



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**“MANEJO DE LOS RESIDUOS ORGÁNICOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA AVÍFLORIDA”**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**AUTORA: PÉREZ VILLAFUERTE PAOLA CECIBEL**

**TUTOR: DR. PAÚL ORTIZ COLOMA**

**AMBATO – ECUADOR**

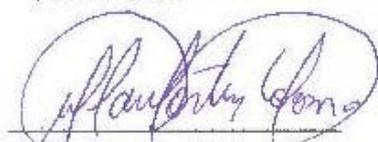
**2015**

## ***APROBACIÓN DEL TUTOR***

Yo, Paúl Ortiz Coloma , en mi calidad de tutor de trabajo de graduación sobre el tema: “MANEJO DE LOS RESIDUOS ORGÁNICOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVIFLORIDA”, desarrollado por PÉREZ VILLAFUERTE PAOLA CECIBEL, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, considero que el trabajo de investigación se encuentra listo para la evaluación de conformidad con el Artículo 15 del Capítulo II Sistema Tutorial del Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato 6 de febrero del 2015

EL TUTOR



Dr. Paúl Ortiz Coloma

## ***AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN***

Yo, PAOLA CECIBEL PÉREZ VILLAFUERTE, con cédula de ciudadanía N° 180464607-1, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema: “MANEJO DE LOS RESIDUOS ORGÁNICOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA AVÍFLORIDA”, así como también contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona como autora de este trabajo de investigación.

Ambato 16 de marzo del 2015

AUTORA



Paola Cecibel Pérez Villafuerte

## ***APROBACIÓN DOCENTES CALIFICADORES***

Los suscritos Docentes calificadores, una vez revisado, aprueban el trabajo de Investigación, sobre el tema: “MANEJO DE LOS RESIDUOS ORGÁNICOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AVIFLORIDA”, presentado por la egresada PAOLA CECIBEL PÉREZ VILLAFUERTE, de acuerdo al Art. 15 del Reglamento de Graduación para obtener el título Terminal de tercer nivel de la Universidad Técnica de Ambato; por lo que remite el presente trabajo para uso y custodia en las dependencias de la Facultad y la Universidad.

Ambato, 16 de marzo del 2015

Para constancia firman

  
Dr. Marcelo Mantilla F. Mg.  
DOCENTE CALIFICADOR

  
Eco. Beatriz Nieto  
DOCENTE CALIFICADOR

  
Eco. Diego Proaño Mg.  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

## ***AGRADECIMIENTO***

Agradezco a Dios por brindarme la sabiduría e inteligencia necesaria para poder desarrollar este tema de investigación y de esta manera continuar formando mi vida como una profesional.

Una profunda gratitud a la Universidad Técnica de Ambato en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, mis profesores que abrieron sus puertas y fueron parte de mi formación profesional.

A la empresa “AVIFLORIDA” de manera especial al Sr. Vinicio Pérez propietario, por la apertura brindada para la realización del presente trabajo.

Paola

## ***DEDICATORIA***

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios y mi familia, a mi esposo José Manuel, a mi hija Maripaz, por ser el pilar fundamental en mi vida por su infinito amor, apoyo y comprensión.

A mis padres que me dieron la vida, quienes supieron guiarme por el mejor camino y permitir que mis anhelos y sueños se hagan realidad.

A mis suegros por la confianza depositada y por estar presente en todo momento dándome un aliento de fe y esperanza.

A mis hermanos por ser mi motivación y el motor a seguir adelante, por darme su confianza la cual nunca defraudaré.

Paola

## ÍNDICE GENERAL

APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DOCENTES CALIFICADORES .....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA .....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xii
ÍNDICE CUADROS .....	xiii
1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	3
1.1 Tema de Investigación.....	3
1.2 Planteamiento Del Problema .....	3
1.2.1 Contextualización.....	3
Contexto macro .....	3
Contexto meso.....	4
Contexto micro.....	5
1.2.2 Análisis crítico .....	7
Árbol de problemas .....	7
Relación causa-efecto.....	7
1.2.3 Prognosis .....	9
1.2.4 Formulación del problema .....	9
1.2.5 Preguntas Directrices .....	9
1.2.6 Delimitación.....	10
1.3 Justificación.....	10
1.4 Objetivos.....	12
1.4.1 Objetivo general .....	12
1.4.2 Objetivos específicos .....	12
2. MARCO TEÓRICO .....	13
2.1 Antecedentes Investigativos .....	13

2.2	Fundamentación Filosófica .....	14
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	14
2.4	Categorías Fundamentales.....	20
2.4.1	Gráficos de inclusión interrelacionados.....	20
2.4.2	Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema 22	
	<i>Marco conceptual variable independiente</i> .....	22
	Marco conceptual variable dependiente.....	32
2.5	HIPOTESIS .....	42
3.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
3.1	Enfoque.....	44
3.2	Modalidad Básica de la Investigación.....	44
3.2.1	Investigación de campo.....	44
3.2.2	Investigación bibliográfica-documental.....	44
3.3	Nivel o Tipo de Investigación .....	45
3.3.1	Investigación exploratoria.....	45
3.3.2	Investigación descriptiva.....	45
3.3.3	Investigación asociación de variables (correlacional).....	45
3.3.4	Investigación explicativa.....	45
3.4	Población y Muestra .....	46
3.4.1	Población.....	46
3.4.2	Muestra.....	48
3.5	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	48
3.5.1	Operacionalización de la variable independiente.....	49
3.5.2	Operacionalización de la variable dependiente.....	50
3.6	RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	51
3.6.1	Plan para la recolección de información .....	51
3.7	Procesamiento y Análisis .....	54
3.7.1	Plan de procesamiento de información .....	54
3.7.2	Plan de análisis e interpretación de resultados.....	54
4.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN de resultados .....	56
4.1	Análisis de Datos.....	56

4.2	Verificación de Hipótesis .....	68
4.2.1	Planteamiento Hipótesis.....	68
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	71
5.1	Conclusiones.....	71
5.2	Recomendaciones .....	72
6.	PROPUESTA .....	73
6.1	DATOS INFORMATIVOS.....	73
6.1.1	Título.....	73
6.1.2	Institución Ejecutora .....	73
6.1.3	Beneficiarios .....	73
6.1.4	Ubicación .....	73
6.1.5	Equipo Técnico Responsable .....	74
6.1.6	Costo .....	74
6.2	Antecedentes de la Propuesta .....	74
6.3	Justificación.....	75
6.4	Objetivos.....	76
6.4.1	Objetivo General .....	76
6.4.2	Objetivos Específicos.....	76
6.5	Análisis de Factibilidad .....	76
6.5.1	Tecnológico.....	76
6.5.2	Socio – Cultural.....	77
6.5.3	Organizacional .....	77
6.5.4	Equidad de Género.....	77
6.5.5	Económico Financiero .....	77
6.5.6	Legal.....	78
6.6	FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO.....	78
6.7	MODELO OPERATIVO .....	89
	DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	91
6.8	DEFINICIÓN DE OBJETIVOS.....	91
6.9	PREAUDITORIA.....	91
6.9.1	SELECCIÓN DE LA METODOLOGÍA DE LAS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	91

6.9.2	IDENTIFICACIÓN DE LAS FUENTES DE INFORMACIÓN....	91
6.9.3	VISITA PREVIA A LA ENTIDAD .....	92
6.9.4	Organigrama Funcional.....	98
6.9.5	ANÁLISIS FODA.....	99
6.9.6	INSPECCIÓN TÉCNICA AMBIENTAL .....	100
6.10	AUDITORIA .....	100
6.10.1	FASE 1 .....	100
	RECOPIACION DE PRUEBAS .....	100
6.10.2	Fase 2 .....	113
	FORTALEZAS Y DEBILIDADES .....	113
6.10.3	Fase 3 .....	115
	EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN RECOPIADA.....	115
6.11	POST AUDITORIA .....	121
	Bibliografía .....	128

## ***ÍNDICE DE TABLAS***

Tabla 3. 1: Nómina oficial de los avicultores agremiados en “ASAVICO” .....	47
Tabla 3. 2: Procedimiento de recolección de información.....	53
Tabla 4. 1: Normativa Ambiental	57
Tabla 4. 2: Inadecuado Manejo de Residuos Orgánicos .....	58
Tabla 4. 3: Aplicación de Guías de Buenas Prácticas Ambientales.....	59
Tabla 4. 4: Cumplimiento de Funciones del Personal.....	60
Tabla 4. 5: Gastos Extraordinarios.....	61
Tabla 4. 6: Multas por Incumplimiento Ambiental.....	62
Tabla 4. 7 Rentabilidad en los Estados Financieros.....	63
Tabla 4. 8: Capacitaciones al Personal.....	64
Tabla 4. 9: Cumplimiento del Proceso de Reciclaje .....	65
Tabla 4. 10: Limpieza en la Empresa.....	66
Tabla 4. 11: Incentivos Ambientales.....	67
Tabla 4. 12: Frecuencias Observadas .....	69
Tabla 4. 13: Frecuencias Esperadas .....	69
Tabla 4. 14: Frecuencias Observadas y Frecuencias Esperadas .....	69
Tabla 4. 15: Nivel de Significación.....	70
Tabla 6. 1: Costo de Investigación	78
Tabla 6. 2: Evaluar el riesgo que corre la empresa .....	113

## ***ÍNDICE DE GRÁFICOS***

Gráfico 1. 1: Árbol de Problemas .....	7
Gráfico 2. 1: Superordinario conceptual	20
Gráfico 2. 2: Subordinación conceptual.....	21
Gráfico 4. 1: Normativa Ambiental	57
Gráfico 4. 2: Inadecuado Manejo de Residuos Orgánicos.....	58
Gráfico 4. 3: Aplicación de Guías de Buenas Prácticas Ambientales.....	59
Gráfico 4. 4: Cumplimiento de Funciones del Personal .....	60
Gráfico 4. 5: Gastos Extraordinarios.....	61
Gráfico 4. 6: Multas por Incumplimiento Ambiental.....	62
Gráfico 4. 7: Rentabilidad en los Estados Financieros .....	63
Gráfico 4. 8: Capacitación al Personal.....	64
Gráfico 4. 9: Cumplimiento del Proceso de Reciclaje .....	65
Gráfico 4. 10: Limpieza en la Empresa.....	66
Gráfico 4. 11: Incentivos Ambientales.....	67
Gráfico 6. 1	105

## ***ÍNDICE CUADROS***

Cuadro 2. 1: Clasificación legal de los incentivos ambientales.....	28
Cuadro 3. 1: Manejo de los residuos orgánicos.      49	
Cuadro 3. 2: Rentabilidad. ....	50

# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

## **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **TEMA:**

“MANEJO DE LOS RESIDUOS ORGÁNICOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE AVIFLORIDA”

**AUTORA:** Paola Cecibel Pérez Villafuerte

**TUTOR:** Dr. Paúl Ortiz Coloma

**Fecha:** 16 de marzo de 2015

### **RESUMEN EJECUTIVO**

Debido a la importancia que genera la presencia del medio ambiente, nuestro país ha incrementado leyes y programas ambientales para la conservación del mismo. El presente trabajo de investigación tiene como propósito el manejo de los residuos orgánicos y su impacto en la rentabilidad en la granja avícola “AVÍFLORIDA”, debido a los inconvenientes generados a causa de las sustancias contaminantes que en ella genera.

Para analizar esta problemática ambiental que se presenta en el Ecuador se basó en una investigación de campo obteniendo información sobre la normativa ambiental, además se obtuvo resultados de las encuestas realizadas a los señores propietarios de las granjas avícola para desarrollar el presente trabajo investigativo.

Con los datos generados luego de esta investigación se puede efectuar alternativas de solución al problema planteado, permitiendo además comprobar la hipótesis y desarrollando conclusiones y recomendaciones para la prevención del medio ambiente.

## INTRODUCCIÓN

Para que exista una granja avícola dentro de nuestro país una de las necesidades que debe realizar un propietario avicultor es el permiso ambiental, de esta manera atraviesa un problema la granja avícola AVIFLORIDA debido a que no cumple con los requisitos adecuados para su obtención.

Motivo por el cual la avícola posee este inconvenientes es por su grado de contaminación al medio ambiente, ocasionado por el inadecuado manejo de los residuos orgánicos, la incongruente descomposición de aves, generando un impacto en la presentación de los estados financieros debido al pago de multas ambientales por medio de la empresa afectando a la rentabilidad de la misma.

El proceso que se realiza para conocer el grado de cumplimiento ambiental por parte de las avícolas es realizando una auditoría ambiental, basada en la normativa ambiental vigente en el Ecuador y en la ley de gestión ambiental. Con la auditoría ambiental realizada, “AVÍFLORIDA” obtendrá un informe detallado sobre sus debilidades acorde al medio ambiente, permitiéndole evitar multas ambientales y mejorar la su rentabilidad, y con ello la conservación del medio ambiente.

El presente trabajo de investigación consta de seis capítulos:

**Capítulo I**, está formado por el tema de investigación, el planteamiento del problema fundamentado en el contexto macro, meso y micro determinado en la sectorización que se encuentra la empresa, el análisis crítico que se referencia en las causas y efectos del problema a investigar, la justificación en la que se detalla el motivo que se realiza la investigación, y finalmente la determinación de los objetivo general y específicos que se van a realizar para dar solución al problema planteado.

**Capítulo II**, desarrollamos el marco teórico, en los cuales toma referencia a los antecedentes de la investigación, la fundamentación filosófica, fundamentación legal que está basada en las leyes, reglamentos, normas, ordenanzas que se

utilizaron para el conocimiento del problema, además se conceptualizó vocablos de cada una de las variables tanto dependiente como independiente, permitiendo dar a conocer la hipótesis que se requiere comprobar.

**Capítulo III**, está compuesto por la metodología de investigación a utilizar, especificando la modalidad básica, los tipos o niveles investigativos en los cuales se define la población y la muestra de los involucrados que se van a trabajar, además se establece la operacionalización de las variables y se define las técnicas y documentos que se utilizaron para la recolección de la información.

**Capítulo IV**, se detalla el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en las encuestas realizadas a los avicultores agremiados en ASAVICO, mostrando un resultado favorable mediante la tabulación de las mismas.

**Capítulo V**, se encuentran las conclusiones y recomendaciones efectuadas por medio de la tabulación de encuestas, generando una información acorde al mejoramiento de la empresa, para que evite cualquier tipo de multa ambiental.

**Capítulo VI**, consta de la propuesta para dar solución al problema y sus objetivos planteados en el presente trabajo investigativo, permitiendo ayudar a la granja avícola AVIFLORIDA a que evite los inconvenientes con el Ministerio del Medio Ambiente, conjuntamente este capítulo presenta anexos y bibliografía detallada sobre la información recolectada para la presente investigación .

## CAPÍTULO I

### 1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Tema de Investigación

“Manejo de los residuos orgánicos y su impacto en la rentabilidad de la empresa “AVIFLORIDA””.

#### 1.2 Planteamiento Del Problema

##### 1.2.1 Contextualización

###### *Contexto macro*

En el Ecuador el sector avícola, muestra un futuro alentador, debido a la gran aceptación de sus productos por parte de sus consumidores, motivo que es considerado la proteína de origen animal de menor precio y más alto valor nutritivo.

De acuerdo con las investigaciones científicas de la última década encuentran al huevo como uno de los alimentos más completos y saludables debido a su contenido de colina, la cual es muy importante para las mujeres embarazadas, por su participación en la formación del cerebro del feto además podemos mencionar que es indispensable en la correcta absorción del calcio CONAVE decretado por (Abad, 2007)

Mientras que en lo relacionado con la canasta básica se puede manifestar que la participación de los productos avícolas dentro del consumo familiar es importante, tanto en el consumo de huevos como el de carne de pollo, como ventaja que forman parte de los productos de primera necesidad. La avicultura como ramas de actividad tiene la cría de aves, la producción de huevos, la elaboración de balanceados, y la descomposición de residuos orgánicos. Y dentro de estas ramas la que más demanda posee es la producción de huevos de aves (gallinas), por ser un producto de primera necesidad.

Según datos de la Revista Técnica Maíz y Soya (20013- 2014) el sector avícola en el país registra un crecimiento de 6 millones a 12.5 millones de gallinas ponedoras es decir que del año 2008 al 2013 se duplico población avícola, de las cuales 9.4 millones de aves se encuentran en producción lo que llegaría a 2.826 millones de huevos al año mientras que (CONAVE, 2013) se realiza proyecciones anuales sobre el consumo per cápita de pollo 35K/persona /año y consumo per cápita de huevos 140 unidades/persona/año.

Dentro de la industria avícola uno de los inconvenientes principales es la contaminación ambiental dada por el inadecuado manejo de los residuos orgánicos, la incongruente descomposición de aves muertas, y la contaminación de vectores infecciosos, ocasionando un incumplimiento a la normativa ambiental vigente en el país, para lo cual la Corporación de Avicultores del Ecuador realiza un censo avícola el cual servirá de base para la aplicación de buenas prácticas ambientales avícolas dentro del país, siendo satisfactorio deciden contribuir con recursos económicos y técnicos para coordinar con el ministerio del Medio Ambiente, Agricultura y SESA para fortalecer el sistema sanitario avícola nacional, mostrando un comportamiento significativo de normas de calidad ambiental.

### ***Contexto meso***

Según datos de Revista Técnica Maíz y Soya (20013- 2014) la provincia de Tungurahua es uno de los sectores con la mayor producción avícola del país con una participación del 55%, gracias a la aceptación de sus productos por parte de la población local, de todas las empresas dedicadas a esta actividad las cuales en el cantón Pelileo, las parroquias: La Paz, Huambaló, Cotaló, son los sectores donde se encuentran las empresas con mayor prestigio avicultor dentro de la provincia por contar con un clima privilegiado y terrenos aptos para la construcción de la infraestructura necesaria para los avicultores.

En la parroquia Cotaló debido a la existencia de una gran variedad de granjas avícolas se ve en la necesidad de creación de un gremio de avicultores, llevando el nombre de “ASAVICO”, la cual tiene registrada a 34 empresas acordes al ramo.

Luego de realizarse una entrevista al presidente del gremio de avicultores “ASAVICO” la cual se dedica a la industria avícola, se determina que poseen 34 socios los cuales representan con un 1`500.000 de aves dentro de la provincia y que se requiere que cada socio posea su PAD, que mediante estudios se concluyó que del 100% de sus socios el 88.57% presentan una inaplicación a la normativa ambiental, y que el 11.43% de las granjas avícolas integradas al gremio poseen licencias ambientales; pero en consecuencia el 90% de los avicultores de la provincia de Tungurahua no poseen el permiso ambiental definitivo (PAD), lo cual nos permite que sea posible la realización de la presente investigación.

### *Contexto micro*

El Sr. Vinicio Pérez propietario de “AVIFLORIDA” inicia su trayectoria avícola en el año 1992, con una producción de 2000 aves ponedoras en corral es decir al piso con aserrín, esto es a la recolección de huevos en los ponederos de madera y comederos de tol, de esta manera empieza la avicultura, con el paso de tiempo se realiza un incremento de 2000 aves ubicándolas en la propiedad del Sr. Vicente Pérez, pagando una mensualidad por motivo de arrendamiento, para lo cual se obtuvo jaulas de alambre en la ciudad de Puellaro, posteriormente con los años nace la necesidad de adquirir un lote de terreno en la parroquia Bilbao sector Chontapamba cerca de las faldas del volcán Tungurahua, construyendo un galpón de 60 de largo x 12 de ancho con la debida infraestructura de jaulas para aves ponedoras, y una bodega de 6m de largo x 9m de ancho, para la elaboración del balanceado requerido en la granja. En el año 1999 - 2000 se tuvo un problema con el volcán Tungurahua, siendo un problema migratorio para la granja del S. Vinicio Pérez dejando todo el esfuerzo realizado por muchos años, es decir la granja quedo en el abandono por la destrucción del volcán.

Para la continuación de esta actividad se arrendó un galpón en la ciudad de Ambato propiedad del Sr. Luis Criollo y en la ciudad de Riobamba en el parque industrial, lo cual ocasionaba altos gastos por la movilización que otorga este tipo de actividad, llevando a tomar la decisión de regresar a la parroquia de Cotaló en el año 2002, siendo un donador el Sr. Vicente Pérez de un lote de terreno para la

construcción de un galpón para 8.400 aves ponedoras, por lo que se realiza la apertura del RUC, debido a las disposiciones legales en el país, dedicándose también al transporte de materias primas para la elaboración de balanceados.

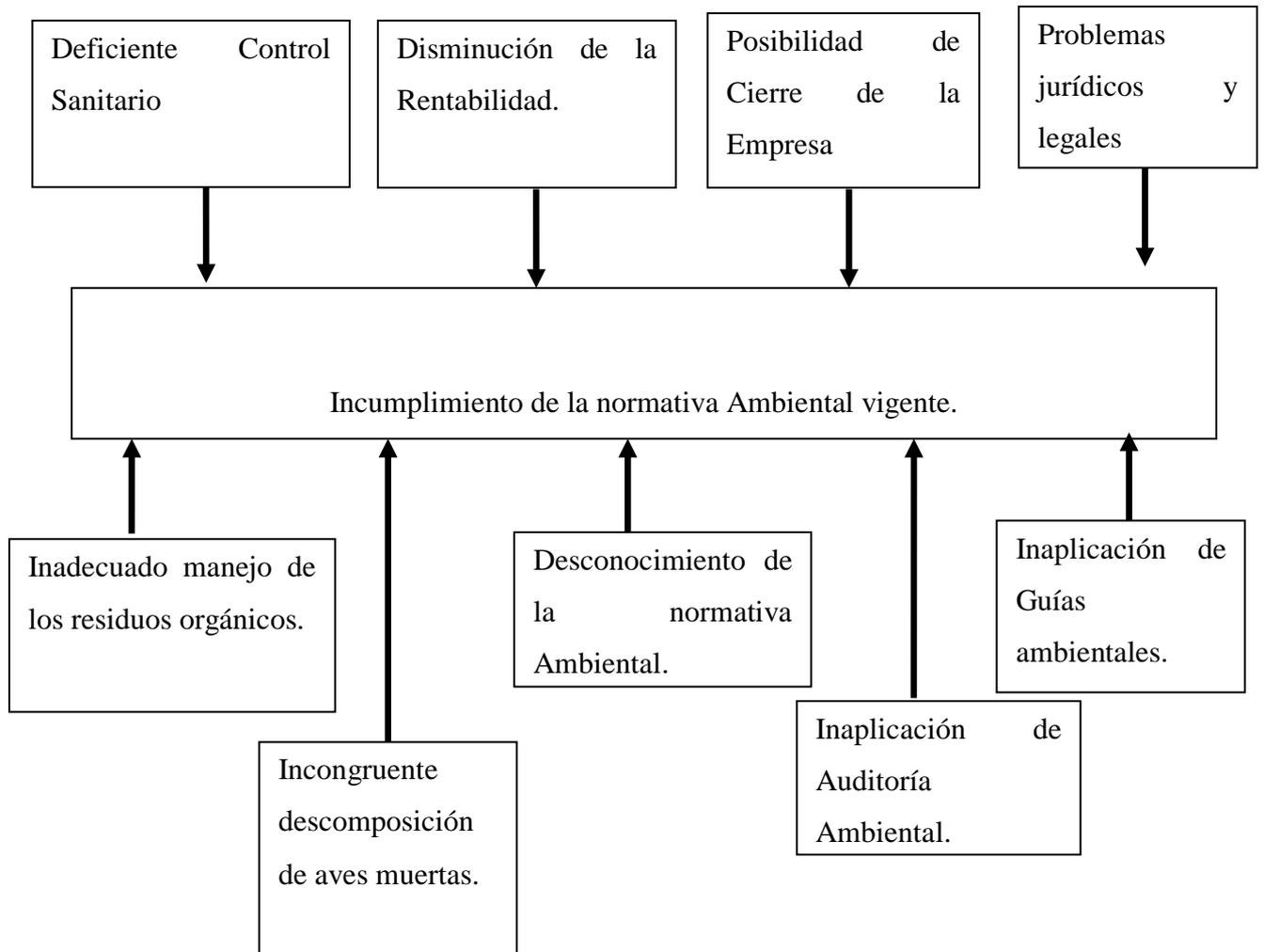
En el 2006 el Sr. Vicente Pérez le otorga al Sr. Vinicio Pérez un viaje a Brasil, a un congreso Internacional Avícola en donde se expuso los equipos automáticos de diferentes marcas, el cual el fabricante de KILBRA le proporcionó la información de los beneficios de este tipo de equipo y maquinarias para el sector avícola; realizándose una negociación con un crédito directo, con la finalidad de exponer su producto en el Ecuador.

Como resultado de este viaje el Sr. Vinicio Pérez motivado de este tipo de equipos procede a ser el Primer importador del gremio “ASAVICO” y da la iniciativa para la creación de la granja “AVIFLORIDA” empezando la producción con estos nuevos equipos logra la satisfacción esperada durante su trayectoria avícola, de optimizar recursos y por ende de obtener resultados con mayor rentabilidad en sus estados financieros por lo que justifica la cancelación del crédito de dichos equipos.

Analizando la situación de la reseña histórica de la granja avícola “AVIFLORIDA” se llegó a la conclusión que la principal característica de este sector, es la elevada inversión de capital para la adquisición de maquinarias adecuadas para la descomposición de residuos orgánicos y demás procesos avícolas, siendo un inconveniente en el cumplimiento de la ficha y plan de manejo ambiental basada en la guía de buenas práctica ambientales, conllevando a la empresa de dicha actividad a tener gastos extraordinarios por pago de multas y sanciones pecuniarias reflejados en la rentabilidad de la empresa .

## 1.2.2 Análisis crítico

### Árbol de problemas



**Gráfico 1. 1: Árbol de Problemas**

**Elaborado por:** Paola Pérez

### *Relación causa-efecto*

Una vez realizado el análisis de investigación basado en la Matriz de Análisis de Situaciones se concluyó que el problema más relevante es el Incumplimiento en la Normativa Ambiental Vigente, identificando como la principal causa el inadecuado manejo de residuos orgánicos incidiendo directamente en la disminución de la rentabilidad (ver Anexo 1).

El inadecuado manejo de los residuos orgánicos que es generado dentro de la granja avícola está incumpliendo con la normativa ambiental vigente en nuestro país, ya que existe un deficiente control sanitario ambiental por parte del personal encargado para esta área, además podemos mencionar que debido a su contaminante al aire los vectores infecciosos son la principal contaminante lo que ha llevado a la población vecina a demandas contra la avícola, teniendo en cuenta que dichas multas generan una disminución de la rentabilidad, además si no se realiza la adecuado manejo de la gallinaza la empresa pierde de vender a los consumidores de dicho subproducto agricultores.

La incongruente descomposición de las aves muertas dentro de las granjas avícolas es un problema severo debido que se genera un incumplimiento en la normativa ambiental ocasionando un deficiente control sanitario lo que provoca la presencia de vectores infecciosos y trae con ello enfermedades.

El desconocimiento de la normativa ambiental es lo que genera su incumplimiento dentro de la granja avícola ocasionando con ello problemas jurídicos y legales además genera la mala imagen de la empresa y la posibilidad de cierre permanente de la misma.

La inaplicación de una auditoría ambiental en la granja avícola conlleva al desconocimiento de grado de incumplimiento en la normativa ambiental lo que genera la presentación de multas ambientales, ocasionadas con los gastos extraordinarios reflejados en la rentabilidad al momento de la presentación de estados financieros de la empresa.

Toda empresa debe cumplir con las guías ambientales generadas por la normativa ambiental, al momento de su inaplicación se está incumpliendo lo que en ella se obliga a todas las granjas avícolas o empresas que se dediquen actividades con impacto ambiental de no cumplir con ello se presenta disminución de la rentabilidad por las fuertes multas ocasionadas y la posibilidad de cierre de la empresa.

### **1.2.3 Prognosis**

De continuar la empresa “AVIFLORIDA” con el incumplimiento de la normativa ambiental vigente, estaría principalmente ocasionándose un daño a si misma, debido a que bajará su producción de huevos y posiblemente venderá productos tóxicos por el grado de contaminación existente en la granja, motivo que los huevos de gallina de mesa mantienen su cobertura con una capa porosa la cual absorbe todo lo que permanece a su alrededor, ocasionando esto la pérdida de la credibilidad de los productos generados por la avícola, y la pérdida de consumidores de sus productos, en segundo lugar podría afectar a la población cercana por sus fuertes olores generados de los residuos de gallinaza, son los factores que pueden llevar a los moradores del lugar a interponer demandas por lo cual la empresa mantendrá visitas consecutivas de los delegados del ministerio del medio ambiente para la verificación del cumplimiento de las buenas prácticas ambientales, lo cual proporcionará una información inadecuada en base a la Ley de Gestión Ambiental teniendo como consecuencia una multa que va desde los 20 hasta los 200 salarios básicos unificados, lo cual afectara en su rentabilidad, además ocasiona un deficiente control sanitario por la presencia de vectores infecciosos los cuales son fuentes para contraer enfermedades dentro de la avícola, y con ello se pierde de comercializar este subproducto llamado gallinaza, si consecuentemente llegan estas multas, se podrá dar una sanción pecuniaria de 7 años de prisión y la posibilidad de cierre total de la granja.

### **1.2.4 Formulación del problema**

¿Cómo impacta el manejo de los residuos orgánicos en la rentabilidad de la empresa “AVIFLORIDA”?

### **1.2.5 Preguntas Directrices**

- ¿Cómo se maneja los residuos orgánicos en la empresa Avíflorida?
- ¿Cuáles son los índices de rentabilidad Avíflorida en los 3 últimos años?

- ¿Qué alternativa de solución efectúa la administración para la presentación de la rentabilidad a través del manejo de los residuos orgánicos en la empresa Avíflorida?

### 1.2.6 Delimitación

#### **Delimitación del contenido**

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría.
- **Área:** Auditoría – Instrumentos Jurídicos.
- **Aspecto:** Cumplimiento de la normativa ambiental vigente.
- **Delimitación Temporal:** El tiempo del problema de investigación es en el 2013. – El tiempo de investigación va desde noviembre de 2012 hasta el febrero de 2015.
- **Delimitación Espacial:** La investigación se realizara en la granja avícola “AVIFLORIDA” con RUC 1802412617001 ubicada en la provincia de Tungurahua cantón san Pedro de Pelileo, parroquia Huambaló, barrio la esperanza calle principal s/n referencia a tres cuadras del estadio, casa de un piso, bloque visto celular 0997315723. (Ver Anexo 2).
- **Población:** Granja Avícola Avíflorida”

### 1.3 Justificación

El motivo principal para desarrollar este proyecto fue por la necesidad que la empresa avícola está teniendo en base a las disposiciones presentadas en la normativa ambiental vigente, sobre la contaminación del medio ambiente.

Tomando en cuenta los antecedentes el presente trabajo de investigación la aplicación de una auditoría ambiental dentro de las granjas avícolas es fundamental debido a los residuos contaminantes que en ella genera y según Wolinsky (2000) *podemos decir que es un instrumento de gestión que evalúa el funcionamiento de instalaciones existentes, con el fin de conocer el grado de cumplimiento de la legislación ambiental y la aplicación de medidas de*

*mitigación y control y permite identificar, evaluar, corregir y controlar los riesgos y deterioros ambientales.*

El presente proyecto se ve plenamente justificado por el importe práctico que conlleva, y el aporte que brindará a la población vecina y consumidores de sus productos, debido a los resultados que se obtengan serán de gran utilidad para el prestigio de la empresa y mejoramiento de una calidad de vida para todos los habitantes del sector.

Lo que se propone en la presente investigación va alcanzar el manejo adecuado de los residuos orgánicos en base a la aplicación de la ley de gestión ambiental para evitar infracciones mencionadas en dicha ley, logrando la obtención del PAD y la prevención de gastos que afecten a la rentabilidad de la empresa.

La investigación se llevará a cabo por la factibilidad que tiene su estudio basado a la asociación del gremio de avicultores “ASAVICO” basados en realización de una encuesta a los propietarios de las empresas avícolas llegando a la conclusión que el manejo de los residuos orgánicos si afecta a la rentabilidad de la empresa, lo cual se verifica con la aplicación de una auditoría ambiental para comprobar el grado de cumplimiento ambiental. Además la investigadora emplea recursos materiales, tecnológicos y económicos, el tiempo no se determina para que sea posible la solución de este problema planteado es de continua actualización debido a las implementaciones que está otorgando el organismo controlador.

Con respecto a los beneficiarios al desarrollar la investigación se espera que el sector avícola pueda contribuir con los resultados presentados en dicho trabajo, la población vecina a las avícolas, y como principal la empresa avícola Avíflorida para poder dar cumplimiento a la normativa ambiental y de esta manera evitar la presencia de demandas.

En la clasificación de los residuos orgánicos se encuentran los biodegradables quienes integran a los residuos orgánicos y según Wikipedia (2014) *son una causa contaminante importante y que existe un gran número de estudios de*

*investigación para conseguir convertir estos contaminantes en productos para la fabricación de un fertilizante eficaz y beneficioso para los cultivos.*

En conclusión la aplicación del presente trabajo investigativo se ve plenamente justificado por el aporte que brinda a la población en general y la mejora en las granjas avícolas debido que es un tema actual dentro de nuestro país y por motivo poco estudiado.

## **1.4 Objetivos**

### ***1.4.1 Objetivo general***

- Determinar el impacto del manejo de los residuos orgánicos en la rentabilidad de “AVÍFLORIDA”, para el cumplimiento de la normativa ambiental vigente.

### ***1.4.2 Objetivos específicos***

- Analizar el manejo de los residuos orgánicos de “AVIFLORIDA” para la mitigación de vectores infecciosos.
- Evaluar la rentabilidad en los últimos 3 períodos para la determinación en los estados financieros de Avíflorida.
- Valorar una estrategia de solución para incrementar la conservación del medio ambiente y con ello la mejora del buen vivir en los seres humanos.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes Investigativos

Se ha determinado que en el presente tema de investigación no se ha relacionado con estudios anteriores existentes, motivo que no se realiza un manejo adecuado de los residuos orgánicos para dar cumplimiento en la normativa ambiental.

Al investigar la información existente se expresa mi conclusión sobre los aspectos ambientales.

Al analizar los aspectos ambientales del sitio web de Proquest según Delgado Castro (2006), *“Es deber del estado y de todos los habitantes proteger los recursos naturales y el ambiente, restaurarlos y procurar eliminar los patrones de producción y consumo no sostenibles”*. Proteger el medio ambiente y sus recursos naturales es deber de todos los seres humanos, debido que es el medio que rodea a todo ser vivo.

Según la información de Casal, Fronti de García, García Fronti & Wainstein (2000) *“Las auditorías de administración ambiental forman parte integral del Sistema de Administración, permite a la dirección mantenerse al tanto respecto de cómo están estructuradas y operando las actividades de la organización, posibilitándoles elevar de manera continua el cumplimiento ambiental general”*.

Una auditoría ambiental administrativa de cumplimiento es de suma importancia debido a la manera continua que se realizara para el cumplimiento ambiental general en una empresa.

Verificando la información del sitio web de Environmental and Natural Resource Management Consultants (2008) afirma: *La Auditoría Ambiental es un instrumento de control periódico y objetivo que busca establecer el grado de cumplimiento de la gestión ambiental de una actividad, además ayuda a identificar los aspectos operativos que requieren de mejoras para dar cumplimiento a la Normativa Ambiental vigente en el país y a los planes de manejo debidamente aprobados; permitiendo de esta*

*manera un mejor control sobre las operaciones y manejo ambiental, convirtiéndose en un instrumento de mejora continua con el objetivo de salvaguardar el ambiente.*

La auditoría ambiental es un instrumento que busca verificar el grado de cumplimiento que presenta la empresa con relación a lo expuesto en la legislación ambiental y referente a la normativa ambiental, luego de realizar una actividad que genere inconvenientes al medio ambiente.

## **2.2 Fundamentación Filosófica**

En la presente investigación, este paradigma se guiará en el paradigma naturalista porque el problema planteado está ligado con el comportamiento del medio ambiente y el buen vivir de los seres humanos.

El mismo que según Herrera, Medina & Naranjo (2004), la investigación está comprometida con los seres humanos y su crecimiento en comunidad de manera solidaria y equitativa, y por eso propicia la participación de los actores sociales en calidad de protagonistas durante todo el proceso de estudio.

Con la finalidad de revelar el grado de cumplimiento propuesta en la guía de buenas prácticas ambientales presentadas en la licencia ambiental para el otorgamiento del (PAD).

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

El presente trabajo de investigación se encuentra basado primeramente en la Constitución de la República del Ecuador, seguidos por las diferentes leyes reglamentos, organismos y acuerdos que se efectúan para que esto sea posible.

En la Constitución Política de la República del Ecuador Registro Oficial # 0499 (2008) En el Título II Derechos, Capítulo Segundo Derechos del Buen Vivir, Art.14

*Art. 14 se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, sumak kawsay. Se declara el interés*

*público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados.*

**Art.15** *El estado promoverá, en el sector público y privado, el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto. La soberanía energética no se alcanzará en detrimento de la soberanía alimentaria, ni afectará el derecho al agua. Se prohíbe el desarrollo, producción, tenencia, comercialización, importación, transporte, almacenamiento y uso de armas químicas, biológicas y nucleares, de contaminantes orgánicos persistentes altamente tóxicos, agroquímicos internacionalmente prohibidos, y las tecnologías y agentes biológicos experimentales nocivos y organismos genéticamente modificados perjudiciales para la salud humana o que atenten contra la 25 soberanía alimentaria o los ecosistemas, así como la introducción de residuos nucleares y desechos tóxicos al territorio nacional.*

Todos los seres vivos tenemos el pleno derecho de vivir en un ambiente sano y ecológico, además es la obligación de cuidar y proteger el medio en que vivimos desarrollando su conservación.

Para el Congreso Nacional del Medio Ambiente (1989), Anexo III Lista de Características Peligrosas, Clase de Naciones Unidas 5.2 Código H5.2 Peróxidos Orgánicos, “Las sustancias o los desechos orgánicos que contienen la estructura bivalente o son sustancias inestables térmicamente que pueden sufrir una descomposición auto acelerada exotérmica”.

Según lo establecido para la conservación del medio ambiente en el Reglamento de la Ley General del Medio Ambiente y los Recursos Naturales (1999), Capítulo II De la participación en la Gestión Ambiental,

**Art.3.-** *El Ministerio del Ambiente y los Recursos Naturales, es la autoridad nacional competente en materia de regulación, normación, monitoreo control de la calidad ambiental ; del uso sostenible de los recursos naturales renovables y el manejo ambiental de los no renovables, conforme lo dispuesto en la Ley General del Medio Ambiente y los Recursos Naturales Y deudo leyes vigentes. El Ministerio del Ambiente y Recursos Naturales es además la autoridad competente para sancionar administrativamente por el incumplimiento de las Normas*

*Ambientales. Estas atribuciones las ejercerá en coordinación con otros organismos estatales y las autoridades regionales y municipales pertinentes.*

El organismo controlador para la calidad ambiental en el país es el Ministerio del Medio Ambiente el cual está en pleno derecho de sancionar aquellos que incumplan con lo establecido en la ley de gestión ambiental, tomando en cuenta que primero deben ser solucionados por los municipios autorizados para el cuidado ambiental.

De la Ley de Gestión Ambiental, Codificación 19 Registro Oficial Suplemento 418 (2004), Título I Ámbito y Principios de la Gestión Ambiental, Título III Instrumentos de Gestión Ambiental, Capítulo II De la Evaluación de Impacto Ambiental y del Control Ambiental,

**Art. 2.-** La gestión ambiental se sujeta a los principios de solidaridad, corresponsabilidad, cooperación, coordinación, reciclaje y reutilización de desechos, utilización de tecnologías alternativas ambientalmente sustentables y respecto a las culturas y prácticas tradicionales.

**Art. 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.

La evaluación del cumplimiento de los planes de manejo ambiental aprobados se realizará mediante la auditoría ambiental, practicada por consultores previamente calificados por el Ministerio del ramo, a fin de establecer los correctivos que deban hacerse.

**Art. 23.- La evaluación del impacto ambiental comprenderá:**

- a) La estimación de los efectos causados a la población humana, la biodiversidad, el suelo, el aire, el agua, el paisaje y la estructura y función de los ecosistemas presentes en el área previsiblemente afectada;
- b) Las condiciones de tranquilidad públicas, tales como: ruido, vibraciones, olores, emisiones luminosas, cambios térmicos y cualquier otro perjuicio ambiental derivado de su ejecución; y,

**Art. 24.-** En obras de inversión públicas o privadas, las obligaciones que se desprendan del sistema de manejo ambiental, constituirán elementos del correspondiente contrato. La evaluación del impacto ambiental, conforme al reglamento especial será formulada y aprobada, previamente a la expedición de la autorización administrativa emitida por el Ministerio del ramo.

Para que una empresa con actividades contaminantes tenga funcionamiento en nuestro país debe cumplir con los requisitos expuestos en la ley de gestión ambiental, entre ellos se puede decir que es un plan de manejo ambiental, una guía de buenas prácticas ambientales, planes de contingencia y mitigación, auditorías ambientales, para que con ello pueda ser otorgada o negada la licencia o el permiso ambiental definitivo.

Del Código Penal del Ecuador (2012), Libro Segundo De los Delitos en Particular, Título IV De los Delitos Contra la Fe Pública, Capítulo XA de los Delitos Contra el Medio Ambiente,

**Art. 437 B.-** El que infringiere las normas sobre protección del ambiente, vertiendo residuos de cualquier naturaleza, por encima de los límites fijados de conformidad con la ley, si tal acción causare o pudiere causar perjuicio o alteraciones a la flora, la fauna, el potencial genético, los recursos hidrobiológicos o la biodiversidad, será reprimido con prisión de uno a tres años, si el hecho no constituyere un delito más severamente reprimido.

**Art. 438 C.- La pena será de tres a cinco años de prisión cuando:**

- a) Los actos previstos en el artículo anterior ocasionen daños a la salud de las personas o a sus bienes;
- b) El perjuicio o alteración ocasionados tengan carácter irreversible;
- c) El acto sea parte de actividades desarrolladas clandestinamente por su autor, o,
- d) Los actos contaminantes afecten gravemente recursos naturales necesarios para la actividad económica.

Según lo basado en el Código de la Salud Supremo Registro Oficial 158 (1971), Libro II de las Acciones en el Campo de Protección de la Salud, Título I del Saneamiento Ambiental, Capítulo I Disposiciones Generales,

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

Los reglamentos y disposiciones sobre molestias públicas, tales como ruidos, olores desagradables, humos, gases tóxicos, polvo atmosférico emanaciones y otras, serán establecidos por la autoridad de salud.

Con respecto a la salud se puede mencionar que debe existir un control de sanidad dentro de la granja, debido a que los olores y polvos que en dicha actividad se genera pueden causar enfermedades respiratorias hacia el personal que en ella labora.

De Texto Unificado Legislación Secundaria, Medio Ambiente (2006), Políticas Básicas Ambientales del Ecuador, Libro VI de la Calidad Ambiental, Título I Del Sistema Único de Manejo Ambiental,

**Art. 3.- Terminología principal.-** Los términos utilizados en este Título son los que se definen en este artículo y en el glosario constante en la Disposición Final Segunda de este Título, así como en el glosario de la Ley de Gestión Ambiental.

**Actividad o proyecto propuesto:** Toda obra, instalación, construcción, inversión o cualquier otra intervención que pueda suponer ocasione impacto ambiental durante su ejecución o puesta

en vigencia, o durante su operación o aplicación, mantenimiento o modificación, y abandono o retiro y que por lo tanto requiere la correspondiente licencia ambiental conforme el artículo 20 de la Ley de Gestión Ambiental y las disposiciones del presente reglamento.

Toda empresa dedicada a realizar actividades que pueda generar impacto ambiental está en la obligación de mantener políticas ambientales escritas y compartidas con el personal que labore dentro de la empresa para que conjuntamente se lleve a cabo la conservación del mismo.

Según el Senplades Plan Nacional de Desarrollo para el Buen Vivir (2009-2013), Objetivo 4: Garantizar los Derechos de la Naturaleza y Promover un Ambiente Sano y Sustentable,

Para ello, es indispensable que los cambios planteados estén acompañados de transformaciones en los enfoques productivos y de consumo, a fin de prevenir, controlar y mitigar la contaminación ambiental y, de ese modo, permitir al país enfrentar, estratégicamente, el calentamiento global.

Del documento proporcionado por el Municipio del Cantón San Pedro de Pelileo donde se basan para el cuidado y la conservación del medio ambiente es la Ordenanza (2012) en concordancia con el acuerdo ministerial N° 36 se afirma que:

#### **Art. 5 Niveles Máximos Permisibles**

El Departamento de Calidad Ambiental proporcionará al resto de instancias municipales, una información permanente y actualizada de los certificados de registro ambiental y permisos ambientales que expida, a fin de que todas los exijan como requisitos indispensables para cualquier otra autorización que soliciten los sujetos de control.

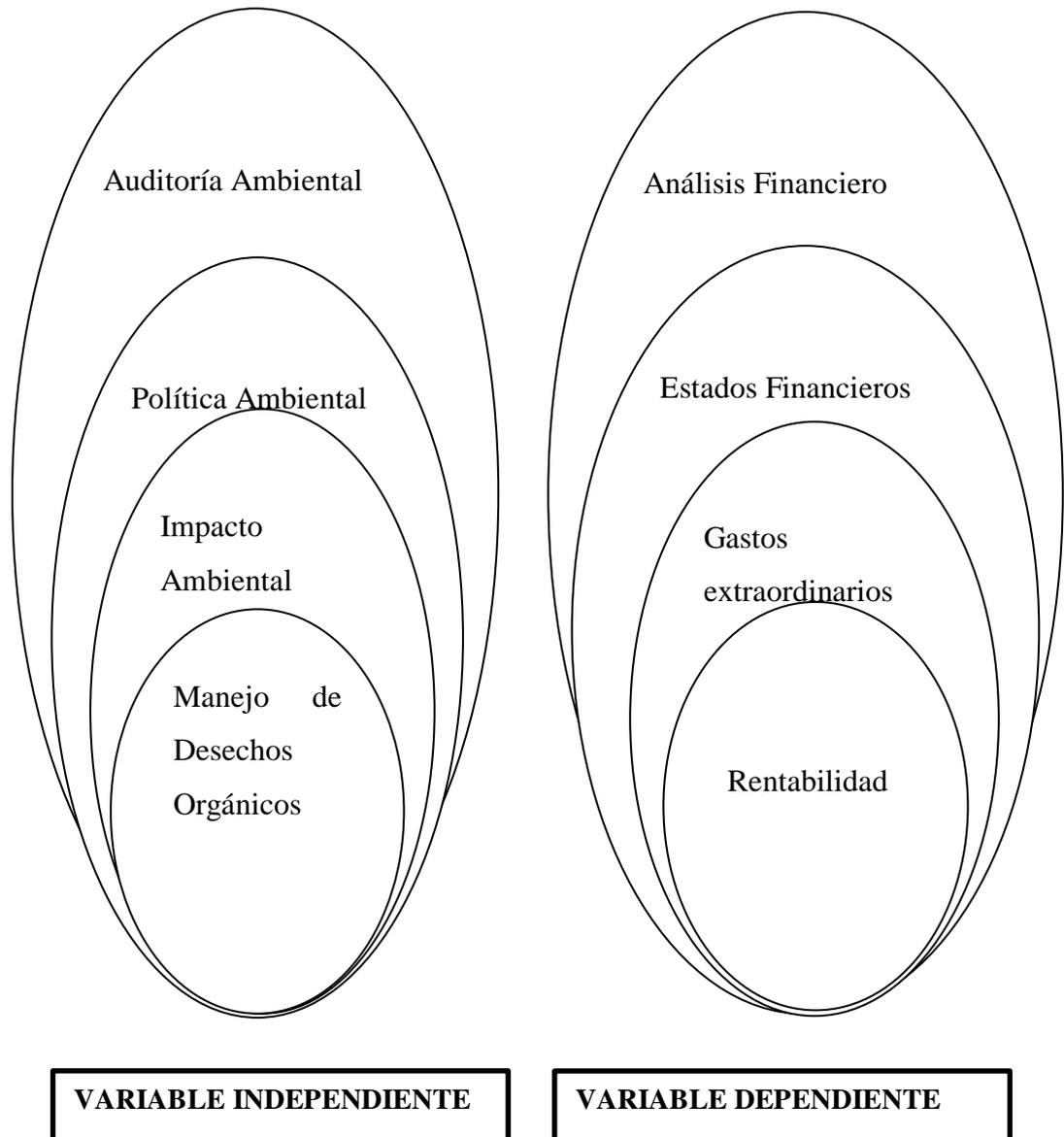
Dentro de la ordenanza dicta en el Municipio del Cantón San Pedro de Pelileo se encuentran el cuidado y la conservación del medio ambiente, y para que exista

una buena calidad ambiental para la población habitada se necesita que las empresa causante de contaminación a medio este ligada a los acuerdo que en ella se mencionan, siendo un requisito importante para la avícola para su funcionamiento.

## 2.4 Categorías Fundamentales

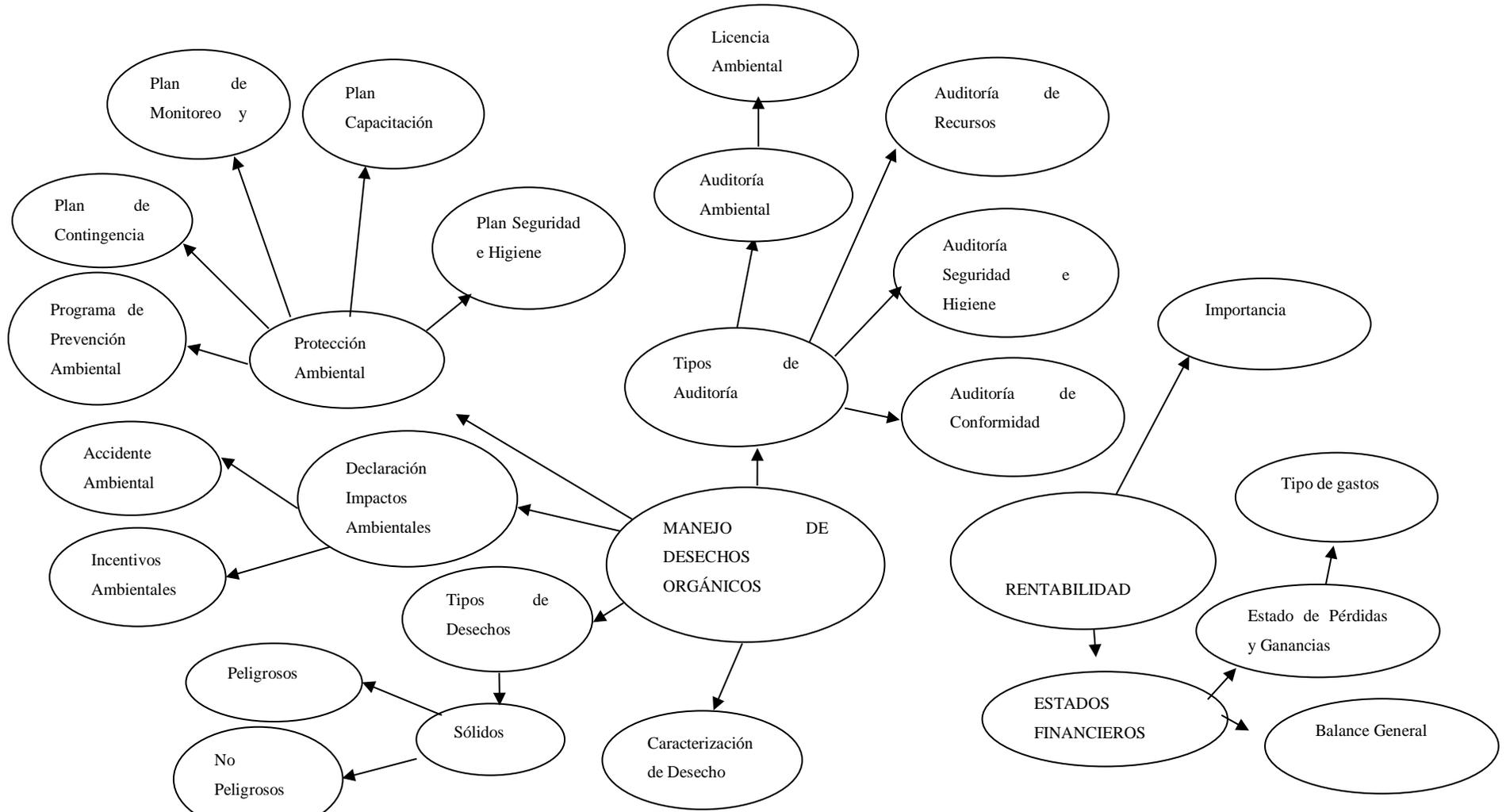
### 2.4.1 Gráficos de inclusión interrelacionados

Gráfico 2. 1: Superordinario conceptual



Elaborado por: Paola Pérez

**Gráfico 2. 2: Subordinación conceptual**



**Elaborado por: Paola Pérez**

## **2.4.2 *Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema***

*Marco conceptual variable independiente*

### **Auditoría Ambiental**

Para el Reglamento Ambiental para Actividades Eléctricas (1928) “*Proceso documentado y sistemático para verificar el cumplimiento de los planes de manejo ambiental, la normativa ambiental vigente o cualquier otro criterio que se establezca ya sea relativo al desempeño como a la gestión*”. Mientras que en la revista Proquest menciona Notimex (2006,2007) “*Es un examen sobre la contaminación y el riesgo ambiental que generan los procesos de producción de bienes y servicios de una empresa, y del grado de cumplimiento de la normativa ambiental y de las buenas prácticas de operación*”.

Por lo que para Casal Miguel y otros (2000) afirman que la auditoría ambiental es,

*Una herramienta de administración documentada, periódica, independiente y objetiva de cómo la organización, la gestión y el equipamiento están funcionando, a fin de proteger al ambiente a través de:*

- *Facilitar la gestión y el control de las prácticas ambientales.*
- *Establecer el cumplimiento de las políticas de la empresa, que incluirán la observancia de las leyes ambientales.*

### ***Requerimientos para una auditoría ambiental***

- *Existe información suficiente y apropiada sobre el tema objetivo de la auditoría.*
- *Existe recurso adecuados para respaldar el proceso de auditoría. Se cuenta con la adecuada cooperación por parte del auditado.*

Una auditoría ambiental es un examen sistemático el cual permite medir el grado de cumplimiento o el riesgo del impacto ambiental que están generando los procesos de producción luego de terminar una actividad.

## Política Ambiental

Según la Organización Internacional de Normalización 14001 (2004):

La política ambiental es la que impulsa la implementación y la mejora del sistema de gestión ambiental de una organización, de tal forma que puede mantener y potencialmente mejorar su desempeño ambiental.

Esta política debería reflejar el compromiso de la alta dirección de cumplir con los requisitos legales aplicables y otros requisitos, de prevenir la contaminación, y de mejorar continuamente. La política ambiental constituye la base sobre la cual la organización establece sus objetivos y metas.

La política ambiental debería ser lo suficientemente clara de manera que pueda ser entendida por las partes interesadas tanto internas como externas, y se debería evaluar y revisar de forma periódica para reflejar los cambios en las condiciones y en la información. Su área de aplicación (es decir, su alcance) debería ser claramente identificable y debería reflejar la naturaleza única, la escala y los impactos ambientales de las actividades, productos y servicios que se encuentran dentro del alcance definido del sistema de gestión ambiental.

Según Restrepo (2007) afirma que la política ambiental es un *“conjunto armónico e interrelacionado de objetivos, actividades y proyectos que se orientan al mejoramiento del ambiente y al manejo adecuado de los recursos naturales”*.

Mientras que para Dávalos & Córdova (2003) afirma que política ambiental es *“declaración del organismo de sus intenciones y principios en relación a su desempeño ambiental global lo cual provee un marco un marco de trabajo para la acción y para el establecimiento de sus objetivos y metas ambientales”*.

La política ambiental dentro de los márgenes que genera el organismo del medio ambiente busca el desarrollo sustentable para la evaluación de impacto ambiental que se están dando hoy en día en nuestro país.

## **Impacto Ambiental**

Según Centeno (2002) “el principal impacto de la población sobre el medio ambiente se relaciona con dos variables fundamentales: el consumo de recursos y la producción de desperdicios y de contaminantes”.

Según el Instituto Tecnológico de Durango (1998) “se entiende el efecto que produce una determinada acción humana sobre el medio ambiente en sus distintos aspectos”.

Según el artículo de la revista PROBIDES menciona Echaniz (2002) “son las consecuencias o productos finales de los efectos, representadas por las variaciones en los atributos del medio ambiente expresadas en términos cualitativos o cuantitativos”

## **Manejo de desechos**

Según Restrepo (2007), Control sistemático de la recolección, separación en el origen, almacenamiento, transporte, procesamiento, recuperación y disposición final de residuos, en especial los peligrosos.

Según el análisis realizado por Sepúlveda (2010) depende del manejo que se realice a los residuos para con ello obtener sus propios beneficios, “*la cantidad de materia orgánica que un suelo puede acumular depende de la temperatura, humedad, aireación, cantidad y tipo de arcilla, pH y otras características del suelo, y de la cantidad y naturaleza de los residuos orgánicos devueltos al suelo*”.

Entre los cuales se mencionan a continuación:

- *Mejora la estructura del suelo, facilitando su laboreo.*
- *Favorece una buena porosidad, mejorando así la aireación y la penetración del agua.*
- *Aumenta la capacidad de retener agua.*
- *Favorece la actividad biológica de diversos organismos y microorganismos en el suelo, los cuales descomponen la materia orgánica y contribuye al proceso de liberación de los nutrientes que contiene.*
- *Mejora la actividad de las raíces.*
- *Disminuye los riesgos de erosión.*

Dentro de los manejos de residuos orgánicos podemos mencionar que existen dos tipos de procesos para su descomposición entre ellos tenemos el biológico acelerado artificialmente y el compostaje, nuestra investigación se identifica con el proceso de compostaje debido a que sufre una transformación biológica natural de la materia orgánica para obtener como resultado un fertilizante, este proceso es realizado con presencia de oxígeno y condiciones de humedad y temperatura. El tiempo estimado para este tipo de proceso de residuos es de tres a cuatro semanas dependiendo de los componentes antes mencionados.

### **Caracterización de un desecho**

Según lo expuesto en la Norma de Calidad Ambiental Para el Manejo y Disposición de Desechos Sólidos no Peligros Libro VI (2006) menciona acerca de la categorización de desechos, además se analizó definiciones importantes para el presente trabajo como son la contaminación, almacenamiento, biodegradable, reciclaje entre otros que se dan a conocer a continuación. *“Proceso destinado al conocimiento integral de las características estadísticamente confiables del desecho, integrado por la toma de muestras, e identificación de los componentes físicos, químicos, biológicos y microbiológicos”.*

Para un mejor conocimiento se detallan las siguientes definiciones que ayudan al presente trabajo investigativo

**Contaminación.-** Es la presencia en el ambiente de uno o más contaminantes o cualquier combinación de ellas, en concentraciones y permanencia superiores o inferiores a las establecidas en la legislación vigente.

**Almacenamiento.-** Es la acción de retener temporalmente los desechos sólidos, en tanto se procesan para su aprovechamiento, se entregan al servicio de recolección o se dispone de ellos.

**Biodegradable.-** Propiedad de toda materia de tipo orgánico, de poder ser metabolizada por medios biológicos.

**Desecho.-** Denominación genérica de cualquier tipo de productos residuales, restos, residuos o basuras no peligrosas, originados por personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, que pueden ser sólidos o semisólidos, putrescibles o no putrescibles.

**Desecho Sólido.-** Se entiende por desecho sólido todo sólido no peligroso, putrescible o no putrescible, con excepción de excretas de origen humano o animal.

**Control.-** Conjunto de actividades efectuadas por la entidad de aseo, tendiente a que el manejo de desechos sólidos sea realizado en forma técnica y de servicio a la comunidad.

**Reciclaje.-** Operación de separar, clasificar selectivamente a los desechos sólidos para utilizarlos convenientemente. El término reciclaje se refiere cuando los desechos sólidos clasificados sufren una transformación para luego volver a utilizarse.

**Tratamiento.-** Proceso de transformación física, química o biológica de los desechos sólidos para modificar sus características o aprovechar su potencial y en el cual se puede generar un nuevo desecho sólido, de características diferentes.

### **Tipos de Desechos**

Otras bases de datos según Restrepo (2007) menciona que los tipos de desechos son:

**Desechos:** En la existencia de los desechos pueden ser peligrosos y no peligrosos, subproductos residuales, que quedan o sobran, proveniente de procesos naturales o actividades sociales, entre ellos figuran los desechos orgánicos, resultantes de animales o seres humanos.

**Desechos peligrosos:** Residuos de productos generados por las actividades humanas, que ponen sustancial o potencialmente en peligro la salud humana o del medio ambiente cuando son manejados inadecuadamente.

**Residuo orgánico:** Todo objeto, sustancia o elemento producto de las diferentes actividades cotidianas de origen orgánico que puede ser reutilizado en diversas formas.

Durante la investigación podemos mencionar que dentro de la avícola se maneja desechos peligrosos y no peligrosos pero con un deficiente control por parte del personal encargado de esta área.

## **Declaración de Impacto Ambiental**

Según el Texto de la Ley N° 19.300, Ley de Bases del Medio Ambiente Publicada en el diario Oficial, art. 2 literal f (1994) menciona:

El documento descriptivo de una actividad o proyecto que se pretende realizar, o de las modificaciones que se le introducirán, otorgado bajo juramento por el respectivo titular, cuyo contenido permite al organismo competente evaluar si su impacto ambiental se ajusta a las normas ambientales vigentes.

Mientras que en otra base de datos importantes que presenta Dávalos & Córdova (2003) afirma: *“Documento que debe ser presentado, a la correspondiente autoridad ambiental, por cualquier persona natural o jurídica, pública o privada que proyecte realizar o realice cualquier obra o actividad susceptible de producir afección ambiental.”* La declaración de impacto ambiental debe ser presentada ante el organismo controlador del medio ambiente debido que toda empresa está sujeta a la evaluación de impacto ambiental según disposiciones de la normativa ambiental vigente en el país.

Además menciona su opinión acerca de los incentivos ambientales,

## **Incentivo Ambiental**

*“Incentivo fiscal económico o de otra índole que se reconoce por proyectos, obras o actividades de beneficio ambiental.”* Un incentivo ambiental es generado por los cumplimientos en base a la normativa ambiental, son recursos económicos que dispone el organismo controlador con la finalidad de presentar proyectos para la conservación del medio ambiente.

Mientras que Cárdenas (2012) afirma:

Los incentivos o estímulos ambientales son beneficios o cargas económicas que el Estado concede a determinada persona, natural o jurídica, con la finalidad de acentuar actividades favorables al medio ambiente, o para desalentar una actividad nociva a éste”.

**Cuadro 2. 1: Clasificación legal de los incentivos ambientales**

<b>ÁMBITO LEGAL</b>	<b>FIGURA</b>
<b>FIGURAS TRIBUTARIAS</b>	Impuestos Tasas Contribuciones
<b>FIGURAS ECONÓMICAS</b>	Créditos Venta de derechos o permisos Subsidios
<b>FIGURAS PENALES</b>	Multas Sanciones
<b>FIGURAS CIVILES</b>	Indemnizaciones

Fuente: Carla Cárdenas

Elaborado por: Paola Pérez

**Estímulos ambientales.-** Los estímulos o incentivos ambientales siempre tendrán un objetivo ambiental, pueden o no tener contenido tributario, o pueden ser cualquier otra figura que la imaginación permita crear como medio para ejercer una política ambiental, e impulsar actividades o actitudes en los habitantes.

**Sanciones.-** Las sanciones se configuran por medio de una pena que se impone a una persona por una falta, pueden ser: económicas (multas), sanciones penales (cárcel), o sanciones a ser pagadas con servicio a la comunidad. Siempre la infracción debe estar estipulada en la Ley y la respectiva sanción también.

**Multas.-** La multa es una sanción que puede imponerse a una persona natural o jurídica, por infringir una disposición contenida en una Ley u Ordenanza; esta multa debe estar claramente estipulada en el mismo cuerpo legal, y, generalmente es pecuniaria, es decir económica.

#### **Figuras económicas como incentivos ambientales,**

**Créditos.-** El Estado puede utilizar líneas crediticias para impulsar una actividad que favorezca al ambiente, aunque no tenga que convertirse en banca de primer piso. Los fideicomisos son una herramienta importante que permite una administración especializada en el desembolso y en la capacidad de cobro, siempre que involucre a las instituciones del sistema financiero para lograr dinamizar la economía.

**Venta de Derechos o Permisos.-** Un mercado de derechos puede garantizar automáticamente la observancia de estándares de calidad ambiental prefijados si se monta a partir de un tope o umbral establecido mediante criterios biofísicos.

**Subsidio.-** En el caso de un subsidio hipotético por no contaminar o por evitar un daño ambiental, éste tendría, en principio, el mismo costo de oportunidad que un impuesto.

Por otro lado, un subsidio generalmente tiene como contraparte algún impuesto con el cual se financia directa o indirectamente, por lo que su eliminación puede permitir reducir alguna carga tributaria.

Entre las figuras económicas para los incentivos ambientales podemos tener créditos, subsidios, venta de derechos o permisos siempre que sea destinado para planes y programas de prevención y mitigación ambiental.

### **Accidente Ambiental**

Según Schinitman (2000) dice:

Evento o circunstancia de origen natural o antropogénico que afecte directa o indirectamente el medio ambiente. Como para el resto de los accidentes la dificultad de su definición radica en establecer a partir de que escala de afectación del medio puede considerarse un accidente ambiental, fundamentalmente para la correcta aplicación de normativas al respecto.

### **Protección del Medio Ambiente**

Según la Ley de Gestión Ambiental Codificación Registro Oficial Suplemento 418 (2004) afirma:

Es el conjunto de políticas, planes, programas, normas y acciones destinadas a prevenir y controlar el deterioro del medio ambiente. Incluye tres aspectos: conservación del medio natural, prevención y control de la contaminación ambiental y manejo sustentable de los recursos naturales. La protección ambiental, es tarea conjunta del Estado, la comunidad, las organizaciones no gubernamentales y sector privado.

### **Programa de prevención ambiental**

Según estudio desarrollado por Consultora Carbono Neutral (2010) Prevenir impactos adversos al entorno y al personal de producción cumpliendo con los diversos planes ambientales expuestos a continuación:

**Plan de Contingencias.-** Contar con un Plan Emergencia con aplicaciones en los siguientes tipos de eventos:

1. Incendios y/o explosiones.
2. Primeros auxilios.

**Plan de monitoreo y control de emisiones y vertido.-** El propósito fundamental es el de proveer información sistemática, documentada, periódica y objetiva sobre la eficiencia del cumplimiento de la empresa respecto a la aplicación de normas y/o especificaciones ambientales internas y públicas.

**Plan de Capacitación Ambiental.-** Para el mantenimiento de los niveles de buena calidad del ambiente de la fábrica y de su entorno próximo, es necesario brindar una educación continua a los trabajadores, mediante boletines explicativos, charlas, cursos, etc. de personal de Medio ambiente, seguridad industrial y salud ocupacional.

**Plan de Seguridad e Higiene Industrial.-** Para proteger al trabajador de enfermedades profesionales que deriven en posteriores responsabilidades para la empresa.

Para mejorar la seguridad industrial y prevención de incendios en la planta.

Para que una empresa cumpla con las disposiciones expuestas en la Ley de Gestión Ambiental debe tener por escrito y difundir planes, programas de prevención y mitigación ambiental para que con ello ayuden a la conservación del medio ambiente.

### **Tipos de Auditoría**

Según Lejterof (2003) los tipos de auditoría pueden ser el ámbito donde se realizan, entre ellas tenemos “*las auditorías financieras, de seguridad e higiene, de recursos y las ambientales*” en las cuales daremos a conocer a continuación las definiciones de cada una basándonos en nuestra investigación en la auditoría ambiental y dentro de esta en la auditoría de conformidad que se da a conocer.

#### **Auditoria de Conformidad**

Se busca comprobar que la empresa funciona cumpliendo con toda la normativa ambiental vigente, aspecto jurídico es el más importante, es prudente defensiva.

### **Auditoría Financiera**

Según Cashin & Levy (s.f, pág. 10), “Es una revisión de las manifestaciones hechas en los estados financieros publicados, esta particular clase de auditoria debe efectuarse de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas”.

Según Oviedo (2010), “La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional”.

### **Auditoría de Seguridad e Higiene**

Según Araya & Nobili (2011), “Se ejecutan principalmente en organizaciones que ha implementado algún sistema de gestión basados en estándares propios de la organización o en algún estándar internacional como las normas ISO 14001 y OHSAS 18001 principalmente”.

### **Auditoría de Recursos**

Según la tesis de auditoría de recursos realizada por Rodríguez Zavala (2009), es un conjunto de procedimientos que tiene por objeto revisar y comprobar las funciones y actividades que en materia de personal se realizan en los distintos departamentos, para determinar si se ajustan a los programas establecidos y evaluar si se cumplen los objetivos y políticas fijados en la materia.

### **Licencia Ambiental**

Según el Reglamento Ambiental para Actividades Eléctricas Capítulo I Artículo 2 (1928):

Es la autorización que otorga la autoridad ambiental competente a una persona natural o jurídica, para la ejecución de un proyecto, obra o actividad. En ella se establecen los requisitos, obligaciones y condiciones que el beneficiario debe cumplir para prevenir, mitigar o corregir los efectos indeseables que el proyecto, obra o actividad autorizada pueda causar en el ambiente.

Mientras que Bustamante Moreno (2008) “es la autorización que otorga la autoridad ambiental competente para la ejecución de un proyecto, obra o actividad de acuerdo con la ley y los reglamentos”.

La licencia ambiental es el requisito que otorga la autoridad competente para que una empresa tenga funcionamiento de con base a la conservación del medio ambiente y con ello se otorgue el permiso ambiental definitivo.

### *Marco conceptual variable dependiente*

#### **Análisis Financiero**

Según Zapata & Tola (2011),

Es el conjunto ordenado de acciones, que se hacen mediante la lectura crítica, el análisis objetivo y la interpretación coherente de los datos que constan en los estados financieros y otros elementos complementarios como los presupuestos, que permiten obtener indicadores que debidamente interpretados ayudarían a describir la situación económica y financiera presente y futura de la empresa, con lo que facilitará la toma de decisiones para corregir falencias actuales y prevenir acontecimientos que pudieran afectar los intereses o estabilidad de la empresa.

Este papel analítico que cumple el contador debe estar enmarcado en las siguientes normas éticas:

- **Honestidad:** para manifestar las situaciones favorables y desfavorables que han ocurrido.
- **Ecuanimidad:** para emitir criterios justos acerca de la posición de la empresa, tomando en cuenta que, con base en estos reportes, se tomarán importantes decisiones.
- **Objetividad:** con capacidad a remitirse a pruebas evidentes que guíen y respalden sus opiniones.

#### **Ventajas que ofrece el análisis a los usuarios**

- Proporciona una información razonada acerca de los resultados económicos del negocio.
- Ayuda a detectar situaciones de riesgo que podrían afectar en el futuro la situación financiera de la empresa.
- Verifica la consistencia o inconsistencia de la composición del activo, el pasivo y el patrimonio empresarial.

## Clasificación del análisis financiero

- **Análisis interno:** cuando el analista tiene acceso directo a la información requerida para el estudio, es decir, que se elabora para uso de los administradores y accionistas.
- **Análisis externo:** cuando el analista no tiene acceso directo a la información y el estudio se realiza con base en publicaciones o datos generales, normalmente, este tipo de análisis lo realizan los bancos, etc.
- **Análisis vertical:** cuando se realiza con base en una partida importante o significativa de los balances del periodo analizado, que se debe hacer con cada una de las cuentas.
- **Análisis horizontal:** cuando se realiza comparando una cuenta o un grupo de cuentas de dos o más periodos, con el fin de determinar las partidas que han obtenido mayor variación o movimiento.

El análisis financiero en una empresa es vital por su beneficio que nos permite expresar el estado real de sus movimientos financieros, ayudando a la toma de decisiones por parte de gerencia, además nos permite realizar análisis de todo lo que ha pasado dentro de un periodo determinado y prevenir acontecimientos en el futuro.

## Estados Financieros

Según Sarmiento (2004), menciona que *“son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa”*, para que un estado pueda ser presentado y verificado debe estar estructurado adecuadamente para lo cual detallamos a continuación cada uno de los datos que debe contener:

### Estructura

- **Encabezamiento.-** En el consiste a líneas separadas:
  - Nombre o razón social
  - Nombre del estado que se elabora
  - Período al que corresponde
- **Contenido**
  - Cuerpo o detalle
  - Grupos subgrupos y cuentas que intervienen con sus valores respectivos

- **Firmas de presentación.-** De quienes legalizan
  - Del contador que elabora
  - Del gerente que aprueba
- **Fecha.-** De elaboración

Mientras que en sus conocimientos Bravo Valdivieso (1999), afirma:

Los estados financieros se elaboran al finalizar un período contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía a través de:

1. Estado de situación económica o estado de pérdidas y ganancias
2. El estado de ganancias retenidas
3. Estado de situación financiera o balance general
4. Estado de flujos de efectivo

Para un mejor conocimiento sobre los estados financieros que deben ser presentados en una empresa que desarrolle actividades económicas se da como referencia el objetivo que estos presentan:

El objetivo básico de la presentación de los informes o estados financieros es proporcionar información que sea útil para tomar decisiones de inversión y de préstamos.

Para que la información sea útil en la toma de decisiones, esta debe ser pertinente, confiable y comparable.

La información pertinente es útil para tomar decisiones y evaluar el desempeño pasado. La información confiable está libre de errores importantes y libres del perjuicio de un punto de vista particular.

La información comparable se puede comparar de un período a otro para ayudar a los inversionistas y acreedores a seguir el progreso del negocio a través del tiempo.

Con respecto a la información que generan Zapata & Naranjo (2005) afirman que, “los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa”.

A través de la presentación de los estados financieros, permite que los interesados conozcan la situación real económica y financiera de una empresa y con ello compara todos los movimientos que se genera durante un periodo determinado.

### **Índices Financieros**

Los índices financieros para Sarmiento (2004), es considerado como una herramienta financiera de la empresa, que sirve para evaluar el comportamiento de las diferentes cuentas durante un ejercicio económico, y son conocidas como; índices, ratios, indicadores, o razones financieras en las cuales las principales son:

$$LIQUIDEZ = \frac{ACTIVO CORRIENTE}{PASIVO CORRIENTE}$$

$$CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE$$

$$SOLVENCIA = \frac{PASIVO}{ACTIVO TOTAL}$$

$$ENDEUDAMIENTO = \frac{PATRIMONIO}{ACTIVO TOTAL}$$

### **RENTABILIDAD**

$$\frac{UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS}{CAPITAL (O PATRIMONIO)} \times 100$$

$$\frac{UTILIDAD NETA}{CAPITAL (O PATRIMONIO)} \times 100$$

$$\frac{COSTO DE VENTAS}{VENTAS NETAS} \times 100$$

$$\frac{UTILIDAD BRUTA EN VENTAS}{VENTAS NETAS} \times 100$$

$$\frac{UTILIDAD NETA PARA SOCIOS}{VENTAS NETAS} \times 100$$

## **Rentabilidad**

Según Martino Mendiluce (2001) “Es el porcentaje de renta obtenida en relación a alguna otra magnitud, frecuentemente sobre un capital invertido. La rentabilidad es siempre un valor relativo en tanto que la meta es un valor absoluto”.

Mientras que Escobar & Cuartas (2006) la rentabilidad la define como “*beneficio que se obtiene de una inversión o en la gestión de una empresa*”. La rentabilidad es la utilidad que se obtiene luego de realizada alguna actividad comercial.

Según datos de Zambrano (2011) menciona acerca de la utilidad de la información financiera dentro de los estados financieros y su relevancia en la rentabilidad de la empresa, es decir en su resultado su veracidad y confiabilidad al momento de su presentación.

## **Características cualitativas de la información financiera**

Conforme establece la I NIF A-1: la utilidad como característica de la información financiera es la cualidad de adecuarse a las necesidades comunes del usuario general.

Constituye el punto de partida para derivar las características cualitativas restantes de la información financiera, las cuales se clasifican en primarias y secundarias:

Las características cualitativas primarias de la información financiera son la **confiabilidad** y la **relevancia**;

Las características cualitativas secundarias orientadas a la confiabilidad son la veracidad, la representatividad, la objetividad y la verificabilidad.

Para tener conocimiento de la existencia de pérdidas o rentabilidad de la empresa debe existir la presentación de los estados financieros para con ello poder realizar un análisis a la información financiera que se registre dentro de las actividades que realice dicha empresa, además para tener un mejor conocimiento de lo que se debe realizar se da a conocer sobre su análisis.

## **Análisis de los Estados Financieros**

En otros datos de Zambrano (2011) en su libro análisis financiero para la toma de decisiones toma referencia al autor Roberto Macías en lo que afirma:

El análisis de los estados financieros es un estado de las relaciones que existen entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestados por un conjunto de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio.

Además los estados financieros muestran la situación y desarrollo financiero a que ha llegado una empresa como consecuencia de las operaciones realizadas, también los estados financieros son la expresión cuantitativa de los resultados obtenidos por la administración en su actuación.

**Objetivo del análisis financiero;** es la obtención de elementos de juicio para evaluar la situación financiera y los resultados de operación de una empresa.

**Preparación de la información para su análisis;** los estados financieros suministran los datos fundamentales que, junto con datos de otras fuentes, necesitan simplificarse, reclasificarse, compararse y medirse con el fin de facilitar la información requerida para proceder al análisis e interpretación de la información financiera.

El análisis financiero como objetivo principal desarrolla la evaluación de la situación financiera de la empresa y por medio de ello ayuda a la buena toma de decisiones, debido a que su presentación está en un periodo determinado y con una información eficaz para su interpretación.

## **Clases de Estados Financieros**

Según Sarmiento (2004), los estados financieros tienen su propia clasificación o las clases de estados financieros que debe ser presentados por una persona o empresa que desarrolle actividades económicas y financieras “*de conformidad con lo dispuesto en nuestra legislación; se debe elaborar y presentar anualmente al SRI y Superintendencia de Compañías, los estados financieros básicos de: resultados y de situación*” a continuación se presentan los más utilizados.

## **Balance General**

En conocimientos impartidos por Sarmiento (2004) “es el que demuestra la situación económica financiera de una empresa al inicio o al final de un ejercicio económico, según el caso”.

Mientras que para Zapata y otros (2005) afirman que “*Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, Pasivo y Patrimonio y determinar la posición financiera de la empresa en un momento dado*” además a continuación se detallan las partes que debe contener:

### **Partes de presentación:**

- Encabezamiento
- Texto del estado
- Firmas de legalización

## **Estado de Resultados**

Según Catora (1998) “el estado de resultados determina la utilidad o pérdida, al incorporar dentro de su texto todas aquellas rentas, costos y gastos considerados ordinarios, no ordinarios y extraordinarios toda vez que éstos afectan y modifican el resultado económico”.

Mientras que en otros datos mencionados por Zapata Pedro (2005) “*Es el que determina la utilidad o pérdida de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos; en base a este estado, se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa*” en opinión del mismo autor (2011, págs. 284,285), afirma que un es un “*informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir utilidad o pérdida de una empresa en un tiempo determinado*”.

## **Partes del estado de resultados**

### **Encabezado**

- Nombre de la empresa, o razón social
- Identificación del estado
- Periodo de los resultados

**Contenido del Estado:** Presenta ordenadamente todas las cuentas de rentas, costos y gastos de manera compresiva para su lector.

**Firmas de Legalización:** Firma y rubrica del gerente y contador.

Es importante la realización de dicho estado dentro de una empresa, debido a que es la clave para el control de los resultados obtenidos durante un periodo determinado sea este con utilidad o pérdida

### **Estado del Flujo de Efectivo**

Según Bravo (1999) *“Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa”* el cual nos permite conocer os movimientos del efectivo que se están presentando en la empresa, y su presentación es la siguiente:

#### **La preparación del flujo de efectivo se basa en:**

1. Estado de situación económica o estado de o pérdidas y ganancias
2. Estado de ganancias retenidas o estado de superávit
3. Estado comparativo de situación financiera o balance general comparativo.

#### **El estado de flujo de efectivo contiene:**

1. Nombre o razón social
2. Nombre del estado financiero
3. Flujo de efectivo por actividades operativas
4. Flujo de efectivo por actividades de inversión
5. Flujo de efectivo por actividades de financiamiento
6. Aumento neto en efectivo y sus equivalentes
7. Firmas de legalización

Mientras que para Matino (2001) “llamado también flujo de caja corriente de ingresos y egresos monetarios de cualquier origen o destino esperados o realmente acontecidos en la empresa durante un periodo de tiempo determinado”.

El estado de flujo de efectivo o también conocido como flujo de caja es aquel que permite medir los movimientos de una empresa en un periodo determinado, y conocer si existe liquidez o solvencia dentro de la misma.

### **Estado Superávit o Ganancias Retenidas**

Para Sarmiento (2004), Es un estado financiero, que demuestra los cambios o variaciones ocurridas en ciertas cuentas patrimoniales, como por ejemplo las utilidades o pérdidas que no han sido distribuidas a los socios o accionistas (en ejercicios anteriores y durante el presente ejercicio económico), se elabora para conocimiento de los socios o accionistas de la empresa, quienes podrán analizar e interpretar sobre el comportamiento de su capital.

Mientras que Zapata y otros (2011) afirma: *“es el informe que demuestra los cambios ocurridos en las utilidades de ejercicios anteriores que no han sido entregadas o distribuidas a socios y accionistas en el ejercicio presente”*.

Informe que se presenta a los socios o accionistas de una empresa o sociedad, para exponer sobre los resultados obtenidos en un periodo determinado, refleja los cambios efectuados en las utilidades de ejercicios anteriores con las presentes.

### **Gastos**

Según Zapata, Ordoñez de Martínez & Morales (2002) *“desembolsos o sus equivalentes que, al estar relacionados con la generación de una renta, son indispensables para el funcionamiento de la empresa”* para que la empresa este culmine por el lado correcto en base a la situación legal debe incurrir en gastos, costos e ingresos de acuerdo a la actividad empresarial que se dedique.

## **Tipos de Gastos**

Mientras que Mendivil (2002) afirma que “*son erogaciones efectuadas con motivo de las operaciones de administración producción, distribución y venta*” y además menciona su clasificación:

- Gastos de Administración
- Gastos de Venta
- Gastos de Fabricación (indirectos)
- Gastos Financieros
- Otros Gastos
- Gastos Extraordinarios

En otros datos de Zapata Pedro (2011, págs. 293,294,301,313), menciona la clasificación registrada a continuación, integrando los conceptos de gastos operacionales y no operacionales y gastos deducibles y no deducibles:

Los gastos se clasifican en:

Gastos según el objeto

Gastos según la función

- De administración
- De comercialización
- De cobranza

### **Gastos Operacionales**

Constituyen los consumos de bienes y servicios que directamente impulsan la generación de las rentas operacionales y contribuyen a viabilizar la gestión empresarial.

### **Gastos no Operacionales**

Todos aquellos consumos, usos o utilizaciones de bienes y servicios que, siendo necesarios, no serán indispensables para la gestión empresarial.

Se les conocerá como gastos operacionales a los siguientes:

- Multas por retrasos o infracciones tributarias
- Donaciones

- Ayudas a empresas o personas

**Gastos Deducibles.-** Aquellos que están debidamente documentados, se dirigen a mantener, incrementar o crear nuevas rentas gravadas.

### **Gastos No Deducibles**

Aquellos que se direccionan a generar rentas no gravadas, o superan los límites permitidos por la LORTI o no están debidamente documentados.

### **Gastos extraordinarios**

Según la Normas Internacionales de Contabilidad (2008) afirma: “significa que caen fuera de las actividades ordinarias de la empresa y no ocurren con frecuencia”.

Según datos de la Enciclopedia de la Economía (2006-2009) “gastos que tiene una empresa, de carácter no periódico, que espera no vuelvan a ocurrir en un futuro y que no se derivan de sus actividades ordinarias, ejemplo, incendios, multas, etc”.

En los conocimientos impartidos de Segura (2008) los gastos extraordinarios son:

Las erogaciones no propias de la actividad normal de la entidad y que por tanto son de naturaleza eventual o esporádica, por lo tanto se originan pérdidas por operaciones extraordinarias. Su saldo es de naturaleza deudora y se presenta en el estado de resultados disminuyendo el importe del resultado.

Un gasto extraordinario como su nombre lo menciona se llegan a dar eventualmente y la empresa espera no vuelvan a repetirse debido a que originan pérdidas en la presentación de los estados financieros, es decir que impacta directamente en la rentabilidad de la empresa.

## **2.5 HIPOTESIS**

El manejo de los residuos orgánicos permite incrementar la rentabilidad en la granja avícola “AVIFLORIDA”.

## 2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- **Variable independiente:** El adecuado manejo de los residuos orgánicos
- **Variable dependiente:** disminución de la rentabilidad
- **Unidad de observación:** granja avícola “AVIFLORIDA”
- **Términos de relación:** permitirá incrementar

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Enfoque

La presente investigación es predominantemente cualitativa, porque el problema planteado requiere de una investigación social la cual está ligada con los seres humanos y el comportamiento del medio ambiente.

En el presente estudio, la investigación nos revelará el grado de cumplimiento propuesta en la guía de buenas prácticas ambientales presentadas en la licencia ambiental de la empresa, para el otorgamiento del (PAD) por parte de la (SESA) demostrando la solución al problema presentado en la granja avícola “AVIFLORIDA”.

#### 3.2 Modalidad Básica de la Investigación

##### 3.2.1 *Investigación de campo*

El presente trabajo de investigación responde a la investigación de Campo porque el estudio se lo realizara en el lugar de los hechos, en la granja avícola AVIFLORIDA.

Esta investigación servirá para obtener la evidencia directamente de la fuente para revalidar el estudio del problema a tratarse.

Para llevar a cabo la presente investigación fue otorgado una nómina de los avicultores agremiados a la asociación ASAVICO basándonos en el listado proporcionado se puede dar constancia a las encuestas estructuradas y a los resultados obtenidos sobre el problema planteado.

##### 3.2.2 *Investigación bibliográfica-documental*

Esta investigación ayudara para detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos escritores sobre el problema detectado; basándose en documentos, libros, revistas, tesis, artículos,

estudios documentados, proyectos, reportajes y otras publicaciones referentes a las reformas en la normativa ambiental vigente en base a los procesos de buenas prácticas ambientales.

### **3.3 Nivel o Tipo de Investigación**

#### ***3.3.1 Investigación exploratoria***

Este tipo de investigación nos permitirá reconocer cada detalle sobre el problema planteado basándonos para su posible solución de acuerdo a lo presentado en la empresa.

#### ***3.3.2 Investigación descriptiva***

El nivel de la presente investigación proporciona información sobre la base de procedimientos a seguir para desarrollar el análisis del manejo adecuado de los residuos orgánicos, para la mitigación de vectores infecciosos presentado en el objetivo específico de la granja avícola “AVIFLORIDA”.

#### ***3.3.3 Investigación asociación de variables (correlacional)***

El nivel de esta investigación permitirá la asociación de las variables expuestas en el presente estudio que permita establecer el manejo adecuado de los residuos orgánicos y su impacto en la rentabilidad en la granja “AVIFLORIDA” basándose en la normativa ambiental vigente.

#### ***3.3.4 Investigación explicativa***

Este nivel de investigación ayudará al estudio en el manejo de los residuos orgánicos para de esta manera evitar los gastos extraordinarios que ocasiona la disminución en la rentabilidad en la presentación de los estados financieros, con respecto a lo expuesto en la normativa ambiental vigente en lo que detalla a los inconvenientes legales y financieros en caso de no respetar lo manifestado en ella.

### **3.4 Población y Muestra**

#### **3.4.1 Población**

Se puede mencionar que para el desarrollo de cualquier tipo de investigación es de suma importancia la presencia de la población que forma parte del universo involucrado, en el problema planteado.

Dentro de la investigación se puede mencionar que se trabajará con toda la población debido al número limitado de avicultores que integran el gremio ASAVICO a la cual esta agremiada la granja avícola “AVIFLORIDA”, para ello se está trabajando con la nómina otorgada por el mencionado gremio y a continuación presentamos.

**Tabla 3. 1:** Nómina oficial de los avicultores agremiados en “ASAVICO”

<b>Nº</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>AVICOLA</b>
1	Amán Pérez Edison Wilfrido	AVICOLA DIANITA
2	Bastidas Mariño Jorge Luis	AVICOLA KEYSI
3	Cortez Ángel	CHONTAPAMBA
4	Chávez Iván	AGOYAN
5	Chávez María	AVICOLA DIANITA
6	Freire Guamán Bladimir	AVICOLA AYLLEM
7	Guamán Guamán Abrahan Elías	AVICOLA GUAMAN
8	Garzón Ramiro	AVIGAR
9	Mariño Antonio Ramón	AVICOLA GABY
10	Mariño Ruiz Edwin Danilo	AVICOLA SANTA CRUZ
11	Meneses Gallardo Miguel Antonio	AVICOLA NELLYCITA
12	Morales Arellano Washington Fabián	AVICOLA JUNIOR
13	Núñez Llerena Segundo Fabián	AVICOLA NUÑEZ
14	Paredes Luis	AVICOMATE
15	Pérez Mariño Hermel	AVICOLA ELENITA
16	Pérez Mariño Leonardo	AVIMAJO
17	Pérez Mariño Klever Vinicio	AVICOLA AVIFLORIDA
18	Pérez Rosario	LA COTALEÑITA
19	Rosero Rodríguez David Elías	AVICOLA BILBAO
20	Rosero Rodríguez José Antonio	AVICOLA BRAYAN
21	Rosero Rodríguez Ricardo Ruperto	AVICOLA ELINITA
22	Ruíz Chaves Ernesto Arturo	AVICOLA FERNANDITA
23	Ruíz Guamán José Manuel	AVICOLA ALEXANDRITA
24	Ruíz Mariño Juan Holger	AVICOLA PAMELITA
25	Ruíz Aguilar Jorge	AVICOLA LOS POLLITOS
26	Sánchez Lozada Julio Felipe	EL PEDREGAL
27	Sánchez Sánchez Edison Fabián	AVISAN
28	Sánchez Sánchez Jenny Alexandra	AVISAN
29	Sánchez Sánchez Juan Pablo	AVISAN
30	Sánchez Trujillo Edwin Alfonso	AVICOLA CECILITA
31	Sánchez Trujillo Wilma Cecilia	AVICOLA CECILITA
32	Sánchez Patricia	AVICOLA MARIA JOSE
33	Velastegui Wilson	SIERRA FERTIL
34	Villafuerte Freire Rosa	AVICOLA LENIN

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborador por:** Paola Pérez (2012)

### **3.4.2 Muestra**

Este presente trabajo de estudio no se utiliza la muestra, motivo que nuestra población es de 34 avicultores agremiados en ASAVICO, es decir tiene un número limitado o una población finita por lo que es necesario trabajar con toda su población para que la investigación tenga resultados positivos.

### **3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

Según Ferrer (2010) afirma:

Es un proceso que se inicia con la definición de las variables en función de factores estrictamente medibles a los que se les llama indicadores.

El proceso obliga a realizar una definición conceptual de la variables para romper el concepto difuso que ella engloba y así darle sentido concreto dentro de la investigación, luego en función de ello se procese a realizar la definición operacional de la misma para identificar los indicadores que permitirán realizar su medición de forma empírica y cuantitativa, al igual que cualitativamente llegado el caso.

Por medio de esta técnica podemos definir claramente lo que estamos investigando, y sobre todo nos facilitara comprobar las evidencias mencionadas anteriormente para de esta manera poder solucionar todo tipo de problemas ocasionados en la granja avícola.

Para este caso la operacionalización de las variables analizadas se da a conocer a continuación con cada una de las variables pertinentes:

### 3.5.1 Operacionalización de la variable independiente

**Cuadro 3. 1: Manejo de los residuos orgánicos.**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEM BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS RECOLECCIÓN INFORMACIÓN	E DE DE
<p><b>Manejo de Residuos Orgánicos:</b> Los residuos orgánicos son restos biodegradables de plantas y animales, frutas y verduras los cuales pueden recuperarse y utilizarse para la fabricación de un fertilizante eficaz y beneficioso para el medio ambiente. Además las empresas dedicadas a esta actividad deben cumplir con las políticas ambientales proporcionadas en la normativa ambiental, para evitar los impactos ambientales que se están ocasionando por el mal uso de estos residuos.</p>	Impacto Ambiental	Grado de Contaminación	¿Cree usted que por el inadecuado manejo de residuos orgánicos se da el incumplimiento a la normativa ambiental vigente?	Encuesta direccionada a los Propietarios de las granjas avícolas agremiadas en ASAVICO.	
	Política Ambiental	Confiabilidad	¿Cómo se está aplicando las guías de buenas prácticas ambientales vigentes en el país?		
	Auditoría Ambiental	Grado de Cumplimiento	<p>¿El personal de la granja cumple a cabalidad con las funciones encomendadas de acuerdo a su área?</p> <p>¿La empresa cumple con el proceso de reciclaje?</p>		

### 3.5.2 Operacionalización de la variable dependiente

**Cuadro 3. 2: Rentabilidad.**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEM BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p><b>Rentabilidad.-</b> es la relación que existe entre la utilidad y la inversión, considerando que para llegar a ello se toma en cuenta los diferentes ingresos y egresos que existan en la empresa, presentados en los estados financieros y analizados de acuerdo a la información financiera.</p>	Gastos Otros Gastos	Rentabilidad	¿Considera que los gastos extraordinarios ambientales afectan la rentabilidad en la presentación de los estados financieros?	Encuesta direccionada a los Propietarios de las granjas avícolas agremiadas en ASAVICO
	Multas Ambientales Costos Ambientales	Actividades	¿La empresa recibe multas ocasionadas de acuerdo a su incumplimiento ambiental?	
	Sanciones Pecuniarias	Periicidad	¿Cómo afectan las multas ambientales en los Estados Financieros de la empresa?	
	Estados Financieros: Balance General Estado de Resultados Flujo del Efectivo	Liquidez Solvencia		

### 3.6 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para Herrera y otros (2004), la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

#### 3.6.1 *Plan para la recolección de información*

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.**

Los propietarios de las granjas avícolas, son quienes aprueban la elaboración del análisis e interpretación de la situación económica y financiera de la organización, y además tienen conocimiento sobre la normativa ambiental.

- *Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.*

Según Vergeles (1997) dice:

Son todas las formas posibles de que se vale el investigador para obtener la información necesaria en el proceso investigativo, hace relación al procedimiento, condiciones y lugar de recolección de datos, dependiendo de las distintas fuentes de información tanto primaria como secundaria.

Como técnica de recolección de información primaria tenemos: la observación, entrevista, cuestionarios, test, la encuesta, los diagramas psicométricos etc.

En cuanto a las técnicas de recolección secundaria tenemos que decir, que los datos de información secundaria suelen encontrarse diseminadas, ya que el material escrito se dispersa en múltiples archivos y fuentes de información, la técnica de la fuente de

información secundaria se denomina documental y sus fuentes principales son: Internet, las bibliotecas, organismos estatales y de empresas, librerías etc.

Esta investigación toma una de las técnicas empleada para la recolección de datos va a ser la encuesta definiéndose como un banco de preguntas elaboradas para obtener la información necesaria.

Adicionalmente se empleará una entrevista definiéndose como un diálogo intencional, una conversación personal que el entrevistador establece con el sujeto investigado, con el propósito de obtener información.

Por medio de esta técnica podremos obtener la información más concreta de acuerdo a las preguntas propuestas en nuestro cuestionario, con la finalidad de dar la mejor solución a los problemas planteados en la empresa a estudiar.

- ***Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.***

En otros datos de Vergeles (1997) menciona:

Son los medios de que se vale el investigador para recoger las informaciones necesarias para el proceso investigativo y hace referencia a las herramientas de todo tipo que intervienen en la recolección de datos; dependiendo de la técnica a utilizar.

El instrumento que se va a utilizar es el cuestionario que es un conjunto de preguntas, preparado cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación, para que sea contestado por la población a estudiar con la presente investigación.

Por medio de este instrumento podremos llegar a concluir la información necesaria para dar solución al problema planteado, obteniendo por medio de una variedad de preguntas realizadas a los encuestadores para así conocer la situación real de la

empresa y de esta manera analizar las posibles soluciones de acuerdo a lo presentado en los resultados acontecidos por este instrumento a estudiar.

- ***Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).***

Para que esta investigación de estudio pueda concretar con las soluciones posibles al problema expuesto en la Granja Avícola “AVIFLORIDA” se profundizo con la colaboración desinteresada del Ing. Salomón Martínez que realiza las funciones como profesor en la UTC (Universidad Tecnológica de Cotopaxi), quien con su experiencia en el medio labora asesora y apoya en la ejecución del presente proyecto.

- ***Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.***

Según Gómez (2004), se trata de un procedimiento que consiste en desarrollar una teoría empezando por formular sus puntos de partida o hipótesis básicas y deduciendo luego su consecuencia con la ayuda de las subyacentes teorías formales.

En esta parte se detallan las técnicas y procedimientos que se utilizaron para obtener los resultados de la investigación, a continuación se presenta la siguiente tabla:

**Tabla 3. 2:** Procedimiento de recolección de información

<b>TÉCNICAS</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>
Encuesta 1	<i>Método deductivo</i>
	<i>En la granja avícola “AVIFLORIDA”</i>
	<i>06 de junio de 2014</i>

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborador por:** Paola Pérez (2014)

## **Cuestionario**

Según Quero (2014), el cuestionario se define como una forma de encuesta caracterizada por la ausencia del encuestador, lo que obliga a este a manifestar explicaciones que orientan la forma de encuestar.

Durante la investigación se utilizó este tipo de instrumentos llamado cuestionario, que fue estructurado con preguntas abiertas para que los encuestados tengan una mayor facilidad de respuesta y su tiempo sea máximo de 5 minutos.

Por medio de esta técnica concretamos las inquietudes sobre los problemas presentados dentro de la granja, logrando obtener resultados positivos para su solución.

### **3.7 Procesamiento y Análisis**

#### ***3.7.1 Plan de procesamiento de información***

- ***Revisión crítica de la información recogida.*** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- ***Repetición de la recolección.*** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- ***Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis:*** manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- ***Representaciones gráficas.*** Facilito la presentación de la información recopilada y la interpretación de la misma en forma sencilla y visible para el lector.

#### ***3.7.2 Plan de análisis e interpretación de resultados***

- ***Análisis de los resultados estadísticos.*** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

- ***Interpretación de los resultados.*** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- ***Comprobación de hipótesis.*** Para la elaboración de este presente trabajo de investigación se basara en el método estadístico de prueba del Chi cuadrado ( $\chi^2$ ).
- ***Establecimiento de conclusiones y recomendaciones:*** las conclusiones emitidas se derivaron de los objetivos específicos planteados en el capítulo I, mientras que las recomendaciones se derivaron a su vez de las conclusiones establecidas.

## **CAPITULO IV**

### **4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis de Datos**

Luego de realizado la recolección de la información sobre el tema planteado en el presente trabajo de investigación se procede al análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

Para la verificación de la información recolectada se procedió a la revisión de cada una de las pregunta planteadas comprobando si todas fueron contestadas, debido a que con los datos numéricos que en ellas se presentan se realiza la tabulación gráfica y escrita, la escrita presentada en una tabla que detalle las opciones de respuesta, el valor numérico y su respectivo porcentaje, además se detalla en una gráfica los resultados obtenidos con base a la investigación.

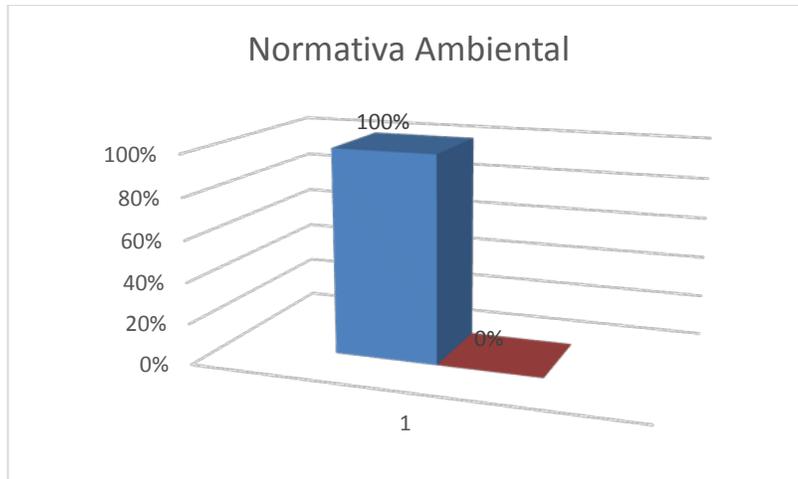
Para que el análisis e interpretación de los resultados sea factible se realizó una encuesta a todos los avicultores agremiados en ASAVICO, para con ello comprobar la que el problema presentado en la granja avícola Avíflorida se está dando en todas las granjas debido a su grado de contaminación al medio ambiente. A continuación presentamos cada pregunta formulada con su respectiva respuesta de acuerdo a la opinión de los avicultores encuestados.

### Pregunta 1 ¿Conoce la normativa ambiental vigente en el país para las avícolas?

**Tabla 4. 1:** Normativa Ambiental

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	34	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	34	100%

Fuente: La Encuesta



**Gráfico 4. 1:** Normativa Ambiental

**Elaborado por:** Pérez Paola (2014)

#### **ANÁLISIS:**

Al analizar los datos obtenidos de los 34 avicultores encuestados, el 100% de ellos respondieron que sí conocen la normativa ambiental vigente en el país para las granjas avícolas.

#### **INTERPRETACIÓN:**

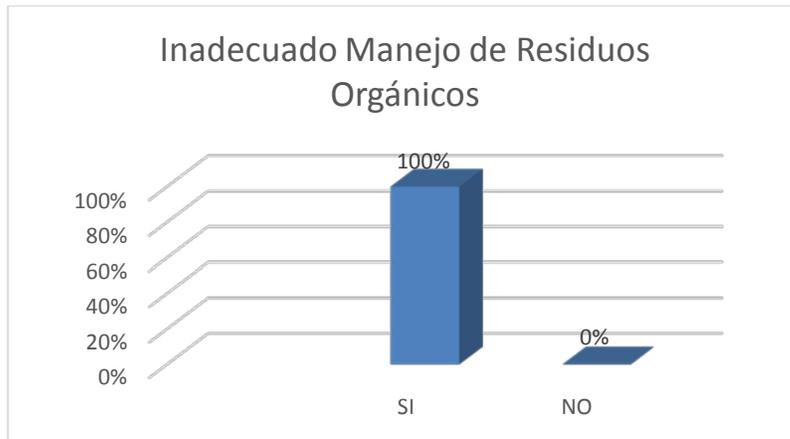
Se puede mencionar que existe conocimiento en la normativa ambiental por parte de los avicultores encuestados, debido a que el organismo controlador exige la obtención de licencia ambiental para las empresas dedicadas a este tipo de actividad, por su grado de contaminación ambiental.

**Pregunta 2; Cree Ud. que es el manejo de los residuos orgánicos lo que genera el incumplimiento de la normativa ambiental vigente?**

**Tabla 4. 2:** Inadecuado Manejo de Residuos Orgánicos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	34	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	34	100%

Fuente: La Encuesta



**Gráfico 4. 2:** Inadecuado Manejo de Residuos Orgánicos

**Elaborado por:** Pérez Paola (2014)

**ANÁLISIS:**

De acuerdo con los avicultores encuestados el 100% respondieron que uno de los mayores problemas que genera el incumplimiento a la normativa ambiental es por el inadecuado manejo de los residuos orgánicos.

**INTERPRETACIÓN:**

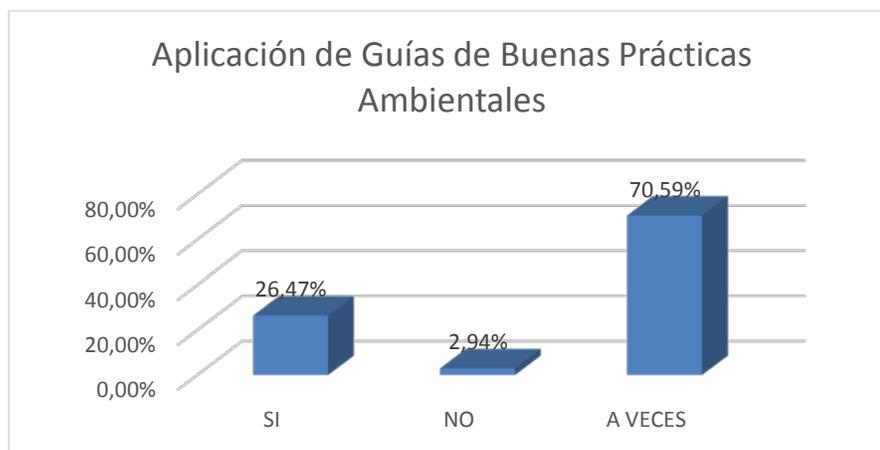
Con los datos obtenidos por parte de los encuestados se verificó que el incumplimiento de la normativa ambiental, es generado por el inadecuado manejo de los residuos orgánicos, debido que no cuentan con la maquinaria adecuada para el proceso que se somete para su secado.

**Pregunta 3¿Aplica la empresa las guías de buenas prácticas ambientales según la normativa ambiental vigente en el país?**

**Tabla 4. 3:** Aplicación de Guías de Buenas Prácticas Ambientales

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	26,47
NO	1	2,94
A VECES	24	70,59
TOTAL	34	100

Fuente: La Encuesta



**Gráfico 4. 3:** Aplicación de Guías de Buenas Prácticas Ambientales  
Elaborado por: Pérez Paola (2014)

**ANÁLISIS:**

Un gran porcentaje de avicultores, el 70,59% considera que las avícolas a veces aplican las guías de buenas prácticas ambientales, mientras que el 26,94 afirmo que si realizan su aplicación y apenas el 2,94% expreso que no aplican ningún tipo de guías.

**INTERPRETACIÓN:**

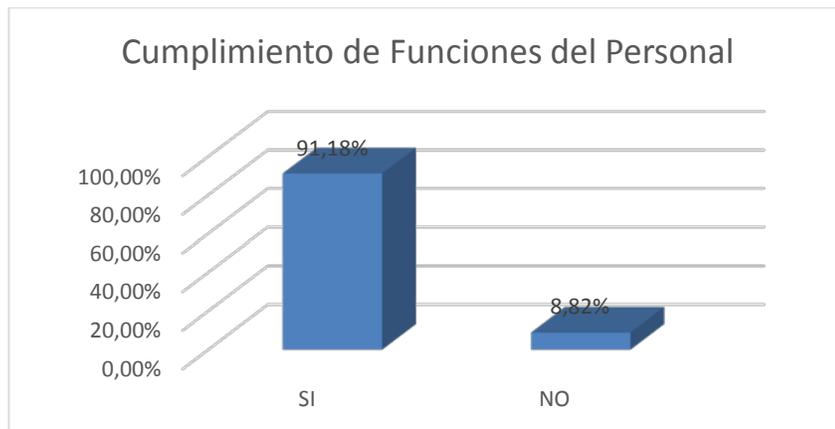
La aplicación de las guías de buenas prácticas ambientales es de suma importancia dentro de las granjas avícolas debido al contenido de ayuda que en ella presenta para que los avicultores lleven en orden la conservación del medio ambiente en sus avícolas.

#### 4. ¿El personal de la granja cumple a cabalidad con las funciones encomendadas de acuerdo a su área?

**Tabla 4. 4:** Cumplimiento de Funciones del Personal

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	31	91,18%
NO	3	8,82%
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>100</b>

Fuente: La Encuesta



**Gráfico 4. 4:** Cumplimiento de Funciones del Personal

**Elaborado por:** Pérez Paola (2014)

#### **ANÁLISIS:**

La mayoría de los encuestados el 91,18% respondió que los empleados si cumplen a cabalidad con las funciones de acuerdo a su área, mientras que el 8,82% respondió que no las cumplen.

#### **INTERPRETACIÓN:**

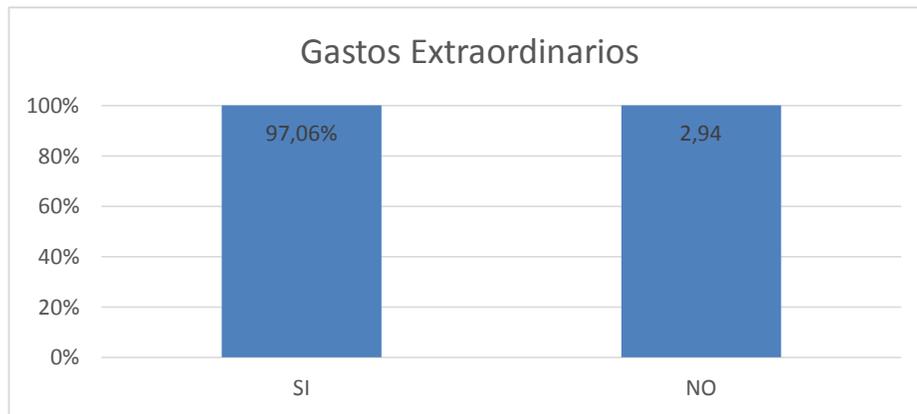
Dentro de una empresa el cumplimiento de la funciones por parte del personal es una de las responsabilidades más importante, debido a las responsabilidades que la empresa genera a cada área en nuestro caso es para la protección ambiental lo cual conlleva a diversas multas en caso de incumplir con esta disposición empresarial.

**Pregunta 5: Considera que los gastos extraordinarios afectan a la rentabilidad en la presentación de los estados financieros?**

**Tabla 4. 5:** Gastos Extraordinarios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	33	97,06%
NO	1	2,94%
<b>TOTAL</b>	34	100

Fuente: La Encuesta



**Gráfico 4. 5:** Gastos Extraordinarios

**Elaborado por:** Pérez Paola (2014)

**ANÁLISIS:**

Casi la totalidad de los avicultores encuestados respondieron que los gastos extraordinarios afectan a la rentabilidad en los estados financieros por ende a la empresa, el 97,06% mientras que el 2,94% dice que no afectan en sus estados.

**INTERPRETACIÓN:**

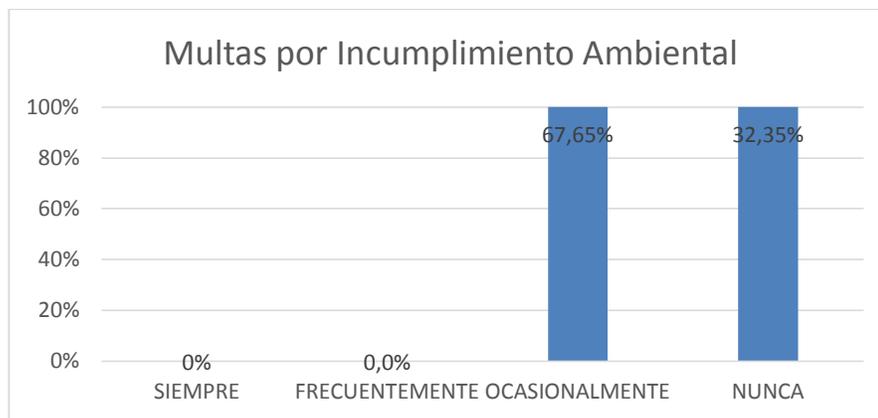
La presentación de los estados financieros es la existencia de una actividad económica, que está generando la empresa en un periodo determinado, motivo por el cual su presentación debe realizarse con interpretación de cada cuenta para la adecuada toma de decisiones.

**Pregunta 6 ¿La empresa recibe multas ocasionadas de acuerdo a su incumplimiento ambiental?**

**Tabla 4. 6:** Multas por Incumplimiento Ambiental

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0
Ocasionalmente	23	67,65
Frecuentemente	0	0
Nunca	11	32,35
<b>TOTAL</b>	34	100

Fuente: La Encuesta



**Gráfico 4. 6:** Multas por Incumplimiento Ambiental

**Elaborado por:** Pérez Paola (2014)

**ANÁLISIS:**

La mayoría de los encuestados, el 67,65% afirmaron que la empresa está recibiendo multas ambientales ocasionalmente debido a su incumplimiento, mientras que el 32,35% respondió que nunca han sido afectados por dichas multas, además no mencionaron que las opciones de siempre y frecuentemente durante la encuesta.

**INTERPRETACIÓN:**

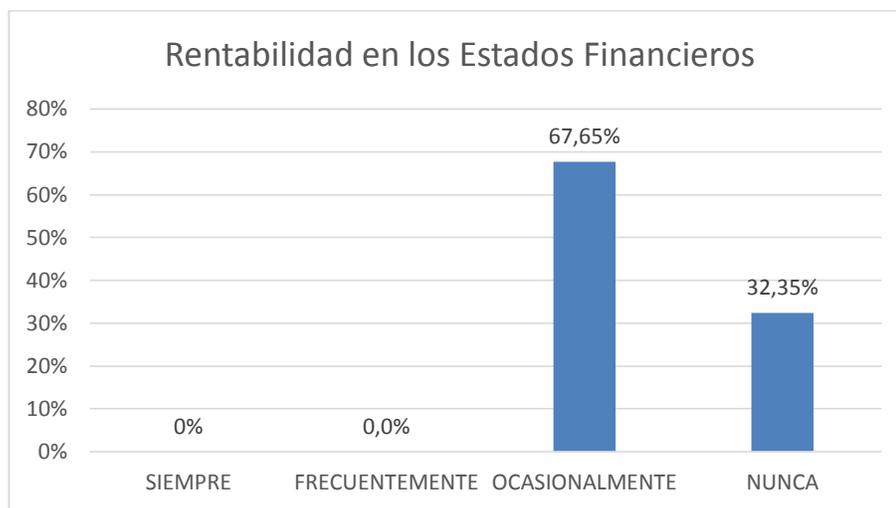
La presencia de multas ambientales en las granjas avícolas están siendo ocasionalmente, sin embargo dichas multas afectan directamente a la rentabilidad de la empresa motivo por el cual deben realizar planes para la mitigación de contaminación ambiental que generan las actividades que se realizan.

**Pregunta 7: Las multas ambientales impactan la rentabilidad en la presentación de los estados financieros?**

**Tabla 4. 7 Rentabilidad en los Estados Financieros**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	23	67,65
NO	11	32,35
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>100</b>

Fuente: La Encuesta



**Gráfico 4. 7: Rentabilidad en los Estados Financieros**

**Elaborado:** Paola Pérez

**ANÁLISIS:**

La mayoría de los avicultores encuestados, el 64,71% dijeron que las multas ambientales si son reflejadas en los estados financieros de la empresa, mientras que el 35,29% dijeron que no afecta motivo que no han recibido multas ambientales.

**INTERPRETACIÓN:**

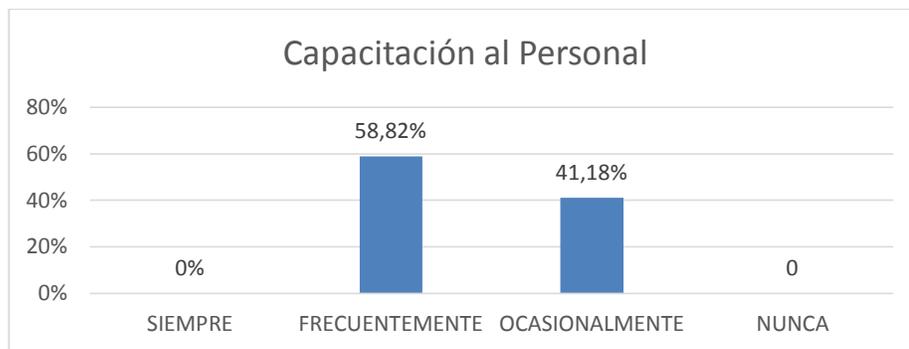
Las multas ambientales que recibe un avicultor por incumplimiento en la normativa ambiental va desde los 3 hasta los 30 salarios básicos, dado que si se presentan estas multas la rentabilidad de la empresa se ve afectada y por ende se refleja en la presentación de los estados financieros.

**Pregunta 8¿La empresa realiza capacitación de buenas prácticas ambientales al personal encomendado para esta actividad?**

**Tabla 4. 8: Capacitaciones al Personal**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0
Ocasionalmente	14	41,18
Frecuentemente	20	58.82
Nunca	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>100</b>

Fuente: La Encuesta



**Gráfico 4. 8: Capacitación al Personal**

**Elaborado:** Paola Pérez

**ANÁLISIS:**

Del total de encuestados, el 58,82% respondió que frecuentemente realizan capacitaciones ambientales al personal encomendado para esta área, mientras que el 41,18% dijeron que se realizan ocasionalmente debido a su elevado costo.

**INTERPRETACIÓN**

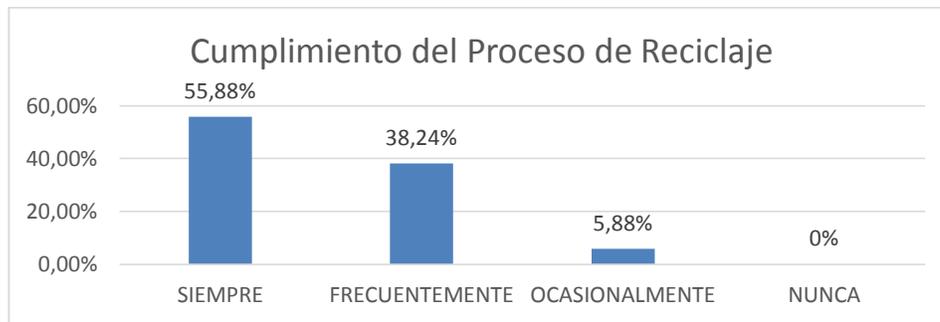
En lo que respecta a las capacitaciones es de importante para el personal que realiza la conservación del medio ambiente dentro de la granja debido a que cada cierto tiempo la normativa ambiental está cambiando sus disposiciones y las empresas dedicadas a actividades que generen contaminación deben estar actualizadas para evitar inconvenientes legales.

**Pregunta 9: ¿La empresa cumple con el proceso de reciclaje de desechos peligrosos y no peligrosos para evitar su contaminación?**

**Tabla 4. 9: Cumplimiento del Proceso de Reciclaje**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	19	0
OCASIONALMENTE	2	87,5
FRECUENTEMENTE	13	12,5
NUNCA	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>100</b>

Fuente: La Encuesta



**Gráfico 4. 9: Cumplimiento del Proceso de Reciclaje**

**Elaborado:** Paola Pérez

**ANÁLISIS:**

Del total de encuestados, el 55.88% afirmaron que siempre están cumpliendo con el proceso de reciclaje de desechos peligrosos y no peligrosos, el 38,24% dijo que se realiza frecuentemente reciclaje, mientras que el 5,88% mencionaron que realizan ocasionalmente.

**INTERPRETACIÓN:**

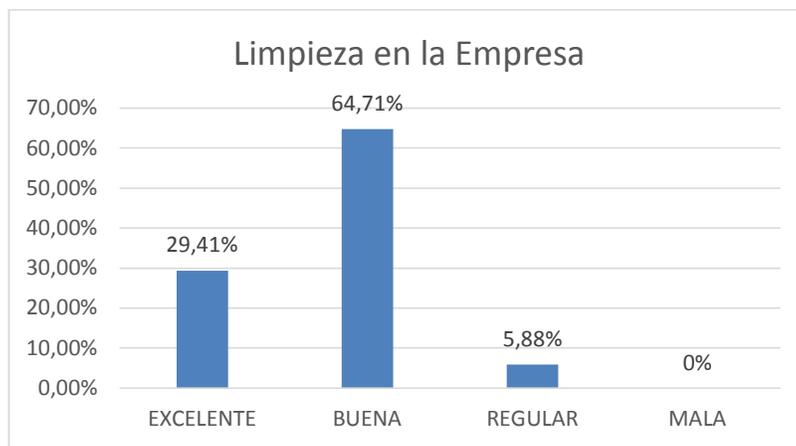
En referencia al proceso de reciclaje de los desechos peligrosos y no peligrosos es de importancia debido a la contaminación que estos ocasiona al medio ambiente, por las sustancias tóxicas que en ella contienen, además por el control de sanidad que presente la avícola a sus clientes.

**Pregunta 10;La limpieza que se realiza dentro de la empresa es?**

**Tabla 4. 10: Limpieza en la Empresa**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EXCELENTE	10	29,41
BUENA	22	64,71
REGULAR	2	5,88
MALA	0	0
TOTAL	34	100

**Fuente:** La Encuesta



**Gráfico 4. 10: Limpieza en la Empresa**

**Elaborado:** Paola Pérez

**ANÁLISIS.**

De los 34 avicultores encuestados, el 64,71% mencionó que la limpieza que se realiza dentro de la empresa es buena, el 29,41% dijeron que es excelente, mientras que el 5,88% afirmaron que la limpieza es regular.

**INTERPRETACIÓN:**

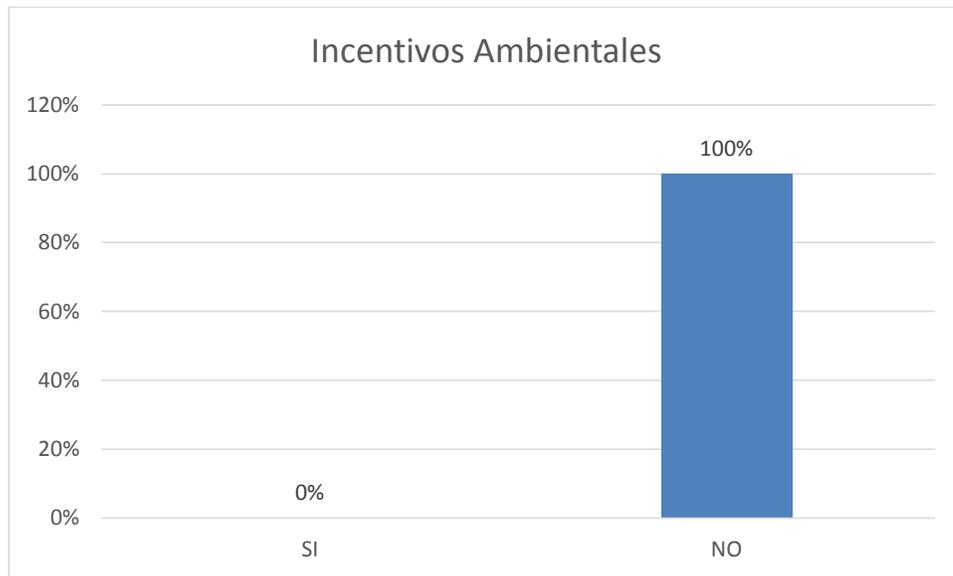
La limpieza en una empresa es la imagen que ella genera a primera vista a los consumidores internos y externos, motivo por el cual se debe realizar una adecuada limpieza dentro de la granja además por producir productos de consumo alimenticio y con ello evitar sanciones por incumplimientos en la guía de buenas prácticas ambientales.

### Pregunta 11; Tiene Ud. conocimiento de los incentivos ambientales?

**Tabla 4. 11: Incentivos Ambientales**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	34	100

**Fuente:** La Encuesta



**Gráfico 4. 11: Incentivos Ambientales**

**Elaborado:** Paola Pérez

#### **ANÁLISIS:**

La totalidad de los encuestados afirmaron que no tienen conocimientos sobre los incentivos ambientales.

#### **INTERPRETACIÓN:**

Los incentivos ambientales son otorgados por el organismo controlador del medio ambiente aquellas personas que cumplan con la conservación del medio ambiente, para que incremente planes o programas de mitigación ambiental para que se pueda desarrollarse como un estímulo a su trabajo realizado.

## 4.2 Verificación de Hipótesis

### 4.2.1 Planteamiento Hipótesis

El manejo de los residuos orgánicos permitirá mejorar la rentabilidad de “AVIFLORIDA” en la parroquia la Florida.

- **Hipótesis Alternativa:** El manejo de los residuos orgánicos si permitirá mejorar la rentabilidad.
- **Hipótesis Nula:** El manejo de los residuos orgánicos no permitirá mejorar la rentabilidad.

### 1 Estimador Estadístico

Según Herrera (2004) afirma:

$$X^2 = \sum \left( \frac{(O - E)^2}{E} \right)$$

$X^2 =$  Valor a calcularse de Chi – cuadrado

$$\sum = \text{Sumatoria}$$

$O =$  Frecuencia Observada , datos de la investigación

$E =$  Frecuencia teórica o esperada

### 2 Nivel de Significación

$$gl = (c - 1)(F - 1)$$

$gl =$  grados de libertad

$c =$  columnas

$f =$  filas

### 3 Calculo del Chi-cuadrado

**Tabla 4. 12:** Frecuencias Observadas

P9 Cumplimiento del Proceso de Reciclaje					
P7		Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	TMH
Rentabilidad en los estados financieros	SI	14	8	1	23
	NO	5	5	1	11
	TMV	19	13	2	34

**Fuente:** Encuesta

Los valores expresados en la se conocen como frecuencias observadas, para la obtención de los datos que en ella incluyen son tomados de las encuestas realizadas, para calcular las Frecuencias Esperadas se procede a la elaboración de la siguiente matriz considerando los totales horizontales y verticales.

**Tabla 4. 13:** Frecuencias Esperadas

P9 Cumplimiento del Proceso de Reciclaje					
P7		Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	TMH
Rentabilidad en los estados financieros	SI	12,85	8,79	1,35	23
	NO	6,15	4,21	0,65	11
	TMV	19	13	2	34

**Fuente:** Análisis Estadístico

Luego de las frecuencias esperadas calculadas se procede al cálculo del chi cuadrado.

**Tabla 4. 14:** Frecuencias Observadas y Frecuencias Esperadas

fo	Fe	fo – fe	(fo - fe)2	(fo -fe)2/fe
14	12,85	1,15	1,3157	0,10
8	8,79	-0,79	0,6306	0,07
1	1,35	-0,35	0,1246	0,09
5	6,15	-1,15	1,3157	0,21
5	4,21	0,79	0,6306	0,15
1	0,65	0,35	0,1246	0,19
<b>Chi Calculado</b>				<b>0,82</b>

**Fuente:** Tabla 4.12 y 4.13

**Tabla 4. 15:** Nivel de Significación

<b>Gl=</b>	<b>(c-1)</b>	<b>(f-1)</b>
<b>Gl=</b>	<b>(2-1)</b>	<b>(3-1)</b>
<b>Gl=</b>	1	2
<b>Gl=</b>	2	
<b>Chitabla</b>	5,99	

**Regla de decisión:**

Como el valor del chi cuadrado calculado es menor al chi tabla se acepta la hipótesis nula, es decir, que no existe relación estadística entre el manejo de los residuos orgánicos y su impacto en la rentabilidad en la empresa “AVÍFLORIDA”

## CAPITULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

Una vez concluido el trabajo de investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- El inadecuado manejo de los residuos orgánicos generan una contaminación ambiental severa a la población que rodea a las granjas avícolas por sus fuertes olores y la presencia de vectores infecciosos.
- Las multas ambientales que están recibiendo las granjas avícolas se están reflejando en su rentabilidad, por sus elevados gastos extraordinarios en los que se convierten, afectando en la presentación de sus estados financieros.
- En lo que se refiere al tema de investigación se puede decir que la mayoría de granjas avícolas tienen conocimiento sobre la normativa ambiental vigente, pero no la ponen en práctica, generando su incumplimiento.
- Ninguna de las granjas avícolas cuenta con una licencia ambiental, existen avícolas que se encuentran en trámite para la obtención de la misma, desarrollando una contaminación potencial al medio ambiente las empresas dedicadas a este tipo de actividad.
- En la actualidad el ser humano está destruyendo al medio ambiente en el que vivimos por lo cual el ministerio del medio ambiente y sus delegaciones imponen multas y sanciones ambientales de altos índices de cumplimiento a quienes no conserven el medio.

## 5.2 Recomendaciones

Con los resultados y conclusiones de la presente investigación, se cree necesario efectuar recomendaciones que deben ser tomadas en cuenta para que ayuden a la empresa a cumplir con los procesos ambientales, y evitar la afectación a la rentabilidad de misma.

- Elaborar manuales de limpieza y reciclaje de desechos peligros y no peligrosos para que disminuyan la contaminación ambiental y de esta manera se cumpla con la normativa ambiental vigente.
- Se recomienda que la empresa obtenga las guías de buenas prácticas ambientales actualizadas para tener conocimiento sobre las obligaciones ambientales vigentes para granjas avícolas y de esta manera llegar a la adquisición de la licencia ambiental para una conservación adecuada del medio ambiente.
- Realizar capacitaciones al personal para un adecuado manejo de los residuos y emisiones que se generen en las granjas avícolas, para descartar la presencia de vectores infecciosos y evitar las demandas otorgadas por la población vecina a la empresa.
- Realizar una auditoría ambiental que permita evaluar el grado de cumplimiento ambiental dentro de la granja y con ello poder llegar a la obtención del PAD (Permiso Ambiental Definitivo) para que la rentabilidad de la empresa no sea afectada.
- Controlar al personal que cumplan con las responsabilidades otorgadas por parte del propietario en relación a las actividades contaminantes que se están presentando en la granja (fumigaciones), debido que son el motivo para la presencia de multas generadas a la empresa.

## CAPITULO VI

### 6. PROPUESTA

#### 6.1 DATOS INFORMATIVOS

##### 6.1.1 *Título*

La Auditoría ambiental y el impacto en los estados financieros de la empresa Avíflorida.

##### 6.1.2 *Institución Ejecutora*

**Nombre Comercial:** Granja Avícola “AVÍFLORIDA”

**Ruc:** 1802412617001

##### 6.1.3 *Beneficiarios*

Propietario, personal, clientes internos y externos de la granja avícola “AVIFLORIDA”

##### 6.1.4 *Ubicación*

**Provincia:** Tungurahua

**Ciudad:** Ambato

**Zona:**

**Dirección:** Parroquia Huambaló, barrio la esperanza calle principal s/n a tres cuadras del estadio.

**Tiempo Estimado para la Ejecución**

**Propuesta:** Desde junio del 2014 hasta marzo de 2015.

### **6.1.5 Equipo Técnico Responsable**

**Investigadora:** Paola Pérez

**Apoyo Institucional:** Sr. Vinicio Pérez (Gerente propietario)

**Equipo Técnico de Apoyo:** Ing. Salomón Martínez

### **6.1.6 Costo**

El costo aproximado del desarrollo de la propuesta basado en los gastos, se describe a continuación:

Se necesitara suministros de oficina, fotocopias, transporte, servicios básicos, equipo de cómputo, apoyo de un tutor, cuyo costo va a ser de \$1.016,18.

## **6.2 Antecedentes de la Propuesta**

Durante la vida empresaria la granja avícola “AVIFLORIDA” no ha ejecutado una auditoría ambiental, para que le permita conocer su grado de cumplimiento con la normativa ambiental.

De acuerdo con los resultados de la investigación realizada permiten confirmar que, al momento de aplicar la auditoría se debe realizar un plan de mitigación o un plan de gestión ambiental, para determinar el cumplimiento de las guías ambientales propuestas dentro de la granja, por lo cual forma parte importante para el informe de auditoría. Además, deben ser propuestas las medidas necesarias a ser implementadas a fin de proveer certeza que los problemas ambientales serán controlados de una manera aceptable en el futuro.

Estos aspectos pueden incluir programas de monitoreo, requerimientos de información ambiental, capacitación de personal, o aspectos organizacionales, tales como la designación de un ejecutivo en temas ambientales o la implementación de un

sistema de gestión ambiental formalizado. Según Marcelo Gaviño en su tesis “Auditoría Ambiental”

Obtener guías de buenas prácticas ambientales para tener conocimiento de las obligaciones ambientales para granjas avícolas y de esta manera evitar la presencia de multas, lo cual se ve reflejado en la rentabilidad de la empresa.

Elaborar manuales de limpieza y reciclaje de desechos peligrosos y no peligrosos para que disminuyan la contaminación ambiental y se cumpla con la normativa ambiental vigente, motivo que ayudara a evitar enfermedades a los consumidores de nuestros productos debido a que los huevos comerciales tienen una capa porosa y absorbente, con mucha más razón la granja avícola debe cumplir con los procesos ambientales.

### **6.3 Justificación**

Al desarrollar esta investigación se pretende analizar todos los permisos ambientales vigentes en el país, para que la empresa estudiada pueda cumplir a cabalidad con lo que en ella se exponga, primeramente tener una buena presentación empresarial al momento que nuestro clientes decidan conocer la granja que están consumiendo sus productos, y luego por la imagen que presenta la misma al público en general.

Es decir que la empresa debe presentar una solución inmediata a los gastos que afectan a la rentabilidad motivo que se están reflejando la presentación en los estados financieros, por el cual nuestra propuesta es factible de realizar ya que se disminuirá o se eliminara por completo aquellos gastos incurridos que afectan a la rentabilidad por el incumplimiento ambiental a la cual se está enfrentando la empresa.

Esta investigación es factible de realizarla por lo que se cuenta con toda la información necesaria y el apoyo incondicional del propietario de la empresa, del personal encomendado para esta actividad pues son quienes desean saber si sus procesos ambientales son los adecuados para poder llegar a obtener el Permiso Ambiental Definitivo y de esta manera evitar la afectación en la rentabilidad.

## **6.4 Objetivos**

### **6.4.1 Objetivo General**

Aplicar una auditoría ambiental para mitigar el impacto en los Estados Financieros de la empresa.

### **6.4.2 Objetivos Específicos**

- Evaluar el grado de cumplimiento en la normativa ambiental vigente en el país.
- Realizar un seguimiento e informar a la avícola sobre las multas ambientales.
- Determinar los riesgos e impactos que las actividades avícolas generan al medio ambiente.

## **6.5 Análisis de Factibilidad**

La presente propuesta es factible para su realización pues se dispone del apoyo y predisposición del gerente propietario y colaboradores de la empresa, reconociendo que con la mejora de los procesos ambientales se alcanzara los objetivos planteados y esta forma mejorar los resultados económicos.

### **6.5.1 Tecnológico**

Granja Avícola “AVIFLORIDA” cuenta con los equipos tecnológicos necesarios para la puesta en marcha de la presente propuesta, dispone de computadoras, equipos automatizados para la producción, infraestructura física y humana, lo cual permite una relevante utilidad para llevar a cabo la presente investigación . Además los directivos, personal que labora actualmente en la empresa muestra toda la predisposición para capacitarse y aplicar correctamente lo aprendido durante la actividad que estén realizando.

### ***6.5.2 Socio – Cultural***

La empresa con su propuesta a la investigación está directamente relacionada con la población que habita a su alrededor, con sus clientes y proveedores en general con lo cual nos permitirá ver la satisfacción de los mismo luego de su ejecución.

### ***6.5.3 Organizacional***

El Sr. Gerente propietario ha demostrado mucho interés durante todo el proceso que ha venido desarrollando, lo cual ha permitido que sea totalmente viable la propuesta.

Para la aplicación de la presente propuesta es indispensable la planificación, utilizando correctamente la planeación en todos los aspectos, ya sea antes durante y después de que se realice lo sugerido.

### ***6.5.4 Equidad de Género***

Dentro de “AVIFLORIDA” se cuenta con un personal equitativo, por lo cual es necesaria la presencia de hombres y mujeres para desarrollar las actividades avícolas.

### ***6.5.5 Económico Financiero***

Para poder desarrollar la propuesta a la presente investigación se cuenta con un costo de \$ 1.016,18; lo cual se detalla a continuación:

**Tabla 6. 1:** Costo de Investigación

<b>RUBRO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD MEDIDA</b>	<b>DE TOTAL, USD \$</b>
<b>Tutor</b>	1		\$ 150.00
<b>Suministros y materiales de oficina</b>			\$ 200.00
<b>Fotocopias</b>			\$ 80.00
<b>Transporte</b>		viaje	\$ 95.00
<b>Servicios básicos (luz, agua, teléfono, internet)</b>			\$ 98.80
<b>Alimentación</b>			\$ 120.00
<b>Mantenimiento (computador) personal</b>			\$ 60.00
<b>Memoria USB (pendrive)</b>			\$ 20.00
<b>Alquiler de equipos</b>			\$ 100.00
<b>SUBTOTAL, USD \$</b>			\$ 923.80
<b>+ 10% IMPREVISTOS, USD \$</b>			\$ 92.38
<b>TOTAL, USD \$</b>			\$ 1,016.18

### **6.5.6 Legal**

La empresa cumple con las obligaciones tributarias legales del país, la presentación de los estados financieros a la Superintendencia de Compañías.

## **6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO**

### **Auditoría Ambiental**

Según Notimex (2006,2007) “es un examen sobre la contaminación y el riesgo ambiental que generan los procesos de producción de bienes y servicios de una

empresa, y del grado de cumplimiento de la normativa ambiental y de las buenas prácticas de operación”.

Mientras que Gaviño (1999) menciona que la auditoría ambiental es un esfuerzo de obtención de muchos tipos de información, e involucra visitas a plantas industriales (obradores), descripción de las operaciones y/o actividades que puedan afectar al ambiente, revisión de la documentación de la empresa, y entrevistas con las personas responsables de mantener los aspectos ambientales dentro de los límites permitidos. Además identifica las normas y leyes relevantes, y con éstas se genera una lista de verificación que permite comparar rápida y efectivamente los hechos encontrados con los procedimientos y límites de contaminación establecidos, generando el perfil de cumplimiento de una empresa.

La auditoría ambiental es un examen sistemático el cual permite medir el grado de cumplimiento o el riesgo del impacto ambiental que están generando los procesos de producción luego de terminar una actividad.

### **Auditoría de Gestión Ambiental**

Está referida al impacto general tanto interior como exterior que la actividad puede causar al ambiente, tanto en lo físico, como lo biótico y socioeconómico y cultural.

### **Auditoría de Situación Ambiental**

Implica un análisis global de causa-efecto sobre la actividad y su incidencia en el ambiente. Está destinada a las actividades en funcionamiento o preexistentes. Es una auditoría sectorial de carácter netamente ambiental, destinada al estudio de los impactos de la actividad sobre el medio físico y las medidas adoptar para su mitigación y/o eliminación.

### **Auditoría de Higiene y Seguridad**

En nuestro país están destinadas a la verificación de cumplimiento de la Ley Nacional N° 19.587 de Higiene y Seguridad Laboral. La gestión de un sistema de higiene y seguridad interna en una actividad o unidad de producción, constituye un antecedente y complemento a la adopción de políticas ambientales.

### **Auditoría de Conformidad**

Estas auditorías pueden tener dos objetivos ya sea quienes son sus realizadores: los responsables de las actividades de económicas, las utilizan como defensivas para cubrir las responsabilidades presentes; y los organismos estatales con competencias ambientales, las utilizan para la verificación del cumplimiento por parte de las empresas de la normativa ambiental vigente.

### **Auditoría de Recursos**

Tienen como finalidad analizar los consumos específicos, destinados a establecer las tasas de consumo, renovación y uso, estudios de rendimientos con el objeto de minimizar pérdidas mediante la definición de alternativas de reciclaje, reutilización y reducción, y como tarea previa a la definición y desarrollo de planes óptimos de gestión de los recursos.

### **Auditoría Ambiental Interna**

Tiene lugar cuando el espacio o porción del ambiente a auditar se limita al espacio interior donde se desarrolla una actividad. A veces se la denomina Auditoría Ambiental del Entorno Próximo ya que algunas actividades no se desarrollan en el interior de un recinto sino que ocupa espacios abiertos.

### **Auditoría Ambiental Externa**

Este tipo de auditoría tiene lugar cuando se pretende revisar y comprobar los impactos que la actividad auditada está produciendo en el entorno afectado. La delimitación del entorno afectado variará en función de los factores estudiados.

### **Auditoría Integrada**

También conocida como Auditoría Completa, es aquella que audita todas las variables, atributos, factores ambientales y contenidos del Sistema de Gestión Ambiental de una empresa, incluyendo aspectos económico-financieros como menciona (Gaviño, 1999).

### **Auditoría Ambiental**

La auditoría ambiental se define como: *“el examen sistemático de las interacciones entre cualesquiera operaciones de negocio y todo lo que les rodea”*. Además se puede mencionar que una *“Auditoría ambiental es una evaluación sistemática, objetiva y documentada del impacto de sus actividades del negocio sobre el ambiente”* como afirma (Rob Gray, EMAG, , & Mantilla B., 2006)”.

### **Políticas, Programas y Prácticas Ambientales**

Según Harrison y otros (1995) “estos informes se centran en las actividades presentes, y muchos de ellos incluyen apartados sobre los esfuerzos realizados en prevención de la contaminación y otras medidas que van más allá del cumplimiento con la legislación”.

### **Licencia Ambiental**

Según Reglamento Ambiental para Actividades Eléctricas (1928) Capítulo I Artículo 2: es la autorización que otorga la autoridad ambiental competente a una persona natural o jurídica, para la ejecución de un proyecto, obra o actividad. En ella se

establecen los requisitos, obligaciones y condiciones que el beneficiario debe cumplir para prevenir, mitigar o corregir los efectos indeseables que el proyecto, obra o actividad autorizada pueda causar en el ambiente.

### **Política Ambiental**

Según Organización Internacional de Normalización ISO 14001 (2004), *“La política ambiental es la que impulsa la implementación y la mejora del sistema de gestión ambiental de una organización, de tal forma que puede mantener y potencialmente mejorar su desempeño ambiental”*.

Esta política debería reflejar el compromiso de la alta dirección de cumplir con los requisitos legales aplicables y otros requisitos, de prevenir la contaminación, y de mejorar continuamente. La política ambiental constituye la base sobre la cual la organización establece sus objetivos y metas.

La política ambiental debería ser lo suficientemente clara de manera que pueda ser entendida por las partes interesadas tanto internas como externas, y se debería evaluar y revisar de forma periódica para reflejar los cambios en las condiciones y en la información. Su área de aplicación (es decir, su alcance) debería ser claramente identificable y debería reflejar la naturaleza única, la escala y los impactos ambientales de las actividades, productos y servicios que se encuentran dentro del alcance definido del sistema de gestión ambiental.

### **Costos Ambientales**

Según Pahlen & Fronti de García (2004), establece que “el costo medioambiental representa la medida y valoración del consumo o sacrificio realizado o previsto por la aplicación racional de los factores medioambientales productivos de cara a la obtención de un producto, trabajo o servicio.”

Se puede definir a los costos ambientales como los costos resultantes de las “actividades llevadas a cabo voluntariamente, como así también las requeridas por contrato o por leyes y regulaciones ambientales; para prevenir, disminuir o remediar el daño causado al medio ambiente, relacionado tanto con la conservación de recursos renovables como no renovables”

## **Clasificación**

### **Costos medioambientales recurrentes**

- Costos derivados de la obtención de información medioambiental.
- Costos derivados de un plan de gestión medioambiental.
- Costos derivados de la gestión de residuos, emisiones y efluentes.
- Costos derivados de la auditoría medioambiental.
- Entre otros

### **Costos medioambientales no recurrentes**

- Costos derivados de los sistemas de información y prevención medioambiental.
- Costos derivados de la mejora de la imagen medioambiental.
- Costos plurianuales de conservación y mantenimiento: inspección, limpieza, lubricación, comprobación y reemplazo de piezas de instalaciones que tengan alguna relación con el ambiente.

**Costos de medidas anticontaminantes** (costos de prevención): está constituido por el sacrificio de recursos necesarios para evitar el deterioro del medio ambiente.

**Costos de medidas descontaminantes** (costos de saneamiento): está dado por el sacrificio de recursos necesarios para llevar a cabo actividades de descontaminación y restauración.

## **Impacto Ambiental**

Según el Acuerdo Ministerial N° 027 (2010) en su artículo 1 menciona sobre los impactos ambientales en el Ecuador “*Es la alteración positiva o negativa del medio ambiente, provocada directa o indirectamente por un proyecto o actividad en un área determinada*”. Un impacto ambiental es aquel que genera contaminación al medio ambiente luego de realizada una actividad.

## **Auditoría**

Según Mendivil (2002) “es el proceso que efectúa un contador público independiente, al examinar los estados financieros preparados por la entidad económica, para reunir elementos de juicio suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional expresada en un documento formal denominado dictamen”.

## **Papeles de Trabajo**

Según Sánchez (2007), “*los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas y documentos que elabora u obtiene el contador público en el desarrollo de las diversas fases de la auditoría*”. Los papeles de trabajo son importantes para la aplicación de una auditoría debido a la ayuda que brinda para la verificación de la información recolectada, además genera información sobre los puntos débiles encontrados durante la investigación.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

Según Rodríguez (2012) afirma que los estados financieros son medios de información financiera de una empresa para una persona destinada al manejo de toma de decisiones:

Los estados financieros deben considerarse como un medio para comunicar información y no como un fin; su objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y el movimiento del capital contable de una entidad.

### **Balance General**

A este estado se llama también estado de situación financiera, proporciona información tanto de los recursos que tiene la empresa para operar y las deudas y compromisos que tiene y debe cumplir, las inversiones que tienen los accionistas, incluyendo las utilidades que no han retirado. Esta información se prepara a una fecha determinada; la fecha de cierre de los estados.

### **Estados Financieros**

Según Carvalho (2009) menciona que los estados financieros deben mantener una estructura acorde a las normas internacionales de contabilidad referencia la NIC 1 “los estados financieros constituyen una presentación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad”.

### **Objetivos de los Estados Financieros**

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad.

### **Balance General**

Según Carvalho (2009), afirma que el balance general es un estado financiero básico que deben presentar las empresas dedicadas a una actividad económica:

“Es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada, comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la empresa en la fecha señalada.”

El balance está compuesto por el encabezado y cuerpo:

### **El Encabezado**

1. Nombre del ente económico
2. Nombre del estado financiero,
3. La fecha del balance general

Mientras que el cuerpo está formado por tres secciones

1. Activos
2. Pasivos
3. Patrimonio

### **Estado de Resultados**

En otros datos de Carvalho (2009) define este estado financiero como: “informe financiero básico que refleja la forma y la magnitud del aumento o la disminución del capital contable de una entidad como consecuencia del conjunto de transacciones habituales y extraordinarias, acaecidas durante el período”.

### **Estado de ganancias Retenidas**

Según Sarmiento (2004) un estado de ganancias retenidas es aquel que nos informa las variaciones que han ocurrido en las cuentas del patrimonio en especial habla sobre las utilidades de la empresa, para tomar decisiones en la distribución de socios o accionistas.

“Es un estado financiero, que demuestra los cambios o variaciones ocurridas en ciertas cuentas patrimoniales, como por ejemplo las utilidades o pérdidas que no han sido distribuidas a los socios o

accionistas (en ejercicios anteriores y durante el presente ejercicio económico), se elabora para conocimiento de los socios o accionistas de la empresa, quienes podrán analizar e interpretar sobre el comportamiento de su capital.”

Las cuentas a considerar son:

- Ganancia o pérdida neta de ejercicios anteriores.
- Ganancia o pérdida neta del presente ejercicio.
- Dividendos pagados.
- Donaciones de capital.

Según Zapata y otros (2005) este estado se elabora especialmente para conocimientos de socios y accionistas quienes podrán obtener de su lectura una visión de la estructura y variaciones que ha sufrido el capital durante un período determinado.

### **Formas de Presentación**

**Vertical o de informe:** a partir de las ganancias retenidas de años anteriores se adiciona la utilidad neta del ejercicio de este total, se dispone a la distribución para los distintos conceptos de aplicación y por diferencia, se establece la utilidad a disposición de los socios, quienes decidirán que uso darle; repartirlo, retenerlo, o combinar las dos.

**Horizontal o comparativo:** de igual manera a partir de las utilidades retenidas de ejercicios anteriores, se adiciona las utilidades presentes y establece la disponibilidad. En lado derecho coloca las cantidades destinadas a impuestos, reservas, dividendos declarados y otros conceptos de apropiación de utilidades dispuestas por los accionistas, hasta llegar a determinar el superávit a disposición de éstos.

### **Estado de Flujos de Efectivos**

Según Ortiz (1997) este estado nos permite conocer acerca del movimiento sobre el efectivo que está realizando la empresa en base a un periodo determinado, que sea de

utilidad para la empresa. *“El flujo de caja es un estado financiero básico que presenta, de una manera dinámica, el movimiento de entradas y salidas de efectivo de una empresa, en un periodo determinado de tiempo y la situación de efectivo, al final del mismo periodo”*. El flujo de caja puede prepararse para períodos de un año, un semestre, un mes, una semana, etc., teniendo en cuenta que entre más corto sea el período, más precisos serán los resultados y más útil su análisis.

## 6.7 MODELO OPERATIVO

PLAN DE ELABORACIÓN DE UNA AUDITORIA AMBIENTAL				
ETAPAS	FASES	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
<b>Definición de objetivos</b>		*Cumplimiento con la normativa. Ahorros financieros. Imagen de la avícola.	Paola Pérez	
<b>PREAUDITORIA</b>		*Selección de la metodología, técnicas e instrumentos. *Identificación de las fuentes de información de la empresa. *Visita Previa a la Entidad *Organigrama Funcional * Realizar un Análisis FODA *Inspección Técnica Ambiental	Paola Pérez	
<b>AUDITORIA</b>	<b>FASE 1</b>	<b>*Recopilación de Pruebas</b> *Entrevistas *Flujo Grama Ambiental *Cuestionarios *Identificación de las fuentes de contaminación *Reglamentaciones, licencias, autorizaciones, códigos de buenas prácticas, reglas internas, principios de la empresa. *Identificación de residuos y emisiones *Visitas a planta e inspecciones	Paola Pérez	
	<b>FASE 2</b>	<b>*Fortalezas y Debilidades</b> *Verificar si se cumplen las normativas *Evaluar el riesgo que corre la empresa. *Formación y experiencia del personal. *Existencia de documentos escritos.	Paola Pérez	
	<b>FASE 3</b>	<b>*Evalúa la información recopilada</b> *Definir la situación de la empresa frente a la normativa. *Analizar los riesgos ambientales, y económicos. *Papeles de trabajo *Matriz de riesgos Hoja de Hallazgos	Paola Pérez	
<b>POSTAUDITORIA</b>		*Elaboración del informe o dictamen final *Anexos	Paola Pérez	

## ÍNDICE DE DOCUMENTACIÓN GENERAL

### **PREAUDITORIA**

VISITA PREVIA A LA ENTIDAD

VPAA 5/6

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

OFAA1/1

ANÁLISIS FOFA

FODAA1/1

### **AUDITORIA**

ENTREVISTA

ETAA 4/4

FLUJOGRAMA AMBIENTAL

FLAA 1/1

CUESTIONARIO

CAA 2/2

MATRIZ DE RIESGOS

MRAA 2/2

HOJA DE HALLAZGO

HHAA1/1

### **POST AUDITORIA**

INFORME FINAL

## **DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

### **6.8 DEFINICIÓN DE OBJETIVOS**

Determinar el grado de cumplimiento ambiental que se encuentra la granja avícola en base a la normativa ambiental vigente en el país, para evitar los costos ambientales que afectan a la rentabilidad y con ello el prestigio de dicha empresa.

### **6.9 PREAUDITORIA**

#### ***6.9.1 SELECCIÓN DE LA METODOLOGÍA DE LAS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS***

Para la obtención de un eficiente resultado se trabajara con la presencia de los siguientes instrumentos o papeles de trabajo:

- Entrevistas
- Cuestionarios
- Matriz de Riesgo Ambiental
- Hoja de Hallazgos Ambiental
- Informe de auditoria

#### ***6.9.2 IDENTIFICACIÓN DE LAS FUENTES DE INFORMACIÓN***

Para identificar toda la información y conocer todo lo necesario para la realización de la auditoria se puede evidenciar con los siguientes documentos:

- Visita Previa a la entidad
- Realizar análisis FODA
- Inspección Técnica Ambiental

### **6.9.3 VISITA PREVIA A LA ENTIDAD**

VPAA 1/6

#### **GRANJA AVÍCOLA "AVIFLORIDA"**

#### **VISITA PREVIA A LA ENTIDAD**

#### **Auditoría Ambiental**

#### **AÑO 2013 – 2014**

#### **¿Con cuántas aves cuenta la empresa?**

La empresa cuenta con 90.000 aves para el levante pero para su producción se encuentra con 65.000 aves.

#### **¿Con que calidad de ave cuenta la empresa para su productividad?**

La empresa para su productividad cuenta con la calidad de ave lohmann brow que tiene origen alemán, se seleccionó este tipo de ave por su gran productividad.

#### **¿Cuántos empleados están al servicio de la granja avícola?**

La empresa mantiene a su servicio 8 empleados los cuales realizan las obligaciones que se presente en la granja.

#### **¿Con que departamentos y cargos se encuentra el personal contratado?**

Departamento Administrativo

- Gerente Propietario Sr. Vinicio Pérez

Departamento de ventas

- Jefe de Ventas Sra. Sandra Pérez

Departamento Financiero

- Contadora Sra. Jeannette Urrutia

#### Departamento de producción

- Jefe de Producción Sr. Henry Salas
- Veterinario Sr. Fernando Guerrero
- Limpieza y desinfección Sr. Juan Paredes
- Galponero Sr. Felipe Evas

#### Departamento de mantenimiento

- Mantenimiento Maquinaria Sr. Ramiro Sánchez

#### **¿La empresa realiza capacitaciones al personal?**

Las capacitaciones que se realiza al personal de la granja son frecuentemente y se detalla con la información más actualizada de acuerdo a su área y responsabilidad.

#### **¿Cuenta la empresa con señales de información?**

La empresa cuenta con las principales señales de información en las diferentes áreas.

#### **¿Recibe la avícola inspección ambiental por miembros del Ministerio del Medio Ambiental? Con que frecuencia**

La empresa ha sido parte de inspecciones ambientales oportunamente por las denuncias presentadas hacia la avícola y por los daños ocasionados a la comunidad.

#### **¿Cuenta la empresa con el permiso ambiental definitivo para granjas avícolas otorgado por el Ministerio del Medio Ambiente y la SEMA (Secretaria Ejecutiva del Medio Ambiente)?**

La empresa no cuenta el permiso definitivo actualizado pero en años anteriores se puede decir que se le otorgo el PAT (Permiso Ambiental Temporal) emitido por el ministerio del medio ambiente.

**La empresa mantiene permisos, licencias o guías para buenas prácticas ambientales?**

La empresa mantiene las guías de buenas prácticas ambientales las cuales no están actualizadas con base a la normativa ambiental vigente.

**¿Cuenta la avícola con un plan de gestión ambiental, que incluya políticas ambientales para un ambiente sano y ecológico?**

La empresa no cuenta con políticas ambientales establecidas, plan de gestión ambiental que pueda ayudar a la conservación del medio ambiente.

**¿La empresa cuenta con el personal adecuado para el área de limpieza y desinfección?**

Para la limpieza y desinfección tanto en galpones como para la granja se mantiene un personal adecuado para esa área.

**Con que frecuencia se realiza la limpieza dentro de la granja y galpones?**

La limpieza que se realiza dentro de la granja avícola es semanal mientras que en los galpones la limpieza es diariamente por la cantidad de polvo que genera la actividad que desarrolla la avícola.

**¿Se realiza procesos de reciclaje?**

Dentro de la avícola el proceso de reciclaje es de fundas, cartones, vidrio, inyecciones, plásticos.

**¿Se cuenta con los recolectores adecuados para el reciclaje de desechos peligrosos y no peligrosos?**

La avícola cuenta con los recolectores adecuados según la categorización que genera el ministerio del medio ambiente y se cuenta con los siguientes; recolector para vidrio, papel y plásticos.

**¿Cómo se realiza el manejo de residuos orgánicos dentro de la avícola?**

El proceso que se da a los residuos orgánicos es de manera automática y manual, motivo que la avícola tiene galpones automáticos los cuales permiten que la gallinaza se almacene en una de las bandas para luego ser depositados en una volqueta y transportarles hacia el invernadero que está ubicado a unos 200metros para que se realice el proceso de secado el cual dura alrededor de 4 días o dependiendo el estado climático, porque mientras más ventoso sea el proceso mejor y más rápido es el secado, sino el problema empieza a darse por la presencia de los vectores infecciosos, luego se realiza el proceso de venta a las personas interesadas debido a que se convierte en un abono para el suelo.

**¿Cada que tiempo es retirado los residuos orgánicos de los galpones?**

Los residuos o gallinaza generada es retirada cada 3 días de los galpones por medio de automáticos que proporciona la empresa, evitando la contaminación severa que generan los galpones manuales.

**¿Qué insecticida utiliza para la mitigación de vectores infecciosos?**

Los insecticidas que se utiliza para la eliminación de los vectores son Larvadex-ivermetrina- mosquisin- nuvan variablemente.

Larvardex y mosquisin es utilizado en el alimento con 70 -80 gramos por tonelada métrica es decir en 22qq.

Ivermetrina y nuvan son utilizados en el invernadero para evitar la larva de la mosca por su cantidad presentada en este proceso. } H2

**¿La empresa cuenta con la fosa de mortandad compostaje para las aves muertas?**

La avícola realiza una manera natural para la descomposición de las aves en mortandad para lo cual utiliza cal o aserrín variablemente.

**¿La empresa lleva registros a diario de las aves muertas?**

La empresa si cuenta lleva los registros de las aves por mortandad manualmente.

**¿Cuenta la avícola con las bodegas necesarias para el almacenamiento de su producción de huevos?**

La avícola si cuenta con las bodegas adecuadas para el almacenamiento de su producción.

**¿Cada que tiempo recibe gerencia reportes financieros?**

Los reportes financieros son receptados cada 6 meses por parte de la gerencia.

**¿Los estados financieros de la empresa son analizados e interpretados?**

Los estados financieros de la empresa no son analizados e interpretados. } H3

**¿La empresa toma decisiones en base a los estados financieros presentados a la gerencia?**

La gerencia es responsable de la toma de decisiones que se realiza, por no tener el análisis y la interpretación adecuada de los estados financieros presentados.

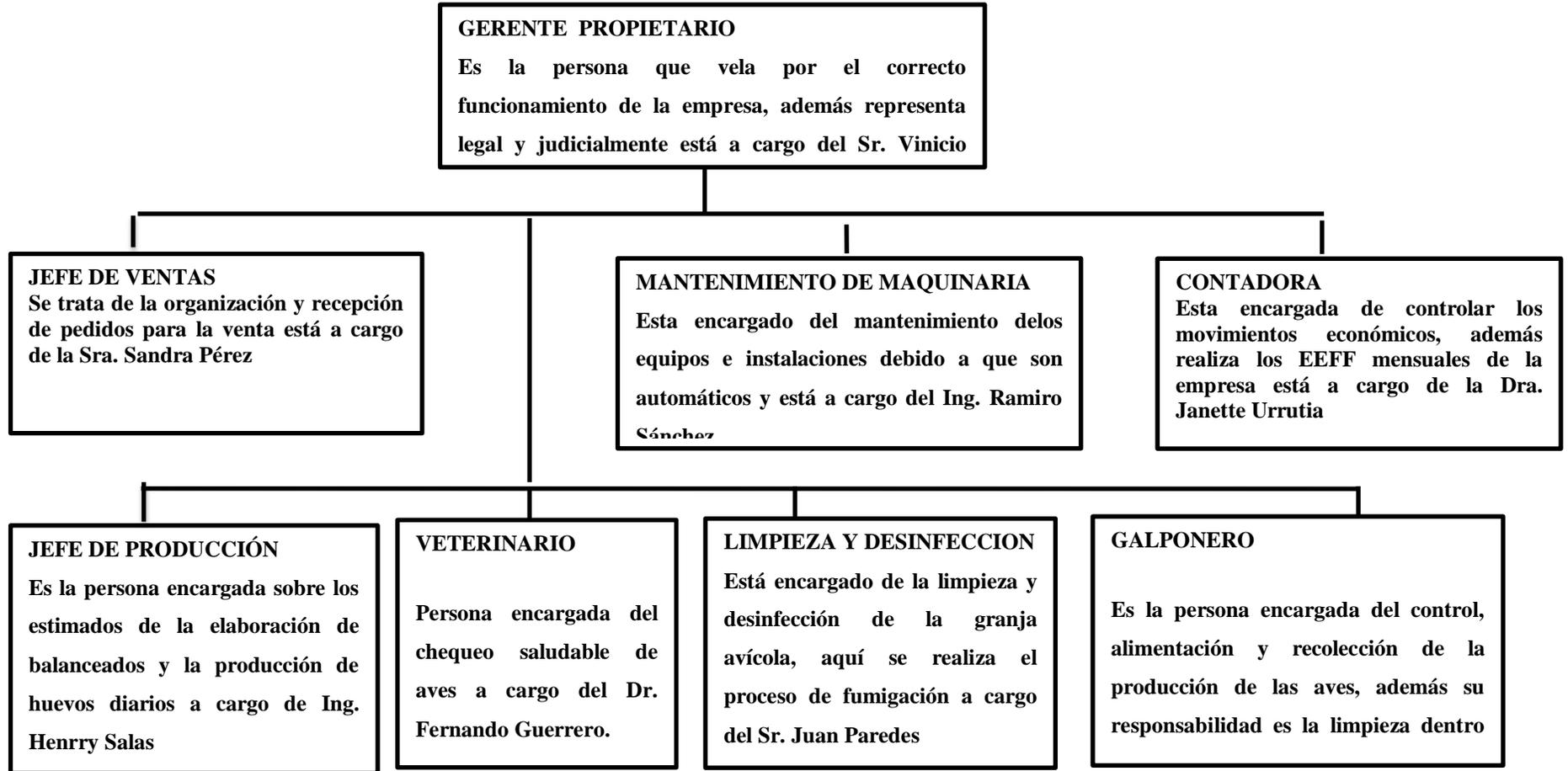
**¿Se ha realizado algún tipo de auditoria en la granja avícola?**

VPAA 6/6

Durante su proceso de producción la avícola no ha realizado ningún tipo de auditoria.

<i>Elaborado</i>	<i>por:</i>	<i>Fecha:</i>
<i>P.C.P.V.</i>		<i>20/09-2014</i>

6.9.4 Organigrama Funcional



<i>Elaborado por:</i> P.C.P.V.	<i>Fecha:</i> 15-10-2014
-----------------------------------	--------------------------

6.9.5 ANÁLISIS FODA

FODAA 1/1

GRANJA AVÍCOLA “AVIFLORIDA”

FODA	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	1. Conservación del Medio Ambiente	1. Multas Ambientales
FORTALEZAS	ESTRATEGIAS F.O.	ESTRATEGIA F.A.
1. Maquinaria Automatizada	1. Ayuda a reducir la contaminación ambiental dentro de la granja.	1. Evitar demandas por incumplimiento de la normativa.
DEBILIDADES	ESTRATEGIA D.O.	ESTRATEGIA D.A.
1. Falta de un Centro de Acopio para Desechos	1. Realizar adecuadamente la descomposición de desechos.	1. Implementar y difundir políticas ambientales al personal.

<i>Elaborado por:</i>	<i>Fecha:</i>
<i>P.C.P.V.</i>	<i>15-10-2014</i>

### ***6.9.6 INSPECCIÓN TÉCNICA AMBIENTAL***

Se realizará un seguimiento para conocer la empresa y saber si está o no cumpliendo con lo que se presenta en la normativa ambiental vigente, de acuerdo con la base que necesitamos para la realización de la auditoría, en ello se verificará todos los instrumentos ambientales con los que la empresa cuenta como principal para su funcionamiento.

Con base al conocimiento adquirido para la realización de la auditoría ambiental se determinó que efectivamente existe un manejo inadecuado de los residuos orgánicos, o mejor conocido como la gallinaza; la contaminación dentro de la granja se evidencia por los fuertes olores y por la presencia de vectores infecciosos (moscas).

Además la presencia de multas ocasionadas por este incumplimiento está afectando en la presentación de los estados financieros, directamente a la rentabilidad de la empresa por sus altas cantidades.

Con estos resultados efectuados se determinó que existe incumplimiento a la normativa ambiental y otras obligaciones ambientales vigentes en el país tomando en cuenta las vigentes para el desarrollo de granjas avícolas.

## **6.10 AUDITORIA**

### ***6.10.1 FASE 1***

#### ***RECOPIACION DE PRUEBAS***

##### ***Entrevista***

Al realizar la entrevista al propietario de la granja avícola a ser auditada genera información requerida para el estudio de la presente investigación y conoceremos un poco a fondo de los planes que tiene propuesto AVIFLORIDA.

**GRANJA AVICOLA "AVIFLORIDA"**

**ENTREVISTA**

**Auditoría Ambiental**

**AÑO 2013 – 2014**

**¿Cuál es la actividad de la empresa?**

La empresa Avíflorida se dedica a la producción de huevos, elaboración de balanceado y a la crianza de aves de postura de huevos comerciales.

**¿Hablemos del equipo de trabajo y su rol como jefe de ellos?**

El equipo de trabajo es eficiente, y tiene compromiso con la empresa, pues los empleados se quedan más tiempo de lo necesario cuando así es requerido. Además cuando la empresa necesita algo cualquier empleado está presto para ayudar, por la comprensión existente en trabajador y empleador.

**¿Qué valores éticos tiene la empresa?**

- Ética y Calidad
- Responsabilidad
- Compromiso con la empresa
- Verdad
- Honestidad
- Integridad
- Justicia y equidad
- Respeto

### **¿Qué tiene de diferencia esta empresa a otras?**

La empresa cuenta con una maquinaria automatizada en un 70% para la producción de huevos, la crianza de aves, y la elaboración de balanceado lo que permite que su producción sea de calidad, pero uno de los mayores problemas es que no cuenta con la maquinaria automatizada para la descomposición de desechos orgánicos, aves muertas es decir no realiza al 100% el cuidado del medio ambiente.

La inversión de maquinaria automática fue por un valor de aproximadamente \$1.500.000,00.

### **¿Esta empresa qué planes tiene para un futuro inmediato?**

Las metas que la empresa espera obtener en 5 años son las siguientes:

- Desea incrementar sus ventas incursionando en nuevos mercados, que permitan el crecimiento de su capital.
- Expandir la planta de producción, con nueva maquinaria automática para el fortalecimiento de la misma y el cuidado del medio ambiente.
- Optimizar recursos y materia prima.
- Reutilización de materia prima en la elaboración de productos.
- Peletización de residuos orgánicos.
- Convenios para crear capacitaciones internacionales que sirva de apoyo al personal que labora en la empresa.
- Incrementar sus puntos de venta a nivel nacional e internacional.
- Lograr abrir puntos de mercado a nivel internacional para la exportación de sus productos.
- Crear fuentes de difusión para que nuevas personas conozcan su producto.
- Implementar nuevas formas de distribución de sus productos.

**¿Cómo define la Contaminación?**

La contaminación es dada de los residuos que se genera luego de realizada una actividad, siempre y cuando estos residuos no sean procesados de manera adecuada.

**¿Qué tipos de contaminación genera la empresa?**

La contaminación que se genera dentro de la granja al realizar su actividad es la contaminación al aire por sus fuertes olores el polvo que se genera dentro de los galpones, y la presencia de vectores infecciosos por el mal manejo de sus residuos.

**Ha llevado a cabo la empresa alguna iniciativa de gestión medio ambiental para su actividad?**

Dentro de la empresa lo que se lleva a cabo es el cuidado del medio ambiente con los conocimientos impartidos en las capacitaciones que asistidas por el personal adecuado.

**Ha participado la empresa en algún proyecto para el cuidado del medio ambiente?**

La empresa si participó en el año 2010 en la aplicación de guías de buenas prácticas ambientales que organizó el gremio ASAVICO al cual está integrada la granja avícola, con la finalidad de mejorar el medio ambiente en el sector.

**Ha recibido alguna queja por parte de la población respecto a: olores, polvos, vectores infecciosos, otros**

La empresa si recibe quejas por una parte de la población cercana a la avícola en especial por los vectores infecciosos que se genera por el manejo de los residuos orgánicos y el proceso de compostaje de las aves muertas.

} H4

**Existen sanciones por incumplimiento de la normativa ambiental?**

ETAA 4/4

Hasta el momento la granja avícola no ha recibido sanciones pero si se ha manifestado con demandas y multas, las cuales son de 60 remuneraciones básicas unificadas.

H4

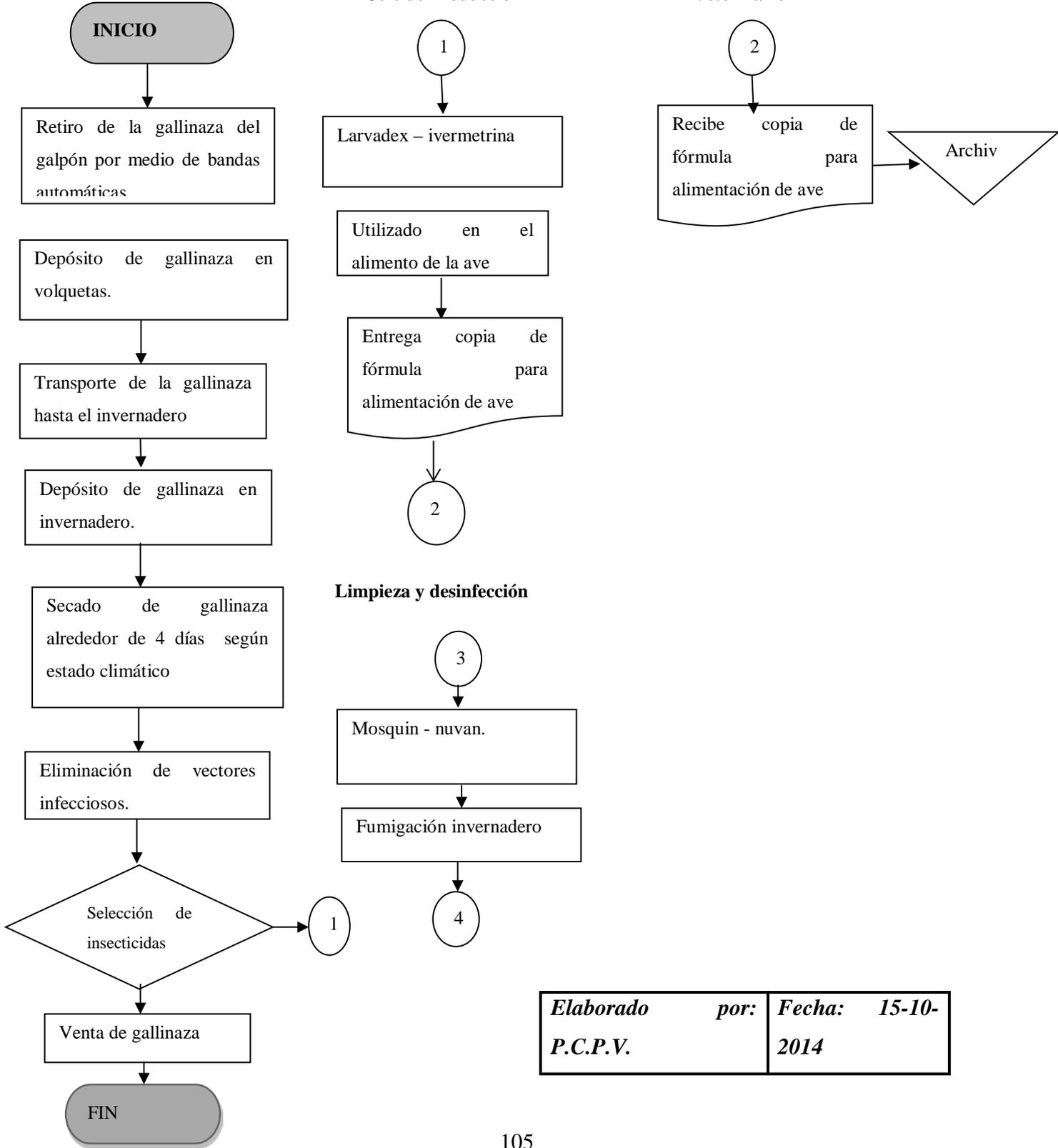
**¿Cree que la competencia es necesaria en los negocios?**

La competencia es necesaria en todo negocio porque con eso la empresa se obliga a tener nuevas ventajas competitivas para crecer y que la misma siempre busque nuevos mercados con el fin de expandir la empresa.

<i>Elaborado</i>	<i>por:</i>	<i>Fecha:</i>	<i>22-09-</i>
<i>P.C.P.V.</i>		<i>2014</i>	

**FLUJOGRAMA AUDITORIA AMBIENTAL**

**Gráfico 6. 1**



<i>Elaborado</i>	<i>por:</i>	<i>Fecha:</i>	<i>15-10-</i>
<i>P.C.P.V.</i>		<i>2014</i>	

## CUESTIONARIO

**GRANJA AVÍCOLA "AVIFLORIDA"**  
**CUESTIONARIO**  
**Auditoría Ambiental**  
**AÑO 2013 – 2014**

N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Se realiza adecuadamente la limpieza de la granja avícola.	X		
2	Existe un responsable para el manejo de desechos peligrosos y no peligrosos.		X	Delegar un responsable para este tipo de reciclaje motivo que es fuente de contaminación.
3	La avícola posee guía de buenas prácticas ambientales?	X		Mantener Guías actualizadas según la normativa.
4	"AVIFLORIDA" tiene políticas ambientales establecidas.		X	Establecer políticas ambientales para un mejor ambiente ecológico.
5	Se realiza el proceso de desinfección de vehículos particulares al momento de su entrada.	X		
6	Posee la avícola el personal adecuado para las actividades a realizarse.	X		
7	Se recicla adecuadamente los residuos de las vacunas.		X	El personal de reciclaje de desechos peligroso y no peligrosos puede encargarse de esta función.
8	Se cuenta con el espacio adecuado para cada ave.	X		
9	La Granja avícola cuenta con las bodegas necesarias para mantener sus productos.	X		
10	Existe un proceso para la eliminación de vectores infecciosos.	X		Se utiliza insecticidas.
11	"AVIFLORIDA" posee un centro de acopio para desechos.		X	No posee el adecuado sino un invernadero que es fuente de contaminación ambiental.
12	Se realiza adecuadamente la descomposición de desechos orgánicos		X	Se requiere implantar un centro de acopio para todo residuo generado.
13	Se realiza debidamente el compostaje de las aves muertas?		X	Se realiza de manera natural

**GRANJA AVICOLA "AVIFLORIDA"**

**CUESTIONARIO**

**Auditoría Ambiental**

**AÑO 2013 – 2014**

CAA 1/2

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
14	El personal identifica funciones y responsabilidades para cumplir las guías de buenas prácticas ambientales?	X		Si ubican pero no las cumplen a cabalidad.
15	La avícola posee programas para la mitigación de problemas ambientales?		X	Realizar iniciativas ambientales con el personal para la mitigación de los problemas ambientales.
16	Ha recibido Multas ambientales la avícola?	X		
17	La empresa tiene fondos reservados para pago de multas ocasionales?		X	Cumplir con las normas ambientales para evitar multas.
18	Las multas ocasionadas se reflejan en los Estados Financieros	X		
	<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	

<i>Elaborado por:</i>	<i>Fecha:</i> 27-09-2014
<i>P.C.P.V.</i>	

## **Identificación de las fuentes de contaminación**

Luego de haber realizado los papeles de trabajo anteriormente expuesto se analizó que la fuente de contaminación dentro de la granja avícola es por el inadecuado manejo en el proceso de los residuos orgánicos que en ella se genera, además encontramos que los vectores infecciosos y los fuertes olores son los principales efectos de contaminación, pero también existe la presencia del mal compostaje que se realiza a las aves de mortandad ocasionando el mismo problema, siendo estos los resultados es aquí donde se da el incumplimiento a la normativa ambiental vigente y a la Constitución de la República del Ecuador que en su artículo 14 menciona que “se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay*.”

## **Reglamentaciones, licencias, autorizaciones, códigos de buenas prácticas, reglas internas, principios de la empresa.**

La granja avícola “AVIFLORIDA” cuenta con la licencia otorgada por el ministerio del medio ambiente, en la cual se encuentra detallado las guías de buenas prácticas ambientales, reflejando su cumplimiento con el medio ambiente, tomando en cuenta que estas al momento no se encuentra con la debida actualización en base a los requerimientos de la normativa ambiental vigente en el país.

La avícola además mantiene establecido sus principales principios empresariales en los cuales consta el mejoramiento del medio ambiente pero no se aplican las actividades en base al tema mencionado, lo que no permite dar cumplimiento a todos sus principios implementados.

## **Identificación de Residuos y Emisiones**

Para que exista una contaminación se puede identificar que es por los residuos que se generan luego de haber realizado algún tipo de actividad presentándose el caso en la granja avícola debido a que existen residuos tales como los del balanceado, los

llamados gallinaza generados por las aves, las emisiones por el proceso de los residuos orgánicos, el compostaje de las aves muertas y la eliminación de vectores infecciosos en los cuales se puede decir que esta la fumigación.



### **Visitas a planta e inspecciones**

Durante las visitas que se realizó a la granja avícola se pudo observar lo siguiente:

Las instalaciones del plantel avícola son las siguientes:

- Área de los galpones.
- Área del sistema de abastecimiento del agua.
- Sección del alimento balanceado.
- Sección de huevos y cubetas
- Área de la producción de alimentos.
- Área del tratamiento de la gallinaza.

### **Área de los galpones**

El plantel avícola tiene 3 galpones: un galpón es exclusivo para pollas de levante; donde las aves pasan por un proceso de adaptación al ambiente y de generación de resistencias ante las enfermedades, la capacidad de este galpón de 90.000 pollas. Este proceso dura desde la primera semana hasta la décima octava o vigésima semana, pasado este tiempo la polla ya está apta para la producción de huevos y es fuerte ante





### **Sección del alimento balanceado**

El alimento balanceado es almacenado en los silos y es transportado automáticamente hacia los canales de comederos. Se tiene la hora de aplicación y la cantidad de alimento establecidas.



### **Área del tratamiento de la gallinaza**

La gallinaza es retirada cada dos días. La banda de recolección de gallinaza permite extraerla y a través de un elevador, la gallinaza es retirada de la zona limpia para luego ser llevada hasta el invernadero.



En el invernadero la gallinaza tiene un proceso para ser transformada en abono apto para la agricultura.



### 6.10.2 Fase 2

#### **FORTALEZAS Y DEBILIDADES**

##### *Verificar si se cumple las normativas*

Al revisar la documentación presentada por la empresa se puede evidenciar que al momento no se cumple con las normativas expuestas para desarrollar este tipo de actividades, lo que para la granja avícola presenta una debilidad, teniendo en cuenta que las guías ambientales están basadas en las normativas ambientales para granjas avícolas, pero al momento no se encuentran en vigencia, generando el incumplimiento a lo expuesto en ella, presentado para la empresa una pérdida por el gasto que genero para su adquisición y las multas que conlleva su incumplimiento.

Pero se puede mencionar que una fortaleza de la avícola es la adquisición de maquinaria automatizada para la conservación del medio ambiente pero no en su totalidad y una de sus oportunidades que está registrada fuera de las zonas de áreas protegidas por el medio ambiente.

**Tabla 6. 2:** Evaluar el riesgo que corre la empresa

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15 – 50	51 – 75	76 – 95
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de confianza = Total respuestas positivas/ Total Respuestas

Nivel de Confianza= 10/18

Nivel de Confianza=  $0.55 \times 100 = 55\%$

Después de haber analizado la información obtenida con respecto al impacto ambiental el nivel de confianza de AVIFLORIDA es moderado con un 55% respectivamente, por ende el nivel de riesgo al que está expuesta es moderado.

<i>Elaborado</i>	<i>por:</i>	<i>Fecha:</i>	<i>27-09-</i>
<i>P.C.P.V.</i>		<i>2014</i>	

### **Formación y experiencia del personal**

El personal ocasionalmente está recibiendo capacitaciones respecto a la conservación del medio ambiente, lo que nos permite conocer y aplicar algunas reglamentaciones que se presenta en la guía obtenida por la avícola, obteniendo experiencia para desarrollar sus responsabilidades dentro de la granja.

Además podemos mencionar que esto es una fortaleza para la empresa debido a que el personal está en conocimiento sobre sus responsabilidades con ase a la normativa ambiental.

### **Existencia de documentos escritos**

Para evidenciar todo lo anterior mencionado Ver Anexos.

### ***6.10.3 Fase 3***

## ***EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN RECOPIADA***

### **Definir la situación de la empresa frente a la normativa**

La situación ambiental de la empresa frente a la normativa ambiental no es la adecuada por su incumplimiento a respectivas reglas que en ella se presenta, siendo el caso del inadecuado manejo de los residuos orgánicos, la incongruente descomposición de las aves muertas, la presencia de vectores infecciosos, fuertes olores generados, son los factores más relevantes de contaminación encontrados al momento de realizar las actividades a la que se dedica la empresa.

### **Analizar riesgos ambientales económicos**

Los riesgos ambientales económicos dentro de la empresa son con relevancia debido a que en este caso la empresa obtuvo una multa de \$20.400,00 por su incumplimiento en la normativa ambiental en el año 2014.

Para presentar un análisis más detallado sobre los riesgos ambientales y su presentación en los estados financieros se detallan a continuación los balances presentados por la granja donde están expuesto las multas que genera el incumplimiento con el medio.

### **Papeles de Trabajo**

Se contará con toda la documentación necesaria, información que es generada por la avícola, en los cuales podemos contar la visita previa a la entidad, la entrevista al gerente propietario, en las cuales se encontró los hallazgos en la presente investigación.

### **Matriz de riesgos**

La matriz de riesgos que se va a realizar está compuesta por su componente, factor de riesgo, riesgo en tipo y nivel, control clave, enfoque de auditoria, en los cuales se detallaran lo antes encontrado en la empresa.

## MATRIZ DE RIESGOS

### GRANJA AVÍCOLA “AVIFLORIDA”

#### Matriz de Riesgos

#### Auditoría Ambiental

AÑO 2013 – 2014

MRAA 2/2

COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO		CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORIA
		Tipo	Nivel		
AUDITORIA AMBIENTAL	No existe un responsable para el manejo de desechos peligrosos y no peligrosos	Inherente	Moderado		Verificar la existencia de un responsable encargado para el manejo de este tipo de desechos.
	La empresa no tiene políticas ambientales establecidas.	Control	Moderado		Realizar un listado de políticas para el mejoramiento del medio ambiente y darlas a conocer por el personal.
	No se recicla debidamente los residuos de vacunas.	Control	Alto		Verificar que los responsables cumplan a cabalidad con las obligaciones destinadas a cada área.
	La empresa no posee un centro de acopio para residuos.	Inherente	Alto		Examinar métodos para dar a conocer el manejo de los residuos en los centros de acopio.
	La empresa no realiza debidamente el compostaje de las aves muertas	Inherente	Alto		Constatar que el responsable encargado realice un adecuado manejo del compostaje de aves en mortandad.

**GRANJA AVICOLA “AVIFLORIDA”**

**Matriz de Riesgos**

**Auditoría Ambiental**

**AÑO 2013 – 2014**

COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO		CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORIA
		Tipo	Nivel		
	La empresa no posee programas para la mitigación de problemas ambientales	Inherente	Moderado		Crear un manual de procedimientos
	La empresa no posee programas para la mitigación de problemas ambientales	Inherente	Moderado		Crear un manual de procedimientos
	La empresa no tiene fondos reservados para pago de multas ocasionales	Control	Moderado		Revisar los valores que la empresa a reservado para gastos extraordinarios.
	No se realiza adecuadamente la descomposición de desechos orgánicos.	Inherente	Alto		Comprobar que el responsable encargado realice adecuadamente el proceso de residuos orgánicos.

<i>Elaborado por:</i>	<i>Fecha:</i> 27-09-
<i>P.C.P.V.</i>	<i>2014</i>

## **Hoja de hallazgos**

Dentro de la hoja de hallazgo se puede determinar las condiciones de los componentes que encontraron, y con ello se puede dar a conocer un criterio, determinar una causa, un efecto concluir con una recomendación para que la empresa pueda desarrollar de una mejor manera su conservación ambiental.

**GRANJA AVICOLA "AVIFLORIDA"**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**Auditoría Ambiental**  
**AÑO 2013 – 2014**

N°	REF.	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1		Documentación no actualizada	Guías de buenas prácticas ambientales	Descuido del responsable (Propietario)	Desconocimiento sobre el tema genera altos costo para su actualización.	Solicitar un ejemplar en medio digital al encargado de las capacitaciones ambientales otorgadas por la empresa al personal.
2		No se cumple con proceso de fumigación	Normativa	Mal uso y manejo de insecticidas	Contaminación severa al medio ambiente (aire)	Establecer por escrito al responsable los días y horarios de fumigación.
3		No se analiza e interpreta los estados financieros	Afirmación los estados financieros NIC 1	Descuido por parte del responsable.	Inadecuada toma de decisiones. Desconocimiento análisis financiero.	Solicitar por escrito al contador un análisis e interpretación financiera por cada estado financiero presentado. Controlar las responsabilidades que realiza el contador.
4		Presencia de vectores infecciosos	Normativa Ambiental	Descuido por el personal responsable.	Demandas presentadas por la población cercana a la avícola.	Controlar al personal encargado de la fumigación para mitigar a los vectores infecciosos.
5		Elevadas multas ambientales	TULAS Libro VI de la calidad ambiental Art. 80 – 125	Desconocimiento de la existencia de multas ambientales.	Dichas multas presentan disminución de la rentabilidad en los estados financieros.	Revisar información actualizada en base al medio ambiente. Reservar fondos económicos para gastos extraordinarios presentados en la granja.

<b>Elaborado por:</b> <b>P.C.P.V.</b>	<b>Fecha:</b> <b>29-09-2014</b>
--	------------------------------------

## **6.11 POST AUDITORIA**

### **Elaboración del Informe o Dictamen Final**

#### **Informe final**

**AL Señor Gerente Propietario de**

**Granja Avícola “AVIFLORIDA”**

Ambato, 15 de octubre de 2014

Hemos realizado una Auditoría Ambiental a la Granja Avícola “AVIFLORIDA” con el objetivo de evaluar el grado de cumplimiento en la normativa ambiental vigente en el Ecuador y el impacto que refleja en los estados financieros.

La auditoría se efectuó de acuerdo con las normas para el ejercicio profesional de la auditoría ambiental, promulgadas en las Normas Internacionales de Auditoría, se concluye que:

#### **La documentación no está actualizada.**

Para lo cual se pide solicitar un ejemplar en medio digital al encargado de las capacitaciones ambientales otorgadas por la empresa al personal.

#### **No se cumple con proceso de fumigación**

Establecer por escrito al responsable los días y horarios de fumigación.

#### **No se analiza e interpreta los estados financieros**

Solicitar por escrito al contador un análisis e interpretación financiera por cada estado financiero presentado.

Controlar las responsabilidades que realiza el contador.

### **Presencia de vectores infecciosos**

Controlar al personal encargado de la fumigación para mitigar a los vectores infecciosos.

### **Elevadas multas ambientales**

Revisar información actualizada en base al medio ambiente.

Reservar fondos económicos para gastos extraordinarios presentados en la granja.

### **Nota aclaratoria a los estados financieros**

Según los estados financieros presentados al 31 de diciembre del año 2013 y los del mes de septiembre del año 2014 se verifica que la rentabilidad de la empresa es satisfactoria, con la presencia de las multas ambientales que se están generando dentro de la avícola se analizó que afecta directamente a la rentabilidad de la empresa generando para ello una perdida no recuperable por el monto que esta ocasiona, la presencia de la multa generada en la empresa es de 60 remuneraciones básicas unificadas una totalidad de veinte mil cuatrocientos dólares americanos \$20.400,00. Ver anexo 12

## **CONCLUSIONES**

Luego de la presente investigación ambiental realizada a la Granja Avícola “AVIFLORIDA” se concluye que:

La documentación que presenta la empresa se encuentra desactualizada por motiva que el personal no labora de acuerdo con las regulaciones que genera la normativa ambiental.

El proceso de fumigación dentro de la granja no es el adecuado generando una contaminación del aire al medio ambiente por sus fuertes insecticidas utilizados.

Los estados financieros de la empresa no son analizados e interpretados por la contadora, ocasionando la mala toma de decisiones por parte del gerente frente a las situaciones económicas.

La presencia de vectores infecciosos (moscas) dentro de la granja es en abundancia debido al incumplimiento que se menciona en el problema 2 sobre la fumigación y al problema 1 al no tener la documentación actualizada para buenas prácticas ambientales.

La empresa por su incumplimiento en la normativa ambiental vigente está recibiendo demandas por contaminación ambiental, las cuales generan multas elevadas para la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

La granja avícola “AVIFLORIDA” para una mejor imagen empresarial debe dar prioridad a la conservación del medio ambiente con la finalidad de evitar el incumplimiento en la normativa ambiental vigente en el país, para lo cual se emite las siguientes recomendaciones:

Que el gerente propietario mantenga toda la documentación actualizada, para que exista un mejor manejo sobre las buenas prácticas ambientales y generar al personal responsabilidades para la conservación del medio ambiente.

Con la documentación actualizada informar al personal responsable por escrito sobre el proceso de fumigación adecuado para evitar la contaminación ambiental dentro de la avícola, debido que el insecticida con el que trabaja la granja para la eliminación de los vectores infecciosos es demasiado tóxico.

Para tener una mayor certeza sobre los movimientos contables que se genera en la empresa por su actividad empresarial sugerir que los reportes financieros sean mensuales y el responsable de esta área presente su respectivo análisis e interpretación de los estados financieros, esto ayudara al gerente a la buena toma de decisiones.

Para evitar la presencia de los vectores infeccioso se manifiesta que los procesos del manejo de residuos orgánicos (gallinaza), compostaje de aves por mortandad sea el adecuado, el cual se encuentra en la guía de buenas prácticas ambientales.

La empresa debe dar cumplimiento a la normativa ambiental vigente en el Ecuador referente a la conservación del medio ambiente para evitar las multas y sanciones expuestas en el TULAS libro de calidad ambiental VI debido a su gran impacto en los estados financieros.

Por otra parte se menciona que el gerente propietario cumpla a cabalidad con las disposiciones expuestas en la normativa ambiental vigente en el país para ser

favorecidos con los incentivos ambientales que otorga el organismo controlador para este tipo de actividades y con ello implementar programas y planes de mitigación ambiental.

<i>Elaborado por:</i> <i>P.C.P.V.</i>	<i>Fecha:</i> <i>15-10-2014</i>
--	------------------------------------

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**GRANJA AVICOLA "AVIFLORIDA"**  
**DEL 01/01/2014 AL 30/09/2014**

<b>INGRESOS</b>		<b>\$ 593.610,49</b>
OPERACIONALES	\$	593.610,49
VENTAS	\$	593.610,49
(+) Ventas 0%	\$ 580.949,20	
(+) Transporte	\$ 12.661,29	
(=) <b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>\$ 593.610,49</b>
<b>(-) COSTOS Y GASTOS</b>		<b>\$ 371.616,82</b>
<b>EGRESOS</b>		
<b>GASTOS DE PRODUCCION</b>		\$ 279.373,58
Compras de Insumos y Suministros	\$ 141.526,58	
(+) Inventario Inicial de aves	\$ 137.897,00	
(+) Inventario Inicial	\$ 4.950,00	
(-) Inventario Final	\$ 5.000,00	
<b>GASTOS SUELDOS</b>		
(+) Gastos Sueldos		\$ 6.126,17
Sueldos	\$ 4.990,21	
Aportes IESS	\$ 606,32	
Décimo Tercero Sueldo	\$ 160,85	
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 160,85	
Vacaciones	\$ 207,94	
(+) <b>OTROS GASTOS</b>		\$ 65.703,07
Honorarios	\$ 2.217,60	
Suministros de Oficina	\$ 45,92	
Servicios Básicos	\$ 681,05	
Depreciación de Activos	\$ 36.757,57	
Transporte	\$ 120,00	
Combustible	\$ 7.106,52	
Mantenimiento Vehículo	\$ 9.694,46	
Servicios Ocasionales	\$ 944,00	
Otros Gastos Generales	\$ 8.135,95	
(+) <b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>		\$ 20.414,00
Otros Gastos	\$ 14,00	
Multas Ambientales	\$ 20.400,00	
(=) <b>UTILIDAD / PERDIDA</b>		<b><u>\$ 221.993,67</u></b>

**PAOLA PEREZ**  
**CPA.**

## **ANÁLISIS**

Luego de un análisis realizado a los estados financieros de la granja avícola “AVIFLORIDA” se evidencia que las multas ambientales ocasionadas por el incumplimiento en la normativa ambiental tienen un impacto en la rentabilidad de la empresa, generando una pérdida irreparable o no recuperable para “AVIFLORIDA”.

En el año 2014 en el mes de septiembre se hace referencia que la utilidad es de \$ 242,393.67 y con la presencia de las multas ambientales es de \$221,993.67 lo que permite comprobar la pérdida para la empresa.

Durante el proceso de investigación se puede verificar que la presencia del inadecuado manejo de residuos orgánicos afecta en la rentabilidad con un valor no tan significativo para la empresa es decir con un 9% con relación al capital propio de continuar con la presencia de dichas multas, si afectará en un 100% a su utilidad y la posibilidad de cierre definido de la empresa.

Además se menciona que las multas ambientales ocasionadas por el incumplimiento ambiental con relación al manejo de residuos orgánicos para este caso es de 60 salarios básicos unificados dando un resultado de \$20,400.00 americanos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abad, J. (7 de Mayo de 2007). *CONAVE*. Obtenido de Boletín de la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador: <http://www.conave.org/upload/boletines/BOLETIN%207.pdf>
- Aconda, A. (diciembre - enero de 20013- 2014). La realidad de Huevo de mesa en el Ecuador. *Revista Técnica Maíz y Soya*, 3.
- Acuerdo Ministerial N° 027. (10 de 2010). *ministerio del Medio Ambiente*. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/wpcontent/uploads/2012/10/Acuerdo-Ministerial-027.pdf>
- ambiental, L. d., & Congreso Nacional. (22 de Julio de 2004). *Revista Judicial*. Obtenido de Derecho ecuador.com: <http://www.derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2004/septiembre/code/18174/registro-oficial-10-de-septiembre-del-2004-suplemento#anchor872466>
- Arala, J., & Nobili , C. (Mayo de 2011). Auditorias Ambientales Higiene y Seguridad. *News better*(20), 2. Obtenido de <http://www.better.cl/assets/files/publicaciones/auditorias%20ambientales%20higiene%20y%20seguridad.pdf>
- Bernal, A. C., Cruz Buelbas, L. E., García Bencomo, M., Briceño Moreno, M., & Jaramillo Gavira, C. I. (2010). *Metodología de la Investigación* (3 ed.). Colombia.
- Bernal, A. C., Salavarieta, D., Sánchez Amaya, T., & Salazar, R. (2006). *Metodología de la investigación* (2 ed.). México.
- Bravo Valdivieso, M. (1999). *Contabilidad General* (segunda ed.). (S. Bravo Muñoz, Ed.) Quito, Ecuador.
- Bustamante Moreno, C. (2008). *Licencia Ambiental*. Obtenido de [http://books.google.com.ec/books?id=Z\\_kPwcC774cC&pg=PA35&lpg=PA35&dq=concepto+de+licencia+ambiental+pdf&source=bl&ots=WWitrk i-M&sig=SGsMENJdLHMHDWhK6dazYwUf-ng&hl=es-419&sa=X&ei=tvUgU-](http://books.google.com.ec/books?id=Z_kPwcC774cC&pg=PA35&lpg=PA35&dq=concepto+de+licencia+ambiental+pdf&source=bl&ots=WWitrk i-M&sig=SGsMENJdLHMHDWhK6dazYwUf-ng&hl=es-419&sa=X&ei=tvUgU-)

GcOcPE0gGDh4CwCg&ved=0CGIQ6AEwCQ#v=onepage&q=concepto%20de%20licencia%

Carvalho Betancur, J. A. (2009). *Estados Financieros Normas para su Preparación y Presentación*. Colombia, Bogotá: Eco ediciones.

Cárdenas, C. (Febrero de 2012). *Creative commons*. Obtenido de [http://www.ceda.org.ec/descargas/biblioteca/manual\\_legal\\_para\\_la\\_tributacion\\_ambiental\\_en\\_el\\_Ecuador.pdf](http://www.ceda.org.ec/descargas/biblioteca/manual_legal_para_la_tributacion_ambiental_en_el_Ecuador.pdf)

Casal Miguel, A., Fronti de García, L., García Fronti, I. M., & Wainstein, M. (2000). *Contabilidad y Auditoria Ambiental*. Buenos Aires-Bogotá-Caracas-México-DF: Ediciones Machachi.

Cashin, J. A., Neuwirth, P. D., & Levy, J. F. (s.f). *Enciclopedia de la Auditoria*. Edición Española: Oceano Grupo Editorial.

Catora, F. (1998). *Contabilidad*. Bogotá- México- Caracas: Ediciones Buenos Aires.

Centeno, J. C. (Mayo de 2002). Población y Medio Ambiente. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 27(5), 2. Obtenido de [www.redalyc.org/pdf/339/33906801.pdf](http://www.redalyc.org/pdf/339/33906801.pdf)

Código de la Salud Supremo Registro Oficial 158. (8 de febrero de 1971). Obtenido de [www.ceda.org.ec/descargas/.../Codigo%20de%20la%20Salud.doc](http://www.ceda.org.ec/descargas/.../Codigo%20de%20la%20Salud.doc)

Código Penal Ecuador. (2012). *Delitos contra el medio ambiente*. Quito, Ecuador: Corporación de estudios y publicaciones. Obtenido de <http://www.miliarium.com/paginas/leyes/internacional/Ecuador/General/cp.pd>

CONAVE. (2013). Obtenido de Boletín de CONAVE N° 4: <http://www.conave.org/listboletinesall.php?pagina=2>

Congreso Nacional del Medio Ambiente. (22 de marzo de 1989). *Lista de Características Peligrosas*. Quito: Asamblea Nacional. Obtenido de [http://www.mma.gob.cl/1304/articulos-49410\\_Convenio\\_Basilea.pdf](http://www.mma.gob.cl/1304/articulos-49410_Convenio_Basilea.pdf)

Constitución Política de la República del Ecuador, Registro Oficial 499. (20 de octubre de 2008). *Derechos del buen vivir*. Quito, Ecuador:

Asamblea Nacional. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_const.pdf)

Consultants, E. a. (2008). *ENTRIX*. Obtenido de <http://www.pacifpetrol.com/files/documentos/AABGGVFINAL.pdf>

Consultora Carbono Neutral. (Abril-Junio de 2010). *Borrador de Auditoría Ambiental de Cumplimiento del Plan de Manejo y Normativa Ambiental*. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://pica.com.ec/Web/ImpactoAmb/Auditor%C3%ADa%20ambiental%20de%20cumplimiento%20de%20la%20planta%20de%20inyecci%C3%B3n%20de%20PICA%20%20km%209.pdf>

Dávalos A., N., & Córdova J., G. (2003). *Diccionario Contable y más*. Quito: Corporación Edi-Abaco cia ltda.

Dávalos A., N., & Córdova J., G. (2003). *Diccionario Contable y más*. Quito: Corporación Edi-Abaco cia ltda.

Delgado Castro, O. S. (2006). *Proquest*. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/748679252/13A93AE0222669EA959/5?accountid=36765>

durango, I. t. (1998). Obtenido de <http://doca9nerimgnj.wikispaces.com/file/view/impacto.pdf>

Echaniz Español, I. (Febrero de 2002). Herramientas para la gestión ambiental. *PROBIDES*, 11. Obtenido de <http://www.probides.org.uy/publica/dt/DT42pdf>

Economía, E. d. (2006-2009). La gran enciclopedia de economía. *Economía 48*, sp. Recuperado el 21 de Noviembre de 2014, de [www.economia48.com](http://www.economia48.com): <http://www.economia48.com/spa/d/economia/economia.htm>

Escobar Gallo, h., & Cuartas Mejía, V. (2006). *Rentabilidad* (tercera ed.). Medellín-Colombia.

Ferrer, J. (2010). *I.U.T.A*. Obtenido de [http://metodologia02.blogspot.com/p/opercionalizacion-de-variable\\_03.html](http://metodologia02.blogspot.com/p/opercionalizacion-de-variable_03.html)

Gaviño, M. (Octubre de 1999). Auditorías Ambientales. *Cátedra de Ecología*, 3 (2), 1. Obtenido de <http://davinci.ing.unlp.edu.ar/hidraulica/ambiental/apuntes/Instrumentos%20de%20Gesti%F3n%20Ambiental%20-1.pdf>

Gómez López, R. (2004). *Evaluación Científica y Metodológica de la Economía*. Malaga, España. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-evol/index.htm>

Harrison, L., Moreno, C., Echaniz, I. E., Arquiaga, C., & Sánchez García, M. C. (1995). *Programa Auditoria ambiental*. (C. Moreno, Trad.) México D.F.: Mc Graw-Hill Interandina Editores.

Herrera E., L., Medina F., A., & Naranjo L., G. (2004). *Tutoría de la Investigación Científica* (Cuarta ed.). Ambato, Ecuador: Gráficas Corona Quito.

James a, C., Paul D, N., & Jhon F, L. (1997). *Enciclopedia de la Auditoria*. Edición Española: Oceano Grupo Editorial S.A.

La Ordenanza Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo. (2012). Capitulo II Objetivo y Ambito de Aplicación. Pelileo, Tungurahua, Ecuador.

Lejterof, R. (2003). *Auditorias ambientales*. Obtenido de <http://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=1&ved=0CB0QFjAA&url=http%3A%2F%2Fsis.unsl.edu.ar%2Fapuntes%2Fbioseguridad%2FMEDIO%2520AMBIENTE%2FAUDITORIAS%2520AMBIENTALES.ppt&ei=ZophVPLNPITLsASQsILgCA&usg=AFQjCNGyjmqidrweVmOcASgePvARIJ>

Ley 19300. (9 de marzo de 1994). *Art. 2 literal f*. Obtenido de [http://www.degraf.cl/sites/default/files/docs/ley\\_19.300.pdf](http://www.degraf.cl/sites/default/files/docs/ley_19.300.pdf)

Ley de Gestión Ambiental Codificación Registro Oficial Suplemento 418. (2004). *Evaluación de impacto ambiental*. Quito: Asamblea Nacional. Obtenido de <http://www.cpisp.org.br/htm/leis/page.aspx?LeiID=72>

Martino Mendiluce, F. (2001). *Diccionario de conceptos económicos y financieros*. Barcelona-Buenos aires-México: Editorial Andrés Belb.

Meijer Valdivia, J. (1 de Diciembre de 2011). *Ministerio del Medio Ambiente Chile*. Obtenido de [http://www.respel.cl/ResiduosPeligrosos/documentos\\_respel/1Gestion%20residuos%20de%20aparatos%20electricos%20y%20electronicos.pdf](http://www.respel.cl/ResiduosPeligrosos/documentos_respel/1Gestion%20residuos%20de%20aparatos%20electricos%20y%20electronicos.pdf)

Mendivil Escalante, V. M. (2002). *Elementos de auditoría* (Quinta ed.). Australia-Brasil-Canadá-México.

Norma de Calidad Ambiental para el manejo y disposición final de desechos sólidos no peligrosos. (24 de Abril de 1997). *Libro VI*. Obtenido de <http://faolex.fao.org/docs/pdf/ecu112185.pdf>

Normas Internacionales de Contabilidad. (2008). NIC Capítulo2 Gastos e Ingresos Extraordinarios. *NCS Software*, 2. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/casuistica/pdf/42%20%Gastos%20e%20ingresos%20extraordinarios.pdf>

Notimex. (2006,2007). Auditoría Ambiental. *Proquest*. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/428348824?accountid=36765>

Organización Internacional de Normalización ISO 14001. (2004). *Política Ambiental*. (G. ". Force, Trad.) Suiza: Copyright office. Obtenido de [http://www.fitega.ccoo.es/comunes/recursos/29/doc23570\\_NORMA\\_INTERNACIONAL\\_ISO\\_14001\\_de\\_Sistemas\\_de\\_gestion\\_ambiental\\_-\\_Requisitos.pdf](http://www.fitega.ccoo.es/comunes/recursos/29/doc23570_NORMA_INTERNACIONAL_ISO_14001_de_Sistemas_de_gestion_ambiental_-_Requisitos.pdf)

Ortiz Anaya, H. (1997). *Análisis a los estados financieros*. Grupo editorial 87 , D´vinni Editorrial Ltda.

otros, F. d. (2000). *Contabilidad y Auditoria Ambiental*. Ediciones Machachi - Buenos Aire.

Oviedo, P. (2010). *Monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos60/auditoria-financiera/auditoria-financiera.shtml>

Pahlen Acuña, R. J., & Fronti de García, L. (2004). *Contabilidad Social y Ambiental*. Buenos ires-Bogota-Caracas-México D.F.: Ediciones Machachi.

Quero Guerra, E. M. (2 de abril de 2014). Cuestionario. *Blogger.com*, 2. Obtenido de <http://lee-investiga.blogspot.com/2014/04/encuesta-elaboracion-del-cuestionario.html>

Reglamento Ambiental para Actividades Electricas. (s.f.). Obtenido de Auditoría Ambiental: <http://dspace.unm.edu/bitstream/handle/1928/19041/REGLAMENTO%20AMBIENTAL%20PARA%20ACTIVIDADES%20ELECTRICAS.pdf?sequence=1>

Reglamento Ambiental para Actividades Electricas. (1928). *Capítulo I Artículo 2*. Obtenido de <http://dspace.unm.edu/bitstream/handle/1928/19041/REGLAMENTO%20AMBIENTAL%20PARA%20ACTIVIDADES%20ELECTRICAS.pdf?sequence=1>

Reglamento de la ley general del medio ambiente y los recursos naturales, Decreto N° 9-96, Ley 217. (25 de julio de 1999). *Reglamento de la ley general del medio ambiente y los recursos naturales, Decreto N° 9-96*. Managua, Nicaragua: La Junta Directiva. Obtenido de <http://www.cisas.org.ni/transI/Marco%20Juridico%20Nic/Reglamento%20de%20la%20Ley%20MAR.PDF>

Restrepo Fraume, N. J. (2007). *Diccionario Ambiental*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones Bogotá.

Rob Gray, J. B., EMAG, , M. H., & Mantilla B., S. A. (2006). *Contabilidad y Auditoria Ambiental* (2 ed.). (S. A. Mantilla Blanco, Trad.) Bogotá: Ecoe Ediciones.

Rodríguez Morales, L. (2012). *Estados Financieros*. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.

Rodríguez Zavala, G. (2009). *La Auditoría de Recursos Humanos, una Herramienta Indispensable para toda Empresa*. Piura. Obtenido de Tesis de Auditoria de Recursos Humanos: <http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/123456789/899/1/LAAUDITORIADERECURSOSHUMANOSUNAHERRAMIENTAINDISPENSABLEPARATODALAEMPRESA.pdf>

Sánchez Osorio, I. (2007). *Fundamentos de auditoria de estados financieros*. Australia-Brasil-España-México-canadá-etc: Internacional Thomson Editores.

Sarmiento R., R. (2004). *Contabilidad general* (10 ed.). Quito, Ecuador: Editorial Voluntad.

Schinitman, N. (2000). *Eco Portal.net*. Obtenido de <http://www.ecoport.net/ecoport/autor/Norberto+I.+Schinitman>

Segura Aguilar, M. A. (2008). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Grupo editorial patricia.

Senplades Plan Nacional de Desarrollo para el Buen Vivir. (2009-2013). *Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y sustentable*. Quito, Ecuador: Consejo Nacional de Planificación. Obtenido de [http://www.patrimonio.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/07/Plan\\_Nacional\\_del\\_Buen\\_Vivir\\_-\\_Resumen.pdf](http://www.patrimonio.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/07/Plan_Nacional_del_Buen_Vivir_-_Resumen.pdf)

Sepúlveda S., F. (29 de 04 de 2010). Manejo de residuos orgánicos e inorgánicos derivados de la actividad agropecuaria. *Centro de Investigación Agropecuaria del desierto y altiplano INIA URURI*. Obtenido de [http://platina.inia.cl/ururi/docs/proyecto7/seminario\\_1/c\\_FabiolaSepulveda.pdf](http://platina.inia.cl/ururi/docs/proyecto7/seminario_1/c_FabiolaSepulveda.pdf)

Texto Unificado Legislación Secundaria, Medio Ambiente Decreto Ejecutivo 3516 Registro Oficial Suplemento 2. (2006). *Libro VI de la Calidad Ambiental*. Quito: Asamblea Nacional. Obtenido de SUMA: <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/TEXTO-UNIFICADO-LEGISLACION-SECUNDARIA-MEDIO-AMBIENTE-PARTE-I.pdf>

Vergeles Cabrales, G. (1997). *Manual de Investigación*. (E. Mejoras, Ed.) Obtenido de <http://www.expresarte.com/post/1796/tecnicas-de-recoleccion-de-informacion>

Wikipedia. (2010). *Wikipedia*. Obtenido de <http://www.wikipedia.com>

Wikipedia. (25 de Noviembre de 2014). Obtenido de <http://es.wikipedia.org/wiki/Contaminaci%C3%B3n>

Wild, J. J., Subramanyam, K. R., & Halsey, R. f. (2007). *Análisis de los estados financieros* (9 ed.). México, Bogota: McGraw-Hill Interamericana.

Wolinsky, J. (1 de enero de 2000). *estrucplan on line*. Obtenido de La Auditoría ambiental como herramienta: <http://www.estrucplan.com.ar/articulos/verarticulo.asp?IDArticulo=91>

Zambrano Garcia, E. (2011). *Análisis financiero para la toma de decisiones* (Tercera ed.). México: Instituto mexicano para contadores públicos, A.C.

Zapata Sánchez, P., & Naranjo Villavicencio, M. (2005). *Contabilidad General* (Quinta ed.). (G. E. Mora G., Ed.) Bogotá: Mc-Graw-Hill Interamericana.

Zapata Sánchez, P., & Tola Jaramillo, R. (2011). *Contabilidad general* (Séptima ed.). (L. S. Arévalo, Ed.) Colombia - Bogotá: Mc-Graw-Hill Interamericana.

Zapata Sánchez, P., Ordoñez de Martinez, N., & Morales, B. (2002). *Contabilidad General* (cuarta ed.). Bogotá: Mc-Graw-Hill Interamericana.

## ANEXOS

### ANEXO 1

#### MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES - MÁS

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura de la empresa	Propuestas de solución al problema planteado
<p>El incumplimiento de la normativa ambiental vigente en la empresa “AVIFLORIDA” se está dando por el inadecuado manejo de residuos orgánicos, la incongruente descomposición de aves muertas, por el desconocimiento de la normativa ambiental, por la inaplicación de un plan de manejo ambiental, inejecución de una auditoría ambiental por lo que genera consecuentemente gastos extraordinarios por pagos de multas y sanciones pecuniarias elevadas, afectando directamente a la rentabilidad de la avícola, incontrolables plagas de vectores infecciosos, inconvenientes legales, inadecuado permiso</p>	<p>Incumplimiento de la Normativa Ambiental vigente.</p>	<p>1. Aplicar la Ley de Gestión Ambiental para evitar cometer infracciones.                  2 .Obtener el permiso ambiental definitivo (PAD) para no tener inconvenientes legales ni gastos que afecten a la rentabilidad de la empresa.                  3. Lograr la calificación de Agro Calidad para la exportación de productos avícolas.</p>	<p>1. Conocer la Ley de Gestión Ambiental.                  1.1. Adquirir maquinaria adecuada para el proceso de los residuos orgánicos y lograr evitar la contaminación ambiental en el sector.                  2. Cumplir con los requerimientos de la Ley de Gestión Ambiental para tener el PAD.                  3. Ejecutar una auditoría Ambiental para verificar el grado de cumplimiento en la normativa ambiental vigente por parte de</p>

<p>ambiental definitivo (PAD) por el Ministerio de medio ambiente, cierre definitivo de la empresa.</p> <p>Información errónea sobre medicamentos para aves, por la desactualización del personal encargado del calendario de vacunación, con impacto de aves muertas y baja rentabilidad.</p> <p>“AVIFLORIDA” no tiene políticas establecidas para el manejo adecuado de sus registros, por la carencia de un paquete contable, generando pérdida de tiempo para el personal encargado e información inoportuna y desconocimiento sobre la rentabilidad real de la granja avícola “AVIFLORIDA”.</p>			AVIFLORIDA.
--	--	--	-------------

***Fuente: Investigación de Campo (2012)***

***Elaborado por: Paola Pérez***

ANEXO 2

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE - RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**SRI**  
...le hace bien al país

**NUMERO RUC:** 1802412617001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** PEREZ MARIÑO KLEVER VINICIO

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS      **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:**      **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 24/12/1970      **FEC. ACTUALIZACION:** 15/06/2011

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 10/01/2002      **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCION:** 10/01/2002      **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE HUEVOS

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: COTALO Calle: LUIS CORTEZ Número: 6/N  
Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PARQUE, CASA AMARILLA, DOS PISOS Teléfono: 097315723

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA\_PERSONAS NATURALES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 032      **ABIERTOS:** 2

**JURISDICCION:** \REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA      **CERRADOS:** 0

---



**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**      **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: ICEVALLOS      Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560      Fecha y hora: 15/09/2011 15:58:49

Página 1 de 2

**SRI.gob.ec**

Fuente: Investigación de Campo (2012)

Elaborado por: Paola Pérez

### ANEXO 3



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

#### **CUESTIONARIO DE ENCUESTA**

**Objetivo:** Evaluar el grado de cumplimiento en la normativa ambiental vigente.

**Dirigido a:** Los propietarios de las granjas avícolas agremiadas en ASAVICO.

**Instrucciones:** Leer detenidamente las siguientes preguntas y marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.

1.- ¿Conoce la normativa ambiental vigente en el país?

SI

NO

2.- ¿Cree Ud. que el inadecuado manejo de los residuos orgánicos genera el incumplimiento de la normativa ambiental vigente?

SI

NO

3.- ¿Aplica la empresa las guías de buenas prácticas ambientales según la normativa ambiental vigente en el país?

SI

NO

A VECES

4.- ¿El personal de la granja cumple a cabalidad con las funciones encomendadas de acuerdo a su área?

SI  NO

5.- ¿Considera que los gastos extraordinarios afectan la rentabilidad en la presentación de los estados financieros?

SI  NO

6.- ¿La empresa recibe multas ocasionadas de acuerdo a su incumplimiento ambiental?

Siempre  Ocasional

Frecuentemente  Nunca

7.- ¿Las multas ambientales impactan la rentabilidad en la presentación de los Estados Financieros?

SI  NO

8.- ¿La empresa realiza capacitación de buenas prácticas ambientales al personal encomendado para esta actividad?

Siempre  Ocasionalmente

Frecuentemente  Nunca

9.- ¿La empresa cumple con el proceso de reciclaje de desechos peligrosos y no peligrosos, para evitar su contaminación?

Siempre  Ocasionalmente

Frecuentemente  Nunca

10.- ¿La limpieza que se realiza dentro de la empresa es?

Excelente

Buena

Regular

Mala

11.- ¿Tiene Ud. conocimiento de los incentivos ambientales?

SI

NO

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

## ANEXO 4

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS			
	Dende 01/01/2013	Hasta 30/06/2013	En _____
Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		195,867.20
4.1.	OPERACIONALES		195,867.20
4.1.1.	OPERACIONALES		195,867.20
4.1.1.1.	VENTAS		195,867.20
4.1.1.1.02	Ventas 0%	195,867.20	
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>195,867.20</b>
5	COSTOS Y GASTOS		251,812.51
5.1.	EGRESOS		238,184.54
5.1.1.	EGRESOS		238,184.54
5.1.1.1.	GASTOS DE PRODUCCION		238,184.54
5.1.1.1.01	Compras de insumos y suministros d	159,434.54	
5.1.1.1.10	(+) Inventario Inicial	78,750.00	
5.2.	OTROS GASTOS		8,394.41
5.2.1.	OTROS GASTOS		7,768.16
5.2.1.1.	OTROS GASTOS		7,768.16
5.2.1.1.01	Honorarios	1,232.00	
5.2.1.1.02	Suministros de oficina	42.56	
5.2.1.1.12	Servicios basicos	609.86	
5.2.1.1.15	Depreciacion activos	5,883.74	
5.2.2.	OTROS GASTOS		626.25
5.2.2.2.01	Transporte	6.00	
5.2.2.2.02	Otros gastos generales	443.25	
5.2.2.2.03	combustible	20.00	
5.2.2.2.04	Mantenimiento vehiculo	157.00	
5.3.	GASTOS SUELDOS		5,233.56
5.3.3.1	GASTOS SUELDOS		5,233.56
5.3.3.1.01	Sueldos	3,816.00	
5.3.3.1.02	Aportes IESS	463.62	
5.3.3.1.03	Decimo tercero sueldo	318.00	
5.3.3.1.04	Decimo cuarto sueldo	318.00	
5.3.3.1.05	Vacaciones	199.00	
5.3.3.1.06	Fondo de reserva	158.94	
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>251,812.51</b>
	<b>GANANCIA / PERDIDA</b>		<b>( 55,945.31)</b>

## ANEXO 5

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS			
	Desde 01/01/2013	Hasta 31/12/2013	En _____
Código de Cta.	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		433,005.70
4.1	OPERACIONALES		433,005.70
4.1.1	OPERACIONALES		433,005.70
4.1.1.1	VENTAS		433,005.70
4.1.1.1.02	Ventas 0%	433,005.70	
	<b>SUBTOTAL</b>		<b>433,005.70</b>
5	COSTOS Y GASTOS		383,533.23
5.1	EGRESOS		337,255.73
5.1.1	EGRESOS		337,255.73
5.1.1.1	GASTOS DE PRODUCCION		337,255.73
5.1.1.1.01	Compras de insumos y suministros d	321,451.73	
5.1.1.1.10	(+) Inventario Inicial	78,750.00	
5.1.1.1.12	(-) Inventario Final	( 63,946.00)	
5.2	OTROS GASTOS		29,445.87
5.2.1	OTROS GASTOS		28,695.11
5.2.1.1	OTROS GASTOS		28,695.11
5.2.1.1.01	Honorarios	2,956.80	
5.2.1.1.02	Suministros de oficina	116.42	
5.2.1.1.12	Servicios básicos	1,232.69	
5.2.1.1.15	Depreciación activos	21,789.20	
5.2.2	OTROS GASTOS		1,350.76
5.2.2.2.01	Transporte	6.00	
5.2.2.2.02	Otros gastos generales	443.25	
5.2.2.2.03	combustible	715.51	
5.2.2.2.04	Mantenimiento vehículo	186.00	
5.3	GASTOS SUELDOS		9,133.98
5.3.3.1	GASTOS SUELDOS		9,133.98
5.3.3.1.01	Sueldos	6,688.60	
5.3.3.1.02	Aportes IESS	812.63	
5.3.3.1.03	Decimo tercero sueldo	557.38	
5.3.3.1.04	Decimo cuarto sueldo	557.38	
5.3.3.1.05	Vacaciones	278.69	
5.3.3.1.06	Fondo de reserva	239.50	
5.4	OTROS GASTOS		7,697.65
5.4.4.1	OTROS GASTOS		7,697.65
5.4.4.1.02	Gastos interes banco	7,697.65	
	<b>SUBTOTAL</b>		<b>383,533.23</b>
	<b>GANANCIA / PERDIDA</b>		<b>49,472.47</b>

ANEXO 6

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS				
		Desde 01/01/2014	Hasta 30/06/2014	En _____
Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales		Totales
4	INGRESOS			336,669.82
4.1.	OPERACIONALES			336,669.82
4.1.1.	OPERACIONALES			336,669.82
4.1.1.1.	VENTAS			336,669.82
4.1.1.1.02	Ventas 0%	326,608.70		
4.1.1.1.03	Transporte	10,061.12		
		<b>SUBTOTAL</b>		<b>336,669.82</b>
5	COSTOS Y GASTOS			116,469.75
5.1.	EGRESOS			100,143.13
5.1.1.	EGRESOS			100,143.13
5.1.1.1.	GASTOS DE PRODUCCION			100,143.13
5.1.1.1.01	Compra de insumos y suministros d	100,143.13		
5.2.	OTROS GASTOS			13,893.45
5.2.1.	OTROS GASTOS			1,758.22
5.2.1.1.	OTROS GASTOS			1,758.22
5.2.1.1.01	Honorarios	1,478.40		
5.2.1.1.02	Suministros de oficina	11.20		
5.2.1.1.12	Servicios basicos	268.62		
5.2.2.	OTROS GASTOS			12,135.23
5.2.2.2.02	Otros gastos generales	623.65		
5.2.2.2.03	combustible	4,897.73		
5.2.2.2.04	Mantenimiento vehiculo	5,669.85		
5.2.2.2.11	Servicios Ocasional	944.00		
5.3.	GASTOS SUELDOS			2,433.17
5.3.3.1	GASTOS SUELDOS			2,433.17
5.3.3.1.01	Sueldos	2,085.33		
5.3.3.1.02	Aportes IESS	253.37		
5.3.3.1.03	Decimo tercero sueldo	3.78		
5.3.3.1.04	Decimo cuarto sueldo	3.78		
5.3.3.1.05	Vacaciones	86.91		
		<b>SUBTOTAL</b>		<b>116,469.75</b>
		<b>GANANCIA / PERDIDA</b>		<b>220,200.07</b>

## ANEXO 7

		Desde 01/01/2014	Hasta 30/09/2014	En _____
Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales		Totales
4	INGRESOS			593,610.49
4.1.	OPERACIONALES			593,610.49
4.1.1.	OPERACIONALES			593,610.49
4.1.1.1.	VENTAS			593,610.49
4.1.1.1.02	Ventas 0%	580,949.20		
4.1.1.1.03	Transporte	12,661.29		
			<b>SUBTOTAL</b>	<b>593,610.49</b>
5	COSTOS Y GASTOS			351,216.82
5.1.	EGRESOS			279,373.58
5.1.1.	EGRESOS			279,373.58
5.1.1.1.	GASTOS DE PRODUCCION			279,373.58
5.1.1.1.01	Compras de insumos y suministros d	141,526.58		
5.1.1.1.09	(+) Inventario Inicial de Aves	137,897.00		
5.1.1.1.10	(+) Inventario Inicial	4,950.00		
5.1.1.1.12	( - ) Inventario Final	( 5,000.00)		
5.2.	OTROS GASTOS			65,703.07
5.2.1.	OTROS GASTOS			39,702.14
5.2.1.1.	OTROS GASTOS			39,702.14
5.2.1.1.01	Honorarios	2,217.60		
5.2.1.1.02	Suministros de oficina	45.92		
5.2.1.1.12	Servicios básicos	681.05		
5.2.1.1.15	Depreciacion activos	36,757.57		
5.2.2.	OTROS GASTOS			26,000.93
5.2.2.2.01	Transporte	120.00		
5.2.2.2.02	Otros gastos generales	8,135.95		
5.2.2.2.03	combustible	7,106.52		
5.2.2.2.04	Mantenimiento vehiculo	9,694.46		
5.2.2.2.11	Servicios Ocasional	944.00		
5.3.	GASTOS SUELDOS			6,126.17
5.3.3.1	GASTOS SUELDOS			6,126.17
5.3.3.1.01	Sueldos	4,990.21		
5.3.3.1.02	Aportes IESS	606.32		
5.3.3.1.03	Decimo tercero sueldo	160.85		
5.3.3.1.04	Decimo cuarto sueldo	160.85		
5.3.3.1.05	Vacaciones	207.94		
5.4.	OTROS GASTOS			14.00
5.4.4.1	OTROS GASTOS			14.00
5.4.4.1.01	Otros Gastos	14.00		
			<b>SUBTOTAL</b>	<b>351,216.82</b>
				<b>GANANCIA / PERDIDA</b>
				<b>242,393.67</b>