación documental y la monografía*. Obtenido de <http://myslide.es/documents/fundamentos-de-la-investigacion-documental-y-la.html>
- Moran, J. (2014). *El Riesgo Empresarial*. Obtenido de [http://api.eoi.es/api\\_v1\\_dev.php/fedora/asset/eoi:48205/componente48203.pdf](http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:48205/componente48203.pdf)
- Moreno, T. (2014). Analisis de los efectos económicos en los impuestos del Ecuador. Ibarra: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Mori, M. (2009). Responsabilidad Social. Una Mirada Desde La Psicología Comunitaria. *Revista Liberabit*, 164.
- Moroni, C. (2013). El control de la cuenta de inversión desde la perspectiva del control interno. Quito: Ministerion de Economía y Finanzas del Ecuador.
- Munguía, J. (2010). *Normas Generales de Control Interno*. Obtenido de [http://www.asm.gob.mx/html/Capacitacion/Archivos/Control\\_Interno/CONTROL%20INTERNO.pdf](http://www.asm.gob.mx/html/Capacitacion/Archivos/Control_Interno/CONTROL%20INTERNO.pdf)
- Parra, L. (2011). *“Planeación Estratégica”*. México: INSTITUTO TECNOLOGICO DE ORIZABA.

- Pasten, R. (2013). Registro de desarrollo de normas ambientales .  
<http://es.scribd.com/doc/99038199/Curso-AA>.
- Pedro, Z. (2013). Contabilidad General. Contabilidad General .
- Peña, A. (2011). *Auditoría. Un enfoque práctico*. España: Paraninfo.
- Pérez, R., Galán, A., & Quintanal, J. (2012). *Métodos y diseños de investigación en educación* . Madrid : Universidad Nacional de Educación a Distancia .
- Pilaguisin, A. (2015). La auditoría ambiental y el desarrollo económico. Ambato-Ecuador : <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17254/1/T3005i.pdf>.
- Rafael, E. (2013). estudio de la ontología. Ontología de l Estudio .
- Revelo, J. (2012). *Auditoria* . Obtenido de <http://app.ute.edu.ec/content/3299-147-1-1-18-18/MODULO%20DE%20AUDITORIA%20ADMINISTRATIVA.pdf>
- Revista Ekos. (2016). Recaudación Tributaria. *Ekos*.
- Riesgos, A. d. (2015). *Análisis de Riesgos*. Obtenido de [http://www.madrid.org/cs/StaticFiles/Emprendedores/Analisis\\_Riesgos/pages/pdf/metodologia/4AnalisisycuantificaciondelRiesgo\(AR\)\\_es.pdf](http://www.madrid.org/cs/StaticFiles/Emprendedores/Analisis_Riesgos/pages/pdf/metodologia/4AnalisisycuantificaciondelRiesgo(AR)_es.pdf)
- Rojas, J. (2010). Principios tributarios presentes en la constitución de 1998 y constitución 2008. Quito:  
<http://johannarojasleon.blogspot.com/2010/12/principios-tributarios-presentes-en-la.html>.
- Sábina, J. (2009). *Fun damentos de bioestadística y análisis de datos*. España: Servei de Publicacions.
- Samuels, G. (2010). *Actividades de Control Interno*. Obtenido de [http://www.ehowenespanol.com/actividades-control-interno-lista\\_150841/](http://www.ehowenespanol.com/actividades-control-interno-lista_150841/)

- San Miguel Romero, E. M. (2015). Auditoría ambiental: Instrumento de mejora de la gestión ambiental de las empresas y organizaciones del Perú. Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo-Perú: [https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=8&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwj6gt7rpITVAhXHcT4KHQH2BhYQFghWMAc&url=http%3A%2F%2Frevistascientificas.upeu.edu.pe%2Findex.php%2Ffri\\_apfb%2Farticle%2Fdownload%2F459%2F485&usg=AFQjCNHVpS6AJm5t6Iph](https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=8&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwj6gt7rpITVAhXHcT4KHQH2BhYQFghWMAc&url=http%3A%2F%2Frevistascientificas.upeu.edu.pe%2Findex.php%2Ffri_apfb%2Farticle%2Fdownload%2F459%2F485&usg=AFQjCNHVpS6AJm5t6Iph).
- Santana Arellano, A. d. (2016). El cumplimiento de las Normas Ambientales y su relación con la competitividad de las PYMES del sector curtiembre del cantón Ambato, 2016". Ambato: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23945/1/T3769e.pdf>.
- Scholes, J. y. (2001). Planificación Estratégica . Definición Estratégica.
- Servicio de Rentas Internas. (2017). Base de datos del Registro Único de Contribuyentes. Quito : <http://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC>.
- Significados.com. (2014). *Valores Éticos*. Obtenido de <http://www.significados.com/valores-eticos/>
- Solidaria, L. d. (2014). Ley de Economía Popular y Solidaria.
- SOLIDARIA, L. D. (2014). Ley de la economía popular y solidaria.
- Sullivan, M. (2015). *Conducta Organizacional*. Obtenido de <http://sullivanconsultingpr.com/pdf/conducta-organizacional-manejo-de-cambio-en-crisis-y-resolucion-de-conflicto.pdf>
- Tamborino, M., & González, J. (2008). Auditoría Interna Medioambiental Basada En La Gestión Del Riesgo Corporativo: Un Caso De Estudio. *Revista Universo Contábil*, 108.



- Tenorio, M., & Pesantes, G. (2015). “Análisis de la Estructura Financiera y Evaluación del Riesgo de Crédito de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “La Merced”. Cuenca.
- Velasco, A. (2015). *Claves Para La Gestión De Riesgos*. Obtenido de <http://www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/gr2.pdf>
- Vives, A., & Vara, E. P. (2011). La responsabilidad social de la empresa en America Latina . New York Avenue: <https://www.pwc.com/cl/es/publicaciones/assets/la-responsabilidad-social-de-la-empresa-en-america-latina.pdf>.
- Zalles, F. (07 de Marzo de 2016). Los comerciantes prefieren un impuesto plano. (W. Massuh, Ed.) *Economía Local E Internacional*. Obtenido de <http://www.expreso.ec/economia/los-comerciantes-prefieren-un-impuesto-plano-NB120492>
- Zayas, F. (2010). *Ambiente de control*. Obtenido de <http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcoint/material/control.PDF>



## Anexos



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**ENCUESTA**



### Objetivo:

Estudiar la aplicación de una auditoría ambiental para establecer la incidencia de la rentabilidad social en las Pymes del sector maderero de la provincia de Tungurahua.

### Indicaciones:

- Lea detenidamente las preguntas y marque con una x la respuesta
- Sus respuestas son muy importantes para alcanzar el objetivo planteado

Fecha: \_\_\_\_\_

1. ¿En la empresa se maneja una auditoría ambiental?  
SI   
NO
2. ¿En el área contable se planifica, organiza, dirige y controla las actividades concernientes a la auditoría ambiental?  
SIEMPRE   
CASI SIEMPRE   
A VECES   
NUNCA
3. ¿En la organización se maneja un procedimiento de comunicación interna continuo?  
SI   
NO
4. ¿En la empresa existe una política ambiental?  
SI   
NO
5. ¿En la organización se tiene conocimiento acerca de legislación ambiental?  
SI   
NO
6. ¿Se plantea objetivos que tienen que ver con la disminución, reutilización y reciclaje de los materiales utilizados?  
SIEMPRE

- CASI SIEMPRE
- A VECES
- NUNCA

7. ¿Considera que en la empresa se aplica responsabilidad social?

- SIEMPRE
- CASI SIEMPRE
- A VECES
- NUNCA

8. ¿Considera importante que la empresa emplee campañas publicitarias para evidenciar que se práctica responsabilidad social?

- SI
- NO

9. ¿Para llevar a cabo una gestión ambiental que aspectos considera necesarios?

- EDUCACIÓN AMBIENTAL
- GESTIÓN DE RESIDUOS
- ESPACIOS NATURALES
- ECO-DISEÑOS

10. ¿En la empresa existe un presupuesto ambiental bien elaborado?

- SI
- NO

11. ¿La información financiera que emite el área contable cumple con los parámetros establecidos?

- SIEMPRE
- CASI SIEMPRE
- A VECES
- NUNCA

12. ¿Considera que la empresa durante su trayectoria ha logrado alcanzar beneficios sociales?

- SI
- NO

13. ¿Cómo se maneja el sistema de asignación de recursos de la empresa?

- MUY BUENOS
- BUENO
- REGULAR

INSUFICIENTE

14. ¿Considera usted que la empresa presenta problemas en temas relacionados a la rentabilidad social?

SI

NO

15. ¿Considera que las políticas actuales han incurrido negativamente en la rentabilidad de la empresa?

SI

NO

16. ¿Cree que el área contable de la empresa debe tener un plan de capacitación en temas relacionados a la preservación ambiental conforme en ISO 9001?

SI

NO

17. ¿Cree necesario que se aplique una auditoría ambiental en las PYMES del sector maderero de la provincia?

SI

NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN