



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN**  
**EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA**  
**OBTENCION DEL TÍTULO DE LICENCIADO (A) EN**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**FORMA: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**TEMA:**

Auditoría ambiental y su impacto en el desarrollo económico en la empresa  
CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar,  
cantón El Tambo, periodo enero a diciembre del 2022

**AUTORES:**

AGUALONGO CHIMBO EDGAR EFRAIN  
QUINDI GUAMAN MARIA VICENTA

**DIRECTORA:**

DRA. C. JAYA ESCOBAR AIDA ISABEL

**PARES ACADÉMICOS**

ING. NELSON JAVIER GARCIA LOPEZ  
ING. OSCAR PAUL TANQUEÑO COLCHA

**GUARANDA – ECUADOR**

**2023**

**TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

AUDITORÍA AMBIENTAL Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO  
ECONÓMICO EN LA EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL  
S.A.S DE LA PROVINCIA DEL CAÑAR, CANTÓN EL TAMBO, PERIODO  
ENERO A DICIEMBRE DEL 2022

## AGRADECIMIENTO

La finalización de este trabajo, marca la culminación de un sueño compartido en familia desde hace años atrás, por ello queremos dejar plasmado nuestro más sincero agradecimiento:

A Dios, por todas las bendiciones que hemos recibido a lo largo de este reto educativo.

A nuestros padres por todo el sacrificio que hicieron para convertirnos en personas de bien; Dios nos regaló unos ángeles que no creemos haber merecido en ningún momento.

A nuestros eternos amigos, quienes nos acompañaron en los momentos felices y tristes, sin pedirnos nada a cambio.

A la Ing. Margarita Quizhpi, la representante legal y propietaria de la Empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL, por habernos abierto las puertas de su organización sin ponernos tantas trabas; Dios la bendiga y le brinde todos los éxitos que se merece.

A nuestra tutora, la Dra. Aida Jaya y a nuestros pares académicos Ing. Nelson Javier García, Ing. Oscar Tanqueño, porque a lo largo de este proceso nos supieron guiar de manera acertada, que con sus profesionalismos para el desarrollo del presente trabajo y convirtiéndose en nuestros amigos que siempre respetaremos y admiraremos.

A la Universidad Estatal de Bolívar, porque se sus aulas los llevo los mejores recuerdos y experiencias que nunca olvidaremos y aplicaremos al servicio de la colectividad.

*Agualongo Chimbo Edgar Efrain, Quindi Guamán María Vicenta*

## DEDICATORIA

**E**l presente trabajo es el resultado del esfuerzo y constancia puesta de manifiesto a lo largo de estos años de preparación educativa, por ello quiero dedicárselo con mucha estima:

**D**edico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

**A** mi madre, la Sra. Rosa Quindi y mi abuelita María Guamán, por ser ejemplos de lucha y constancia. Gracias por no soltarme cuando más lo necesitaba; sus consejos y reprimendas fueron necesarias para convertirme en una mujer de bien. Sé que muchas veces me he equivocado en mis decisiones, pero ustedes son esos ángeles que Dios me regaló y nunca me han dejado sola.

**María Quindi**

## DEDICATORIA

**A** mi Dios, porque nunca me has dejado solo, a pesar de que me acuerdo de tu presencia, únicamente ante las adversidades, tu manto bendito me ha cubierto en todas las decisiones que he podido tomar.

**A** mi madre, María Chimbo, porque con tus consejos me enseñaste que nunca es tarde para empezar a luchar por nuestros sueños. Sé que muchas veces te he fallado como hijo y me he equivocado en mis decisiones, pero tu amor y paciencia ha sido infinita.

**A** mi amado padre, José Agualongo, por ser ejemplo de lucha y perseverancia, porque has hecho todo lo humanamente posible, para que no nos falte nada. Dios permita devolverte en parte, todos los sacrificios que sigues haciendo por nuestra familia.

**Edgar Agualongo**

## CERTIFICADO DE VALIDACIÓN



UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FACULTAD DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS,  
GESTIÓN EMPRESARIAL  
E INFORMÁTICA

### CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

Dra. C. Aida Isabel Jaya Escobar, Ing. Nelson Javier García López, Ing. Oscar Paúl Tanqueño Colcha, en su orden de Directora y Pares Académicos del Trabajo de Integración Curricular “Auditoría ambiental y su impacto en el desarrollo económico en la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón El Tambo, periodo enero a diciembre del 2022” desarrollado por el señor Edgar Efraín Agualongo Chimbo y la señorita Maria Vicenta Quindi Guamán.

### CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, por lo tanto, autorizamos su presentación y defensa.

Guaranda, 17 de mayo del 2023



Dra. C. Aida Isabel Jaya Escobar  
Directora



Ing. Nelson Javier García López  
Par Académico



Ing. Oscar Paúl Tanqueño Colcha  
Par Académico

## DERECHOS DE AUTOR



**BIBLIOTECA  
GENERAL**

### DERECHOS DE AUTOR

Nosotros EDGAR EFRAIN AGUALONGO CHIMBO y MARIA VICENTA QUINDI GUAMAN portadores de la Cédula de Identidad No 0250138658 y 0350001426 en calidad de autores y titulares de los derechos morales y patrimoniales del Trabajo de Titulación:

Auditoría ambiental y su impacto en el desarrollo económico en la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón el Tambo, periodo de enero a diciembre de 2022, modalidad Trabajo de Integración Curricular, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Bolívar, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a mi/nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar, para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Digital, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Los autores declaran que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

EDGAR EFRAIN AGUALONGO CHIMBO

MARIA VICENTA QUINDI GUAMAN



EDGAR AGUALONGO

MARIA QUINDI

## Índice Contenido

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
CERTIFICADO DE VALIDACIÓN .....	vi
DERECHOS DE AUTOR.....	viii
ÍNDICE DE TABLA .....	xi
ÍNDICE DE FIGURA .....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICO.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
RESUMEN.....	3
ABSTRACT .....	4
CAPÍTULO I.....	5
1. FORMULACIÓN DEL PROYECTO.....	5
1.1. Descripción del problema .....	5
1.2. Formulación del problema .....	8
1.3. Preguntas de investigación .....	8
1.4. Justificación .....	9
1.5. Objetivos.....	10
1.5.1. General .....	10

1.5.2. Específicos.....	10
1.6. Hipótesis .....	10
1.7. Operacionalización de variables .....	11
CAPÍTULO II.....	13
2. MARCO TEÓRICO .....	13
2.1. Antecedentes .....	13
2.1.1. Reseña histórica .....	13
2.1.2. Antecedentes de la Empresa de la Empresa .....	14
2.1.3. Antecedentes Investigativos .....	18
2.2. Científico .....	22
2.2.1. Generalidades y funciones de la auditoria.....	22
2.2.2. La auditoría ambiental.....	23
2.2.3. El desarrollo sostenible y sustentable .....	32
2.2.4. El desarrollo económico y la economía ambiental .....	33
2.2.5. Normas ISO 14001 y 9000 en el desarrollo económico .....	34
2.2.6. Diferencia entre cerveza artesanal e industrial .....	36
2.2.7. Tipos de cervezas artesanal .....	37
2.2.8. Ingredientes para la elaboración de cerveza artesanal.....	37
2.3. Conceptual .....	41

2.4. Legal .....	43
2.5. Geo referencial.....	50
CAPÍTULO III. ....	51
3. METODOLOGÍA.....	51
3.1. Tipo de investigación.....	51
3.2. Enfoque de la investigación .....	51
3.3. Métodos de la investigación.....	52
3.4. Técnicas e instrumentos de recopilación de datos .....	52
3.5. Universo, población y muestra .....	53
3.6. Procesamiento de la información .....	53
CAPÍTULO IV .....	54
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	54
4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	54
4.1.1. Síntesis de entrevista realizada .....	54
4.1.2. Análisis de la encuesta realizada .....	57
4.1.3. Verificación de la hipótesis.....	67
4.1.4. Discusión de resultados .....	75
CAPÍTULO V. ....	77
5. PROPUESTA .....	77

CONCLUSIONES.....	173
RECOMENDACIONES .....	174
BIBLIOGRAFÍA.....	175
Anexos 1. Cronograma .....	180
Anexo 2. Presupuesto Ejecutado .....	181
Anexo 3. Carta de Aceptación.....	182
Anexo 4. Instrumento de recopilación de datos (Encuesta) .....	183
Anexo 5. Instrumento de recopilación de datos (Entrevista).....	185
Anexo 6. Certificado de cumplimiento de obligaciones patrimoniales .....	188
Anexo 7. Registro Único de Contribuyente.....	189
Anexo 8. Permiso de funcionamiento.....	190
Anexo 9. Ficha técnica del producto .....	191
Anexo 10. Certificado de Urkund .....	192
Anexo 11. Reporte del Urkund.....	193

## ÍNDICE DE TABLA

<b>Tabla 1.</b> Variable independiente: Auditoría Ambiental .....	11
<b>Tabla 2.</b> Variable dependiente: Impacto en el Desarrollo económico .....	12
<b>Tabla 3</b> La auditoría permite evaluar las actividades que afectan al medio ambiente	57
<b>Tabla 4</b> Efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones.....	58
<b>Tabla 5</b> La práctica de una auditoría ambiental se ejecute cada 4 años.....	59
<b>Tabla 6</b> La aplicación de una auditoría ambiental contribuirá a minimizar la contaminación ambiental.....	60
<b>Tabla 7</b> Mejorará las operaciones empresariales con la auditoría ambiental.....	61
<b>Tabla 8</b> La ejecución de la auditoría ambiental impactará en el mejoramiento del desarrollo económico.....	62
<b>Tabla 9</b> El desarrollo económico es la capacidad de una empresa en producir y generar riqueza .....	63
<b>Tabla 10</b> La calidad del producto genere mayor competitividad en el mercado nacional .....	64
<b>Tabla 11</b> La norma ISO 9001 ayuda a controlar la gestión de la calidad del producto .....	65
<b>Tabla 12</b> El manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico.....	66
<b>Tabla 13.</b> Matriz de correlación de debilidades y amenazas.....	94
<b>Tabla 14.</b> Matriz de Correlación Oportunidad y Fortaleza .....	96
<b>Tabla 15.</b> Matriz priorizada del FODA.....	97
<b>Tabla 16.</b> Perfil estratégico interno.....	98
<b>Tabla 17.</b> Perfil estratégico externo .....	99
<b>Tabla 18.</b> Matriz de medios internos.....	101
<b>Tabla 19.</b> <i>Ventas</i> .....	140

**ÍNDICE DE FIGURA**

<b>Figura 1.</b> Esquemmatización del método de embudo .....	7
<b>Figura 2</b> Logotipo de la empresa .....	14
<b>Figura 3</b> Proceso de la obtención de Malta para la elaboración de cerveza .....	15
<b>Figura 4.</b> Proceso de elaboración de cerveza artesanal.....	16
<b>Figura 5.</b> Diagrama de ventas .....	17
<b>Figura 6</b> Ubicación Geo referencial de la empresa Cervecería MishskiArtesanal SAS .....	50

## ÍNDICE DE GRÁFICO

<b>Gráfico 1</b> La auditoría permite evaluar las actividades que afectan al medio ambiente .....	57
<b>Gráfico 2</b> Efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones.....	58
<b>Gráfico 3</b> La práctica de una auditoría ambiental se ejecute cada 4 años .....	59
<b>Gráfico 4</b> La aplicación de una auditoría ambiental contribuirá a minimizar la contaminación ambiental.....	60
<b>Gráfico 5</b> Mejorará las operaciones empresariales con la auditoría ambiental.....	61
<b>Gráfico 6</b> La ejecución de la auditoría ambiental impactará en el mejoramiento del desarrollo económico.....	62
<b>Gráfico 7</b> El desarrollo económico es la capacidad de una empresa en producir y generar riqueza .....	63
<b>Gráfico 8</b> La calidad del producto genere mayor competitividad en el mercado nacional .....	64
<b>Gráfico 9</b> La norma ISO 9001 ayuda a controlar la gestión de la calidad del producto .....	65
<b>Gráfico 10</b> El manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico.....	66
<b>Gráfico 11.</b> Organigrama de la empresa.....	90
<b>Gráfico 12.</b> Matriz FODA de la empresa.....	92

## **INTRODUCCIÓN**

En la actualidad la empresa ya tiene su mercado, no obstante, cada día coexisten nuevas competencias, sin embargo, hay que continuar preparando nuevas habilidades para que la empresa obtenga mayor contribución en el mercado. Como un procedimiento lógico que sobrelleva la realización ordenada y secuencial de una serie de acciones previamente planificadas, para determinar el estado actual de los procesos operativos que ejecuta una empresa en un contexto determinado, con respecto a ciertos indicadores como: la contaminación que produce sobre el medio ambiente, el riesgo de que esto suceda en cierto plazo de tiempo, la aplicación de medidas internacionales, el cumplimiento de las diferentes normativas y políticas públicas vigentes en una demarcación territorial.

La correcta gestión ambiental dentro de una organización empresarial, permite controlar el impacto ambiental que genera el funcionamiento de la misma, lo cual contempla acciones claves como la disminución de los posibles daños, la consecución de un consumo energético eficiente y un buen desarrollo económico que permita garantizar una buena rentabilidad financiera.

Considerando todo lo referido, surgió el presente estudio con el objetivo de realizar una auditoría ambiental en la empresa denominada CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S., de la provincia del Cañar, cantón el Tambo, periodo enero a diciembre de 2022, para conocer el impacto que ha generado en su desarrollo económico.

La presente investigación es bibliográfica y de campo, abordada bajo un enfoque mixto y con un diseño descriptivo, haciendo uso de los métodos deductivo, inductivo, analítico y estadístico. La población que participó en el levantamiento de información, fueron 5 trabajadores y 1 gerente, a quienes se procedió a aplicar una encuesta y una entrevista.

El presente documento está conformado de cinco capítulos debidamente estructurados como se detalla a continuación:

El Capítulo I, denominado Formulación del Problema, se procedió a exponer una serie de elementos que permiten comprender la situación problemática abordada, esto incluye el planteamiento y formulación del problema, la justificación, los objetivos pretendidos, las limitaciones que pudieran condicionar el desarrollo de la investigación y la operacionalización de variables.

Posteriormente, en el capítulo II, intitulado marco teórico, se expuso en primer lugar, los antecedentes de la investigación que sustenten la importancia del abordaje de dicha problemática; luego, las bases teóricas y conceptuales que fundamenten de forma clara la temática tratada y; finalmente, los aspectos legales reconocidos en la jurisdicción ecuatoriana con relación al tema planteado. Todas las referencias bibliográficas serán debidamente gestionadas mediante la normativa APA.

El capítulo III, se denomina Metodología, apartado donde se describió el proceso abordado en la realización del presente estudio; además, se procedió a presentar las técnicas e instrumentos de recolección de datos, el universo y la muestra con la que se trabajó; y el procesamiento de la información obtenida.

En el capítulo IV, denominado Resultados y Discusión, se presentó los hallazgos encontrados en la entidad empresarial que hizo parte del presente estudio. Luego, en el capítulo V, titulado Propuesta, se describió las acciones a considerar para afrontar la realidad en la que se encuentra la organización. Finalmente, se recopilarían las conclusiones y recomendaciones que surgieran con la culminación del estudio, sumado, a todas las referencias bibliográficas y anexos respectivos.

## RESUMEN

La auditoría ambiental permite evaluar los diferentes procedimientos operativos de una empresa, con la finalidad de identificar los posibles riesgos que contaminen el medio ambiente logrando un impacto positivo al desarrollo económico. A pesar de la importancia que conlleva la ejecución de este mecanismo, gran parte de las organizaciones muestran una significativa renuencia hacia el mismo, situación ligada al desconocimiento, los gastos de ejecución y la falta de conocimiento sobre los diferentes beneficios. **Objetivo:** Realizar una auditoría ambiental para conocimiento del impacto en el desarrollo económico en la empresa CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S., de la provincia del Cañar, cantón el Tambo, periodo enero a diciembre de 2022. **Metodología:** Investigación bibliográfica y de campo, de enfoque mixto, abordada bajo un nivel descriptivo, haciendo uso de los métodos deductivo, inductivo, analítico y estadístico. La población abordada fueron 5 trabajadores y 1 gerente, a quienes se les aplicó una encuesta y una entrevista. **Resultados:** La empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., presenta un nivel de confianza de 77.14 % (alto) y un nivel de riesgo del 22.86% (bajo); además, no cuenta con un plan de manejo ambiental, instrumento fundamental para identificar, registrar y brindar el seguimiento debido, a los posibles riesgos ambientales generados por los diferentes procedimientos que hace parte de la operatividad de la empresa. **Conclusiones:** La auditoría ambiental impactó en el desarrollo económico durante el periodo enero – diciembre de 2022 de la empresa CERVECERIA MISHKI ARTESANAL S.A.S.

**Palabras claves:** Auditoría ambiental; desarrollo económico; riesgos ambientales; gestión ambiental; contaminación ambiental.

## ABSTRACT

The environmental audit allows to evaluate the different operating procedures of a company, in order to identify the possible risks that contaminate the environment. Despite the importance of executing this mechanism, a large part of the organizations shows significant reluctance towards it, a situation linked to ignorance, execution costs and lack of knowledge about the different benefits. **Objective:** Carry out an environmental audit in the company called CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S., in the province of Cañar, canton of El Tambo, from January to December 2022. **Methodology:** Bibliographic and field research, with a mixed approach, addressed at a descriptive level, making use of the deductive, inductive, analytical and statistical methods. The population addressed were 5 workers and 1 manager, to whom a survey and an interview were applied. **Results:** The company CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., presents a confidence level of 77.14 % (high) and an inherent risk level of 22.86% (low); In addition, it does not have an environmental management plan, a fundamental instrument to identify, record, and provide due follow-up to the possible environmental risks generated by the different procedures that are part of the company's operations. **Conclusions:** The environmental audit had an impact on the economic development during the period January - December 2022 of the company CERVECERIA MISHKI ARTESANAL S.A.S.

**Keywords:** Environmental audit; economic development; Environmental risks; environmental management; environmental pollution.

## **CAPÍTULO I.**

### **1. FORMULACIÓN DEL PROYECTO**

#### **1.1. Descripción del problema**

La Auditoría Ambiental es un examen de carácter técnico tiene como objetivo conocer, evaluar actividades que provoquen efectos negativos al medio ambiente y tomar acciones correctivas frente a los problemas detectados durante el proceso de auditoría. En cuanto al desarrollo económico, está dado por dos fuerzas; material (trabajo, tierra y capital), inmaterial factores técnicos y sociales, es decir es la capacidad de una empresa en generar riqueza contribuyendo a mejorar su sistema económico.

El problema aparece porque no existe registros de haber sido sujeta una auditoría ambiental por lo que existe un desconocimiento de la situación real de la empresa y del impacto que ocasiona con las actividades al medio ambiente lo cual afecta negativamente al desarrollo económico de la empresa. En el Ecuador la gestión ambiental abarca a toda organización que tienen que ver con la actividad industrial con el fin de controlar el impacto que pueden ocasionar con sus actividades o servicios en el entorno lo cual permite una mejor imagen de la empresa motivando a los colaboradores a desarrollar sus actividades en un ambiente saludable y seguro.

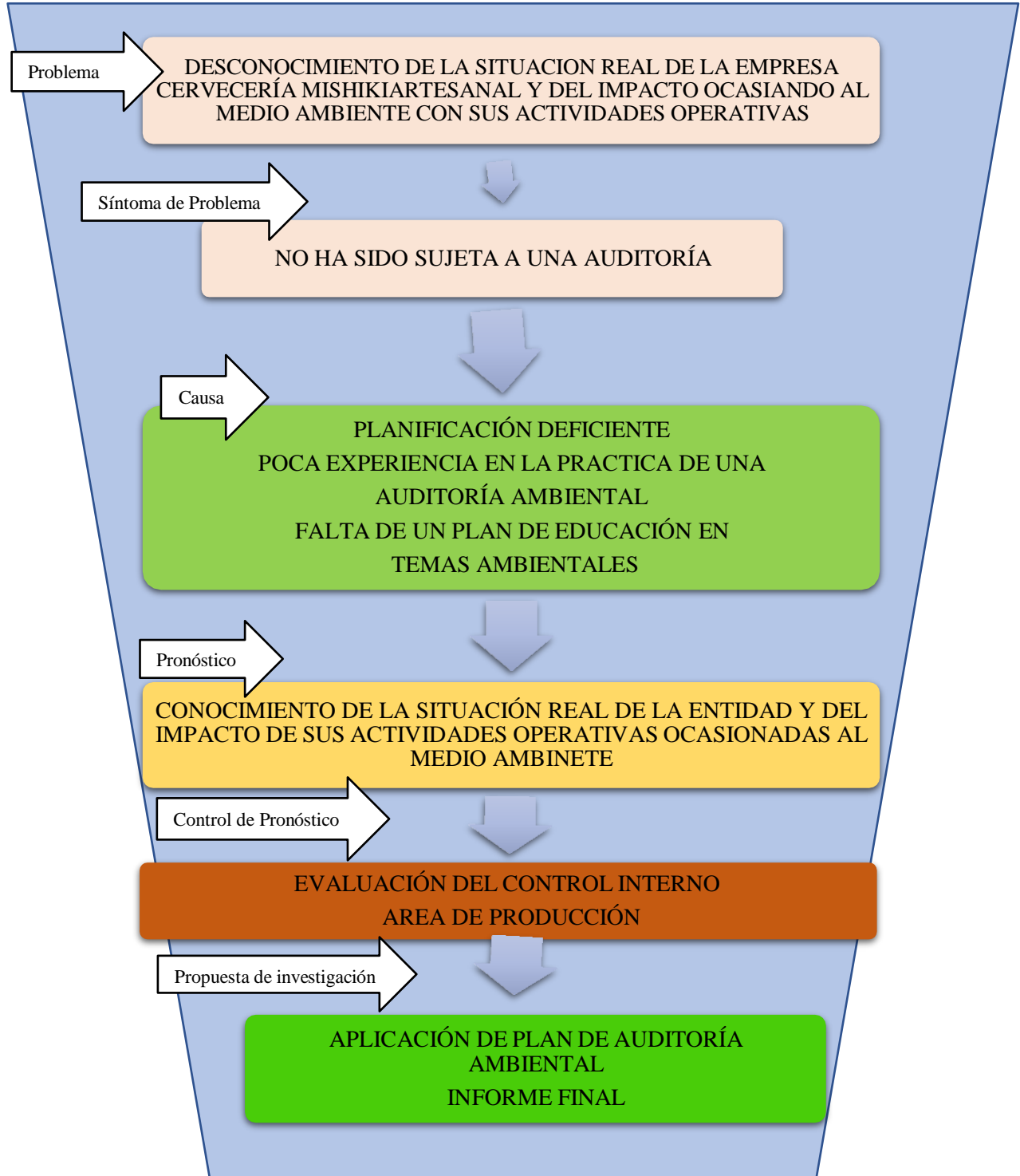
Por otro lado, la sociedad preocupada por su entorno debido a un crecimiento general sobre temas ambientales. Esto debido a una falta de cultura que promueva protección del medio ambiente, no existe un plan de educación ambiental que permita a las empresas establecer medidas y actividades orientadas a prevenir, mitigar, corregir riesgos ambientales, también no tienen establecidas políticas ambientales que garanticen un desarrollo sostenible logrando un impacto positivo en la economía nacional y local. Las empresas cerveceras con su producto constituyen una de las bebidas alcohólicas de mayor aceptación por parte de los consumidores, por lo que su producción se ha convertido en un importante sector de la economía ecuatoriana

desempeñando un papel muy importante en el apoyo al crecimiento económico y a la creación de empleo. En la provincia del Cañar los cerveceros artesanales constituyen un importante pilar para el desarrollo de la economía local creando de 500 plazas de trabajo.

En el lugar elegido para el estudio la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S dedicada a la producción de cerveza artesanal desde el año 2019 ha ido posicionándose en el mercado. Lamentablemente el poco conocimiento y la poca experiencia y la falta de una planificación por parte de empresa sea observado que hasta la actualidad; no existe registro de haber sido sujeta a una auditoría ambiental, tampoco han podido realizar un plan de manejo ambiental, tampoco desarrollar capacitaciones siendo clave para desarrollar eficientemente sus operaciones lo cual impacta negativamente en el desarrollo económico de la empresa.

Los efectos que puede traer los problemas detectados son el desconocimiento sobre el impacto ocasionado al medio ambiente, así como también del cumplimiento de las leyes y regulaciones al medio ambiente provocando un impacto negativo en el desarrollo económico de la empresa. Por ello la presente investigación pretende realizar una auditoría ambiental para disminuir los riesgos ocasionados al ambiente contribuyendo a un impacto positivo en el desarrollo económico.

Figura 1. Esquematización del método de embudo



Nota: Elaboración Propia

## **1.2. Formulación del problema**

- ¿Cómo incide la Auditoría ambiental en el impacto del desarrollo económico en la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón El Tambo, periodo enero a diciembre del 2022?

## **1.3. Preguntas de investigación**

- ✚ ¿Cuál es el impacto que ha generado una auditoría ambiental en el desarrollo económico en la empresa CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S.?
- ✚ ¿Cuál es el fundamento teórico que sustenta la importancia que conlleva el desarrollo de la presente temática en la empresa CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S.?
- ✚ ¿Cómo influye la ejecución de la auditoría ambiental en la empresa?
- ✚ ¿De qué manera contribuirá el informe de auditoría ambiental a la empresa?
- ✚ ¿Qué plan de manejo ambiental se puede diseñar en la empresa CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S.?

#### 1.4. Justificación

La auditoría ambiental permite conocer y examinar la situación real en que se encuentra la empresa así como también controlar, planificar, evaluar actividades que afecten el medio ambiente; por tal motivo surge la **necesidad** de realizar una auditoría en la empresa titulado “Auditoría Ambiental y su impacto en el desarrollo económico en la empresa Cervecería MISHKIARTESANAL S.A.S., periodo enero a diciembre de 2022 con el propósito de emitir recomendaciones respecto a las debilidades encontradas durante el proceso de la auditoría de manera que permita a la empresa tener mejores resultados y tome decisiones oportunas en beneficio de la misma.

La **importancia** radica en el hecho de que se pudo analizar la situación real de la empresa CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S., en lo que concierne a los aspectos relevantes de su gestión ambiental, para minimizar el riesgo de contaminar el medio ambiente y contribuir con un impacto positivo al desarrollo económico.

La presente investigación fue **pertinente** porque es un tema novedoso hoy en día respecto al medio ambiente es por eso que realizo un análisis donde permitió conocer más a fondo del problema planteado.

El estudio fue **factible**, debido a que se contó toda disposición de la empresa en facilitar información para llevar a cabo la auditoría, además se contó con un presupuesto donde cubre con los gastos del equipo de auditoría, también con recursos materiales idóneos que permitieron la recolección de datos de la empresa y los talentos humanos.

Por otro lado, con la ejecución de esta auditoría, el **beneficio** otorgado a la empresa CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S., se centra en la obtención de datos relevantes, concisos y fiables que evidencien la manera en que opera la organización para el mejoramiento continuo y una toma de decisión oportuna en beneficio de la misma.

El **impacto** de la auditoría ambiental, se centró en que permitió tener un punto de partida para concretar un verdadero desarrollo sostenible, por medio de una serie de ajustes o mejoras en los diferentes procesos que conlleva la operatividad de la empresa

CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S.; además, se contribuye a su desarrollo económico a través de la puesta en práctica de las recomendaciones expuestas en el informe pertinente.

Finalmente, los **beneficiarios directos** de esta investigación y sus resultados esperados, son los propietarios de la empresa y el personal que labora en la misma, por cuanto la información obtenida brindaría las pautas a considerar para conseguir un mejor desempeño profesional y reducir el riesgo ambiental, tal como lo exige la normativa jurídica vigente del Ecuador.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. General**

- Realizar una Auditoría Ambiental para conocimiento del impacto en el desarrollo económico en la EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S del cantón el Tambo, provincia del Cañar, periodo enero a diciembre de 2022

### **1.5.2. Específicos**

- Construir una línea base de la situación de la empresa al 2022
- Investigar todo lo relacionado a la auditoría Ambiental e impactos del desarrollo económico
- Elaborar el informe final como resultado de la auditoría ambiental y su impacto en el desarrollo económico

## **1.6. Hipótesis**

Conociendo el informe de la Auditoría Ambiental mejora el impacto en el desarrollo económico EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón el Tambo, periodo enero a diciembre de 2022

## 1.7. Operacionalización de variables

*Tabla 1. Variable independiente: Auditoría Ambiental*

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnica e instrumento
La <u>auditoría ambiental</u> es un conjunto de métodos y procedimientos en la que se evalúa de manera periódica y objetiva, a las operaciones y procesos de una empresa con el fin de determinar el <u>cumplimiento de las normas ambientales</u> .	Auditoría ambiental  Cumplimiento de normas ambientales.	A finales del 2023 los trabajadores de la empresa cervecera conocerán en un 100% los beneficios de la aplicación de la auditoría ambiental.  Al segundo semestre del 2023 el 90% de los trabajadores conocerán el nivel cumplimiento de las normas ambientales de la empresa cervecera.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Cree usted que la Auditoría Ambiental permite controlar, planificar, evaluar las actividades que afectan al medio ambiente?</li> <li>2. ¿Considera usted, que el efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones para la mejora de la empresa?</li> <li>3. ¿Qué tan de acuerdo está en que la práctica de una auditoría ambiental se ejecute cada 4 años?</li> <li>4. ¿Piensa usted que la aplicación de una auditoría ambiental contribuirá a minimizar la contaminación ambiental?</li> <li>5. ¿Cree usted que mejorará las operaciones empresariales con la auditoría ambiental?</li> </ol>	Técnica. - Encuesta Instrumento. - Cuestionario Aplicación. - Personas que trabajan en la empresa.

**Nota:** Elaboración propia (2023)

**Tabla 2.** Variable dependiente: Impacto en el Desarrollo económico

<b>Conceptualización</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Técnica e instrumento</b>
Es el <u>crecimiento</u> del margen de rentabilidad de la organización empresarial, debido una buena <u>actividad productiva</u> .	Crecimiento económico	A finales del 2023 el 80% de la empresa obtendrá un crecimiento económico.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Considera usted que mediante la ejecución de la auditoría ambiental impactará en el mejoramiento del desarrollo económico?</li> <li>2. ¿Cree usted que el desarrollo económico es la capacidad de una empresa en producir y generar riqueza?</li> <li>3. ¿Considera usted que la calidad del producto genere mayor competitividad en el mercado nacional, logrando así un impacto positivo en el desarrollo económico?</li> </ol>	<p><b>Técnica.</b></p> <p>- Encuesta</p> <p><b>Instrumento.</b></p> <p>– Cuestionario</p> <p><b>Aplicación.</b></p> <p>- Personas que trabajan en la empresa.</p>
Es decir, a mayor productividad mayor será el incremento económico.	Actividad productiva	En el segundo semestre del 2023 el 90% de los socios conocerán el crecimiento de la actividad productiva en la empresa	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. ¿Está de acuerdo usted que la norma ISO 9001 ayuda a controlar la gestión de la calidad del producto permitiendo tener un impacto positivo en el desarrollo económico?</li> <li>5. ¿Qué tan de acuerdo esta, el manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico de la empresa?</li> </ol>	

**Nota:** Elaboración propia (2023)

## **CAPÍTULO II.**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes**

##### **2.1.1. Reseña histórica**

Cañar es el capital arqueológico del Ecuador, la provincia está ubicada en la región austral del Ecuador, limita al norte con las provincias de Chimborazo y Guayas, al sur con la provincia del Azuay, al este con las provincias Morona Santiago y Azuay y al oeste con la provincia del Guayas. Con una superficie de 3.146,08 km<sup>2</sup>, y con una población de 225.184, está habitada por gente laboriosa y emprendedora dedicada a la artesanía y al cultivo de la tierra. Se encuentra dividida en siete cantones: Azogues su capital, Biblián, Cañar, Déleg, El Tambo, La Troncal y Suscal.

Ubicada mayoritariamente en la cordillera de los andes, posee una notoriedad irregular con un clima que varía desde el frío primaveral hasta el subtropical. La provincia es eminentemente agrícola destacando la producción de caña de azúcar en la zona costanera y en la región andina sobresalen los cultivos de maíz, trigo, cebada y gran diversidad de hortalizas y frutas.

El Tambo es uno de los siete cantones de la provincia del Cañar, ubicado al Sur del Ecuador posee un relieve irregular, con elevaciones que superan los 4000 metros de altura. Deslumbra sus llanuras del paisaje andino que semejan a repisas sobrepuestas. Su clima varía entre los 10 y 12°C.

Su nombre proviene del kichwa “tambu” que quiere decir “lugar de descanso o posada”, esto debido a que desde épocas remotas servía como un lugar de reposo obligado de chasquis, caminantes y viajeros que realizaban sus primeras actividades comerciales, entre la Costa y la Sierra ecuatoriana, alcanzando la categoría de cantón un 24 de enero de 1991.

La mayor parte de la población de El Tambo se dedica a actividades agrícolas, aprovechando así la fertilidad de su suelo. EL Tambo se distingue por su riqueza cultural e histórica.

### **2.1.2. Antecedentes de la Empresa de la Empresa**

Empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S.

La CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S, es una empresa que se encuentra localizada en el cantón El Tambo, perteneciente a la provincia del Cañar. Esta organización empresarial funciona bajo una sociedad de acciones simplificadas, siendo su principal actividad, la elaboración de bebidas malteadas, tales como las cervezas corrientes de fermentación alta, negras y fuertes, incluyendo las de baja graduación o sin alcohol, compuesta de los siguientes elementos: agua filtrada, malta de cebada, lúpulo y levadura.

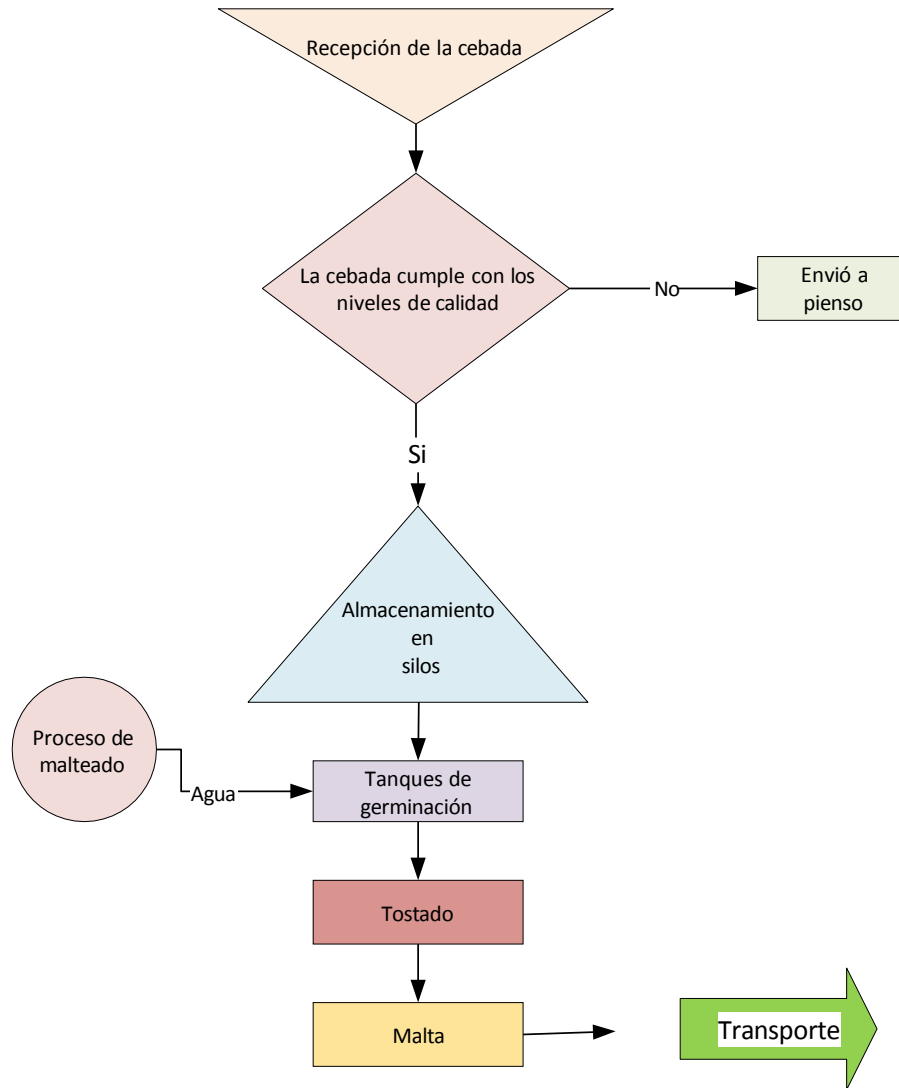
El desenvolverse de la empresa está regida por una serie de normativas legales y salubres vigentes a nivel local y nacional, entre las cuales denotan las siguientes: la Constitución de la República del Ecuador, la Ley de Compañías que aplica a las Sociedades por Acciones Simplificadas, la Ley Orgánica de Emprendimiento e Innovación, el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**Figura 2** Logotipo de la empresa



Figura 3 Proceso de la obtención de Malta para la elaboración de cerveza

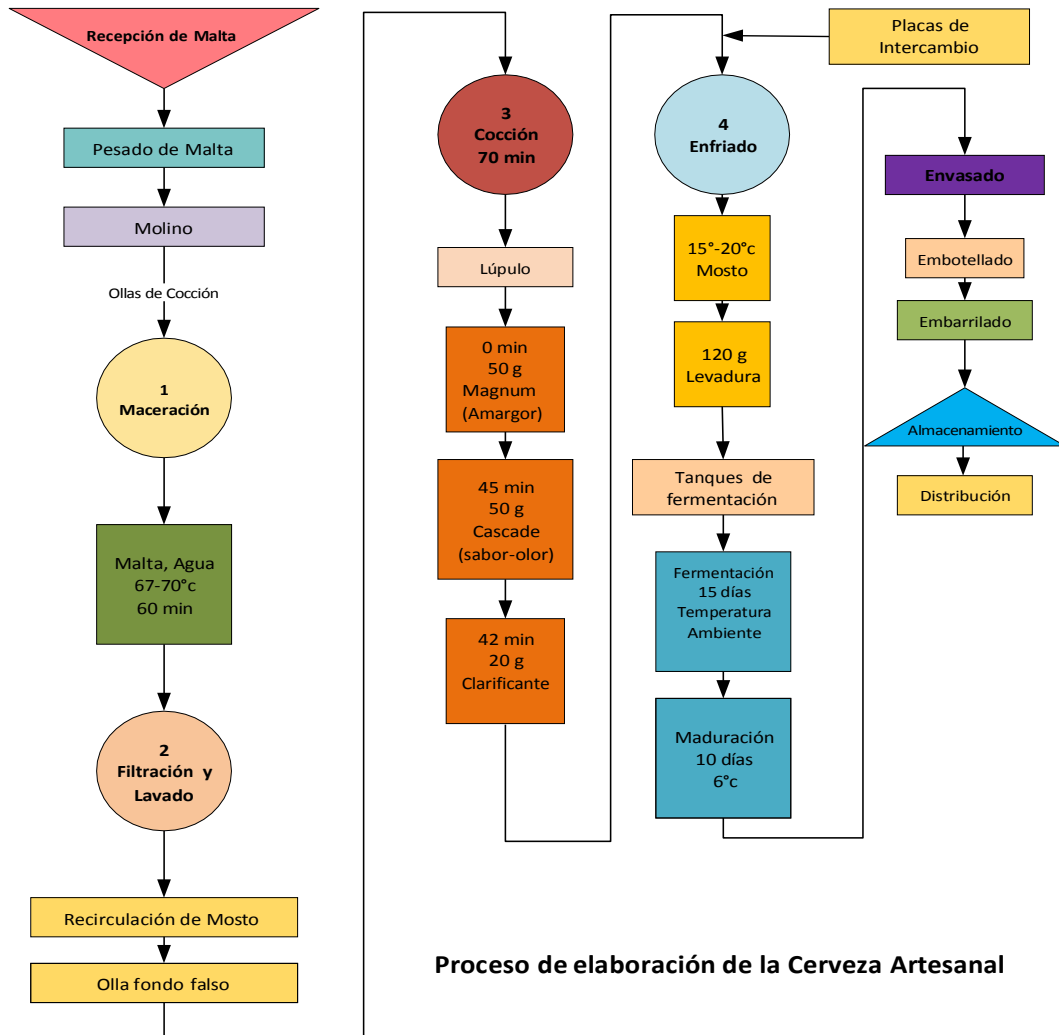
## Proceso de la obtención de malta para la elaboración de cerveza



*Nota:* Diagrama de obtención de mata. Elaboración propia

En el presente diagrama se muestra el proceso que se realiza para la obtención de la malta que será utilizada para la elaboración de la cerveza, misma que consta de cuatro pasos fundamentales como son la selección de la materia prima, almacenamiento, germinación, tostado.

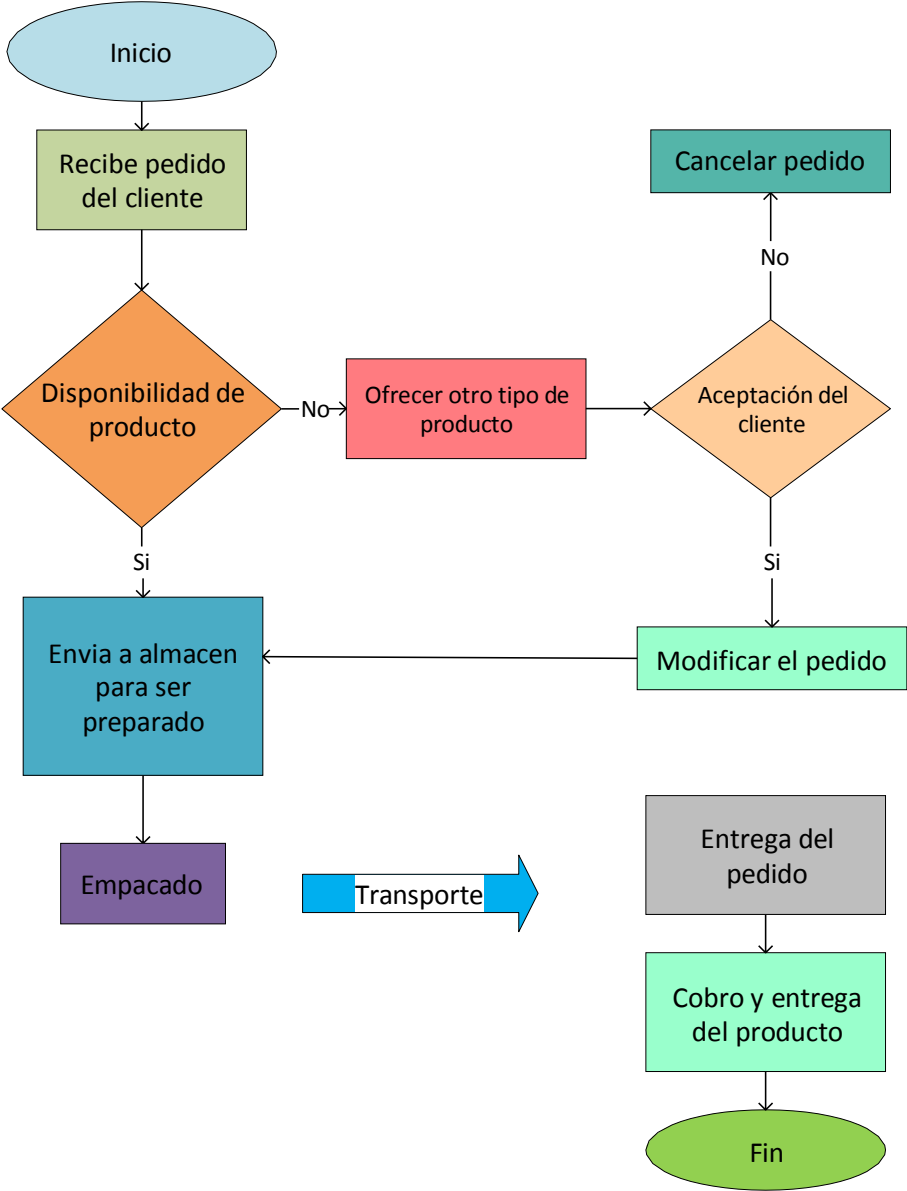
**Figura 4.** Proceso de elaboración de cerveza artesanal



**Nota:** Diagrama de elaboración de cerveza artesanal. Elaboración Propia

El presente diagrama muestra a gran detalle el proceso de elaboración de la cerveza artesanal, la elaboración consta de 4 etapas como son maceración, filtrado y lavado, cocción y enfriado dentro de esta etapa se encuentra la fermentación y maduración, por último, el envasado todos estos pasos se lo realizan con mucho cuidado y profesionalismo.

Figura 5. Diagrama de ventas



Nota: Diagrama de venta de cerveza artesanal. Elaboración Propia

El presente diagrama muestra los pasos que realiza la empresa para le venta del producto como es la cerveza artesanal, cumpliendo así con las necesidades del cliente logrando de esta manera la satisfacción del consumidor y de los colaboradores de la empresa.

### **2.1.3. Antecedentes Investigativos**

La auditoría ambiental permite evaluar de forma certera y objetiva, la manera en que interactúan los diferentes elementos que intervienen en la operatividad de una organización empresarial, logrando determinar si son adecuados para la protección del medio ambiente y la consecución de un buen desarrollo económico.

En este sentido, según (Carter, 2019), el desarrollo económico de una organización empresarial, conlleva el hecho de implementar diferentes estrategias orientadas a la protección del medio ambiente y realizar ciertos ajustes sobre las normativas legales de la empresa, teniendo en cuenta el marco jurídico vigente en el territorio nacional, con la finalidad de reducir el riesgo de contaminación ambiental, a consecuencia de las operaciones llevadas a cabo dentro de su diario quehacer.

Al respecto, de acuerdo al trabajo de pregrado realizado por Peralta (2019), titulado “Automatización de las operaciones que contempla la Gestión Ambiental y el nivel de eficiencia que conlleva la aplicación de una auditoría ambiental en el cantón de Latacunga, durante el periodo comprendido entre 2018 a 2019”. El objetivo del estudio es automatizar los procesos de la gestión ambiental y determinar la eficiencia de una auditoría ambiental. La realización de esta investigación se dio bajo un enfoque cualitativo, con la aplicación de instrumentos como una encuesta estructurada y una ficha de observación (matriz). Entre los resultados de mayor relevancia, destaca el efecto favorable que contempla el hecho de automatizar las matrices de aplicación y la considerable reducción de papel al momento de realizar una auditoría. Como conclusión, el desarrollo de una auditoría ambiental, permita obtener información fiable, veraz y eficiente, sobre el desenvolverse de alguna organización, lo cual servirá de base para implementar las medidas correspondientes y contribuir a la protección del medio ambiente.

Esto concuerda con lo expuesto en la publicación de Cajilema. (2019), que consiste en un artículo científico donde se abordó la temática “La auditoría ambiental, una herramienta fundamental dentro de la gestión empresarial sostenible en el sector

público del cantón Morona”. En dicho estudio, se expone la importancia e implicaciones que conlleva el cuidado del medio ambiente, dejando entrever la necesidad de que las organizaciones gubernamentales implementen ciertos mecanismos a favor de una gestión eficiente y un desarrollo sostenible. El objetivo de la investigación es acentuar la importancia de la auditoría ambiental en el sector público del cantón Morona. La realización de este proyecto investigativo, se dio bajo un enfoque cualitativo, tomando como base, el análisis de la auditoría ambiental realizada por la Contraloría General del Estado, con la finalidad de verificar si el personal que hace parte de dicho estamento estatal, identifica, evalúan y mitigan los riesgos ambientales. El proceso metodológico de este proyecto, consideró un nivel de investigación descriptivo y de enfoque cuantitativo, por lo que se procedió aplicar una encuesta estructurada a los auditores que permitieran determinar el nivel de conocimientos y competencias que poseen sobre la identificación y mitigación de los riesgos ambientales en un contexto dado. Entre los resultados de mayor relevancia, destaca que el Ministerio del Ambiente de Morona Santiago, es la entidad encargada de proporcionar servicios como la calidad ambiental, el patrimonio natural, el cambio climático, las certificaciones y las auditorías ambientales. Se concluye que este estamento es de suma importancia para la protección del medio ambiente, por cuanto es el encargado de implementar las herramientas y mecanismos de gestión ambiental, contribuyendo en la conservación y la supervivencia de las generaciones venideras.

Paralelo a lo referido, en la publicación de Cajamarca. (2021), denominado “La conversación del medio ambiente como base fundamental de la gestión empresarial y el desarrollo sostenible”, cuyo objetivo es determinar la importancia e implicaciones que conlleva el desarrollo de una auditoría ambiental dentro de la gestión empresarial de una organización, pretendiendo aportar un ambiente saludable y minimizar el impacto de sus operaciones sobre el entorno natural que lo rodea. La investigación es de campo, de tipo descriptiva, correlacional y explicativa, abordada bajo un enfoque mixto y el contraste de la información obtenida con los instrumentos de recolección de datos y la indagación bibliográfica documental. Los resultados refieren que la normativa ISO 14001, es la herramienta reconocida a nivel mundial para gestionar el

cuidado del medio ambiente desde el marco empresarial, lo que permite garantizar que las operaciones de una organización no representen riesgo alguno para la supervivencia de los seres humanos. Como conclusión, es sumamente importante implementar programas de gestión ambiental dentro de las organizaciones empresariales, por cuanto permite identificar posibles riesgos ambientales e implementar las medidas pertinentes que coadyuven a mitigar dicha realidad, orientando la actividad del ser humano.

Por otro lado, en la investigación realizada por Marca & Yáñez (2019), titulada “Incidencia de la auditoría ambiental en el desarrollo financiero de la empresa Pasamanería, de la ciudad de Cuenca”, donde el objetivo general se centró en: determinar el nivel de cumplimiento del plan de manejo ambiental de la organización empresarial. El estudio es de campo y bibliográfico, se llevó a cabo bajo un enfoque mixto, haciendo uso de técnicas cualitativas y cuantitativas. Los resultados que se consiguieron fueron: 1) la empresa cuenta con un programa de gestión ambiental; 2) la empresa realiza auditorías ambientales con cierta periodicidad; 3) las acciones del plan de gestión ambiental se ven cumplidas en un 85%; 4) la empresa cumple con el 87% de normativas vigentes en la ciudad de Cuenca. Finalmente, se concluye que es fundamental analizar los riesgos ambientales detectados de manera conjunta con el personal que labora en la entidad, con la finalidad de promover las acciones necesarias para contrarrestar y/o mitigar sus implicaciones a corto o largo plazo.

Adicionalmente, Juanazo (2019) en su trabajo de titulación denominado “La Auditoría Ambiental y su influencia en la consecución de los objetivos pretendidos por la empresa Tecno calidad, durante el periodo julio 2016 a julio 2018”, donde el objetivo central se centró en: determinar si las actividades llevadas a cabo en la empresa, están reguladas por un sistema de control ambiental. La investigación es de campo y abordada con un enfoque cualitativo, por cuanto se consideró información bibliográfica documental y los datos que se hayan obtenido tras la aplicación de una encuesta y una ficha de observación debidamente estructurada. Entre los resultados se encontraron los siguientes: 1) la auditoría ambiental es un mecanismo fundamental para conocer los riesgos ambientales a los que se enfrenta la empresa; 2) el desarrollo de auditorías

periódicas incide de manera directa en la consecución de las metas establecidas por la empresa; 3) las operaciones que se generan en la empresa, requieren ser reguladas cada dos años por el Ministerio del Ambiente, a través de una auditoría ambiental de cumplimiento; 4) el plan de manejo ambiental debe recibir un seguimiento continuo cada seis meses. Como conclusión, el desarrollo de una auditoría ambiental es una necesidad de primera orden para la empresa, a fin de prevenir y mitigar los posibles riesgos ambientales y contribuir al desarrollo económico de la organización empresarial.

Finalmente, en el estudio abordado por Morocho (2019) bajo el título de “Auditoría ambiental aplicada a la empresa de carrocías Austral, ubicado en la ciudad de Cuenca”, donde el objetivo general es: determinar el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente a nivel local y nacional, en relación a la protección del medio ambiente. La investigación se llevó a cabo bajo un enfoque mixto, con un fundamento debidamente sustentado en base a la información recolectada con una encuesta y una matriz de resultados. El estudio fue de tipo descriptivo y explicativo. Entre los resultados se encuentran los siguientes: 1) la empresa incumple la normativa vigente en un 56%; 2) la empresa requiere un seguimiento continuo por parte de auditores externo; 3) la empresa evidencia ciertos riesgos de contaminación potenciales que deben ser mitigados de manera inmediata; 4) el desarrollo económico de la empresa depende la manera en que se aborde los riesgos ambientales que genera su operatividad. Se concluye que la empresa requiere implementar medidas correctivas urgentemente, con la finalidad de contrarrestar las deficiencias encontradas; además, es trascendental que se le brinde un seguimiento continuo y controlar el cumplimiento de la normativa pertinente.

Todos los antecedentes antes expuestos, dejan entrever la imperiosa necesidad de abordar la presente temática.

## **2.2. Científico**

### **2.2.1. Generalidades y funciones de la auditoría**

La auditoría es referida por Pizarro et al. (2019), como un proceso ordenado y sistemático que contempla el análisis de las diferentes operaciones y procedimientos que son ejecutados dentro de cualquier empresa, indistintamente de su tamaño y sector fabril, con la finalidad de verificar el estado financiero de la misma, el patrimonio que dispone en un momento dado y validar si los ingresos generados se encuentran acorde a los resultados que se obtuviera en un periodo de tiempo determinado.

Según Montilla & Herrera (2020), una auditoría contempla el análisis ordenado y minucioso de cada uno de los procesos que permiten la operatividad de una empresa u organización. Este mecanismo de la gestión empresarial, puede aplicarse a nivel laboral, contable, informático, entre otros componentes que forman parte de la empresa y que interactúan para que haya un funcionamiento acorde a las metas y objetivos institucionales.

En general, la auditoría se lleva a cabo de forma interna o externa, teniendo en cuenta si el encargado de su realización es una persona de la entidad empresarial o ajena a la misma. Además, este proceso no se centra únicamente en identificar posibles fraudes financieros; al contrario, permite revisar todos los protocolos de la organización, diagnosticar los posibles errores que se presenten en sus operaciones, detectar irregularidades legales e implementar las medidas correctivas pertinentes, las cuales, deben ajustarse a la identidad de la empresa, los recursos que dispone y las características del contexto donde se desenvuelve (Sotelo, 2019).

El desarrollo de una auditoría debe darse de manera objetiva y analítica, exponiendo de forma clara, concisa y comprensible, el estado real de la empresa con relación a las metas establecidas en un intervalo de tiempo determinado. De acuerdo a Pizarro (2019), la ejecución de este mecanismo de control, puede ser voluntario por parte de la organización empresarial o exigida por otra entidad que estime conveniente. Todos los

resultados que arroje dicha herramienta, se presentan en un informe acorde a un objetivo y la persona a quien va dirigido, sea del contexto interno o externo.

La auditoría es una herramienta utilizada para conocer el estado actual de una empresa y proceder a implementar las decisiones que se crean pertinentes, con la finalidad de mitigar y/o corregir cualquier falencia y encaminarse de manera oportuna hacia la consecución de las metas institucionales.

Los resultados de una auditoría brindan credibilidad y brindan las pautas necesarias a la entidad empresarial, para que pueda afrontar cualquier cambio relacionado con las normativas legales, salubres y/o políticas públicas vigentes en la circunscripción territorial donde se encuentra asentada la organización (Montilla y Herrera, 2019).

Adicional a lo mencionado, se debe recalcar que las funciones de la auditoría son: evaluar los posibles riesgos que se presenten en los diferentes procesos u operaciones de la empresa; reconocer las áreas de la organización que requieren ser mejoradas; realizar ajustes a la normativa legal acorde a las exigencias del contexto local y nacional; fomentar la confianza en los socios o acreedores, priorizando acciones que permitan optimizar la operatividad de la institución; identificar fraudes y contribuir al uso eficientes de los recursos con los que cuenta la empresa; brindar información fiable que coadyuve en la toma de decisiones (Sotelo, 2019).

### **2.2.2. La auditoría ambiental**

#### **Definiciones de auditoría ambiental**

De acuerdo a Parra. (2019), la auditoría ambiental es un proceso que contempla una serie de acciones enfocadas en evaluar los diferentes procesos que permiten la operatividad de una empresa, con la finalidad de identificar los posibles riesgos que deriven en contaminación del medio ambiente y condicionen la supervivencia de las generaciones poblacionales venideras.

Esta premisa es corroborada por Alegre & Kwan (2021), quienes la refieren como un análisis crítico – reflexivo, que permite evaluar de manera sistemática la gestión empresarial de una organización, con la finalidad de restar o descartar los riesgos

ambientales que originan sus operaciones a fin de concretar el producto y/o servicio ofertado a un mercado potencial determinado.

En este sentido, según Rodríguez. (2022), la auditoría ambiental es percibida como una alternativa viable para que cualquier empresa, sin diferir el tamaño y el ámbito fabril de la misma, logre identificar posibles oportunidades de mejora y los recursos necesarios que coadyuven en la reducción de los riesgos ambientales y consigan un mejor margen de rentabilidad.

De igual manera, Alegre & Kwan (2022) la definen como un proceso que hace parte de la gestión empresarial de una organización, su debida aplicación permite determinar a ciencia cierta, las áreas y procesos que requieren ser intervenidos para minimizar o eliminar cualquier situación que tengan la capacidad de dañar y/o alterar el medio ambiente.

Adicionalmente, con esta herramienta también se logra identificar las normativas legales que son cumplidas o necesitan ser abordadas por la empresa, a fin de garantizar un efectivo desarrollo y crecimiento económico (Alegre y Kwan, 2022).

### **Características de la auditoría ambiental**

Rodríguez. (2022) afirman que estas auditorías son procesos de análisis y verificación que se centran en dos aspectos: determinar si el funcionamiento de una empresa se está dando bajo las normativas y políticas vigentes en el territorio donde se asienta dicha organización, y; revisar si se han implementado acciones que contribuyan a la protección del medio ambiente.

Desde un enfoque técnico, la auditoría ambiental es un mecanismo que ayuda en el reconocimiento de las áreas críticas a nivel ambiental, aportando información que permita establecer las acciones necesarias para solucionar o gestionar dicha realidad de manera apropiada.

Según Parra et al. (2019), el desarrollo de una auditoría ambiental contempla una evaluación documentada donde se valide la eficiencia de las acciones llevadas a cabo por la empresa, para dar cumplimiento a las diferentes normativas jurídicas ambientales

y conseguir un desempeño superior al exigido, garantizando los recursos necesarios que permitan identificar los riesgos o problemas que afecten al medio ambiente a corto o largo plazo.

Finalmente, la auditoría ambiental es un mecanismo de suma importancia para cualquier organización empresarial, por cuanto permite validar la eficacia de las acciones implementadas con el objetivo de racionalizar el consumo de energía, las operaciones de reciclaje, el manejo de desechos, las medidas de prevención ambiental y cualquier otro procedimiento que evidencie cierto riesgo de contaminar el medio ambiente (Alegre y Kwan, 2022).

### **Objetivos de la auditoría ambiental**

El desarrollo de una auditoría ambiental es un elemento fundamental que permite garantizar que las diferentes operaciones y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de contribuir a la protección del medio ambiente, cumplan con el propósito para el que fueron diseñados y que se consiga concretar los objetivos ambientales propuestos.

Bajo esta premisa, según Del Campo et al. (2021), entre los objetivos que permite concretar el desarrollo de una auditoría ambiental, denotan los siguientes: exponer a las entidades reguladoras, la situación real de una empresa con relación al cumplimiento de las normativas ambientales y las acciones promovidas para prevenir o erradicar los riesgos que puedan poner en riesgo la salud de sus empleados y la comunidad en general; fortalecer la imagen empresarial, poniendo énfasis en la conservación del medio ambiente y el cuidado de la sociedad en general; diseñar modelos de funcionamiento sostenibles que le permita a una empresa ingresar en mercados de mayor exigencia; prevenir ciertas sanciones que paraliquen la operatividad de una organización empresarial, situación que deriva del incumplimiento de litigios judiciales, ordenanzas y otras disposiciones ambientales; sentar las bases necesarias que coadyuven en el desarrollo de una cultura ambiental y comprobar que las políticas y otros compromisos que hayan sido adoptados por parte de la alta gerencia de una empresa se cumplan de forma correcta .

## **Tipos de auditoría ambiental**

Batista (2020) señala que la auditoría ambiental es un mecanismo que hace parte de la gestión ambiental de una empresa y que permite concertar distintos propósitos a nivel institucional. El desarrollo de este proceso de verificación, puede darse de manera ordinaria y extraordinaria, teniendo en cuenta el motivo por el que se lleva a cabo en un momento dado.

Bajo esta premisa, de acuerdo a Batista (2020) se puede distinguir tres tipos de auditorías ambientales:

*La auditoría de cumplimiento;* es referida como un proceso de verificación que permite constatar que la empresa cumpla con las diferentes normativas jurídicas vigentes en el contexto donde la organización se desenvuelva; a más de otras obligaciones contractuales y/o regulatorias como el estándar ISO 14001, siendo el de mayor uso en todo el mundo. Este tipo de auditoría destaca por ser profunda y completa, aborda un análisis minucioso que requiere un alto consumo de recursos económicos, humanos y tecnológicos.

*La auditoría de gestión;* pone énfasis en los diferentes procedimientos que hacen parte de la operatividad de una empresa, con la finalidad de verificar si dichas acciones tienen la capacidad de ayudar en la consecución de las metas empresariales establecidas y cumplen con lo estipulado en las respectivas políticas gerenciales.

*La auditoría funcional;* es un proceso que se desarrolla con la finalidad de verificar el impacto que conlleva la ejecución de cierta actividad u operación de una empresa, tales como el manejo de los residuos, la manera de aprovechar los materiales reciclables y las estrategias implementadas para minimizar el consumo de energía, monitoreo de la calidad del aire, entre otras realidades que coadyuve a garantizar la supervivencia de las generaciones venideras.

## **Requisitos para una auditoría ambiental**

La auditoría ambiental es una herramienta de suma importancia para cualquier organización empresarial, por cuanto permite identificar los posibles riesgos o amenazas ambientales que antes no fueron consideradas durante la operatividad de la empresa. Este mecanismo según Cabrera & Vélez (2020), es un componente necesario al momento de garantizar que se cumplan con las diferentes normativas, políticas, estándares internacionales y otros cánones propuestos por un sin número de organismos reguladores, contribuyendo significativamente al desarrollo económico y consolidación de la institución en una circunscripción territorial determinada.

Serrano et al. (2022), afirma que la aplicación de una auditoría ambiental, requiere una serie de elementos entre los cuales denotan los siguientes:

- ✓ El desarrollo debe darse bajo distintas técnicas y metodologías que sean debidamente aceptadas a nivel internacional, las cuales se encuentran en el estándar de auditoría ISO 19011.
- ✓ Designar a una persona que cumpla el rol de auditor, quien serie el encargado de seleccionar su equipo de trabajo, acorde al presupuesto de la empresa, el tamaño de la misma y el nivel de complejidad que conlleve la ejecución de las tareas debidamente planificadas.
- ✓ Realizar un plan de trabajo, donde se establezca un cronograma de actividades debidamente justificadas, una reunión de inicio donde se socialice el objetivo de la auditoria y las actividades que abordará su debida ejecución.
- ✓ Disponer de acceso a ciertas áreas o talento humano que resulte clave en la obtención de la información necesaria para determinar el estado real de la empresa.
- ✓ El auditor ambiental debe revisar los procedimientos que son abordados en la operatividad de la empresa, con la finalidad de verificar si funcionan de manera correcta, por medio de visitas de campo técnicas debidamente sustentadas.
- ✓ Esta auditoría requiere que el auditor entreviste a las personas que estime conveniente; además, debe revisar por medio de instrumentos como una ficha

de observación o matriz de resultados, si la empresa cumple con las normativas y políticas públicas vigentes.

- ✓ Se debe presentar un informe claramente detallado, donde se exponga de manera clara y concisa, los diferentes hallazgos encontrados, ya sean inconformidades, problemas y posibles sugerencias a considerar para resolverlos en un tiempo determinado.

Finalmente, se debe reportar cual es el nivel de efectividad de las acciones implementadas por la organización, para solucionar los posibles riesgos ambientales que hayan sido reportados en auditorias pasadas y señalar los puntos positivos del Sistema de Gestión Ambiental que servirán en la mejora continua de la institución (Serrano et al. 2022).

### **Etapas de la auditoría ambiental**

Las etapas que conlleva el desarrollo de una auditoría ambiental, varían dependiendo el alcance y los objetivos que se busca concretar tras su ejecución, sin embargo, según Castro et al. (2020), varios expertos concuerdan en que los pasos más comunes, son los que se detallan a continuación:

#### **Fase I**

- Planificación Preliminar

#### **Fase II**

- Planificación Especifica

#### **Fase III**

- Fase de Ejecución

#### **Fase IV**

- Comunicación de resultados

#### **FASE V**

- Seguimiento

## **Diagnóstico General y Planificación Preliminar**

Para la autora (Vásquez, 2018), conocimiento preliminar es una fase en la que se realiza visita de observación a la entidad o visita inicial a la empresa de tal manera se realiza estudio de registros, documentos de trabajo y la evaluación del control interno.

## **Planificación Especifica**

La planificación especifica de auditoría es el proceso mediante el cual el auditor logra obtener información valiosa y competente, que le admite comprobar las operaciones que se van a efectuar durante el proceso de la revisión, de tal manera que pueda ejecutarlos de forma efectiva y eficiente, fundamentando siempre proteger la calidad del trabajo, costos moderados en el proyecto y satisfacción del cliente (Vargas, 2020), también (Vásquez, 2018), dice que *“en este lapso se elabora el plan y el programa de auditoría, determinando aspectos como requisitos aplicables, personal interviniente, recursos a emplear y tiempo estimado de realización de auditoría”*.

## **Ejecución**

La acumulación y evaluación de evidencia solo puede ser realizada a través del trabajo de campo, producto de la obtención de documentación fehaciente e información valiosa, además de una adecuada elaboración de pruebas y sus resultados sobre los cuales se va a sustentar la opinión del auditor (Vargas, 2020). Por lo tanto (Vásquez, 2018), en este periodo se desenvuelven las actividades programadas en el plan y programa de auditoría anteriormente desarrolladas en el periodo anterior, presentando en los papeles de trabajo oportunos las no conformidades descubiertas y otras evidencias que sustentan el proceso.

## **Evaluación de riesgo de la auditoría**

Para la evaluación del nivel del riesgo se debe tener en cuenta:

- Importancia del componente
- Importancia relativa de factores de riesgo
- Probabilidad de ocurrencia de errores

La evaluación de riesgo de auditoría se realiza del análisis de los factores una vez determinado los niveles de riesgo:

- Alto
- Medio
- Bajo

## **Hallazgo**

Son producto generado, determinados en la ejecución de procesos durante la auditoria, son los resultados que merecen ser comunicados a los funcionarios, empleados y otras personas interesadas.

## **Atributos**

- Condición: situación actual encontrada (lo que es)
- Criterio: norma o la unidad de medida que se compara (lo que debe ser)
- Causa: razón por la que ocurrió, quien lo origino
- Efecto: consecuencia o impacto pasado o futuro

## **Papeles de trabajo**

Son documentos donde el auditor registra datos de manera detallada y sistemática, que son obtenidos tras la aplicación de un examen de auditoría ya que esto servirá de apoyo para el auditor.

Comunicación de resultado de la misma forma en esta etapa se conserva la reunión de cierre con la autoridad para presentar la ramificación de las actividades ejecutadas e instituyes a la vez, compromisos que estarán monitoreados en las siguientes etapas (Vásquez, 2018)

Desde esta perspectiva para (Vásquez, 2018), el seguimiento en esta fase se efectúa la respectiva verificación de los cumplimientos de las metas o correcciones determinadas en el proceso anterior. Este monitoreo le vale de base al auditor para la siguiente etapa de auditoría, puesto que le facilita obtener una idea de la capacidad de la organización para cumplir con lo planteado.

### **Informe de la auditoría ambiental**

Según López (2019), el informe final de la auditoría ambiental, expone de manera detallada la situación real en la que se encuentra una organización empresarial, con relación a los posibles riesgos ambientales que se identifiquen en las diferentes acciones y procedimientos que hacen parte de la operatividad de una empresa.

El informe es elaborado por el equipo auditor, atendiendo a los diferentes parámetros establecidos en el plan de trabajo y los objetivos que se pretende conseguir en un periodo de tiempo determinado. La información que se exponga en este documento, es el resultado del análisis minucioso de la gestión ambiental implementada por la institución y el grado de cumplimiento de las diferentes normativas legales y políticas públicas vigentes en un territorio para la protección del medio ambiente (López, 2019).

De acuerdo a lo expuesto en la Ley de Auditoria, estos informes contemplan los siguientes apartados: datos informativos de la empresa auditada y personal auditor encargado de la misma; opinión de la situación empresarial encontrada tras el análisis de sus proceso y sistema de gestión ambiental; sustento teórico de las opiniones emitidas; aspectos de relevancia encontrados; informe del control que lleva a cabo la entidad; responsabilidades de los diferentes departamentos; detalle de los riesgos ambientales y recomendaciones de alternativas fiables para sobrellevar dichos peligros y contribuir a la protección del medio ambiente (Panchi, 2021).

Adicionalmente, se describe las posibles oportunidades de mejora y los recursos necesarios que coadyuven en la reducción de los riesgos ambientales y consigan un mejor desarrollo económico a corto o largo plazo.

Por otro lado, es importante que el informe de la auditoría ambiental se base en la norma ISO 14001, la cual exige que el equipo auditor registre cada uno de los resultados obtenidos, sin alteración o comentarios fuera de lugar, debido a que se evidencia las no conformidades, los vacíos e incumplimiento de ciertas normativas y la carencia de documentación. Estos aspectos brindan una perspectiva clara de la realidad institucional, lo que facilita el diseño e implementación de las acciones correctivas o de mejora (López, 2019).

### **2.2.3. El desarrollo sostenible y sustentable**

El desarrollo sostenible es referido por Gómez & Garduno (2020), como la capacidad que presenta un grupo social u organización empresarial para solventar las necesidades de sociedad en general que coexiste en una circunscripción territorial determinada, sin comprometer el bienestar y supervivencia de las generaciones venideras.

La principal finalidad de este tipo de desarrollo, es concienciar a la humanidad sobre el uso responsable y eficiente de los recursos naturales, al momento de suplir las necesidades básicas de las generaciones presentes y futuras, contemplado tres aspectos fundamentales: la sociedad, la economía y el medio ambiente.

Según Sánchez & Anzola (2021), este método de desarrollo global, tiene repercusiones a largo plazo y los beneficios se puede percibir de manera progresiva y paulatina, no obstante, las actividades y espacios enfocadas en su consecución deben ser permanentes, adaptándose a las realidades y necesidades de un contexto determinado, sin perjudicar el ecosistema u ocasionar daños en el medio ambiente.

La consecución del desarrollo sostenible contempla un equilibrio entre la economía, que debe darse de manera viable y equitativa; la sociedad, de forma equitativa y vivible; y el medio ambiente, vivible y viable.

Por otro lado, según Acuña et al. (2022), el desarrollo sustentable es aquel proceso que se enfoca principalmente en los recursos naturales y el medio ambiente, con la finalidad de protegerlos a corto y largo plazo; es decir, pone énfasis en conservar estos elementos y conseguir beneficios para la sociedad en general, sin poner en riesgo la supervivencia de las futuras generaciones.

En definitiva, el desarrollo sostenible contempla la preservación y protección de los recursos naturales existentes en una circunscripción territorial determinada y que es necesaria para solventar ciertas necesidades del ser humano; por el contrario, el sustentable se centra en asegurar que los procesos abordados por la mano del hombre, en post de satisfacer sus diferentes requerimientos a nivel social y económico, sean saludables y lo menos riesgosos posibles. En ambas situaciones, lo fundamental es contribuir a la supervivencia de las generaciones actuales y venideras, indistintamente de su edad, sexo, condición económica o pertinencia cultural (Acuña et al. 2022).

#### **2.2.4. El desarrollo económico y la economía ambiental**

La economía ambiental es entendida por Durán (2020), como una rama de la disciplina económica, que se enfoca principalmente en las repercusiones a nivel económica y financiera que derivan de las diferentes políticas ambientales que se implementen en un territorio y sector fabril determinado.

Este enfoque se encuentra en continua evolución, por cuanto incide de manera directa en la protección del medio ambiente, abordado las diferentes actividades económicas que se lleven a cabo en una sociedad cualquiera; en otras palabras, este desarrollo contempla un proceso minucioso de transformación estructural, buscando contribuir a la mejora del sistema económico a largo plazo, de modo que todos los sectores productivos evidencien un crecimiento equitativo y sostenible (Durán, 2020).

Bajo esta premisa, el desarrollo económico es referido por Páez (2021), como la capacidad que tiene una empresa u organización para generar un margen de rentabilidad favorable a consecuencia de un buen índice de producción y distribución. Esta realidad se asocia a la expansión financiera, lo que coadyuva en garantizar el

bienestar, se conserve la prosperidad y permita solventar las necesidades a nivel personal y social de los seres humanos.

Este desarrollo está asociado con la acumulación de capital o ganancias en un margen de tiempo determinado, siendo una realidad influida por la reducción de precios, implementación de alternativas técnicas, nueva maquinaria que permita conseguir una mayor productividad, mejor talento humano, entre otros aspectos que permiten configurar un escenario donde prevalezca mayores oportunidades y mejor bienestar para las personas (Páez, 2021).

Valenzuela et al. (2022), afirma que la medición de este desarrollo, conlleva la eficiencia en las operaciones que hacen parte de la productividad de una empresa, la atención que se le preste a las necesidades del talento humano y usuarios de la organización y los efectos o posibles riesgos ambientales que puedan condicionar la supervivencia de las generaciones venideras.

Finalmente, el desarrollo de tipo económico es un proceso que sobrepone el desarrollo de carácter sostenible y democrático, partiendo de reformas financieras que permitan garantizar el bienestar del ser humano y sus futuros requerimientos para solventar sus necesidades básicas (Quinde et al. 2020).

### **2.2.5. Normas ISO 14001 y 9000 en el desarrollo económico**

Las normas ISO son referidas por Vélez & Romero (2019), como una serie de modelos estándar que son reconocidos a nivel internacional, cuya creación tuvo lugar con la finalidad de ayudar a todas las organizaciones empresariales asentadas en cualquier circunscripción territorial, para que puedan establecer ciertos niveles de homogeneidad en relación con la manera de abordar la gestión dentro de la empresa, la prestación de servicios y el desarrollo de productos ofertados a un mercado potencial determinado.

Estas normas son importantes para cualquier entidad empresarial, por cuanto brindan las herramientas o mecanismos necesarios para identificar y atender las necesidades o dificultades que afronta una organización. Estos estándares permiten unificar los elementos pertinentes, con el objetivo de elevar los niveles de calidad, seguridad,

fiabilidad y eficiencia, mejorando los servicios y productos que oferta, un hecho que incide de manera directa en la rentabilidad económica de la empresa (Burea, 2021).

De acuerdo a Burea (2021), estas normas fortalecen la imagen de cualquier organización, indistintamente de su tamaño o ámbito fabril; contribuyen notoriamente en la mejora del desempeño laboral; aporta en la creación de nuevas oportunidades de negocio; facilita el desarrollo de planes de negocio; favorece el manejo de los posibles riesgos empresariales y aumenta la satisfacción de los clientes o consumidores.

Ahora bien, las normas ISO 9001 y 14001 son los estándares de mayor reconocimiento internacional, siendo adoptadas por más de 1 millón de entidades empresariales ubicadas en 178 regiones alrededor del mundo, contribuyendo en su desenvolverse dentro de un ámbito fabril determinado (Ambit, 2020).

Las normas ISO 9001, son estándares que ayudan en la implementación de los sistemas de gestión de calidad para cualquier empresa, sin diferir el tamaño de la misma; en tanto que las 14001, coadyuvan a implementar un sistema de gestión ambiental.

Dicho esto, la norma ISO 9001 se centra en la calidad, la cual es definida como el conjunto de aspectos característicos de un producto o servicio ofertado por una empresa; en este sentido, la gestión pretendida por dicho estándar, conlleva las acciones y/o procedimientos que establece la organización para garantizar que los productos o servicios reúnan los requerimientos de los consumidores y procurar una continua mejora, acorde a las regulaciones vigentes en el territorio donde se desenvuelve la institución (Burea, 2021).

En lo que concierne a la ISO 14001, es un estándar que ayuda a minimizar los efectos nocivos sobre el medio ambiente que producen los procesos operativos de la organización, para lo cual, debe considerar ciertos requerimientos regulatorios y poner énfasis en mejorar de manera continua, el desempeño laboral de su persona a corto y largo plazo (Burea, 2021).

Según Rossie (2019), las dos normas en mención, son estándares de carácter genérico, lo que implica que pueden ser aplicados a cualquier organización empresarial,

indistintamente de su tamaño, ámbito fabril en el que se desenvuelva, el sector al que se dirija o si es una dependencia gubernamental o lucrativa.

La norma ISO 14001 y 9001 expone la forma en que una empresa debe realizar su trabajo, garantizando productos y servicios que solventen los requerimientos de los consumidores y sin atentar al medio ambiente a corto o largo plazo, garantizando la supervivencia de las generaciones venideras (Rossie, 2019).

En definitiva, la ISO 9001 expone los requisitos que debe tener en cuenta una organización empresarial para obtener productos y/o servicios de calidad; y la ISO 14001 brinda los requisitos para que la organización gestione los procesos operativos de la empresa para que no repercuta de manera nociva al medio ambiente.

**Cerveza:** Es un néctar obtenido por fermentación de granos en agua. A menudo se aromatiza con lúpulo u otras sustancias, se fermenta naturalmente o se elabora con malta, eso es cerveza (Conde, 2020).

**Cerveza industrial:** La industria cervecera no es contrario a la elaboración manual. El termino industrial significa que grandes fábricas utilizan en grandes cantidades de materias primas todo ello con el fin de sacar al mercado una gran cantidad de productos que no se pueden obtener de la forma tradicional (Giménez, 2014).

**Cerveza artesanal:** Es una cerveza que se elabora a mano por artesanos, varios procesos de fabricación se realizan a mano y los que no son manuales están bien controlados por maquinas. Sus principales herramientas son el conocimiento, la experiencia y la técnica del artesano (Giménez, 2014).

### **2.2.6. Diferencia entre cerveza artesanal e industrial**

La cerveza industrial se produce a partir de materiales como almidón de maíz, melaza con fines comerciales para reducir costos, aumentar los ingresos del producto y afirmar la marca; la cerveza artesanal por otro lado, no tiene aditivos químicos, no están pasteurizados (Morales, 2022).

### 2.2.7. Tipos de cervezas artesanal

**Golden Ale:** esta cerveza tiene un color amarillo pálido cristalino que la diferencia a de otras cervezas; esto se logra mediante un largo proceso de maduración a bajas temperaturas, que gracias al molturación frío, confiere al a cerveza una pureza y finura excepcionales en el sabor (Giménez, 2015).

**Red Ale:** originaria de Europa, la cerveza roja se refiere a un estilo de cerveza de color rojo oscuro o rojizo; de alguna manera, este estilo de producción de cerveza aún tiene una gran oportunidad de ocupar su lugar entre los estilos de cervezas artesanales más fácil de reconocer (Gustavo, 2021).

**Cerveza de Frutas:** es una cerveza con fruta añadida para crear aroma. Agregar fruta a la cerveza no es nada nuevo, esto ya viene ocurriendo muchos siglos (Belén, 2020).

### 2.2.8. Ingredientes para la elaboración de cerveza artesanal

**Malta de cebada:** es cebada que ha sido germinado y tostado en un proceso comúnmente conocido como malteado. La malta se una a menudo como fuente de azúcar para fermentar bebidas como la cerveza, la miel y el pan (García, 2002).

**Almidón:** es una glucosa de flores, frutas y semillas en las que se usan como fuente de energía durante el sueño, el estrés, de la misma forma para elaboración de distintos vinos (Dicenta, 2020).

**Macerado:** el proceso de remojo consiste en extraer combinados químicos de un producto solido sumergiéndole en liquido durante un cierto periodo de tiempo. El líquido de pure más común es el agua, pero además se puede usar aceite, vino, vinagre e incluso jarabes (Jorge, 2022).

**Lúpulo:** Es una de las tres variedades de plantas de las especies humulus de la familia cannabáceas. Sin embargo, el lúpulo es principalmente distinguido por su uso en la

producción de cerveza, la planta igualmente se ha utilizado como medicina natural (Heike, 2010).

**Agente clarificante:** los clarificadores ayudan a mejorar el color y la claridad de la cerveza, pero también realizan demás funciones menos importantes dependiendo de cuándo se agreguen (Fierro, 2019).

**Levadura:** Es un hongo unicelular que convierte los azúcares fermentadores en alcohol durante la fermentación, y el tipo de levadura utilizada en el proceso de producción determina el tipo de cerveza (Rojas, 2022)

**Agua Filtrada:** no es más que el efecto de utilizar mecanismos de filtración profesional o botellas ya sean de presión inversa, filtros de carbón activo, filtros estructurales compuesta, entre otros, distribuidas a través de la red de abastecimiento de agua urbana y para los consumidores (J., 2018).

**Hervido:** en este punto encendemos el mechero de la cervecería y lo dejamos cerrado hasta que empiece a hervir, momento en el que lo abrimos, ya que el vapor necesario de agua distorsiona sabores no deseados de la malta. El proceso de cocción tarda unos 60 minutos, pero algunas cervezas pueden tardar hasta 90 minutos, dependiendo de la receta, el lúpulo se agrega en diferentes momentos durante la cocción

**Enfriado:** Después de hervir, el siguiente paso es enfriar la solución a una temperatura apropiada para la levadura, la temperatura de fermentación de la mayoría de las levaduras está entre 18 y 22 °C, pero las diferentes cepas tienen temperaturas recomendadas (Mayra, 2020).

**Fermentación:** El proceso de convertir el mosto en cerveza se lleva a cabo mediante la fermentación, seguido del refinado de la cerveza durante almacenamiento o la maduración (Mayra, 2020).

**Maduración:** Durante la maduración, la cerveza se enfría de 1 a 4 °C por un tiempo que logra variar 3 o 4 días hasta un máximo de 30 días; la levadura y demás compuestos nebulizadores se asientan lentamente, haciendo que la cerveza sea más clara (Mayra, 2020).

**Embazado:** luego de que se complete la fermentación, la cerveza esta casi lista para ser embotellado o embarrilado, para la fermentación, la limpieza y la higiene son muy importantes en este punto. Además, tratar de minimizar la exposición al oxígeno es significativo para preservar el sabor de la cerveza terminado.

**Mosto:** el mosto es el zumo de las frutas obtenido en la primera etapa de la vinificación es un importante punto de partida para comprobar la calidad del producto final si el mosto tiene que ser de excelente calidad, se pueden hacer grandes vinos (Atrio, 2021).

**Start Sant:** es un desinfectante acido sin aclarado, eficaz y fácil de usar; hecho de ácido fosfórico de calidad alimentaria, seguro para los humanos y el medio ambiente (Carrion, 2022).

### **Que es control interno**

Es un conjunto de métodos, procedimientos, metodologías, reglas, componentes y principios destinados a validar y evaluar todos los procedimientos y actividades que se realizan en una empresa. También son responsables de gestionar los recursos y la información a todos los niveles (Obregón, 2021).

### **Componentes de COSO I**

Centrarse en lograr objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Es un proceso que consta de actividades continuas, es un medio para un fin. No es un objetivo en sí mismo; no se trata solo de lineamiento, político, métodos, y reglamentarios, sino

también de las acciones que realizan en toda la empresa; capaz de brindar seguridad sensata pero no absoluta, a la junta Directiva de la organización (Risk, 2021).

**Ambiente de control:** es un conjunto de políticas, procedimientos que proporcionan el marco para implementar control interno en toda la organización (Zuluaga, 2021).

**Evaluación de riesgo:** la entidad precisa de objetivo con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos involucrados. La entidad identifica los riesgos asociados con el logro de los objetivos en todos los niveles de la compañía y su entorno y determina como gestionarlos (Zuluaga, 2021).

**Actividad de control:** La organización elige y desarrolla controles para reducir los riesgos a un nivel aceptable para obtener sus objetivos. Una empresa selecciona y desarrolla controles tecnológicos genéricos para proteger el logro de sus objetivos (Zuluaga, 2021).

**Información y comunicación:** las organizaciones obtienen o generan y usan información relevante y de alta calidad para apoyar su labor de control interno; la entidad comunica internamente información tal como objetivos y responsabilidades necesarias para respaldar la operación del sistema de control interno (Zuluaga, 2021).

**Seguimiento:** las organizaciones seleccionan, desarrollan y realizan auditorías para verificar la existencia y funcionamiento de los componentes del sistema de control interno. La entidad evalúa las debilidades del control interno de manera oportuna y las comunica a los responsables de tomar las acciones correctivas, incluida la alta gerencia y el consejo administrativo, según corresponda (Zuluaga, 2021).

### 2.3. Conceptual

**Auditoría:** proceso ordenado y sistemático que permite comprobar el estado situacional de una empresa, es decir, verificar si se ha cumplido con las metas establecidas en un periodo de tiempo determinado (Parra et al. 2019).

**Auditor:** persona que forma parte de una organización empresarial o es ajena a la misma, que está encargado de planificar y ejecutar las acciones necesarias para comprobar la situación real de una empresa, trabajando conjuntamente con un equipo de trabajo (Parra et al. 2019).

**Auditoría ambiental;** es un proceso que permite verificar el nivel de cumplimiento de las normativas ambientales vigentes en un contexto determinado y si las operaciones ejecutan la empresa, presentan algún tipo de riesgo ambiental que condicione la supervivencia de las generaciones venideras (Batista, 2020).

**Comportamiento ambiental;** conducta del ser humano que pretende conservar o minimizar los impactos negativos sobre el medio ambiente (Batista, 2020).

**Desarrollo sostenible;** proceso que busca solventar las necesidades actuales del ser humano, sin poner en riesgo los recursos necesarios para la supervivencia de las generaciones venideras (Flores et al. 2020).

**Desarrollo económico;** capacidad que posee una organización para generar una mejor productividad y mayor margen de ganancia, lo cual incide en la calidad de vida de los seres humanos (Flores et al. 2020).

**Eficacia;** capacidad de una empresa para conseguir los objetivos establecidos a corto o largo plazo (Batista, 2020).

**Empresa;** organización social que se dedica a la producción o prestación de servicios que requiere cierto mercado potencial, con el propósito de obtener ganancias económicas (Batista, 2020).

**Impacto ambiental;** son las distintas alteraciones favorables o desfavorables que derivan de alguna actividad o procedimiento ejecutado dentro de una empresa (Cajilema et al. 2019).

**Legislación ambiental;** normativa jurídica vigente en una circunscripción territorial determinada, que busca proteger el medio ambiente y garantizar la supervivencia de las generaciones venideras (Cajilema et al. 2019).

**Informe;** documento elaborado por el equipo auditor, donde se expone todos los resultados obtenidos tras la finalización de la auditoría y las posibles recomendaciones que se pueden implementar para garantizar que se cumple con las normativas ambientales vigentes y reducir los posibles riesgos (Carter et al 2019).

**Hallazgo;** narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y necesidades de cambio (Carter et al. 2019)

**Dictamen;** documento formal que suscribe el Contador Público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados del examen realizado (Gómez y Garduno, 2020).

**Conformidad;** verificación del cumplimiento de los requisitos previamente establecidos en una organización empresarial (Juanazo, 2019).

**No conformidad;** incumplimiento de los requisitos de acreditación puesto de manifiesto por un conjunto de hechos identificados durante la auditoría (Gómez y Garduno, 2020).

**Papel de trabajo;** conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de auditoría (Parra et al. 2019).

## **2.4. Legal**

### **CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR**

#### **Registro Oficial 449**

#### **TITULO II**

#### **DERECHOS**

#### **Capítulo segundo**

#### **Derechos del buen vivir**

#### **Sección segunda**

#### **Ambiente sano**

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. Se declara de 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 (Asamblea Nacional Costituyente, 2008).

#### **Capítulo sexto**

#### **Derecho de libertad**

Art. 66 Se reconoce y garantizará a las personas: 27) El derecho a vivir en un ambiente sano, ecológicamente equilibrado, libre de contaminación y en armonía con la naturaleza. (Asamblea Nacional Costituyente, 2008).

## **TITULO IV**

### **PARTICIPACION Y ORGANIZACION DEL PODER**

#### **Capítulo quinto**

#### **Función de Transparencia y Control Social**

##### **Sección cuarta**

##### **Superintendencias**

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

## **TÍTULO VI**

### **RÉGIMEN DE DESARROLLO**

Art. 313.- El Estado se reserva el derecho de administrar, regular, controlar y gestionar los sectores estratégicos, de conformidad con los principios de sostenibilidad ambiental, precaución, prevención y eficiencia (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

## **Capítulo quinto**

### **Sectores estratégicos, servicios y empresas públicas**

## **TÍTULO VII**

### **RÉGIMEN DEL BUEN VIVIR**

## **Capítulo segundo**

### **Biodiversidad y recursos naturales**

## **Sección primera**

### **Naturaleza y ambiente**

Art. 395.- La Constitución reconoce los siguientes principios ambientales:

- 1) El Estado garantizará un modelo sustentable de desarrollo, ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y la capacidad de regeneración natural de los ecosistemas, y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuras; 2) Las políticas de gestión ambiental se aplicarán de manera transversal y serán de obligatorio cumplimiento por parte del Estado en todos sus niveles y por todas las personas naturales o jurídicas en el territorio nacional; 3) El Estado garantizará la participación activa y permanente de las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades afectadas, en la planificación, ejecución y control de toda actividad que genere impactos ambientales (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

## **LEY DE GESTION AMBIENTAL**

### **REGISTRO OFICIAL SUPLEMENTO 418**

#### **TITULO III**

#### **INSTRUMENTOS DE GESTION AMBIENTAL**

##### **CAPITULO II**

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

Art. 20; para el inicio de toda actividad que suponga riesgo ambiental se deberá contar con la licencia respectiva, otorgada por el Ministerio del Ambiente. (MAE, 2004).

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. (MAE, 2004).

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 (MAE, 2004).

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, c) La incidencia que el proyecto, obra o actividad tendrá en los elementos que componen el patrimonio histórico, escénico y cultural (MAE, 2004).

## **CAPITULO V**

### **INSTRUMENTOS DE APLICACION DE NORMAS AMBIENTALES**

Art. 33.- Establecen como instrumentos de aplicación de las normas ambientales los siguientes: parámetros de calidad ambiental, normas de efluentes y emisiones, normas técnicas de calidad de productos, régimen de permisos y licencias administrativas, evaluaciones de impacto ambiental, listados de productos contaminantes y nocivos para la salud humana y el medio ambiente, certificaciones de calidad ambiental de productos y servicios y otros que serán regulados en el respectivo reglamento (MAE, 2004).

Art. 34.- También servirán como instrumentos de aplicación de normas ambientales, las contribuciones y multas destinadas a la protección ambiental y uso sustentable de los recursos naturales, así como los seguros de riesgo y sistemas de depósito, los mismos que podrán ser utilizados para incentivar acciones favorables a la protección ambiental (MAE, 2004).

Art. 35.- El Estado establecerá incentivos económicos para las actividades productivas que se enmarquen en la protección del medio ambiente y el manejo sustentable de los recursos naturales. Las respectivas leyes determinarán las modalidades de cada incentivo (MAE, 2004).

La Norma Internacional ISO 14001:2015 define los criterios para un sistema de gestión medioambiental (SGM) que, si se implementa y mantiene de manera efectiva, puede proporcionar la seguridad de que el riesgo ambiental se está gestionando y mejorando en una organización (Norma Internacional ISO 14000, 2015).

Las Normas Internacional ISO 9001. Capítulo 4 apartado 4.4 SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD Y SUS PROCESOS menciona que la organización debe establecer, implementar, mantener y mejorar continuamente un sistema de gestión de la calidad, incluidos los procesos necesarios y sus interacciones, de acuerdo con los requisitos de esta Norma Internacional. (Comités técnicos de ISO, 2015),

La empresa debe determinar los procesos necesarios para el sistema de gestión de la calidad y su aplicación debe: a) determinar las entradas requeridas y las salidas esperadas de estos procesos; b) determinar la secuencia e interacción de estos procesos; c) determinar y aplicar los criterios y los métodos (incluyendo el seguimiento, las mediciones y los indicadores del desempeño relacionados) necesarios para asegurarse de la operación eficaz y el control de estos procesos; d) determinar los recursos necesarios para estos procesos y asegurarse de su disponibilidad; e) asignar las responsabilidades y autoridades para estos procesos.

(Comités técnicos de ISO, 2015), PLANIFICACIÓN Capítulo 6 sección 6.2 OBJETIVOS DE LA CALIDAD Y PLANIFICACIÓN PARA LOGRARLOS; menciona que la organización debe establecer objetivos de calidad para las funciones y niveles pertinentes y los procesos necesarios para el Sistema de Gestión de la Calidad.

Los objetivos de la calidad deben: a) ser coherentes con la política de la calidad; b) ser medibles; c) tener en cuenta los requisitos aplicables; d) ser pertinentes para la conformidad de los productos y servicios y para el aumento de la satisfacción del cliente; e) ser objeto de seguimiento; f) comunicarse; g) actualizarse, según corresponda. La organización debe mantener información documentada sobre los objetivos de la calidad.

(Comités técnicos de ISO, 2015), APOYO Capítulo 7 apartado Recursos sección 7.1.4 AMBIENTE PARA LA OPERACIÓN DE LOS PROCESOS define que la organización debe determinar, proporcionar y mantener el ambiente necesario para la operación de sus procesos y para lograr la conformidad de los productos y servicios.

## **LEY DE COMPAÑÍAS**

### **Registro Oficial 312**

#### **SECCION I**

##### **DISPOSICIONES GENERALES**

Art. 4.- El domicilio de la compañía estará en el lugar que se determine en el contrato constitutivo de la misma. Si las compañías tuvieran sucursales o establecimientos administrados por un factor, los lugares en que funcionen éstas o éstos se considerarán como domicilio de tales compañías para los efectos judiciales o extrajudiciales derivados de los actos o contratos realizados por los mismos (La Superintendencia de Compañías, 2017).

Art. 5.- Toda compañía que se constituya en el Ecuador tendrá su domicilio principal dentro del territorio nacional (La Superintendencia de Compañías, 2017).

## 2.5. Geo referencial

La empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S se encuentra ubicado en la provincia de Cañar, cantón El Tambo, calle Carlos Pinos, ciudadela Cementerio, junto a la ferretería Palchizaca Chimborazo.

**Figura 6** Ubicación Geo referencial de la empresa Cervecería MishskiArtesanal SAS



**Fuente:** Google, (2023)

## CAPÍTULO III.

### 3. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo de investigación

##### **Investigación Bibliográfica:**

Se utilizó esta investigación por que se sustenta en diferentes fundamentos teóricos debidamente referidos, los cuales fueron obtenidos de distintas fuentes de información científicas, brindando con ello mayor veracidad y probidad académica al estudio.

##### **Investigación Descriptiva**

Se empleó este tipo de investigación, porque se describe características importantes del objeto de estudio tales como auditoría ambiental, y el impacto del desarrollo económico entre otros.

##### **Investigación de campo**

Se empleó ya que debido a que todo el sustento teórico antes obtenido, fue contrastado con los datos que fueron levantados mediante ciertos instrumentos previamente validados (encuesta y entrevista).

#### 3.2. Enfoque de la investigación

El desarrollo de la presente investigación, tuvo lugar bajo un enfoque mixto;

**El enfoque cuantitativo:** permitió la recopilación de datos numéricos mediante la encuesta aplicada, de esta forma se realizó la tabulación de las respuestas obtenidas de las personas encuestadas.

**El enfoque cualitativo** porque nos facilitó recopilar datos no numéricos, los cuales fueron debidamente analizados y expuestos de manera detallada, consiguiendo información fiable y de significativa utilidad.

### 3.3. Métodos de la investigación

El desarrollo de la investigación y la consecución de los objetivos establecidos, conlleva la aplicación de los siguientes métodos:

- ✓ **Deductivo:** proceso que va de lo general a lo particular, método que se utilizó para exponer las conclusiones a las que se llegó con el presente estudio.
- ✓ **Inductivo:** proceso que va de lo particular a lo general, se lo utilizó para sustentar la problemática abordada, como resultado de haber observado la realidad donde se lleva a cabo el estudio.
- ✓ **Analítico:** proceso que permitió analizar todo el estudio por partes concretas, permitiendo fundamentar de manera acertada la temática planteada en la presente investigación.
- ✓ **Estadístico:** proceso que permitió realizar el análisis de los datos obtenidos con la aplicación de los instrumentos de recolección respectivos, para luego convertirlo en información que coadyuve en la consecución de los objetivos planteados.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

*Encuesta;* se aplicó de forma escrita a los empleados de la organización empresarial y consiste en una serie de preguntas de tipo cerradas, que permitió obtener datos importantes sobre la situación real de la empresa. El instrumento utilizado fue un cuestionario.

*Entrevista;* se aplicó al Gerente de la empresa, consistió en un diálogo directo, donde se recibió sus opiniones y criterios personales. EL instrumento utilizado fue un cuestionario.

*Observación;* permitió el contacto directo con la empresa logrando detectar los posibles problemas que puedan poner en riesgo el medio ambiente. El instrumento fue una matriz de resultados.

### **3.5. Universo, población y muestra**

El universo es la totalidad de elementos a considerar en el abordaje de una problemática o de un fenómeno; en tanto que la población es percibida como el conjunto de individuos que forman parte del contexto donde se realiza un estudio; y finalmente, la muestra es una parte de dicho grupo poblacional que será debidamente estudiada.

#### **Teniendo en cuenta estas aseveraciones:**

El universo del presente estudio estuvo conformado por la empresa CERVEZERA MISHKI ARTESANAL S.A.S., del cantón El Tambo, provincia del Cañar.

La *población* del presente estudio estuvo conformada por el talento humano de la empresa CERVEZERA MISHKI ARTESANAL S.A.S., es decir, 6 personas, 5 operarios y 1 gerente.

En lo que concierne a la *muestra*, al considerar que la población no supera los 100 individuos, se procedió a trabajar con la totalidad de la misma.

### **3.6. Procesamiento de la información**

Una vez obtenido los datos pertinentes del contexto donde se realizó la investigación, se procedió a tabularlos mediante el Software de Ofimática Excel 2018, herramienta que permitió presentar la información a través de pasteles porcentuales, conjuntamente con su análisis e interpretación respectiva.

## CAPÍTULO IV.

### 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados

##### 4.1.1. Síntesis de entrevista realizada

- 1. ¿Cree usted que la Auditoría Ambiental permite controlar, planificar, evaluar las actividades que afectan al medio ambiente?**

Si, la auditoría ambiental en lo personal creo que sería de gran ayuda en controlar y evaluar actividades que afectan al medio ambiente de esta forma permitirá reducir los daños de esta manera se tomara medidas que den soluciones a las problemáticas que se podrían detectar durante el proceso.

- 2. ¿Considera usted, que el efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones para la mejora de la empresa?**

Si, con la realización de la auditoría ambiental permitirá conocer y examinar problemas con el propósito de dar soluciones dando como beneficio a futuro a la empresa no solo en mejorar sus resultados sin que también en una buena toma decisiones.

- 3. ¿Qué tan de acuerdo está en que la práctica de una auditoría ambiental se ejecute cada cuatro años?**

Pienso que la auditoría ambiental si se debería aplicar cada 4 años en todas las empresas dedicadas a este tipo de actividad ya que se podrá conocer y examinar la situación de empresa, y determinar las problemáticas en lo que concierne la contaminación con el medio ambiente.

**4. ¿Piensa usted que la aplicación de una auditoría ambiental contribuirá a minimizar la contaminación ambiental?**

Si, con la aplicación de la auditoria nos ayudara mucho en la minimización de la contaminación ambiental, ya que permitirá conocer el nivel de impacto que genera nuestras actividades durante el proceso de elaboración.

**5. ¿Cree usted que mejorará las operaciones empresariales con la auditoría ambiental?**

Si, ayudaría en la mejora de las operaciones empresariales, porque con la aplicación de la auditoría ya examina los riesgos que existen en la empresa y nos ayudaría con la corrección del mismo al tiempo y mejoraríamos en operaciones de la empresa.

**6. ¿Considera usted que mediante la ejecución de la auditoría ambiental impactará en el mejoramiento del desarrollo económico?**

Si porque una auditoria de este tipo permitirá a la empresa detectar falencias y poder corregirlas en su debido tiempo con medidas de acordes al problema detectado y así poder tomar una buena decisión con el propósito de no afecte a la empresa contribuyendo a lograr un buen impacto en el desarrollo económico.

**7. ¿Cree usted que el desarrollo económico es la capacidad de una empresa en producir y generar riqueza?**

Sí, porque tengo entendido que el desarrollo económico es como la empresa utiliza los recursos y estrategias que ayuden a mejorar su crecimiento económico con el fin de que la empresa tenga una rentabilidad y no fracase.

**8. ¿Considera usted que la calidad del producto genere mayor competitividad en el mercado nacional, logrando así un impacto positivo en el desarrollo económico?**

La elaboración de nuestro producto es de muy buena calidad y estoy segura de que si se da a conocer y distribuir en el mercado nacional esto tendría un gran impacto lo cual generaría competencia con los productos ya existentes y como resultado si mejoraría el desarrollo económico en mi empresa.

**9. ¿Está de acuerdo usted que la norma ISO 9001 ayuda a controlar la gestión de la calidad del producto permitiendo tener un impacto positivo en el desarrollo económico?**

Si estoy de acuerdo en que la normativa de calidad ayuda a controlar la calidad del producto, ya que el proceso de elaboración de la cerveza se rige a un alto estándar de calidad, además no es dañino para el consumo logrando la aceptación del cliente o consumidor lo cual genera una buena rentabilidad económica con las ventas realizadas teniendo como resultado un impacto positivo en el desarrollo económico.

**10. ¿Qué tan de acuerdo esta, el manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico?**

Pienso que la utilización de los recursos de manera eficiente si beneficiaria en aumentar y mejorar el desarrollo económico de esta manera la empresa tendrá una sostenibilidad que contribuya a la prosperidad de todos los trabajadores y a la misma ves logrando cumplir con las metas propuestas.

#### 4.1.2. Análisis de la encuesta realizada

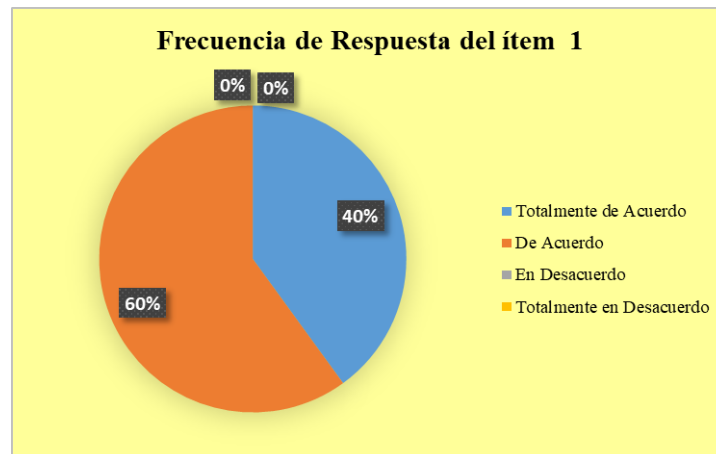
##### 1. ¿Cree usted que la Auditoría Ambiental permite controlar, planificar, evaluar las actividades que afectan al medio ambiente?

*Tabla 3 La auditoría permite evaluar las actividades que afectan al medio ambiente*

Nivel de Desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	2	40%
De Acuerdo	3	60%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Nota. *Elaboración propia*

*Gráfico 1 La auditoría permite evaluar las actividades que afectan al medio ambiente*



Nota. *Elaboración propia*

#### Análisis interpretativo

Con respecto a los resultados de la encuesta se puede observar que los trabajadores están de acuerdo en que la Auditoría Ambiental ayudará a controlar, planificar y evaluar actividades que de alguna manera afectan al medio ambiente ya que su fin es tomar medidas correctivas que ayuden a solucionar de alguna manera el impacto que generan con sus actividades empresas dedicadas a la elaboración de algún producto en específico.

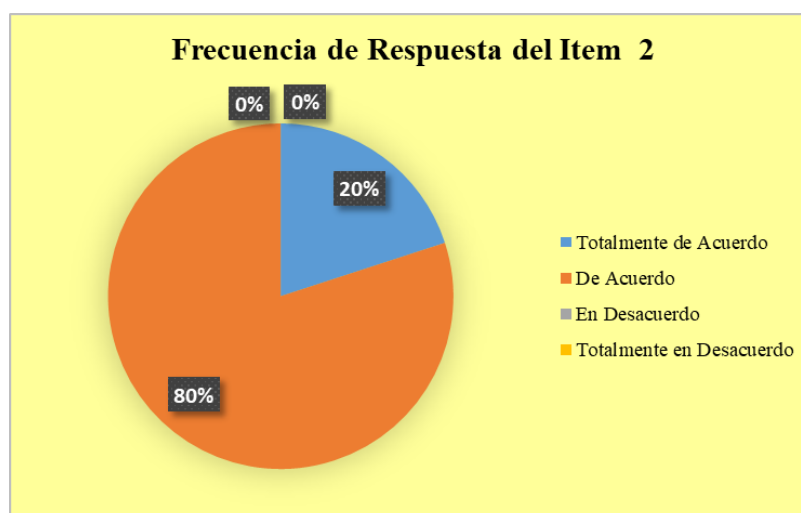
**2. ¿Considera usted, que el efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones para la mejora de la empresa?**

**Tabla 4** Efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones

Nivel de Desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	1	20%
De Acuerdo	4	80%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Nota. Elaboración propia

**Gráfico 2** Efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones



Nota. Elaboración propia

**Análisis interpretativo**

Con los resultados obtenidos los trabajadores están de acuerdo que con la aplicación de la auditoría ambiental ayudará a una buena toma de decisiones a través de los resultados de la auditoría, las entidades logran implementar estrategias y acciones para lograr un mejor control financiero y operativo.

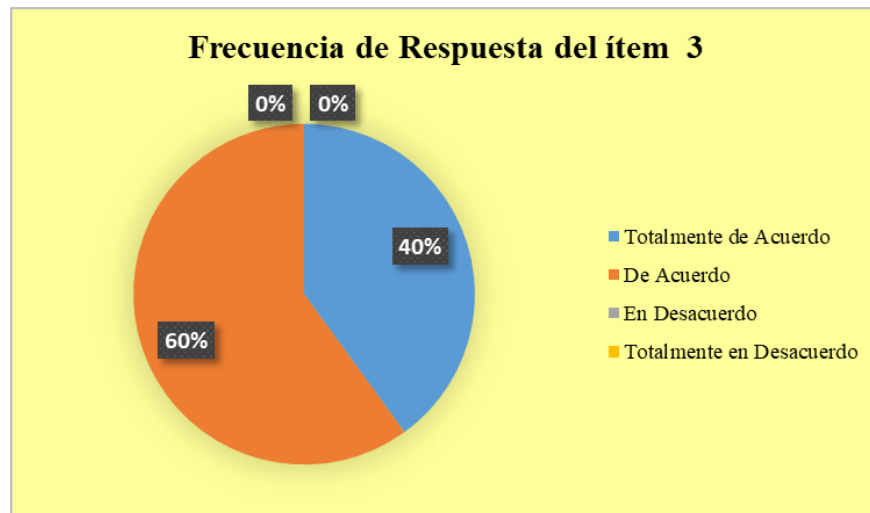
**3. ¿Qué tan de acuerdo está en que la práctica de una auditoría ambiental se ejecute cada 4 años?**

*Tabla 5 La práctica de una auditoría ambiental se ejecute cada 4 años*

Nivel de Desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	2	40%
De Acuerdo	3	60%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Nota. *Elaboración propia*

*Gráfico 3 La práctica de una auditoría ambiental se ejecute cada 4 años*



Nota. *Elaboración propia*

**Análisis interpretativo**

Con respecto a la pregunta que la aplicación de la auditoría ambiental, se obtuvo como resultado que están de acuerdo que es de suma importancia ejecutar cada cuatro años, por lo que esto nos ayudaría a identificar problemas y de esta manera corregirlos a tiempo para que la empresa no se encuentre en riesgos.

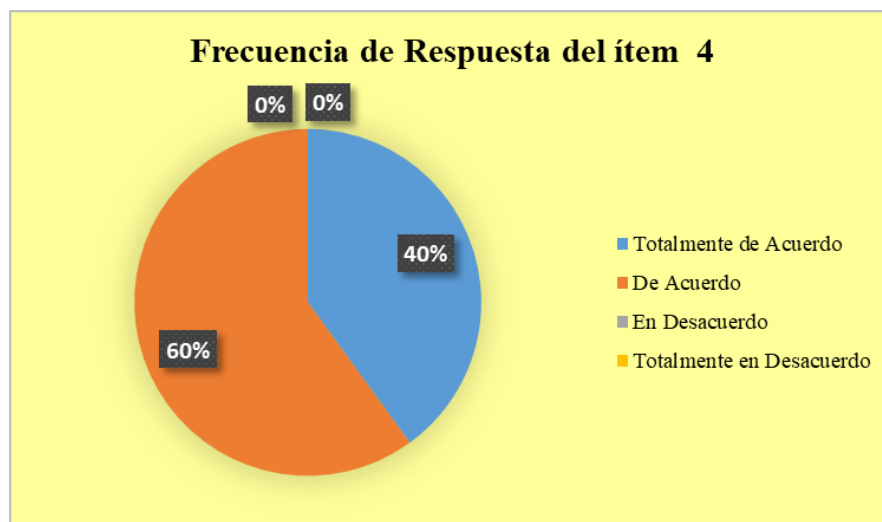
**4. ¿Piensa usted que la aplicación de una auditoría ambiental contribuirá a minimizar la contaminación ambiental?**

**Tabla 6** La aplicación de una auditoría ambiental contribuirá a minimizar la contaminación ambiental

Nivel de Desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	2	40%
De Acuerdo	3	60%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Nota. Elaboración propia

**Gráfico 4** La aplicación de una auditoría ambiental contribuirá a minimizar la contaminación ambiental



Nota. Elaboración propia

**Análisis interpretativo**

Con los resultados obtenidos se puede determinar que los trabajadores están de acuerdo que con una auditoría ambiental favorecerá disminuir la contaminación ambiental ya que la finalidad de la auditoría es ayudar a recopilar informaciones relevantes sobre la empresa para inspeccionar los riesgos y a dar solución a las operaciones que dañen el medio ambiente.

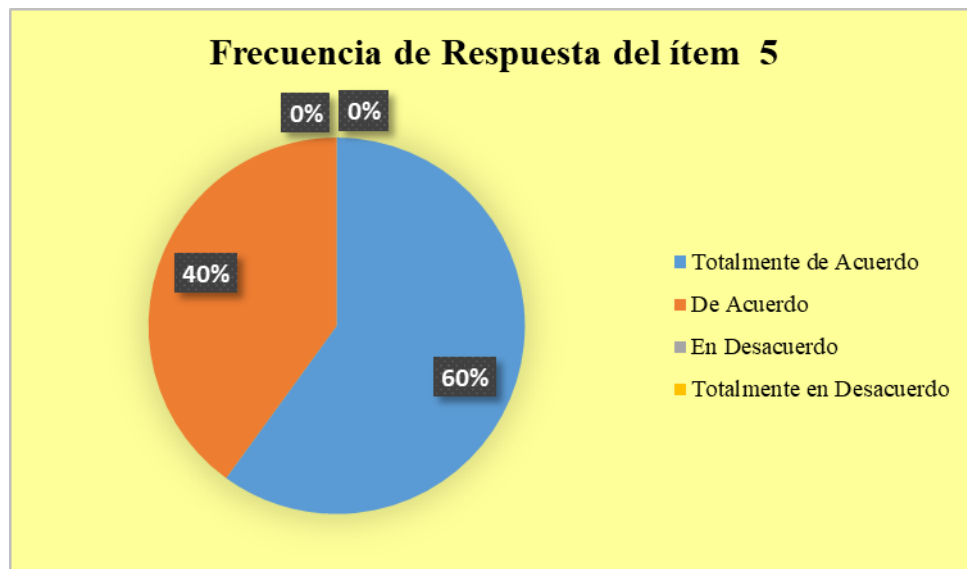
**5. ¿Cree usted que mejorará las operaciones empresariales con la auditoría ambiental?**

*Tabla 7 Mejorará las operaciones empresariales con la auditoría ambiental*

Nivel de Desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	3	60%
De Acuerdo	2	40%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Nota. *Elaboración propia*

*Gráfico 5 Mejorará las operaciones empresariales con la auditoría ambiental*



Nota. *Elaboración propia*

**Análisis interpretativo**

Los trabajadores están de total mente de acuerdo que con la aplicación de auditoría ambiental mejorará las operaciones empresariales siendo más eficaz y eficiente en las actividades operacionales de manera que se logrará un mejor desempeño laboral y por ende influirá en el desarrollo operacional de la empresa.

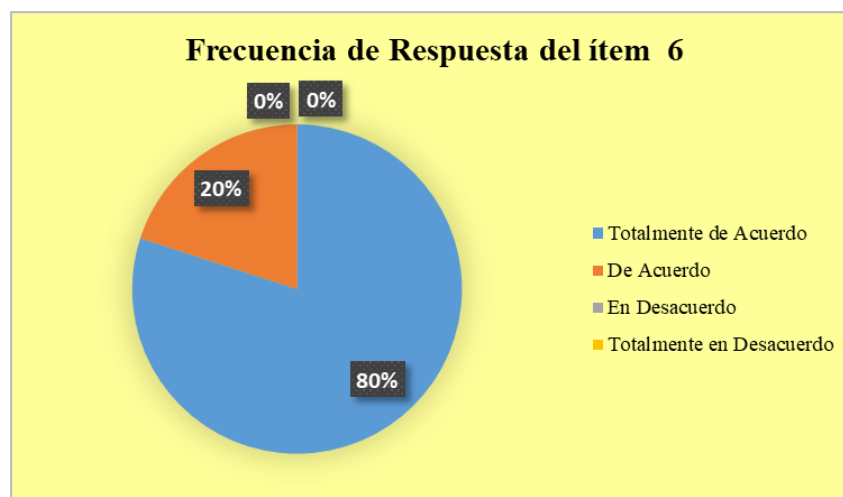
**6. ¿Considera usted que mediante la ejecución de la auditoría ambiental impactará en el mejoramiento del desarrollo económico?**

**Tabla 8** La ejecución de la auditoría ambiental impactará en el mejoramiento del desarrollo económico

Nivel de Desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	4	80%
De Acuerdo	1	20%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Nota. *Elaboración propia*

**Gráfico 6** La ejecución de la auditoría ambiental impactará en el mejoramiento del desarrollo económico



Nota. *Elaboración propia*

**Análisis interpretativo**

Con los resultados obtenidos se puede observar que los trabajadores están muy de acuerdo en que la ejecución de una auditoría ambiental tendrá un impacto positivo donde mejorará el desarrollo económico ya que el propósito de una auditoría es dar soluciones a problemas detectados en el proceso y de esta manera se tomara una buena toma de decisión que beneficie a la empresa.

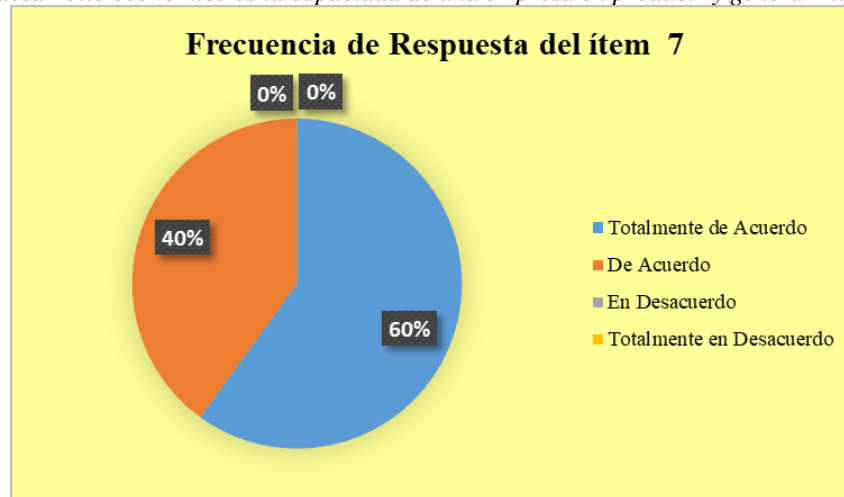
**7. ¿Cree usted que el desarrollo económico es la capacidad de una empresa en producir y generar riqueza?**

**Tabla 9** El desarrollo económico es la capacidad de una empresa en producir y generar riqueza

Nivel de Desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	3	60%
De Acuerdo	2	40%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Nota. *Elaboración propia*

**Gráfico 7** El desarrollo económico es la capacidad de una empresa en producir y generar riqueza



Nota. *Elaboración propia*

**Análisis interpretativo**

Los trabajadores están muy de acuerdo en que el desarrollo económico es la capacidad de una empresa es producir y generar riqueza, permitiendo de esta manera el bienestar o prosperidad de la misma, todo esto se logrará con una buena gestión, manejo adecuado de los recursos.

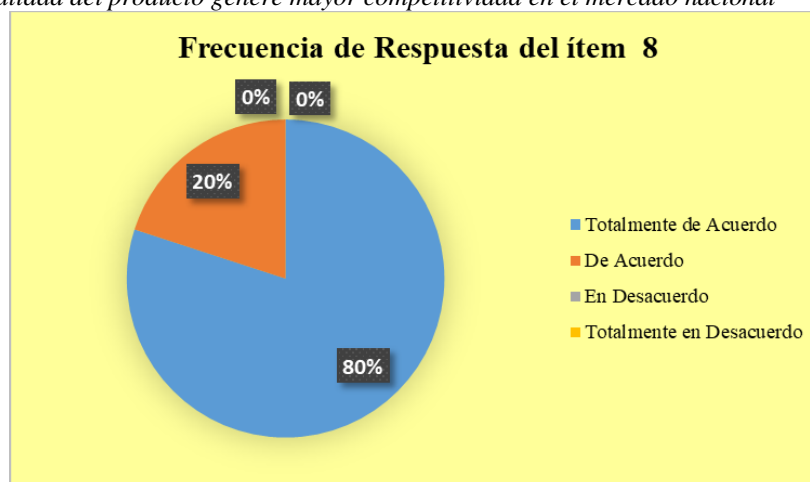
**8. ¿Considera usted que la calidad del producto genere mayor competitividad en el mercado nacional, logrando así un impacto positivo en el desarrollo económico?**

*Tabla 10 La calidad del producto genere mayor competitividad en el mercado nacional*

Nivel de Desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	4	80%
De Acuerdo	1	20%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Nota. *Elaboración propia*

*Gráfico 8 La calidad del producto genere mayor competitividad en el mercado nacional*



Nota. *Elaboración propia*

**Análisis interpretativo**

Se puede observar que los trabajadores están totalmente de acuerdo en que la calidad de su producto es muy buena y están seguros que si se llegara distribuir en todo el Ecuador tendría muy buena aceptación generando una competitividad con las bebidas ya existentes en el mercado logrando un impacto positivo en el desarrollo económico.

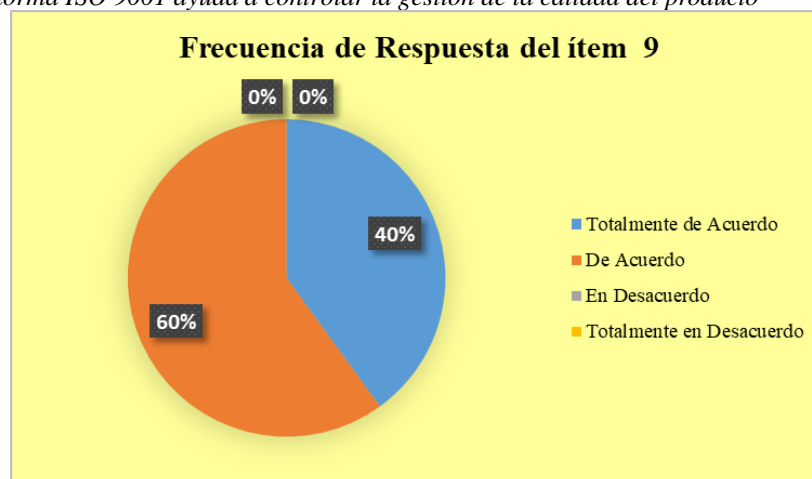
**9. ¿Está de acuerdo usted que la norma ISO 9001 ayuda a controlar la gestión de la calidad del producto permitiendo tener un impacto positivo en el desarrollo económico?**

**Tabla 11** La norma ISO 9001 ayuda a controlar la gestión de la calidad del producto

Nivel de Desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	2	40%
De Acuerdo	3	60%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Nota. *Elaboración propia*

**Gráfico 9** La norma ISO 9001 ayuda a controlar la gestión de la calidad del producto



Nota. *Elaboración propia*

**Análisis interpretativo**

Los trabajadores conocen de la norma ISO 9001, se puede observar que están de acuerdo en que esta norma ayuda al controlar la gestión de calidad del producto permitiendo ser más eficaces en el proceso de la elaboración de la cerveza artesanal aportando así a una mejor rentabilidad económica por la calidad del producto ya que tiene muy buena aceptación por parte de los consumidores la cual permitirá tener un impacto positivo en el desarrollo económico de la empresa.

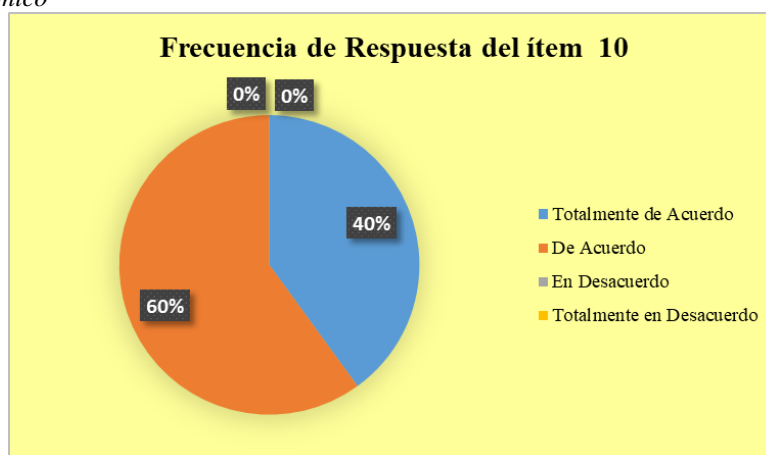
**10. ¿Qué tan de acuerdo esta, el manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico de la empresa?**

*Tabla 12 El manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico*

Nivel de Desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	2	40%
De Acuerdo	3	60%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Nota. *Elaboración propia*

*Gráfico 10 El manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico*



Nota. *Elaboración propia*

**Análisis interpretativo**

Se puede observar con los resultados obtenidos que los trabajadores están de acuerdo en que el manejo sea adecuado del recurso que tiene la empresa para la elaboración de la cerveza permitirá ser más eficientes en sus actividades y de esta manera lograr una mejor contribución al desarrollo incremento.

### 4.1.3. Verificación de la hipótesis


Para la comprobación de la hipótesis se utilizó el método T Student.

La hipótesis a comprobar es la siguiente:

**“Conociendo el informe de la Auditoría Ambiental mejora el impacto en el desarrollo económico en la EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón el Tambo, periodo enero a diciembre de 2022”**

Variable independiente y dependiente

 **Variable independiente:** Auditoría ambiental

 **Variable dependiente:** Impacto en el desarrollo económico

#### **Simbología**

**Ho:** hipótesis nula

**Ha:** hipótesis alterna

**AM:** auditoría ambiental

**IDE:** impacto en el desarrollo económico

**NC:** nivel de confianza

**$\alpha$ :** margen de error

**GL:** grados de libertad

**n:** población

## **Modelo lógico**

### **Hipótesis alterna**

Conociendo el informe de la Auditoría Ambiental **Si** mejora el impacto en el desarrollo económico en la EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón el Tambo, periodo enero a diciembre de 2022.

### **Hipótesis nula**

Conociendo el informe de la Auditoría Ambiental **No** mejora el impacto en el desarrollo económico en la EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón el Tambo, periodo enero a diciembre de 2022

## **Modelo matemático**

$$H_0 = AM = IDE$$

$$H_a = AM \neq IDE$$

## **DETERMINACION DEL NIVEL DE SIGNIFICANCIA**

Se está trabajando con dos colas con un nivel de confianza del 95% es decir 2.776 de la tabla "T Student" y dividido a 1.388 a cada lado dentro de la curva normal con un error del 5% equivalente 0.05, por lo se divide el margen de error en 2.5 de la curva a cada lado lo que corresponde como sector crítico 0.025 a cada lado.

### **Nivel de Significancia**

$$\frac{\alpha}{2} = \frac{0.05}{2} = 0.025$$

### **Fórmula para el cálculo de Grados de libertad**

$$GL = n - 1$$

$$GL = 5 - 1$$

$$GL = 4$$

## **Preguntas seleccionadas para la verificación de la hipótesis**

### **Pregunta 2. Auditoría Ambiental**

¿Considera usted, que el efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones para la mejora de la empresa?

### **Pregunta 10. Impacto en el desarrollo económico**

¿Qué tan de acuerdo esta, el manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico de la empresa?

**A continuación, se realizan los siguientes cálculos que permitirá rechazar o aceptar la hipótesis.**

**Media aritmética**

$$\bar{x} = \frac{\Sigma fo}{\text{n de preguntas}}$$

$$\bar{x} = \frac{10}{2} = 5$$

**Tabla 13. Frecuencias observadas**

<b>Preguntas</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>Total</b>
2. ¿Considera usted, que el efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones para la mejora de la empresa?	3	2	0	0	5
10. ¿Qué tan de acuerdo esta, el manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo desarrollo económico de la empresa?	2	3	0	0	5
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa MISHKIARTESANAL

Nota. Elaboración propia

**Tabla 14. Frecuencia esperada**

V.D		¿Qué tan de acuerdo esta, el manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico de la empresa?				
V.I	Frecuencia	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	Totalmente desacuerdo	de Total
¿Considera usted, que el efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones para la mejora de la empresa?	<b>Totalmente de acuerdo</b>	5	0	0	0	5
	<b>De acuerdo</b>	0	5	0	0	5
	<b>En desacuerdo</b>	0	0	0	0	0
	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	0	0	0	0	0
	<b>Total</b>	5	5	0	0	10

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa MISHKIARTESANA

Nota. Elaboración propia

### Desviación típica de la muestra

$$S = \bar{x} \sqrt{\frac{n}{n-1}}$$

$$S = 5 * \sqrt{\frac{5}{5-1}}$$

$$S = 5 * \sqrt{\frac{5}{4}}$$

$$S = 5 * \sqrt{1.25}$$

$$S = 5 * 1.11 = 5.59$$

### T de Student

$$t = \frac{\bar{x} - u}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

$$t = \frac{5 - 4}{\frac{5.59}{\sqrt{5}}}$$

$$t = \frac{1}{2.23}$$

$$t = \frac{1}{2.50}$$

$$t = 0.4$$

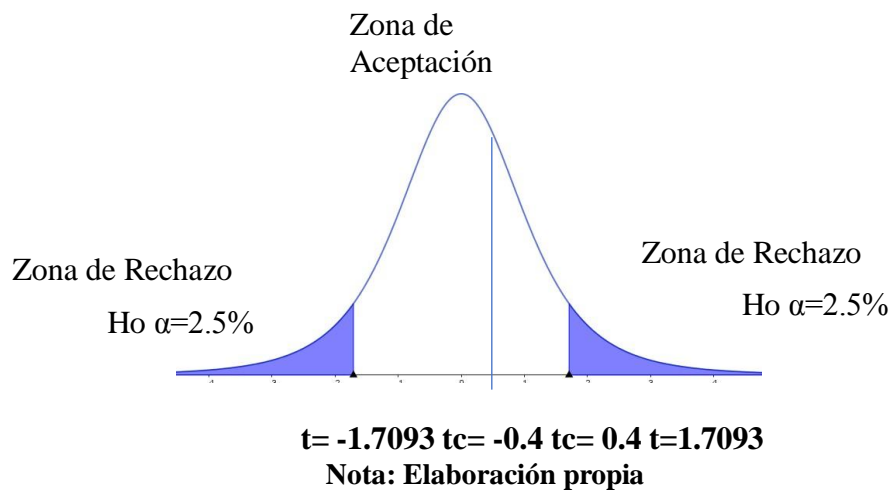
## Condición

“t” Student calculado menor a “t” Student tabulado se rechaza la hipótesis nula

“t” calculada 0.4 menor “t” tabulado 1.7093

Si la T Student calculado es menor a la T Student tabulado se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alterna  $H_a$ , “Conociendo el informe de la Auditoría Ambiental **Si** mejora el impacto en el desarrollo económico EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón el Tambo, periodo enero a diciembre de 2022”, con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, el 2.5% a cada lado de la curva normal.

### GRAFICO N° xx Determinación “t” Student



## **Conclusión**

Una vez calculado la T Student podemos concluir que 0.4 es menor que 1.7093 es decir que se acepta la hipótesis alternativa  $H_a$  y se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ , por lo tanto, el criterio de los trabajadores que conforman la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S afirman que la hipótesis planteada en esta investigación indica que “Conociendo el informe de la Auditoría Ambiental **Si** mejora el impacto en el desarrollo económico EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón el Tambo, periodo enero a diciembre de 2022”.

#### **4.1.4. Discusión de resultados**

Los diferentes resultados obtenidos tras la aplicación de los instrumentos respectivos, se pudo comprobar que la Gerente y los trabajadores que hacen parte de la empresa CERVECERIA MISHKI ARTESANAL, refieren que la entidad objeto de estudio no debe enfocarse únicamente en conseguir un buen desarrollo o crecimiento económico, sino también, promover acciones y espacios que a más de solventar los requerimientos o necesidades de un mercado potencial, también contribuyan a la protección del medio ambiente, sin condicionar la disponibilidad de los recursos naturales necesarios para la supervivencia de las generaciones presentes y venideras.

Se determinó que la auditoría ambiental ayuda a controlar y evaluar actividades que afecten al medio ambiente, con el propósito de minimizar la contaminación ambiental lo cual permitirá tomar acciones correctivas lo que conlleva a tener un impacto positivo en el desarrollo económico.

También manifiesta que la ejecución de la auditoría ambiental permitirá a la empresa a tomar mejores decisiones que de una forma u otra contribuya al incremento y mejora del desarrollo económico.

La organización empresarial muestra un significativo interés en que la calidad de su producto generará una mayor competitividad lo cual será de gran beneficio incrementando así la productividad y contribuyendo a un impacto de mejora en el desarrollo económico.

Otro de los intereses que evidencia la empresa, se centra en la planificación y desarrollo de auditorías ambientales de manera periódica, con la participación conjunta de todo el talento humano, por cuanto están conscientes de que dicho proceso de verificación impacta de manera directa en el desarrollo económico de la organización empresarial, ayudándole a consolidarse en un mercado potencial y conseguir un mejor margen de rentabilidad.

Paralelo a lo mencionado, se debe mencionar también, que la empresa no cuenta con un plan de manejo ambiental, por ello cualquier amenaza o situación de alto riesgo ambiental, son transmitidos al gerente de la organización de manera oral, quien es el encargado de promover las acciones debidas para erradicarlo o minimizar su impacto; no obstante, esto se sustenta en diferentes lineamientos y criterios que fueron previamente establecidos y socializados con todo el personal que hace parte del Talento Humano de la institución, un hecho que mejora de forma significativa, la identificación de cualquier riesgo ambiental y el cumplimiento de las normativas jurídicas, salubres y políticas públicas vigentes a nivel local y nacional.

Con los datos obtenidos tras la aplicación de la encuesta y entrevista podemos concluir que los trabajadores así como la gerente manifiestan que el efectuar una auditoría ambiental ayuda a minimizar riesgos que afecten al medio ambiente de manera que generará un impacto positivo en el desarrollo económico por lo que en este trabajo de investigación se da paso a la ejecución de una auditoría de esta dimensión con el propósito de detectar problemas y poder corregirlos a tiempo, dando como resultado una buena toma decisiones en mejora de la entidad.


## **CAPÍTULO V.**

### **5. PROPUESTA**

#### **TEMA**

**APLICACIÓN DEL PLAN DE AUDITORÍA AMBIENTAL PARA  
CONOCIMIENTO DEL IMPACTO EN EL DESARROLLO ECONÓMICO DE  
LA EMPRESA MISHKIARTESANAL S.A.S.**

## FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S						
		<b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PRELIMINAR</b> <b>PERIODO:</b> Enero a diciembre del 2022			Ref. PP 1/3	
<b>Objetivo:</b> Obtener un conocimiento general de la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S						
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	TE	TR	Observaciones
1	Entrevista a la Gerente	PP.1 Pág. 67	EA & MQ	15 min	25 min	CAPÍTULO IV
2	Visita a las instalaciones de la empresa	PP.2	EA & MQ	15 min	30 min	Pág. 94
3	Obtener información de antecedentes de la empresa	Pág. 14	EA & MQ	10 min	15 min	CAPÍTULO II
4	Carta de presentación y compromiso	PP.3	EA & MQ	10 min	15 min	Pág. 96
5	Memorándum de inicio de Auditoría	PP.4	EA & MQ	15 min	20 min	Pág. 98



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
PROGRAMA DE AUDITORÍA PRELIMINAR

Ref.  
PP  
2/3

PERIODO:

Enero a diciembre del 2022

**Objetivo:** Obtener un conocimiento general de la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	TE	TR	Observaciones
6	Oficio de requerimiento de información	PP.5	EA & MQ	10 min	15 min	Pág. 100
7	Conocer el perfil de los empleados	PP.6	EA & MQ	5 min	10 min	Pág. 104
8	Realizar un análisis FODA	PP.7	EA & MQ	1 h	3 h	Pág. 105
9	Elaborar cuestionario de control interno	PP.8	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 116
10	Determinar el nivel de riesgo y confianza del CI	CI	EA & MQ	10 min	15 min	Pág. 118
11	Elaborar Hoja de recomendaciones	PP.9	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 119
12	Elaborar narrativas de debilidades	PP.10	EA & MQ	10 min	25 min	Pág. 120

EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
PROGRAMA DE AUDITORÍA PRELIMINAR

Ref.  
PP  
3/3

PERIODO:

Enero a diciembre del 2022

**Objetivo:** Obtener un conocimiento general de la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	TE	TR	Observaciones
13	Cronograma de Actividades	PP.11	EA & MQ	10 min	15 min	Pág. 125
14	Reporte de Auditoría Ambiental	PP.12	EA & MQ	20 min	30 min	Pág. 124
15	Elaborar el memorándum de Auditoría Ambiental	PP.13	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 126
16	Contrato de Auditoría	PP.14	EA & MQ	10 min	15 min	Pág. 128
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ				<b>Fecha:</b> 01 de febrero de 2023		
<b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya				<b>Fecha:</b> 02 de febrero de 2023		

## PAPELES DE TRABAJO PRELIMINARES

### VISITA A LAS INSTALACIONES



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
VISITA A LAS INSTALACIONES

PERIODO:

Enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP2  
1/2



El día 06 de febrero del 2023, siendo las 10:15 am se inicia la actividad correspondiente de la visita a la entidad CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S., ubicada en el cantón El Tambo, provincia de Cañar. Se pudo contar con la participación de la propietaria Ing. Margarita Quizhpi, así como de los trabajadores que forman parte de la empresa donde se pudo observar aspectos que ayudará en el desarrollo de la Auditoría Ambiental.

La propietaria nos informó que la empresa si tiene establecida un organigrama estructural.

Se constató que la empresa está conformada por 5 trabajadores.



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
**VISITA A LAS INSTALACIONES**

**PERIODO:**  
enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP2  
2/2

La empresa está constituida por una planta donde se encuentra construido un bar donde llegan los clientes a consumir su producto, en la parte del fondo de la misma planta se encuentra los equipos que se utilizan para la elaboración de la cerveza como son: ollas de cocción, un cuarto de refrigeración.

El horario de la entrada al trabajo es de las 8:30 am hasta las 12:30 pm y de 2:00 pm hasta 5:30 pm de lunes a viernes menos los fines de semana también manifiesta que cuando tienen eventos, festividades de cantonizaciones y casa abiertas se trasladan al lugar esto con el propósito de darse a conocer en el mercado.

Además, se constató que la empresa cuenta con 2 baños y también no se observa una salida de emergencia.

γ


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 03 de febrero de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 06 de febrero de 2023

## CARTA DE PRESENTACIÓN Y COMPROMISO AL GERENTE

	<p>EMPRESA CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S <b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> Carta de presentación y compromiso al Gerente</p>	<p>Ref. PP3 1/2</p>
<p>PERIODO: Enero a diciembre del 2022</p>		<p><b>Oficio N° 01</b></p>
<p>Guaranda 09 de febrero del 2023</p>		
<p>Ing.</p>		
<p>Margarita Quizhpi</p>		
<p><b>REPRESENTANTE LEGAL Y DUEÑO DEL NEGOCIO DE LA EMPRESA CERVECERIA MISHKI ARTESANAL S.A.S.</b></p>		
<p><b>Presente</b></p>		
<p>De nuestras consideraciones</p>		
<p>Es grato dirigir a usted para saludarlo cordialmente, y a la vez manifestarle lo siguiente:</p>		
<p>Nosotros, QUINDI GUAMAN MARIA VICENTA, con cédula de identidad número 0350001426, y AGUALONGO CHIMBO EDGAR EFRAIN con cédula de identidad número 0250138658, estudiantes de la Universidad Estatal de Bolívar, de Octavo ciclo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, solicitamos que nos autorice a quien corresponda para el desarrollo del simulacro de</p>		



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S  
**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**Carta de presentación y compromiso al Gerente**

Ref.  
PP3  
2/2

PERIODO:  
Enero a diciembre del 2022

**Auditoría ambiental y su impacto en el desarrollo económico en la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón El Tambo, periodo enero a diciembre del 2022, que se realizará con fines netamente académico previo a la obtención de título profesional como Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría.**

En la seguridad que nuestro pedido tendrá favorable acogida, me despido de usted no sin antes reiterándole las muestras de especial consideración y estima personal.

**Atentamente,**

**QUINDI GUAMÁN MARÍA VICENTA**  
CI: 0350001426

**AGUALONGO CHIMBO EDGAR EFRAÍN**  
CI: 0250138658

®

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 07 de febrero de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 08 de febrero de 2023

## MEMORÁNDUM INICIO DE AUDITORÍA

<b>EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S</b>	
<b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b>	
	<b>Memorándum Inicio de Auditoría</b>
	PERIODO: Enero a diciembre del 2022
	Ref. PP4 1/2
OFICIO N° 02	
Guaranda, 9 de febrero de 2023	
Ing.	
Margarita Quizhpi	
<b>REPRESENTANTE LEGAL Y DUEÑO DEL NEGOCIO DE LA EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.</b>	
<b>Presente</b>	
De nuestra consideración:	
Por medio del presente llegamos a usted con un cordial y atento saludo, así también me permito notificar el inicio de la auditoría ambiental en la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del cañar, cantón el tambo, periodo enero a diciembre del 2022., misma que se ejecutará en base a lo planificado en 40 días desde el 13 de febrero hasta el 5 de abril del 2023 con el objetivo de conocer el impacto en el desarrollo económico mediante el	



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**Memorándum Inicio de Auditoría**

PERIODO:

Enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP4  
2/2

desarrollo de las distintas fases del proceso de auditoría con el fin de obtener evidencias suficientes y competentes para generar el respectivo informe, razón por la cual solicito disponga a todos los colaboradores de la entidad que den las facilidades necesarias para la ejecución del trabajo, a efecto de cumplir con el objetivo propuesto.

**QUINDI GUAMÁN MARÍA VICENTA**  
CI: 0350001426

**AGUALONGO CHIMBO EDGAR EFRAÍN**  
CI: 0250138658

®


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 09 de febrero de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 10 de febrero de 2023

## OFICIO DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

	<b>EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S</b>	<div style="border: 1px solid red; padding: 5px;">Ref. PP5 1/2</div>
<b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>Oficio de requerimiento de información</b> PERIODO: Enero a diciembre del 2022		
OFICIO N° 03		
Guaranda, 13 de febrero de 2023		
Ing.		
Margarita Quizhpi		
<b>REPRESENTANTE LEGAL Y DUEÑO DEL NEGOCIO DE LA EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.</b>		
<b>Presente,</b>		
De mi consideración: La auditoría ambiental se realizará por el periodo comprendido entre el periodo enero a diciembre del 2022, para lo cual solicitamos muy comedidamente disponer a quien corresponda proporcionar la siguiente información:		



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**Oficio de requerimiento de información**

PERIODO:

Enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP5  
2/2

N.º	Requerimiento	Medio
1	Base legal de empresa	Reglamento
2	Estructura organizacional de la empresa	Organigrama estructural aprobado
3	Misión, visión, objetivos, políticas	Reporte
4	Mapa del proceso	Copia certificada
5	Plan de manejo ambiental	Documento certificado
6	Ventas	Reporte de ventas
7	Flujograma de Ventas, flujograma de malta	Copia certificada

Si la empresa no dispone de alguna de esta información, informar que no dispone de esta.

Atentamente,

**QUINDI GUAMÁN MARÍA VICENTA**  
CI: 0350001426

**AGUALONGO CHIMBO EDGAR EFRAIN**  
CI: 0250138658




**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 13 de febrero de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 14 de febrero de 2023

## INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

	<b>EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S</b>	Ref. OF 1/2
<b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>INFORMACIÓN DE LA EMPRESA</b>		
PERIODO:		
enero a diciembre del 2022		
<b>Misión y Visión</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Misión</b></li></ul>		
Elaborar y distribuir cervezas artesanales de alta calidad superando las perspectivas de nuestros clientes, consumidores y cumplan con los más altos estándares.		
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Visión</b></li></ul>		
Ser reconocidos en el mercado nacionales e internacional de cervezas por nuestra variedad y satisfacción a las necesidades de nuestros clientes.		
<b>Valores</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Respeto</li></ul>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Compromiso</li></ul>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Confianza</li></ul>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Equidad</li></ul>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Honradez</li></ul>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Responsabilidad</li></ul>		
<b>Base legal</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Constitución de República de Ecuador</li></ul>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Ley Orgánica de Emprendimiento e Innovación</li></ul>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Ley de Gestión Ambiental</li></ul>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros</li></ul>		
<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Normas ISO 14001</li></ul>		



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

## AUDITORÍA AMBIENTAL

### INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

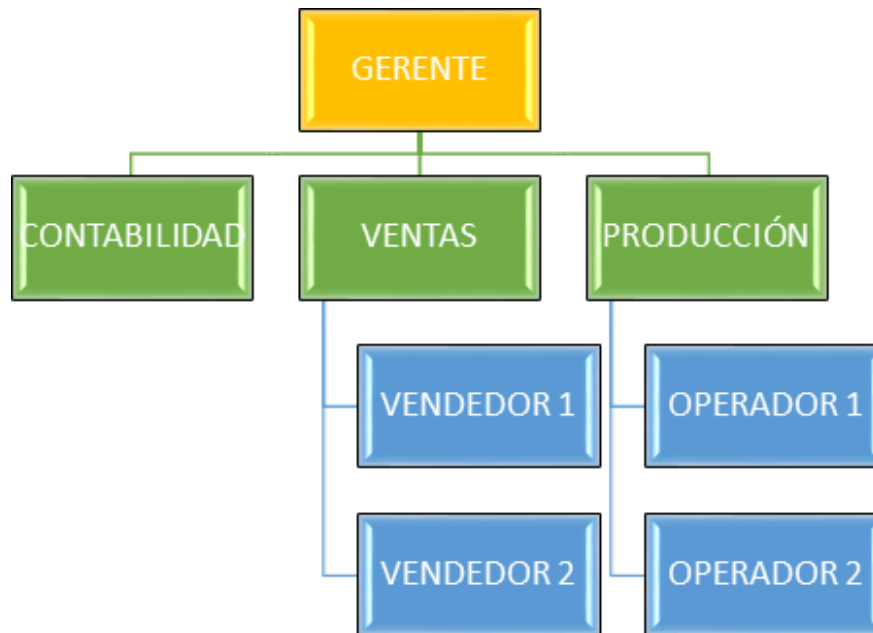
Ref.  
OF  
2/2

#### Principal actividad

Su actividad principal es la elaboración de bebidas malteadas como: cervezas corrientes de fermentación alta, negras y fuertes, incluida cerveza de baja graduación o sin alcohol.

#### Organigrama

Gráfico 11. Organigrama de la empresa



*Nota: El grafico muestra el organigrama funcional de la empresa*

#### Productos que ofrece

Cerveza negra, roja, rubia.

8


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 15 de febrero de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de febrero de 2023

## PERFIL LABORAL

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p>EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S</p> <p><b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p> <p><b>PERFIL LABORAL DE LOS EMPLEADOS</b></p> <p>PERIODO: enero a diciembre del 2022</p> </div> <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> <p>Ref. PP6 1/1</p> </div> </div>						
Cargo	Genero	Edad	Formación académica	Experiencia Laboral	Nivel de responsabilidad	Nombre
Gerente	Femenino	29	Ing. En Alimentos UPEC	5	Alto	Margarita Quizhpi
Operador	Femenino	30	Ing. Agroindustrias UPEC	4	Alto	Araceli Quizhpi
Vendedora	Femenino	26	Estudiante Ing. En Alimentos UTA	1	Medio	Elizabeth Quindi
Auxiliar de venta	Masculino	27	Bachiller	2	Medio	Pablo Chimborazo
Contador	Masculino	32	Ing. Contabilidad y Auditoría UTQ	5	Alto	Andrés Guamán
Operador	Femenino	28	Ing. Agroindustrias UPEC	4	Alto	Tania Caizan
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ				<b>Fecha:</b> 16 de febrero de 2023		
<b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya ®				<b>Fecha:</b> 17 de febrero de 2023		

## ANÁLISIS FODA

<p>EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S</p> <p><b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p> <p><b>Análisis FODA</b></p> <p>PERIODO: enero a diciembre del 2022</p>		<p>Ref. PP7 1/11</p>
<p><b>Matriz FODA</b></p> <p><i>Gráfico 12. Matriz FODA de la empresa</i></p> <div style="text-align: center;"> </div>		
<p><b>Nota:</b> <i>El Grafico muestra la matriz FODA de la empresa</i></p>		
<p><b>Elaborado por:</b> EA &amp; MQ</p> <p><b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya</p>	<p><b>Fecha:</b> 16de febrero de 2023</p> <p><b>Fecha:</b> 17 de febrero de 2023</p>	



**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**Análisis FODA**

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP7  
2/11

**Matriz de correlación de Debilidades y Amenaza**

Esta matriz accederá la correlación entre variables internas y externas, prevalecer los hechos más distinguidos que obstaculicen el desarrollo de la empresa para la cual la ponderación se ejecutará de acuerdo a la siguiente categorización:

1. Si la debilidad tiene relación con la amenaza= 5
2. Si la debilidad no tiene relación con la amenaza= 1
3. Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación = 3

®

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 16 de febrero de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 17 de febrero de 2023



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**Análisis FODA**

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP7  
3/11

**Matriz de Correlación de Debilidades y Amenazas**

Tabla 13. Matriz de correlación de debilidades y amenazas

<b>D</b> A	<b>D1</b> Mínima capacidad de producción en comparación con las cervezas industriales.	<b>D2</b> Pérdida de recursos económicos en recuperación de envases.	<b>D3</b> El proceso de elaboración es de largo tiempo.	<b>TOTAL</b>
<b>A1</b> Incremento de los costos de la materia prima como la malta de cebada y lúpulo.	5	1	1	7
<b>A2</b> La competitividad de cervezas industriales más grande	5	1	3	9
<b>A3</b> Ingreso de nuevos competidores	1	1	1	3
<b>A4</b> Posibles cambios en las normativas gubernamentales que afectan a las pequeñas cervecerías.	1	1	1	3
<b>TOTAL</b>	12 ±	4 ±	6 ±	<b>22 F</b>

Nota: Análisis FODA. Elaboración propia

**Elaborado por:** EA & MQ  
**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de febrero de 2023  
**Fecha:** 17 de febrero de 2023



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**Análisis FODA**

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP7  
4/11

**Matriz de correlación de Oportunidades y Fortaleza**

Esta matriz accederá la correlación entre variables internas y externas, prevalecer los hechos más distinguidos que obstaculicen el desarrollo de la empresa para la cual la ponderación se ejecutará de acuerdo a la siguiente categorización:

1. Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad= 5
2. Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
3. Si la fortaleza la amenaza tienen mediana oportunidad = 3



**Elaborado por:** EA & MQ

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de febrero de 2023

**Fecha:** 17 de febrero de 2023



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**Análisis FODA**

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP7  
5/11

**Matriz de Correlación de Oportunidades y Fortaleza**

**Tabla 14.** Matriz de Correlación Oportunidad y Fortaleza

<b>F</b>	<b>F1</b> Alta posicionamiento en la calidad de la cerveza artesanal.	<b>F2</b> Diferentes variedades de cerveza.	<b>F3</b> Producto orgánico y artesanal de fabricación local.	<b>TOTAL</b>
<b>O</b>				
<b>O1</b> Aumento en la demanda de la cerveza artesanal.	5	3	3	11
<b>O2</b> Mayor disposición de los consumidores a pagar precio justo por cerveza de alta calidad.	3	5	5	13
<b>O3</b> Distribución a diferentes lugares dentro y fuera del país.	1	3	1	5
<b>TOTAL</b>	<b>9 ±</b>	<b>11 ±</b>	<b>9 ±</b>	<b>29 T</b>

*Nota: Elaboración propia*

**Elaborado por:** EA & MQ  
**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de febrero de 2023  
**Fecha:** 17 de febrero de 2023



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

AUDITORÍA AMBIENTAL

Análisis FODA

PERIODO:

Enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP7  
6/11

### Matriz Priorizada del FODA

Esta matriz muestra una síntesis de los importantes componentes, tanto internos como externos; fortalezas y oportunidades que ayudan al progreso de la empresa, además las debilidades y amenazas que dificultan el normal desarrollo de actividades.

*Tabla 15. Matriz priorizada del FODA*

CÓDIGO	VARIABLE
<b>FORTALEZAS</b>	
F2	Diferentes variedades de cerveza.
F1	Alta posicionamiento en la calidad de la cerveza artesanal.
F3	Producto orgánico y artesanal de fabricación local.
<b>OPORTUNIDADES</b>	
O2	Mayor disposición de los consumidores a pagar precio justo por cerveza de alta calidad.
O1	Aumento en la demanda de la cerveza artesanal.
O3	Distribución a diferentes lugares dentro y fuera del país.
<b>DEBILIDADES</b>	
D1	Mínima capacidad de producción en comparación con las cervezas industriales.
D3	El proceso de elaboración es de largo tiempo.
D2	Pérdida de recursos económicas en recuperación de envases.
<b>AMENAZAS</b>	
A2	La competitividad de cervezas industriales más grande
A1	Incremento de los costó de la materia prima como la malta de cebada y lúpulo.
A3	Ingreso de nuevos competidores
A4	Posibles cambios en las normativas gubernamentales que afectan a las pequeñas cervecerías.

® **Nota:** *Elaboración propia*

**Elaborado por:** EA & MQ

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de febrero de 2023

**Fecha:** 17 de febrero de 2023



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S  
**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
**Perfil Estratégico Interno**  
 PERIODO:  
 enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP7  
7/11

**Tabla 16.** Perfil estratégico interno

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
<b>D1</b>	Mínima capacidad de producción en comparación con las cervezas industriales.	•				
<b>D3</b>	El proceso de elaboración es de largo tiempo		•			
<b>D2</b>	Pérdida de recursos económicas en recuperación de envases.			•		
<b>F2</b>	Pérdida de recursos económicas en recuperación de envases. Diferentes variedades de cerveza.					•
<b>F1</b>	Alta posicionamiento en la calidad de la cerveza artesanal.				•	
<b>F3</b>	Producto orgánico y artesanal de fabricación local.				•	
<b>TOTAL, F ± 6</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>PORCENTAJE</b>		16,6 ©	16,6 ©	16,6 ©	16,6 ©	16,6 ©

*Nota: Elaboración Propia*

**Elaborado por:** EA & MQ  
**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de febrero de 2023  
**Fecha:** 17 de febrero de 2023



**EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S**  
**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
**Análisis FODA-Perfil Estratégico Externo**  
 PERIODO:  
 enero a diciembre del 2022

Ref.  
 PP7  
 8/11

**Tabla 17.** Perfil estratégico externo

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
<b>A2</b>	La competitividad de cervezas industriales más grande.					
<b>A1</b>	Incremento de los costó de la materia prima como la malta de cebada y lúpulo.					
<b>A3</b>	Ingreso de nuevos competidores					
<b>A4</b>	Posibles cambios en las normativas gubernamentales que afectan a las pequeñas cervecerías.					
<b>O1</b>	Mayor disposición de los consumidores a pagar precio justo por cerveza de alta calidad.					
<b>O2</b>	Aumento en la demanda de la cerveza artesanal.					
<b>O3</b>	Distribución a diferentes lugares dentro y fuera del país.					
<b>TOTAL, T ± 7</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>PORCENTAJE</b>		14,20 ©	14,20 ©	14,20 ©	14,20 ©	14,20 ©

*Nota: Elaboración Propia*

**Elaborado por:** EA & MQ  
**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de febrero de 2023  
**Fecha:** 17 de febrero de 2023

EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**Análisis FODA**

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP7  
9/11

En base al resultado de 3,12 podemos decir que en la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S., existen más debilidades que fortalezas; en consecuencia, algunas de las debilidades existentes son relevantes por lo que se sugiere que se tomen medidas correctivas necesarias y pertinentes con la finalidad de fortalecer más su organización interna.

**Matriz de Medios Externos**

- Amenaza importante.
- Amenaza menor.
- Equilibrio.
- Oportunidad menor.
- Oportunidad importante.

®

**Elaborado por:** EA & MQ

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de febrero de 2023

**Fecha:** 17 de febrero de 2023



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S  
**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
**Análisis FODA- Matriz de Medios Internos**  
PERIODO:  
enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP7  
10/11

Tabla 18. Matriz de medios internos

Nº	FACTORES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO DE PONDERACIÓN
<b>OPORTUNIDAD</b>				
1	Aumento en la demanda de la cerveza artesanal.	0,18	5	0,9
2	Mayor disposición de los consumidores a pagar precio justo por cerveza de alta calidad.	0,15	4	0,6
3	Distribución a diferentes lugares dentro y fuera del país.	0,12	3	0,36
<b>AMENAZA</b>				
4	Incremento de los costó de la materia prima como la malta de cebada y lúpulo.	0,20	1	0,20
5	La competitividad de cervezas industriales más grande	0,15	2	0,30
6	Ingreso de nuevos competidores	0,10	3	0,30
7	Posibles cambios en las normativas gubernamentales que afectan a las pequeñas cervecerías.	0,10	3	0,30
<b>TOTAL, F</b>		<b>1,0 ±</b>		<b>2,60 ±</b>

Nota: Elaboración Propia

**Elaborado por:** EA & MQ

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de febrero de 2023

**Fecha:** 17 de febrero de 2023

EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**Análisis FODA**

PERIODO:

Enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP7  
11/11

Como resultado del análisis se obtuvo 2,60 lo cual quiere decir la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., tiene más amenazas que oportunidades, las cuales al no ser corregidas de manera oportuna y correcta podría causar un gran impacto en la entidad. ®


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 16 de febrero de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 17 de febrero de 2023

## CUESTIONARIO PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO

EMPRESA CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S						
AUDITORÍA AMBIENTAL						
CUESTIONARIO PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO						
ASPECTOS GENERALES						
						Ref. PE 1/2
Nº	Pregunta	Si	No	N/A	Evaluación	Observaciones
1	¿Posee la empresa una política ambiental, objetivos generales bien definido respecto al medio ambiente?		X		0	
2	¿La empresa ha sido sujeta a una auditoría ambiental?		X		0	
3	¿La empresa cuenta con el permiso funcionamiento otorgado por ARCSA?	X			5	Ver Pág. 205 ANEXO 8
4	¿La infraestructura de la empresa es adecuado para la operación de los procesos de producción de cerveza artesanal?	X			5	
5	¿Conoce el personal las normativas y regulaciones respecto al medio ambiente?	X			5	

EMPRESA CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**ASPECTOS GENERALES**

Ref.  
 PP  
 2/2

6	¿El uso eficaz de los recursos contribuirá a lograr un impacto positivo en el desarrollo económico de la empresa?	X			5	
7	¿La empresa realiza un manejo adecuado de los desechos orgánicos?	X			5	
8	¿Se ha desarrollado un estudio del impacto ambiental en la empresa cervecera?		X		0	
9	¿La empresa tiene definido la misión, visión, valores, matriz FODA?	X			5	
10	¿La empresa posee un organigrama estructural?	X			5	
11	¿La empresa posee un análisis FODA?		X		0	



EMPRESA CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASPECTOS GENERALES

Ref.  
PP  
2/2

**NC= CT/PT\*100**

**PT=55 CT=35 ±**

**NC=35/55\*100=63.63%©**

**NR=100-NC**

**NR= 100-63.63= 36.37%©**

**ANÁLISIS.**

De acuerdo a la encuesta realizada a la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.; El nivel de confianza en el componente ambiente de control es del 63.63% (moderado) y un riesgo inherente de 36.37% (moderado), ya que la empresa no ha sido sujeta a una auditoría ambiental hasta la actualidad, no tiene establecido políticas ambientales ni objetivos generales netamente al medio ambiente, así como también no se han realizado un estudio de su impacto ambiental lo cual en la empresa existen dificultades.


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 22 de febrero de 2023


**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 24 de febrero de 2023

## HOJA DE RECOMENDACIONES

 <b>EMPRESA CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S</b> <b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>HOJA DE RECOMENDACIONES</b> Período: enero a diciembre de 2022				Ref. PP 1/1
Nº	Ref./PT	Observación	Recomendación	
1	CI	¿No posee la empresa una política ambiental, objetivos generales bien definido respecto al medio ambiente?	Se recomienda establecer políticas y objetivos ambientales ya que de esta manera ayudara a la empresa a mejorar su gestión empresarial.	
2	CI	¿La empresa no ha sido sujeta a una auditoría ambiental?	Se recomienda desarrollar este tipo de auditoría ambiental ya que ayuda a conocer más fondo la situación real en que se encuentra la empresa, así como también ayuda a controlar y evaluar riesgos medio ambientales.	
3	CI	¿No se ha desarrollado un estudio del impacto ambiental en la empresa cervecera?	Es importante realizar un estudio ya que permitirá conocer impacto que está ocasionando con su actividad operativa, al medio ambiente	
4	CI	¿La empresa cuenta con una matriz FODA, pero no tiene realizado un análisis FODA?  ® y	Es importante realizar un análisis FODA, porque admite desarrollar estrategias en beneficio de la empresa.	
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ  <b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya			<b>Fecha:</b> 22 de marzo de 2023  <b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2023	

## NARRATIVA DE DEBILIDAD

	<p>EMPRESA CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S</p> <p><b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>NARRATIVA DE DEBILIDAD</b></p> <p>Período: enero a diciembre de 2022</p>	<p>Ref. PE 1/4</p>
<p><b>Debilidades detectadas:</b> No posee la empresa una política ambiental, objetivos generales bien definido respecto al medio ambiente</p>		
<p>La empresa CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S se ha examinado las instrucciones de normas de control interno para los efectos se considera lo preciso, acatar los principios de Normas de Control Interno ‘039’ y normativas de auditoría.</p> <p>De acuerdo con estas normas, el objetivo de examinar es proporcionar un base de seguridad sobre el sistema de control interno para determinar el ambiente, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría posteriores.</p> <p>Los resultados de la evaluación muestran que la empresa no posee una política ambiental, objetivos generales bien definido respecto al medio ambiente esto debido a una falta de planificación lo afecta a gestión empresarial dando una mala imagen a sus clientes.</p> <p>Con base en lo anterior y luego de una evaluación del cuestionario del sistema de control interno, se determinó que el sistema de control es débil. ®</p>		
<p><b>Elaborado por:</b> EA &amp; MQ</p> <p><b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya</p>	<p><b>Fecha:</b> 22 de febrero de 2023</p> <p><b>Fecha:</b> 24 de febrero de 2023</p>	



EMPRESA CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
NARRATIVA DE DEBILIDAD

Período: enero a diciembre de 2022

Ref.  
PE  
2/4

**Debilidades detectadas:** La empresa no ha sido sujeta a una auditoría ambiental

La empresa CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S se ha examinado las instrucciones de normas de control interno para los efectos se considera lo preciso, acatar los principios de Normas de Control Interno “039” y normativas de auditoría.

De acuerdo con estas normas, el objetivo de examinar es proporcionar un base de seguridad sobre el sistema de control interno para determinar el ambiente, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría posteriores.

Para un mejor desempeño deben realizar una auditoría ambiental para una excelente conducción de la empresa.

Los resultados de la evaluación muestran que la empresa no ha realizado una auditoría ambiental por que se desconoce la situación real en que se encuentra y así como también del impacto que ocasiona al medio ambiente con la producción de la cerveza.

Basado en lo anterior y luego de una evaluación del cuestionario del sistema de control interno, se estableció que el sistema de control es débil. ®

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 22 de febrero de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 24 de febrero de 2023



EMPRESA CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
NARRATIVA DE DEBILIDAD

Período: enero a diciembre de 2022

Ref.  
PE  
3/4

**Debilidades detectadas:** No se ha desarrollado un estudio del impacto ambiental en la empresa cervecera

La empresa CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S se ha examinado las instrucciones de normas de control interno para los efectos se considera lo preciso, acatar los principios de Normas de Control Interno ‘039’ y normativas de auditoría.

De acuerdo con estas normas, el objetivo de examinar es proporcionar un base de seguridad sobre el sistema de control interno para determinar el ambiente, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría posteriores.

Es importante realizar este estudio ya que permite a la empresa a conocer el nivel de impacto que genera sus actividades al medio ambiente

Los resultados de la evaluación muestran que la empresa no se ha desarrollado un estudio del impacto ambiental en la empresa cervecera

Con base en lo anterior y luego de una evaluación del cuestionario del sistema de control interno, se determinó que el sistema de control es débil. ®

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 22 de febrero de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 24 de febrero de 2023



EMPRESA CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
NARRATIVA DE DEBILIDAD

Período: enero a diciembre de 2022

Ref.  
PE  
4/4

**Debilidades detectadas:** La empresa no tiene realizado un análisis FODA

La empresa CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S se ha examinado las instrucciones de normas de control interno para los efectos se considera lo preciso, acatar los principios de Normas de Control Interno ‘’039’’ y normativas de auditoría.

De acuerdo con estas normas, el objetivo de examinar es proporcionar un base de seguridad sobre el sistema de control interno para determinar el ambiente, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría posteriores.

Para controlar adecuadamente deben realizar un análisis FODA para un mejor manejo de la empresa.

Los resultados de la evaluación muestran que la empresa no tiene un análisis FODA realizada.

Con base en lo anterior y luego de una evaluación del cuestionario del sistema de control interno, se determinó que el sistema de control es débil. ®


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 22 de febrero de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 24 de febrero de 2023

## REPORTE PRELIMINAR

	<b>EMPRESA CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S</b> <b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> Reporte Preliminar PERIODO: enero a diciembre del 2022	Ref. PP12 1/1
	Oficio N° 04 Guaranda, 27 febrero del 2023	
<p>Ing. Margarita Quizhpi <b>REPRESENTANTE LEGAL Y DUEÑA DEL NEGOCIO DE LA EMPRESA CERVECERIA MISHKI ARTESANAL S.A.S.</b></p> <p>De nuestras consideraciones Es grato dirigir a usted para saludarlo cordialmente, y a la vez manifestarle lo siguiente:</p> <p>Se ha ejecutado la visita preliminar de CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S., se ha realizado un estudio previo de la empresa por lo que va ser objeto de investigación, permite a la empresa alcanzar los objetivos comerciales de la empresa. Este análisis se obtuvieron los siguientes resultados preliminares:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No posee establecido políticas ambientales, objetivos generales respecto al medio ambiente esto debido a una falta de planificación.</li><li>• La empresa hasta la actualidad no se ha realizado una auditoria de ningún tipo, por lo tanto, esto hace responsables a los miembros de la empresa y mejorar sus métodos y controles internos y externos lo cual se desconoce de la situación real en que se encuentra</li><li>• También no se han realizado estudios del impacto ambiental a la empresa cervecera por lo que se desconoce el impacto que ocasiona al medio ambiente con la producción de cerveza artesanal.</li><li>• La empresa cuenta con un matriz pero no tienen realizado un análisis FODA, por ende, la empresa no puede identificar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que existe en la empresa. ®</li></ul>		
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ	<b>Fecha:</b> 27 de febrero de 2023	
<b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya	<b>Fecha:</b> 28 de febrero de 2023	

## CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

### AUDITORÍA AMBIENTAL

Cronograma de Actividades

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP11  
1/1

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>				
<b>Fases de auditoría</b>		<b>DÍAS CALENDARIO PROGRAMADOS</b>		
		<b>No. de días por cada fase</b>	<b>Desde</b>	<b>Hasta</b>
<b>I</b>	<b>Planificación Preliminar</b>			
	Programado 25%	<b>21</b>	<b>03-02-2023</b>	<b>08-03-2023</b>
<b>II</b>	<b>Planificación Especifica</b>			
	Programado 25%	<b>6</b>	<b>10-03-2023</b>	<b>17-03-2023</b>
<b>III</b>	<b>Ejecución</b>			
	Programado	<b>6</b>	<b>20-03-2023</b>	<b>27-03-2023</b>
<b>IV</b>	<b>Comunicación de Resultados</b>			
	Programado	<b>7</b>	<b>28-03-2023</b>	<b>05-05-2023</b>
<b>V</b>	<b>Seguimiento</b>			
	Programado 0%			
<b>TOTAL</b>		<b>40</b>		

®


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 01 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 02 de marzo de 2023

## MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

	<p>EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S</p> <p><b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p> <p>Memorándum de Planificación</p> <p>PERIODO:</p> <p>enero a diciembre del 2022</p>	<p>Ref. PP13 1/2</p>
<b>1. Requerimiento de Auditoría</b>		
Informe Final de Auditoría Ambiental Comunicación de resultados Conclusiones y Recomendaciones		
<b>2. Fecha de Intervención</b>		
De enero a diciembre del 2022		
<b>3. Equipo de Auditoría</b>		
Jefe de Equipo	María Quindi	
Auditor Operativo	Edgar Agualongo	
<b>4. Recursos Financieros y Materiales</b>		
Materiales Laptop personal Carpetas, Hojas, esferos, flash memory, entre otros Financieros Viáticos		
<b>5. Motivo</b>		
El presente examen de auditoría ambiental se realizó en cumplimiento de la carta de presentación y compromiso al Gerente		
<b>6. Enfoque de Auditoría</b>		
Auditoría ambiental aplicada a la empresa con el propósito de conocer la situación real en la que se encuentra y su impacto en el desarrollo económico.		



EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

Memorándum de Planificación

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
PP13  
2/2

**7. Objetivos**

**General**

Realizar un examen de auditoría ambiental a la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.

**Específicos**

- Ejecutar las fases del proceso de auditoría ambiental.
- Emitir una opinión sobre el desempeño ambiental de la empresa respecto al cumplimiento de las medidas establecidas en el Plan de Manejo Ambiental (PMA).
- Generar un informe de la auditoría ambiental

**8. Alcance**

Bajo el amparo de la carta de presentación y compromiso al Gerente se ejecutará una auditoría ambiental en la empresa de CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., tomando como referencia el período comprendido entre el enero al diciembre de 2022.

**9. Otros Aspectos**

Anexos RUC, Carta de Aceptación, Permiso de Funcionamiento, Ficha técnica del producto. ®


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 3 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 6 de marzo de 2023

## CONTRATO DE AUDITORÍA

	<p>EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S <b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> Contrato de Auditoría</p>	<p>Ref. PP14 1/2</p>
<p><b>Contratantes:</b> celebran el presente contrato, por un lado la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S., representada legalmente por la Señora Margarita Quizhpi gerente de la entidad y por otro lado el equipo auditor que esta conformado por la Señorita María Quindi y el Señor Edgar Agualongo.</p> <p><b>Objetivo del contrato:</b> Esta estipulado a determinar los términos y condiciones bajo lo cuál el auditor va a prestar sus servicios de Auditoría Ambiental.</p> <p><b>Materia de Contrato.-</b> Se suscribe el presente contrato de prestación de servicios para efectuar la auditoría Ambiental y su impacto en el desarrollo economico en la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S., domiciliada en el cantón El Tambo, provincia de Cañar, en el periodo de enero a diciembre de 2022.</p>		
<p>®</p>		



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL

S.A.S

AUDITORÍA AMBIENTAL

Contrato de Auditoría

Ref.  
PP14

2/2

**Obligaciones y Responsabilidades de la empresa CERVECERÍA**

**MISHKIARTESANAL S.A.S**, se comprometerá a entregar la información requerida por el auditor de manera oportuna.

**Monto del Contrato:** este servicio no tendrá ningún costo ya que son con fines netamente académicos.

**Plazo de duración de contrato:** durará desde la fecha de su celebración hasta el 10 de mayo del 2023, tiempo hasta cuando se presentara el informe final.

Una vez fijada las cláusulas del contrato y con previa aceptación de las partes se procederá a firmar, en el cantón El Tambo, calle Carlos Pinos a los 02 días del mes de marzo del 2023

®

**Elaborado por:** EA & MQ

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 6 de marzo de 2023

**Fecha:** 7 de marzo de 2023

**EMPRESA CERVEZERA MISHKI ARTESANAL S.A.S**



**AUDITORIA AMBIENTAL**  
**ACEPTACIÓN DE SERVICIO DE AUDITORÍA**  
**PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022**

Ref.  
PP14  
1/1

Guaranda 07 de marzo del 2023

Sr. Edgar Agualongo  
Srta. María Quindi  
Auditores

Es grato dirigir a ustedes para saludarlo cordialmente de quienes conformamos empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S.

Con esta comunicación, aceptamos los servicios de la auditoria ambiental ofrecido a la empresa para ayudarnos a alcanzar de manera efectiva nuestros objetivos empresariales de forma positiva.

Estamos seguros de que sus experiencias en este area le admitira desempeñarse bien en nuestra empresa.

Sin más, les deseamos todo lo mejor en sus proyectos profesionales y académicos.

Atentamente,

Margarita Quizhpi

**Representante legal y dueño del negocio de la EMPRESA CERVECERIA MISHKI ARTESANAL S.A.S.**

8


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 07 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 08 de marzo de 202

## FASE II PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S						
		<b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA ESPECÍFICA</b> <b>PERIODO:</b> enero a diciembre del 2022			Ref. PE 1/1	
<b>Objetivo:</b> Obtener información que permita una evaluación oportuna para el desarrollo de la auditoría.						
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	TE	TR	Observaciones
1	Elaborar Cuestionario de Control	PE.1	EA & MQ	10 min	15 min	Pág. 120
2	Determinar el nivel de riesgo y confianza por componente de CI	CI	EA & MQ	20 min	30 min	Pág. 129
3	Elaborar la propuesta de flujograma de la obtención de malta	Pág.15	EA & MQ	15 min	25 min	CAPÍTULO II

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
PROGRAMA DE AUDITORÍA ESPECÍFICA

Ref.  
PE  
2/2


PERIODO:

enero a diciembre del 2022

**Objetivo:** Obtener información que permita una evaluación oportuna para el desarrollo de la auditoría.

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	TE	TR	Observaciones
4	Elaborar la propuesta de flujograma de ventas	Pág.17	EA & MQ	15 min	25 min	CAPÍTULO II
5	Hoja de recomendaciones	PE.2	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 130
6	Elaborar narrativas de debilidades	PE.3	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 131
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ				<b>Fecha:</b> 8 de marzo de 2023		
<b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya				<b>Fecha:</b> 9 de marzo de 2023		

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S						
	<b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>CUESTIONARIO</b> <b>ÁREA DE PRODUCCIÓN</b>				Ref. PE 1/2	
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	Pregunta	Si	No	N/A	Evaluación	Observaciones
1	¿En el área de producción se aplica la norma ISO 9001?	X			5	
2	¿La empresa dispone de un Sistema de Gestión Ambiental basado en la norma ISO 14001: 2015?		X		0	
3	¿La empresa tiene establecido requisitos de calidad en cuanto a la compra de materia prima?	X			5	
4	¿La empresa posee lugares específicos para el almacenamiento de la materia prima?	X			5	
5	¿La empresa cuenta con una ficha técnica de la cerveza artesanal?	X			5	<b>ANEXO 9</b> <b>Pág. 206</b>

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
AMBIENTE DE CONTROL

Ref.  
PE  
2/2

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

$$NC = CT/PT * 100$$

$$PT = 25 \quad CT = 20 \pm$$

$$NC = 20/25 * 100 = 80\% \textcircled{C}$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 80 = 20\% \textcircled{C}$$

**ANÁLISIS**

De acuerdo a la encuesta realizada en la EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL en el componente, ambiente de control presenta un nivel de confianza es del 80% (alto) y un riesgo inherente de 20% (bajo), debido a que la empresa no cuenta con Sistema de Gestión Ambiental, lo cual en la empresa existen dificultades.

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 10 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 13 de marzo de 2023



MPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**CUESTIONARIO**

**ÁREA DE PRODUCCIÓN**

Ref.  
PE  
1/2

**EVALUACIÓN DE RIESGO**

<b>N°</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Evaluación</b>	<b>Observaciones</b>
<b>1</b>	¿La empresa tiene definido una metodología para evaluar los riesgos ocasionados al medio ambiente?		<b>X</b>		<b>0</b>	
<b>2</b>	¿Se ha establecido medidas en el área de producción cuando se presente algún desperfecto en el cuarto de refrigeración?	<b>X</b>			<b>5</b>	
<b>3</b>	¿La empresa tiene identificado los riesgos que ocasiona el mal uso de Star San?	<b>X</b>			<b>5</b>	
<b>4</b>	¿Existe equipos necesarios para prevenir riesgo de incendio?	<b>X</b>			<b>5</b>	
<b>5</b>	¿Se informa de manera oportuna los riesgos que se presenta en producción a la gerente?	<b>X</b>			<b>5</b>	

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
EVALUACIÓN DE RIESGO

Ref.  
PE  
2/2

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

$$NC = CT/PT * 100$$

$$PT = 25 \quad CT = 20 \pm$$

$$NC = 20/25 * 100 = 80\% \textcircled{C}$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 80 = 20\% \textcircled{C}$$

### ANÁLISIS

De acuerdo a la encuesta realizada a la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.; El nivel de confianza en el componente evaluación de riesgo es del 80% (Alto) y un nivel de riesgo del 20% (Bajo), ya que, en la empresa, no tiene definido una metodología para evaluar los riesgos ocasionados al medio ambiente, por lo que presenta dificultades.

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 10 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 13 de marzo de 2023



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

**CUESTIONARIO**

**ÁREA DE PRODUCCIÓN**

Ref.  
PE  
1/2

**ACTIVIDAD DE CONTROL**

<b>N o</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Evaluación</b>	<b>Observaciones</b>
<b>1</b>	¿La empresa cuenta con un mapa de proceso para la elaboración de la cerveza?	<b>X</b>			<b>5</b>	
<b>2</b>	¿La empresa posee un plan de manejo ambiental?		<b>X</b>		<b>0</b>	
<b>3</b>	¿Se cumplen con los procesos de recolección y almacenamiento de desechos orgánicos?	<b>X</b>			<b>5</b>	
<b>4</b>	¿Se dan charlas o capacitaciones respecto al medio ambiente?		<b>X</b>		<b>0</b>	
<b>5</b>	¿Se realiza evaluaciones al personal de la empresa?	<b>X</b>			<b>5</b>	
<b>6</b>	¿Las transacciones generadas por concepto de compra y venta de productos son registradas correctamente?	<b>X</b>			<b>5</b>	

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ACTIVIDAD DE CONTROL

Ref.  
PE  
2/2

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

$$NC = CT/PT * 100$$

$$PT = 30 \quad CT = 20 \pm$$

$$NC = 20/30 * 100 = 66.66\% \textcircled{C}$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 66.66 = 33.34\% \textcircled{C}$$

**ANÁLISIS**

De acuerdo a la encuesta realizada a la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.; El nivel de confianza en el componente ambiente de control es del 66.66% (moderado) y un riesgo de 33.34% (moderado), ya que la empresa no ha realizado capacitación al personal en temas ambientales de la misma manera no cuenta con un plan de manejo ambiental.; por lo tanto, en la empresa existen dificultades.

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 10 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 13 de marzo de 2023



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

CUESTIONARIO

ÁREA DE PRODUCCIÓN

Ref.  
PE  
1/2

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

N <sup>o</sup>	Pregunta	Si	No	N/A	Evaluación	Observaciones
1	¿La empresa comunica a los trabajadores de los resultados obtenidos de las ventas?	X			5	
2	¿Se comunica internamente la información pertinente respecto a su desempeño empresarial?	X			5	
3	¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores y el jefe de producción?	X			5	
4	¿Los colaboradores de la empresa tienen oportunidad de aportar con ideas en mejora del producto?	X			5	

$$NC = CT/PT * 100$$

$$PT = 20 \quad CT = 20 \pm$$

$$NC = 20/20 * 100 = 100\% \textcircled{C}$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 100 = 0\% \textcircled{C}$$

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 10 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 13 de marzo de 2023

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Ref.  
PE  
2/2

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

**ANÁLISIS**

De acuerdo a la encuesta realizada a la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.; El nivel de confianza en el componente información y comunicación es del 100% (ALTO) y un riesgo del 0% (BAJO), ya que, en la empresa, en el componente información y comunicación no existe riesgos; por lo tanto, en la empresa no tiene dificultades.

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 10 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 13 de marzo de 2023

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
**CUESTIONARIO**  
**ÁREA DE PRODUCCIÓN**

Ref.  
 PE  
 1/1

**MONITOREO**

N°	Pregunta	Si	No	N/A	Evaluación	Observaciones
1	¿Se realizan periódicamente inspecciones de máquinas para evitar pérdidas?	X			5	
2	¿Se han definido indicadores para el control del proceso de elaboración de la cerveza?	X			5	
3	¿Se efectúan supervisiones continuas en el proceso de producción de la cerveza artesanal?	X			5	
4	¿Realizan inspecciones constantes de cisternas, llaves de agua?	x			5	

**NC= CT/PT\*100**

**PT=20 CT=20 ±**

**NC=20/20\*100=100%©**

**NR=100-NC**

**NR= 100-100= 0%©**

**ANÁLISIS**

De acuerdo a la encuesta realizada a la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.; El nivel de confianza en el componente monitoreo es del 100% (ALTO) y un riesgo del 0% (BAJO), ya que, en la empresa, en componente monitoreo no existe riesgos; por lo tanto, la empresa no tiene dificultades.

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 10 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 13 de marzo de 2023

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S



**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
 NIVEL DE CONFIANZA- RIESGO  
 ÁREA DE PRODUCCIÓN

Ref.  
 NC  
 1/1

**NC= CT/PT\*100**

**PT=175 CT=135±**

**NC=135/175\*100=77.14%©**

**NR=100-NC**

**NR= 100-77.14= 22.86%©**

CONNFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO%
RIESGO		

**ANÁLISIS**

Con los resultados obtenidos del cuestionario de control interno se puede mencionar que existe en la empresa un nivel de confianza del 77.14 % ALTO y un nivel de riesgo del 22.86% BAJO, existiendo falencias la cual deberá acciones que disminuya en el riesgo hasta en un 5%, logrando así una mejor gestión contribuyendo a un impacto positivo en el desarrollo económico.


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 10 de marzo de 2023


**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 13 de marzo de 2023

## HOJA DE RECOMENDACIONES

EMPRESA CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S  <b>AUDITORIA AMBIENTAL</b> HOJA DE RECOMENDACIONES Período: enero a diciembre de 2022				Ref. HR 1/1
N°	Ref./PT	Observación	Recomendación	
1	CI	La empresa dispone de un Sistema de Gestión Ambiental basado en la norma ISO 14001	Se recomienda definir las políticas ambientales y objetivos generales respecto al medio ambiente lo que permitirá prevenir y minimizar impactos ambientales	
2	CI	La empresa tiene definido una metodología para evaluar los riesgos ocasionados al medio ambiente	Se recomienda al definir una metodología para la evaluación de riesgos donde permita conocer y tomar soluciones oportunas en mejora de la empresa.	
3	CI	No cuenta con un plan de manejo ambiental	Se recomienda diseñar un PMA	
4	CI	No se han desarrollado capacitaciones en temas ambientales	Establecer un cronograma de capacitaciones sobre temas ambientales y normativas vigentes con el fin de mejorar el desempeño laboral. ®	
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ  <b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya			<b>Fecha:</b> 13 de marzo de 2023  <b>Fecha:</b> 14 de marzo de 2023	

## NARRATIVA DE DEBILIDAD

 <p>EMPRESA CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S</p> <p><b>AUDITORIA AMBIENTAL</b> NARRATIVA DE DEBILIDAD</p> <p>Período: enero a diciembre de 2022</p>		<p>Ref. ND 1/3</p>
<p><b>Debilidades detectadas:</b> La empresa no ha sido sujeta a una auditoría ambiental</p>		
<p>La empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S se ha examinado las instrucciones de normas de control interno para los efectos se considera lo preciso, acatar los principios de Normas de Control Interno ‘‘039’’ y normativas de auditoría.</p> <p>De acuerdo con estas normas, el objetivo de examinar es proporcionar un base de seguridad sobre el sistema de control interno para determinar el ambiente, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría posteriores.</p> <p>Para un mejor desempeño deben realizar una auditoría para una excelente conducción de la empresa.</p> <p>Los resultados de la evaluación muestran que la empresa no ha realizado una auditoria de ningún tipo.</p> <p>Basado en lo anterior y luego de una evaluación del cuestionario del sistema de control interno, se estableció que el sistema de control es débil. ®</p>		
<p><b>Elaborado por:</b> EA &amp; MQ</p> <p><b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya</p>	<p><b>Fecha:</b> 15 de marzo de 2023</p> <p><b>Fecha:</b> 16 de marzo de 2023</p>	



EMPRESA CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S

**AUDITORIA AMBIENTAL**  
**NARRATIVA DE DEBILIDAD**

Ref.  
ND  
2/3

Período: enero a diciembre de 2022

**Debilidades detectadas:** carencia de un plan de manejo ambiental (PMA)

La empresa CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S se ha examinado las instrucciones de normas de control interno para los efectos se considera lo preciso, acatar los principios de Normas de Control Interno ‘’039’’ y normativas de auditoría.

De acuerdo con estas normas, el objetivo de examinar es proporcionar un base de seguridad sobre el sistema de control interno para determinar el ambiente, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría posteriores.

Para un excelente desempeño deben efectuar un plan de manejo ambiental de esta manera se podrá realizar evaluaciones ambientales, esto ayudará a prevenir y corregir los impactos ambientales.

Los resultados de la evaluación muestran que la empresa no cuenta con un PMA.

Basado en lo anterior y luego de una evaluación del cuestionario del sistema de control interno, se estableció que el sistema de control es débil. ®

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 15 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de marzo de 2023

 <p><b>EMPRESA CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S</b></p> <p><b>AUDITORIA AMBIENTAL</b></p> <p><b>NARRATIVA DE DEBILIDAD</b></p> <p>Período: enero a diciembre de 2022</p>		<p>Ref. ND 2/3</p>
<p><b>Debilidades detectadas:</b> La empresa no dispone de un Sistema de Gestión Ambiental basado en la norma ISO 14001: 2015?</p>		
<p>La empresa CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S se ha examinado las instrucciones de normas de control interno para los efectos se considera lo preciso, acatar los principios de Normas de Control Interno 039 y normativas de auditoría.</p> <p>De acuerdo con estas normas, el objetivo de examinar es proporcionar un base de seguridad sobre el sistema de control interno para determinar el ambiente, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría posteriores.</p> <p>Los resultados de la evaluación muestran que en la empresa no dispone de un sistema de Gestión Ambiental basado en la norma ISO 14001: 2015</p> <p>Basado en lo anterior y luego de una evaluación del cuestionario del sistema de control interno, se estableció que el sistema de control es débil. ®</p>		
<p><b>Elaborado por:</b> EA &amp; MQ</p> <p><b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya</p>		<p><b>Fecha:</b> 15 de marzo de 2023</p> <p><b>Fecha:</b> 16 de marzo de 2023</p>



EMPRESA CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S

**AUDITORIA AMBIENTAL**  
**NARRATIVA DE DEBILIDAD**

Período: enero a diciembre de 2022

Ref.  
ND  
2/3

**Debilidades detectadas:** La empresa no tiene definido una metodología para evaluar los riesgos ocasionados al medio ambiente

La empresa CEVECERÍA MISHKI ARTESANAL S.A.S se ha examinado las instrucciones de normas de control interno para los efectos se considera lo preciso, acatar los principios de Normas de Control Interno 039 y normativas de auditoría.

De acuerdo con estas normas, el objetivo de examinar es proporcionar un base de seguridad sobre el sistema de control interno para determinar el ambiente, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría posteriores.

Los resultados de la evaluación muestran que en la empresa no tiene definido una metodología para evaluar los riesgos ocasionados al medio ambiente.

Basado en lo anterior y luego de una evaluación del cuestionario del sistema de control interno, se estableció que el sistema de control es débil. ®


**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 15 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 16 de marzo de 2023

### FASE III EJECUCIÓN

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S						
		AUDITORÍA AMBIENTAL		<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">                     Ref. EJ 1/1                 </div>		
		PERIODO:				
enero a diciembre del 2022						
<b>Objetivo:</b> Obtener información que permita una evaluación oportuna para el desarrollo de la auditoría.						
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	TE	TR	Observaciones
1	Inspección de los trabajadores	EJ.1	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 136
2	Revisión del tratamiento de los residuos que genera la empresa	EJ.2	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 137
3	Análisis de reporte de ventas	EJ.3	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 140
4	Elaboración de hojas de hallazgos	EJ.4	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 141
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ <b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya				<b>Fecha:</b> 17 de marzo de 2023 <b>Fecha:</b> 20 de marzo de 2023		

## INSPECCIÓN A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
EJ1  
1/1

### Inspección a los trabajadores en proceso de la elaboración de la cerveza artesanal



Con la inspección que se llevó a cabo a la empresa se puede corroborar de que todos los trabajadores si cuentan con trajes y equipos adecuados para la elaboración de la cerveza artesanal donde no atente con la salud y daños al ambiente

γ



**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 20 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 21 de marzo de 2023

# RESIDUOS GENERADOS DURANTE EL PROCESO DE ELABORACIÓN DE LA CERVEZA ARTESANAL

 <p>EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S</p> <p><b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p> <p>PERIODO: enero a diciembre del 2022</p>		<p>Ref. EJ2 1/3</p>
<h2>BAGAZO DE CEBADA</h2>		
		
<p>La empresa si realiza el manejo del residuo como es bagazo de cebada, es vendido como alimento para los animales como son cerdos y vacas y que además esto ayuda a tener ingresos extras a la empresa ayudando a tener un mejor desarrollo económico. Su tratamiento consiste en destilar el agua, luego pasa a ser secado. Este residuo no presenta riesgos para el medio ambiente ya que en la empresa se genera en pequeñas cantidades.</p> <p>γ</p>		
<p><b>Elaborado por:</b> EA &amp; MQ</p> <p><b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya</p>	<p><b>Fecha:</b> 21 de marzo de 2023</p> <p><b>Fecha:</b> 22 de marzo de 2023</p>	



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
EJ2  
2/3

**Levadura de cerveza**



Se observó que, tras la fermentación del proceso de la elaboración de la cerveza, la levadura cae de manera de reposo al fondo del recipiente esto al ya no tener más fuentes de alimento y que su manejo es que se almacena en recipientes en la nevera durante 2 días se utilizara nuevamente en el proceso siempre y cuando la levadura se mantenga en buen estado.

γ

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 21 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 22 de marzo de 2023



EMPRESA CERVECERIA  
MISHKIARTESANAL S.A.S  
AUDITORÍA AMBIENTAL

Ref.  
EJ2  
1/3

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

El agua es el componente de la cerveza en un 95%, los usos que se les da en la elaboración de la cerveza son:



1. El tratamiento de las aguas residuales en lo que compete en la limpieza de los equipos se lo prepara en un balde de capacidad de 25 lt de agua, adicional a eso se emplea un desinfectante que no es toxico en una cantidad de 20 g.
2. Las ollas de cocción tienen una capacidad de 100 lt de agua cada una.

En este proceso se pudo observar que las aguas residuales producidas por la empresa no generan consecuencias ni afectará al medio ambiente debido a que la cantidad de agua es muy baja y no es dañino para los seres vivos por lo que su drenado se da directamente en la alcantarilla.

✕

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 21 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 22 de marzo de 2023



EMPRESA CERVECERIA  
MISHKIARTESANAL S.A.S  
AUDITORÍA AMBIENTAL

Ref.  
EJ2  
1/1

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Tabla 19. Ventas

Meses	2022	\$2,50 Precio Unitario	
ENERO	600	500 ml	
	1.500	USD\$	
FEBRERO	700	500 ml	
	1.750	USD\$	
MARZO	500	500 ml	
	1.250	USD\$	
ABRIL	550	500 ml	
	1.375	USD\$	
MAYO	700	500 ml	
	1.750	USD\$	
JUNIO	900	500 ml	
	2.250	USD\$	
JULIO	800	500 ml	
	2.000	USD\$	
AGOSTO	900	500 ml	
	2.250	USD\$	
SEPTIEMBRE	700	500 ml	
	1.750	USD\$	
OCTUBRE	600	500 ml	
	1.500	USD\$	
NOVIEMBRE	600	500 ml	
	1.500	USD\$	
DICIEMBRE	1000	500 ml	
	2.500	USD\$	
<b>TOTAL</b>	21375	USD\$	

γ

*Nota: Elaboración Propia*

En este proceso se pudo observar y analizar el reporte de ventas donde se puede decir que los meses de JUNIO, JULIO, AGOSTO y DICIEMBRE la empresa tiene más demanda del producto debido a que se celebran cantonización, Inti Raymi obteniendo como resultado un impacto positivo en el desarrollo económico.


**Elaborado por:** EA & MQ


**Fecha:** 22 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 23 de marzo de 2023

## HOJAS DE HALLAZGOS

	<p>EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S</p> <p><b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b></p> <p>PERIODO:</p> <p>enero a diciembre del 2022</p>	<p>Ref. EJ3 1/8</p>
<p><b>Hallazgo encontrado:</b> la empresa no posee una política ambiental, objetivos generales bien definido respecto al medio ambiente</p>		
<p><b>Condición:</b></p>		
<p>La EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S no posee una política ambiental, objetivos generales bien definido respecto al medio ambiente</p>		
<p><b>Criterio:</b></p>		
<p><b>ISO 14001: Política ambiental.</b> La política ambiental debe ser una declaración breve, pública y documentada en la que la empresa pone sus intenciones para con el medio ambiente, los objetivos generales y los principios que guiará la mejora continua. Debe ir firmada por la alta dirección, ya que es un documento escrito donde se exponen todos los compromisos que persigue la organización con respecto al medio ambiente. Deberá ser comprensiva y detallada, realista y evitando objetivos que de antemano se sabe que son inalcanzables</p>		
<p><b>Causa:</b></p>		
<p>La empresa no tiene establecido las políticas ambientales y objetivos debido a la falta de planificación.</p>		
<p><b>Efecto:</b></p>		
<p>Al no tener establecido las políticas ambientales ni el objetivo provoca que las acciones empresariales no tomen consideración en cuidar y proteger el medio ambiente.</p>		
<p><b>Conclusión:</b></p>		
<p>La empresa no posee políticas ambientales, objetivos generales debido a una falta de planificación por que</p>		
<p><b>Recomendación:</b></p>		
<p><b>Al gerente.</b> Se recomienda definir las políticas ambientales y objetivos generales respecto al medio ambiente lo que permitirá prevenir y minimizar impactos ambientales ®</p>		
<p><b>Elaborado por:</b> EA &amp; MQ</p>	<p><b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2023</p>	
<p><b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya</p>	<p><b>Fecha:</b> 27 de marzo de 2023</p>	

	<b>EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S</b>	Ref. EJ3 2/8
<b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b>		
PERIODO: enero a diciembre del 2022		
<b>Hallazgo encontrado:</b> la empresa no ha sido sujeta a una auditoría ambiental		
<b>Condición:</b>		
La EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S no ha sido sujeta a una auditoría ambiental.		
<b>Criterio:</b>		
<b>CÓDIGO ORGÁNICO DEL AMBIENTE CAPÍTULO III AUDITORÍA AMBIENTAL Art. 204.- Objetivos de la auditoría ambiental.</b> Los objetivos de las auditorías serán: 1. Determinar y verificar si las actividades cumplen con el plan de manejo ambiental, autorizaciones administrativas, legislación y normativa ambiental vigente; y, 2. Determinar si existen nuevos riesgos, impactos o daños ambientales que las actividades auditadas hayan generado.		
<b>Auditoría ambiental (ISO 14010-14015).</b> - Es una herramienta de gestión que comprende una evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva de los procesos, prácticas, procedimientos y administración de bienes y equipos medioambientales. Puede llevarse a cabo por medio de un equipo interno técnicamente capacitado o a través de terceros.		
<b>Causa:</b>		
La empresa está en funcionamiento desde el año 2019, motivo por la cual no se practicado ninguna auditoría.		
<b>Efecto:</b>		
Al no realizar una auditoría permite el desconocimiento del cumplimiento de las políticas, normas con respecto a las actividades de la empresa.		
<b>Conclusión:</b>		
La empresa no ha sido sujeta a una auditoría ambiental existiendo de esta manera desconocimiento de la situación real en la que se encuentra.		
<b>Recomendación:</b>		
<b>Al gerente.</b> Se recomienda, desarrollar una auditoría ambiental, como se estipula en la norma de esta manera se logrará detectar las debilidades que tiene la empresa y tomar acciones correctivas para su solución. ®		
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ	<b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2023	
<b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya	<b>Fecha:</b> 27 de marzo de 2023	



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S  
**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
PERIODO:  
enero a diciembre del 2022

Ref.  
EJ3  
3/8

**Hallazgo encontrado:** No se ha desarrollado un estudio del impacto ambiental en la empresa cervecera

**Condición:**

La EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S no ha realizado un estudio del impacto ambiental

**Criterio:**

**LEY DE GESTIÓN AMBIENTAL CAPITULO II DE LA EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL Y DEL CONTROL AMBIENTAL**, Art. 25.- La Contraloría General del Estado podrá, en cualquier momento, auditar los procedimientos de realización y aprobación de los estudios y evaluaciones de impacto ambiental, determinando la validez y eficacia de éstos, de acuerdo con la Ley y su Reglamento Especial. También lo hará respecto de la eficiencia, efectividad y economía de los planes de prevención, control y mitigación de impactos negativos de los proyectos, obras o actividades. Igualmente podrá contratar a personas naturales o jurídicas privadas para realizar los procesos de auditoría de estudios de impacto ambiental.

**Causa:**

La empresa no tiene realizado un estudio del impacto ambiental que ocasiona por las actividades de producción de la cerveza artesanal debido falta de recursos.

**Efecto:**

Al no tener realizado estudio de esta magnitud se desconoce el impacto que provoca al medio ambiente.

**Conclusión:**

La empresa no tiene realizado un estudio del impacto ambiental por la falta de recursos razón por la que se desconoce del nivel de impacto que ocasiona al medio ambiente.

**Recomendación:**


**Al gerente.** Se recomienda realizar el estudio del impacto ambiental con el fin conocer, controlar y minimizar los riesgos ambientales ®


**Elaborado por:** EA & MQ


**Fecha:** 24 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 27 de marzo de 2023

	<b>EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S</b>	Ref. EJ3 4/8
<b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> PERIODO: enero a diciembre del 2022		
<b>Hallazgo encontrado:</b> la empresa no ha realizado un análisis FODA		
<b>Condición:</b>		
La EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S no cuenta con un análisis FODA		
<b>Criterio:</b>		
<b>ISO 45001 SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO</b>		
El análisis FODA en ISO 45001 es utilizado en muchas organizaciones durante la etapa de planificación, en la implementación y para el mantenimiento de un sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo basado en esta norma.		
<b>Causa:</b>		
La empresa no ha lo realizado por falta de planificación y desconoce la contribución de este análisis.		
<b>Efecto:</b>		
Al no realizar un análisis FODA se desconoce los puntos fuertes y lo punto débiles del negocio.		
<b>Conclusión:</b>		
La empresa no ha realizado un análisis FODA por falta de planificación por ende se desconoce los puntos fuertes y débiles del negocio.		
<b>Recomendación:</b>		
<b>Al gerente.</b> Se recomienda al Gerente realizar un análisis FODA con el propósito de identificar los puntos fuertes y puntos débiles del negocio. ®		
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ	<b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2023	
<b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya	<b>Fecha:</b> 27 de marzo de 2023	

	<b>EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S</b> <b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>PERIODO:</b> enero a diciembre del 2022	Ref. EJ3 5/8
<b>Hallazgo encontrado:</b> La empresa no dispone de un Sistema de Gestión Ambiental basado en la norma ISO 14001: 2015		
<b>Condición:</b>		
La EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S no tiene establecido un Sistema de Gestión Ambiental basado en la norma ISO 14001: 2015		
<b>Criterio:</b>		
<b>Sistema de Gestión Ambiental</b> Un Sistema de Gestión Ambiental basado en la norma ISO 14001, facilita que una organización controle todas sus actividades, servicios y productos que pueden causar algún impacto sobre el medio ambiente, además ayuda a minimizar todos los impactos ambientales que generan su operación. La Norma Internacional ISO 14001:2015 define los criterios para un sistema de gestión medioambiental (SGM) que, si se implementa y mantiene de manera efectiva, puede proporcionar la seguridad de que el riesgo ambiental se está gestionando y mejorando en una organización		
<b>Causa:</b>		
La empresa no tiene establecido el SGA por falta de planificación		
<b>Efecto:</b>		
Al no realizar contar con un SGA impide controlar actividades que afecten al medio ambiente y poder minimizar los riesgos causados.		
<b>Conclusión:</b>		
La empresa no tiene realizado un SGA debido a una falta de planificación por lo que no se conoce los riesgos ambientales.		
<b>Recomendación:</b>		
<b>Al gerente.</b> Se recomienda al Gerente establecer un SGA de acorde a la actividad que realiza la empresa con el propósito de conocer y controlar riesgos ambientales. ®		
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ <b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya	<b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2023 <b>Fecha:</b> 27 de marzo de 2023	

	<b>EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S</b> <b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>PERIODO:</b> enero a diciembre del 2022	Ref. EJ3 6/8
	<b>Hallazgo encontrado:</b> La empresa tiene definido una metodología para evaluar los riesgos ocasionados al medio ambiente	
<b>Condición:</b>		
La EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S no tiene definido una metodología para evaluar los riesgos ocasionados al medio ambiente		
<b>Criterio:</b>		
<b>Normas de Control Interno 039 .300 EVALUACIÓN DEL RIESGO</b> La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.		
<b>Causa:</b>		
La empresa no tiene establecido una metodología para evaluar el riesgo debido a la falta de planificación y desconocimiento en el tema tratado.		
<b>Efecto:</b>		
Al no contar una metodología para evaluar el riesgo hace que la gestión que realiza la empresa tenga un impacto negativo en la consecución de los objetivos.		
<b>Conclusión:</b>		
La empresa no tiene establecido metodología para la evaluación del riesgo por una falta de planificación trayendo consigo resultados negativos a la gestión y al desarrollo económico.		
<b>Recomendación:</b>		
<b>Al gerente.</b> Se recomienda al Gerente establecer una metodología para la evaluación de riesgos donde permita conocer y tomar soluciones oportunas en mejora de la empresa. ®		
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ <b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya	<b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2023 <b>Fecha:</b> 27 de marzo de 2023	



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL

S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
EJ4  
7/8

**Hallazgo encontrado:** carencia de un plan de manejo ambiental

**Condición:**

La empresa no posee un plan de manejo ambiental

**Criterio:**

#### **CÓDIGO ORGÁNICO DEL AMBIENTE CAPÍTULO IV**

##### **De los Instrumentos para la Regularización Ambiental**

**Art. 181.-** De los planes de manejo ambiental. El plan de manejo ambiental será el instrumento de cumplimiento obligatorio para el operador, el mismo que comprende varios sub planes, en función de las características del proyecto, obra o actividad. La finalidad del plan de manejo será establecer en detalle y orden cronológico, las acciones cuya ejecución se requiera para prevenir, evitar, controlar, mitigar, corregir, compensar, restaurar y reparar, según corresponda.

#### **NORMAS DE CONTROL INTERNO 300-EVALUACIÓN DEL RIESGO**

**300-02 Plan de mitigación de riesgos.** - En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.

 <p><b>EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL</b> S.A.S <b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> PERIODO: enero a diciembre del 2022</p>		<p>Ref. EJ3 7/8</p>
<b>Causa:</b>		
No existe un plan de manejo ambiental debido a que la empresa está en funcionamiento durante cuatro años, lo cual la propietaria de la empresa Margarita Quispe no lo vio tan importante.		
<b>Efecto:</b>		
La carencia de un plan de manejo ambiental permite el desconocimiento en como las actividades realizadas por la empresa afecta ambiente.		
<b>Conclusión:</b>		
No cuenta con un plan ambiental siendo un requisito muy importante para la empresa lo cual se desconoce el impacto que está provocando al ambiente, con su actividad como es la fabricación de cerveza.		
<b>Recomendación:</b>		
Al Gerente. Se recomienda diseñar un plan de manejo ambiental enfocado a controlar, prevenir mitigar riesgos ambientales. ®		
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ	<b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2023	
<b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya	<b>Fecha:</b> 27 de marzo de 2023	



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL

S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
EJ3  
8/8

**Hallazgo encontrado:** no se realizan charlas y capacitaciones al personal sobre temas ambientales

**Condición:**

En la empresa no realizan capacitación al personal sobre tema ambientales

**Criterio:**

**NORMA DE CONTROL INTERNO 407 ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO**


**407-06 Capacitación y entrenamiento continuo**

Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo. El plan de capacitación será formulado por las unidades de talento humano y aprobado por la máxima autoridad de la entidad. La capacitación responderá a las necesidades de las servidoras y servidores y estará directamente relacionada con el puesto que desempeñan.


**LEY DE GESTIÓN AMBIENTAL**

**CAPÍTULO IV DE LA CAPACITACIÓN Y DIFUSIÓN**



**Art. 30.-** El Ministerio encargado del área educativa en coordinación con el Ministerio del ramo, establecerá las directrices de política ambiental a las que deberán sujetarse los planes y programas de estudios obligatorios, para todos los niveles, modalidades y ciclos de enseñanza de los establecimientos educativos públicos y privados del país.

	<b>EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL</b> <b>S.A.S</b> <b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>PERIODO:</b> enero a diciembre del 2022		Ref. EJ3 8/8
	<b>Causa:</b> La empresa no lo vio tan importante realizar capacitaciones sobre temas ambientales		
<b>Efecto:</b> Debido a que la empresa no realiza capacitaciones, siempre existirá dudas e incertidumbre por parte de los trabajadores pues necesitan conocer los riesgos que provocan con sus actividades y saber qué medidas o acciones tomar para minimizar los efectos que dañan al ambiente.			
<b>Conclusión:</b> No se realizan capacitación sobre tema ambientales presentando una debilidad para la empresa, existiendo desconocimiento sobre las normativas y leyes que protegen el medio ambiente.			
<b>Recomendación:</b> <b>Al gerente.</b> Se recomienda establecer capacitaciones sobre temas ambientales de manera que fomente al cuidado y protección de los recursos naturales. ®			
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ	<b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2023		
<b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya	<b>Fecha:</b> 27 de marzo de 2023		

## FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S <b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> PERIODO: enero a diciembre del 2022						
					Ref. CR 1/1	
<b>Objetivo:</b> Obtener información que permita una evaluación oportuna para el desarrollo de la auditoría.						
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	TE	TR	Observaciones
1	Realice la comunicación provisional de resultados	EJ.5	EA & MQ	20 min	25 min	Pág. 152
2	Elaborar el borrador de informe	CR.1	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 154
3	Convocar a la lectura del borrador de informe	CR.2	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 157
4	Elaborar el acta de comunicación de los resultados	CR.3	EA & MQ	15 min	25 min	Pág. 158
5	Elaborar el informe final de auditoría ambiental	CR.4	EA & MQ	20 min	25 min	Pág. 160
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ <b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya				<b>Fecha:</b> 27 de marzo de 2023 <b>Fecha:</b> 28 de marzo de 2023		

## COMUNICACIÓN PROVISIONAL DE RESULTADOS

	<b>EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL</b> <b>S.A.S</b> <b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>PERIODO:</b> enero a diciembre del 2022	Ref. EJ4 1/2
Oficio N° 05		
Guaranda, 28 de marzo de 2023		
Ingeniera:		
María Margarita Quizhpi Chimborazo		
<b>GERENTE DE LA EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S</b>		
Presente		
De mis consideraciones:		
Con un cordial y atento saludo me permito comunicarle los siguientes resultados provisionales de la AUDITORÍA AMBIENTAL A LA EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S EN EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022, con el propósito que presente sus aclaraciones o comentarios debidamente documentadas para su evaluación y consideraciones en el informe.		
Por la favorable atención que sabrá dar al presente, anticipo mi agradecimiento.		
<b>Atentamente,</b>		
		
<b>Edgar Agualongo</b>		
®		
<b>Elaborado por:</b> EA & MQ	<b>Fecha:</b> 28 de marzo de 2023	
<b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya	<b>Fecha:</b> 28 de marzo de 2023	



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL

S.A.S

**AUDITORÍA AMBIENTAL**

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
EJ4  
2/2

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA AMBIENTAL

### DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

#### ÁREA DE PRODUCCIÓN

- No ha sido sujeta una ningún tipo auditoría
- No se ha realizado un análisis FODA
- No ha sujeta a una Auditoría Ambiental
- La empresa no cuenta con un plan de manejo ambiental
- No se realizan capacitaciones en temas del ambiente

§

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 28 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 28 de marzo de 2023

## INFORME BORRADOR



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL

S.A.S

AUDITORÍA AMBIENTAL

INFORME BORRADOR DE AUDITORÍA

AMBIENTAL

PERIODO:

enero a diciembre del 2022

Ref.  
CR1

1/3

**Razón Social:** Empresa de CERVECERIA  
MISHKIARTESANAL S.A.S.

**Representante legal:** Ing. Margarita Quizhpi

**Dirección:** Provincia Cañar, cantón El Tambo, calle  
Carlos Pinos

**Teléfono:** 0979245999



**Horario:** De 8:30 a 17H00

### Propósito de la auditoría

En la empresa de CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., no cuenta con ningún registro de la práctica relacionada a la ejecución de una auditoría ambiental hasta la presente fecha, por ello el propósito de este proceso de verificación se centra

en identificar posibles riesgos ambientales que condicionen los recursos que se requiere para garantizar la supervivencia de las generaciones presentes y venideras.

### **Motivo**

El presente examen de auditoría ambiental se realizó en cumplimiento de la carta de presentación y compromiso al Gerente.

### **Objetivos del Examen**

- **Objetivo General**

- ✚ Realizar un examen de auditoría ambiental a la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.

- **Objetivos Específicos**

- ✚ Ejecutar las fases del proceso de auditoría ambiental.

- ✚ Emitir una opinión sobre el desempeño ambiental de la empresa

- ✚ Generar un informe de la auditoría ambiental

### **Alcance**

Bajo el amparo de la carta de presentación y compromiso al Gerente se ejecutará una auditoría ambiental en la empresa de CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., tomando como referencia el período comprendido entre el enero al diciembre de 2022.

#### **1.5 Enfoque**

Auditoría ambiental para diagnosticar a la empresa con el propósito de conocer la situación real en la que se encuentra.

La planificación de la auditoría implica el desarrollo de una destreza general de gestión de la auditoría y el enfoque adecuado sobre el tipo, el momento y el alcance de las operaciones de auditoría que se realizarán. Por lo tanto, en este apartado se

inició con una visita a la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANA S.A.S., con la finalidad de identificar la entidad auditada de esta manera verificar si la empresa cuentan las normativa, políticas, misión, visión, entre otro; por lo tanto, se puede concluir que la empresa si cuenta con estos informaciones importantes y también, se logró determinar los riesgos existentes en la entidad auditada de los cuales existe un nivel de cumplimiento en su mayoría esto es muy importante ya que la empresa no tendrá mayor riesgo en el desarrollo de sus actividades y un excelente desarrollo económico

Atentamente,

**Atentamente,**



Handwritten signature of María Vicenta Guamán in blue ink, with the name "María Guamán" written below it.



Handwritten signature of Edgar Efraim Agualongo in blue ink.

**QUINDI GUAMÁN MARÍA VICENTA AGUALONGO CHIMBO EDGAR EFRAIN**




**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 28 de marzo de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 29 de abril de 2023

## CONVOCATORIA DE LECTURA DE INFORME DE AUDITORÍA

	<p>EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S <b>AUDITORÍA AMBIENTAL CONVOCATORIA CIRCULAR</b> PERIODO: enero a diciembre del 202</p>	<p>Ref. CR2 1/1</p>
		<p>OFICIO N° 06 Guaranda, 30 de marzo de 2023</p>
<p>Ingeniera: María Margarita Quizhpi Chimborazo <b>GERENTE DE LA EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S</b></p>		
<p>De mi consideración:</p>		
<p>De conformidad a la acordado, me permito convocar a la lectura del borrador del informe de la AUDITORIA AMBIENTAL A LA EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S EN EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022.</p>		
<p>El acto se llevará a cabo el próximo jueves 5 de abril a las 16 horas, en las propias instalaciones de la empresa ubicada en la calle Carlos Pinos.</p>		
<p>Se le solicita de la más atenta asistir a dicha lectura, de antemano agradezco su atención.</p>		
<p><b>Atentamente,</b></p>		
		
<p><b>QUINDI GUAMÁN MARÍA VICENTA</b> CI: 0350001426</p>	<p><b>AGUALONGO CHIMBO EDGAR EFRAIN</b> CI: 0250138658</p>	
<p><b>Elaborado por:</b> EA &amp; MQ</p>	<p><b>Fecha:</b> 29 de marzo de 2023</p>	
<p><b>Revisado por:</b> Dra. C Isabel Jaya</p>	<p><b>Fecha:</b> 30 de abril de 2023</p>	

## ACTA DE COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS

	<p>EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S</p> <p><b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b> <b>ACTA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADO</b></p> <p>PERIODO: enero a diciembre del 202</p>	<p>Ref. CR2 1/2</p>
<p>En el cantón El Tambo provincia del Cañar a los cinco días del mes de abril del dos mil veinte y tres, los suscritos Edgar Efrain Agualongo Chimbo y María Vicenta Quindi Guamán; Con el objeto de dejar en constancia de la conferencia Final y la comunicación de resultados obtenidos en la AUDITORÍA AMBIENTAL EN LA EMPRESERA CERVECERÍA MISHKI ARTESANAL, en el periodo comprendido entre enero a diciembre realizado de conformidad con el Acta de Compromiso Oficio N° 01 del 09 de febrero del 2023.</p> <p>Se realizó la convocatoria a través de los oficios N° 06 del 30 de marzo de 2023 a los colaboradores involucrados con el de solicitar su asistencia.</p> <p>Al efecto, en presencia de los colaboradores se procedió a la lectura del borrador del informe de auditoría ambiental, en la cual se dio dar a conocer los resultados obtenidos a través de conclusiones y recomendaciones.</p>		



EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL  
S.A.S  
**AUDITORÍA AMBIENTAL**  
**ACTA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADO**  
PERIODO:  
enero a diciembre del 202

Ref.  
CR2  
2/2

Para su constancia de lo actuado suscriben la presente acta en 6 ejemplares iguales a las personas asistentes.

NOMBRE	CARGO
Margarita Quizhpi	Gerente
Araceli Quizhpi	Operador
Elizabeth Quindi	Vendedora
Pablo Chimborazo	Auxiliar de Ventas
Andrés Guamán	Contador
Tania Caizan	Operador

§

**Elaborado por:** EA & MQ

**Fecha:** 5 de abril de 2023

**Revisado por:** Dra. C Isabel Jaya

**Fecha:** 10 de abril de 2023

# **INFORME FINAL**

## **AUDITORÍA AMBIENTAL**



AUDITORÍA AMBIENTAL Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO  
ECONÓMICO EN LA EMPRESA CERVECERIA MISHKIARTESANAL  
S.A.S DE LA PROVINCIA DEL CAÑAR, CANTÓN EL TAMBO, DE  
ENERO A DICIEMBRE DEL 2022

**GUARANDA-ECUADOR**

**2023**

## SIGLAS Y ABREVIATURAS

**ART:** Artículo

**CA:** Cronograma de Actividades

**CR:** Comunicación de Resultados

**Dra.C.:** Doctora en Ciencias

**FODA:** Fortaleza, Oportunidad, Debilidad, Amenaza.

**HA:** Hojas de Hallazgo

**ING.:** Ingeniera

**EJ:** Ejecución

**PAM:** Programa de Auditoría Ambiental

**PE:** Planificación Específica

**PP:** Planificación Preliminar

**PT:** Papeles de Trabajo

**S.A.S.:** Sociedades por Acciones Simplificadas

**SG:** Seguimiento

## Índice

### Tabla de contenido informe final de la Auditoría Ambiental

Carta de Presentación del Informe Final .....	163
Capítulo I: Enfoque De La Auditoría Ambiental .....	164
Motivo.....	164
Objetivos del Examen .....	164
Alcance .....	164
Recursos.....	164
Capítulo II: Información De La Empresa .....	165
Misión y Visión.....	165
Valores .....	166
Base legal.....	166
Principal actividad.....	166
Matriz FODA .....	166
Organigrama.....	167
Capítulo III: Resultados Generales y Específicos.....	167
Resultados Generales .....	167
Resultados Específicos .....	169
Capítulo IV: Conclusión y Recomendación .....	171
Conclusiones .....	171
Recomendaciones.....	172
Capítulo V: Anexos .....	172

## Carta de Presentación del Informe Final

Oficio N° 07

Guaranda 8 de abril del 2023

Ingeniera:

María Margarita Quizhpi Chimborazo

**GERENTE DE LA EMPRESA CERVECERÍA MISHKIARTESANAL  
S.A.S.**

Presente

De mi consideración:

Hemos desarrollado la auditoría ambiental a la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., por el periodo enero a diciembre de 2022.

La auditoría indicada anteriormente se efectuó en base a las Normas Internacionales de Auditoría, por lo que la norma pretende que el examen sea planificado y ejecutado para lograr evidencia sensata de que la información y documentación inspeccionada. Para la evaluación de la aplicación de la auditoría ambiental como técnica de para controlar, planificar y reformar actividades que afecten al medio ambiente, se utilizó la técnica de observación porque se realizó la inspección a las instalaciones de la empresa, también se obtuvo información de evidencia testimonial ya que se realizó por medio de una entrevista.

Los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el informe.

**Atentamente,**



**Edgar Agualongo**  
**Auditor**

## **Capítulo I: Enfoque De La Auditoría Ambiental**

### **Motivo**

El presente examen de auditoría ambiental se realizó en cumplimiento de la carta de presentación y compromiso al Gerente.

### **Objetivos del Examen**

- **Objetivo General**

- ✚ Realizar un examen de auditoría ambiental a la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.

- **Objetivos Específicos**

- ✚ Ejecutar las fases del proceso de auditoría ambiental.
- ✚ Emitir una opinión sobre el desempeño ambiental de la empresa
- ✚ Generar un informe de la auditoría ambiental

### **Alcance**

Bajo el amparo de la carta de presentación y compromiso al Gerente se ejecutará una auditoría ambiental en la empresa de CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., tomando como referencia el período comprendido entre el enero al diciembre de 2022.

### **Recursos**

- **Recurso Humano**

La aplicación de auditoría ambiental en la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., fue ejecutado por Edgar Efrain Agualongo Chimbo y María Vicenta Quindi Guamán estudiantes de la UEB y supervisado por la DRA. C. Jaya Escobar Aida Isabel.

- **Recursos materiales**

Los gastos que se incidieron por:

- ✚ Impresiones
- ✚ Transportes
- ✚ Alimentos
- ✚ Técnica utilizada
- ✚ Cuestionario de Control Interno
- ✚ Entrevista
- ✚ Encuesta

## **Capítulo II: Información De La Empresa**

La empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S. ha estado en el mercado de cervezas desde 2019 y desde entonces ha ganado gran importancia a nivel nacional. Ayudamos a la economía local y nacional a través de la elaboración y exportación de cerveza debido a que es un mercado en constante progreso y con un futuro prometedor. CERVECERIA MISHKIARTESANAL producen con orgullo las excelentes cervezas del cantón y provincia, efectivamente únicas en calidad.

La empresa está ubicada cerca del complejo arqueológico de Ingapirca está la convierte en un sitio perfecto para la producción de la cerveza ya que a este complejo llegan varios turistas mediante esto se logrará venderse en cantidad el producto.

De tal manera que la misión indica hacia dónde vamos es por eso que la empresa ha definido: “Elaborar y distribuir cervezas artesanales de alta calidad superando las perspectivas de nuestros clientes, consumidores y cumplan con los más altos estándares”, en cuanto a la visión trata a donde se quiere llegar por ello la empresa ha establecido: Ser reconocidos en el mercado nacionales e internacional de cervezas por nuestra variedad y satisfacción a las necesidades de nuestros clientes.

## Valores

- + Respeto
- + Compromiso
- + Confianza
- + Equidad
- + Honradez
- + Responsabilidad

## Base legal

- + Constitución de República de Ecuador
- + Ley de Compañías
- + Ley Orgánica de Emprendimiento e Innovación
- + Ley de Gestión Ambiental
- + Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
- + Normas ISO 14001

La actividad principal es la elaboración de bebidas malteadas como: cervezas corrientes de fermentación alta, negras y fuertes, incluida cerveza de baja graduación o sin alcohol.

La empresa cuenta con una matriz FODA de esta forma como fortalezas tiene un alta posicionamiento en la calidad de la cerveza artesanal, además elabora diferentes variedades de cervezas un producto orgánico y artesanal de fabricación local. Por otra parte, las oportunidades ayudan en aumento en la demanda de la cerveza artesanal con mayor disposición de los consumidores a pagar precio justo por cerveza de alta calidad así mismo para distribución a diferentes lugares dentro y fuera del país. De igual forma con debilidades de mínima capacidad de producción en comparación con las cervezas industriales, a la vez pérdida de recursos económicas en recuperación de envases así mismo el proceso de elaboración es de largo tiempo. Además, las amenazas de incremento de los costó

de la materia prima como la malta de cebada y lúpulo, así mismo la competitividad de cervezas industriales más grande igualmente el ingreso de nuevos competidores más aun con posibles cambios en las normativas gubernamentales que afectan a las pequeñas cervecerías.

Por lo cual el organigrama de la empresa representa la estructura de la interna de la organización reflejando los niveles jerárquicos existentes.

### **Capítulo III: Resultados Generales y Específicos**

#### **Resultado Generales**

**La empresa no posee una política ambiental, objetivos generales bien definido respecto al medio ambiente**

#### **Conclusión**

La empresa no posee políticas ambientales, objetivos generales debido a una falta de planificación lo que permitirá prevenir y minimizar impactos ambientales

#### **Recomendación**

Al gerente. Se recomienda definir las políticas ambientales y objetivos generales respecto al medio ambiente lo que permitirá prevenir y minimizar impactos ambientales.

#### **La empresa no ha sido sujeta a una auditoría ambiental**

Hasta la actualidad la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S no ha sido sujeta a una auditoría ambiental.

**Conclusión:**

La empresa no ha sido sujeta a una auditoría ambiental existiendo de esta manera desconocimiento de la situación real en la que se encuentra.

**Recomendación:**

Al gerente. Se recomienda ser sujeta a una auditoría ambiental, de esta manera se logrará detectar las debilidades que tiene la empresa y tomar acciones correctivas para su solución.

**No se ha desarrollado un estudio del impacto ambiental en la empresa cervecera**

**Conclusión**

La empresa no tiene realizado un estudio del impacto ambiental por la falta de recursos razón por la que se desconoce del nivel de impacto que ocasiona al medio ambiente.

**Recomendación**

Al gerente. Se recomienda realizar el estudio del impacto ambiental con el fin conocer, controlar y minimizar los riesgos ambientales

**En la empresa no se ha realizado un análisis FODA**

**Conclusión:**

La empresa no ha realizado un análisis FODA por falta de planificación por ende se desconoce los puntos fuertes y débiles del negocio.

**Recomendación:**

Al gerente. Se recomienda al Gerente realizar un análisis FODA con el propósito de identificar los puntos fuertes y puntos débiles del negocio para mejorar el desempeño laboral.

**Resultados Específicos**

**La empresa no dispone de un Sistema de Gestión Ambiental basado en la norma ISO 14001: 2015**

**Conclusión:**

La empresa no tiene realizado un SGA debido a una falta de planificación por lo que no se conoce los riesgos ambientales.

**Recomendación:**

Al gerente. Se recomienda al Gerente establecer un SGA de acorde a la actividad que realiza la empresa con el propósito de conocer y controlar riesgos ambientales.

**La empresa tiene definido una metodología para evaluar los riesgos ocasionados al medio ambiente**

**Conclusión:**

La empresa no tiene establecido metodología para la evaluación del riesgo por una falta de planificación trayendo consigo resultados negativos a la gestión y al desarrollo económico.

### **Recomendación:**

Al gerente. Se recomienda al Gerente establecer una metodología para la evaluación de riesgos donde permita conocer y tomar soluciones oportunas en mejora de la empresa.

### **Carencia de un plan de manejo ambiental**

#### **Conclusión**

La empresa no cuenta con el instrumento fundamental para identificar, registrar y brindar el seguimiento adecuado, a los posibles riesgos ambientales creados por los diferentes procedimientos que realizan parte de la actividad de la empresa.

### **Recomendación**

**Al gerente:** se recomienda diseñar un plan de manejo ambiental para que faciliten el proceso de medir, mitigar, corregir, controlar los impactos y consecuencia ambientales que produzca la elaboración y comercialización de cerveza artesanal.

### **No se realizan capacitaciones al personal sobre temas ambientales**

#### **Conclusión**

En la empresa no se realizado una capacitación en los temas ambientales esto afecta a la empresa que el personal no tenga mayor conocimiento de riesgos ambientales que existen en la empresa.

## **Recomendación**

**Al gerente:** se recomienda realizar capacitaciones al personal sobre el medio ambiental y normativas vigentes, de esta manera se obtendrán mayor conocimiento sobre el protección ambiental y mayor eficiencia en el desarrollo de la actividad de la empresa.

## **Capítulo IV: Conclusiones y Recomendaciones**

### **Conclusiones**

A continuación, se detalla las conclusiones en base a los objetivos planteados para la ejecución del trabajo de investigación:

- ✚ Se ejecutó las fases del proceso de auditoría, para la obtención de los hallazgos que facilitó identificar los principales riesgos que conducen al cometimiento, mediante la aplicación de un cuestionario de control interno, de esta manera se diagnosticó la situación real de la CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.
- ✚ Bajo el estudio realizado se determinó que la entidad no posee un plan de manejo ambiental.
- ✚ Se generó un informe de la auditoría ambiental, en la que se detalló los resultados obtenidos en la que cada hallazgo cuenta con una conclusión y recomendación al personal que le corresponda, de esta manera minimizar riesgos ambientales y mejorar el estado actual de la empresa.

## Recomendaciones

- ✚ Se recomienda establecer un Sistema de Gestión Ambiental enfocado a prevenir, mitigar, controlar y evaluar riesgos ambientales lo que impactara positivamente en el desarrollo económico de la empresa
- ✚ Se sugiere a la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., la aplicación de auditoría ambiental para la empresa de esta manera para detectar riesgos ambientales existentes considerando el impacto de las actividades de la empresa en el entorno y dar solución a tiempo.
- ✚ La empresa diseñe un plan de manejo ambiental para una adecuada mejora de actividades empresariales y obtener el desarrollo económico eficiente.
- ✚ Realizar capacitaciones al personal de la empresa sobre temas ambientales de modo que se fomente al cuidado y protección de los recursos naturales.

## Capítulo V: Anexos

Marcas de Auditoría	
Símbolo	Significado
✓	Verificado
®	Realizado
ƒ	Total
±	Suma
©	Calculado
§	Resultados

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

La auditoría ambiental es un proceso ordenado, lógico y secuencial que permite verificar si los elementos de una organización empresarial, son adecuados y cumplen con las normativas vigentes en la circunscripción territorial donde se desenvuelve la empresa, a fin de garantizar el eficiente uso de los recursos naturales y un impacto sostenible en el desarrollo económico sin condicionar el bienestar y supervivencia de las generaciones venideras.

La empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S., presenta un nivel de confianza de 77.14% (alto) y un nivel de riesgo inherente de 22.86% (bajo); por cuanto desde su apertura no ha sido sujeta a un proceso de auditoría ambiental, hay talento humano que desconoce la importancia e implicaciones que conlleva este mecanismo y las limitadas capacitaciones brindadas al personal, donde se aborde temas ambientales. La organización empresarial muestra un significativo interés de generar mecanismos que contribuyan a la protección del medio ambiente, partiendo de una gestión eficiente donde prevalezca el uso racional de los recursos naturales, buen manejo de los desechos y otras acciones enfocadas en los diferentes procedimientos que hacen parte de la operatividad de la empresa que generando un impacto positivo y sostenible en el desarrollo económico de la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

Es recomendable que se desarrolle de manera periódica una auditoría ambiental en la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL con el propósito de conocer cuál es el impacto que está ocasionando al medio ambiente, así también que presente un SGA acorde a su estructura permitiendo prevenir, minimizar riesgos ambientales lo que conllevará a un mejor desarrollo económico sostenible en el mercado cervecero.

Dentro del mismo contexto se recomienda que para lograr un impacto positivo en el desarrollo económico de la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL es necesario que se evalúen con indicadores para medir el alcance que se va logrando con la aplicación de medida ambientales.

Finalmente se recomienda definir un Sistema de Gestión Ambiental basado en las ISO 14001 orientado a gestionar e identificar riesgos ambientales que pueden producirse internamente lo cual será una ventaja para la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL contribuyendo a una mejora continua dentro del área de producción teniendo un impacto positivo en el desarrollo económico sustentable y sostenible.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alegre, M., & Kwan, C. (2022). Relación entre responsabilidad social empresarial y educación ambiental. *Rev La Saeta Universitaria Académica Y De Investigación*, 10(2), 106-115.  
<https://www.unae.edu.py/ojs/index.php/saetauniversitaria/article/view/283>
- Ambit. (10 de Junio de 2020). *Normas ISO. ¿Qué son y cuáles son las más importantes?* Home Services : <https://www.ambit-bst.com/blog/normas-iso.-qu%C3%A9-son-y-cu%C3%A1les-son-las-m%C3%A1s-importantes>
- Asamblea Nacional Costituyente. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. *Constitución de la República del Ecuador*. Quito, Pichincha, Ecuador: Imprenta del Gobierno. Ministerio de Defensa del Ecuador: [https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador\\_act\\_ene-2021.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf)
- Atrio, M. d. (2021). <https://marquesdelatrio.com/blog/vino/que-es-el-mosto/>
- Batista, A. (2020). La Auditoría Ambiental, su Regulación en el Sistema Jurídico de la República de Panamá. Práctica y Sanciones en el Sector Empresarial Industrial Panameño. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 4(2), 47-76.  
<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/download/371/428/704>
- BCA. (13 de Diciembre de 2019). *Boletín Contable Aministrativo* . Ley de Compañías del Ecuador : <https://boletincontable.com/wp-content/uploads/2020/01/LEY-DE-COMPA%C3%91IAS.pdf>
- Belén, M. (2020). <https://www.bodecall.com/blog/que-son-las-cervezas-de-frutas/#:~:text=Una%20cerveza%20de%20frutas%20o,en%20el%20a%C3%B1o%207000%20AC.>

- Burea, V. (10 de Agosto de 2021). *Importancia de las normas ISO*.  
<https://www.bureauveritas.com.mx/es/importancia-normas-iso>
- Carranza, E. (2021). Norma Internacional ISO 14001:2015. *Norma Internacional ISO 14001:2015*.
- Carrion, A. (2022). <https://thehomebrewerperu.com/producto/starsan/>
- Carter, E. (2019).
- Comités técnicos de ISO. (15 de 9 de 2015). Norma Internacional ISO 9001. *Norma Internacional ISO 9001*. Ginebra, Suiza.
- Conde, L. (2020). <https://www.bebermagazine.com/que-es-la-cerveza/>
- Dicenta, S. (2020). <https://www.alanrevista.org/ediciones/2015/suplemento-1/art-100/#:~:text=El%20almid%C3%B3n%20es%20una%20mezcla,molecular%20promedio%20de%201%20mill%C3%B3n.>
- Durán, G. (2020). Desarrollo sostenible. Una revisión de los indicadores económicos de sustentabilidad. *Rev Investigación económica*, 60(231), 109-138.  
[https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S0185-16672000000100109&lng=es&nrm=iso](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0185-16672000000100109&lng=es&nrm=iso)
- Fierro, F. (2019). <https://cibart.com.ar/novedades/clarificantes-en-la-cerveza/#:~:text=Los%20clarificantes%20ayudan%20a%20mejorar,en%20el%20proceso%20de%20fermentaci%C3%B3n.>
- García, V. E. (2002). <https://eprints.ucm.es/id/eprint/3662/1/T20820.pdf>
- Giménez, M. G. (8 de 10 de 2014).  
<https://birrapertoriodelxino.wordpress.com/2014/10/08/que-es-una-cerveza-artesanal-e-industrial/>

Giménez, M. G. (4 de 1 de 2015).  
<https://birrapertoriodelxino.wordpress.com/2015/01/04/que-es-una-golden-ale/>

Gómez, J., & Garduno, S. (2020). Desarrollo sustentable o desarrollo sostenible, una aclaración al debate. *Rev Tecnura*, 24(64), 117-133.  
[http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-921X2020000200117&script=sci\\_abstract&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-921X2020000200117&script=sci_abstract&tlng=es)

Gustavo, A. (2021). <https://deceroacervezero.mx/blogs/blog/perfil-de-la-cerveza-red-ale-ipa#:~:text=Las%20Red%20Ales%20se%20originan,de%20cerveza%20m%C3%A1s%20f%C3%A1cilmente%20reconocibles.>

H. CONGRESO NACIONAL. (10 de 9 de 2004). LEY DE GESTION AMBIENTAL, CODIFICACION. *INSTRUMENTOS DE GESTION AMBIENTAL*, 6. Ecuador.

Heike, K. (2010). <https://www.ecco-verde.es/info/ingredientes/lupulo>

J., B. (2018). <https://erenovable.com/agua-filtrada-que-es-cuales-son-las-mejores-botellas-y-ventajas/>

Jorge, H. (2022). <https://www.frumen.com/que-es-macerar/>

Juanazo, J. (Septiembre de 2019). “Auditoria ambiental de cumplimiento para la empresa TECNOCALIDAD S.A., periodo julio/2016 a julio/2018. *Tesis de titulación*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad de Guayaquil.  
<https://n9.cl/whz3v>

La Superintendencia de Compañías, V. y. (2017). LEY DE COMPAÑIAS. 3. Ecuador.  
[https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley\\_de\\_companias.pdf](https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf)

- López, A. (2019). La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial. *Revista Investigación y Negocios*, 12(19), 18-27. [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2521-27372019000100003](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2521-27372019000100003)
- MAE. (10 de 9 de 2004). LEY DE GESTION AMBIENTAL, CODIFICACION. *INSTRUMENTOS DE GESTION AMBIENTAL*, 5. Ecuador.
- Mayra, F. (2020). <https://www.argentinabrew.com.ar/como-se-hace-la-cerveza/>
- Montilla, O., & Herrera, L. (2019). El deber ser de la auditoría. *Rev Estudios Gerenciales*, 22(98), 83-110. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-59232006000100004](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004)
- Morales, J. (2022). <https://mundocervezas.com/cerveza-artesanal/>
- Norma Internacional ISO 14000. (2015). GUÍA DE IMPLANTACIÓN PARA SISTEMAS DE GESTIÓN. <https://www.nqa.com/medialibraries/NQA/NQA-Media-Library/PDFs/Spanish%20QRFs%20and%20PDFs/NQA-ISO-14001-Guia-de-implantacion.pdf>
- Obregón, Á. (2021). <https://www.concur.com.mx/blog/article/buen-control-interno-mx#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,informaci%C3%B3n%20en%20todos%20los%20niveles.>
- Páez, G. (01 de Enero de 2021). *Economía ambiental* . Economipedia : <https://economipedia.com/definiciones/economia-ambiental.html>
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>

- Risk, P. (2021). [https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-coso-i/#:~:text=El%20cubo%20COSO%20I%20representa,\(cara%20derecha%20de1%20cubo\)%20](https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-coso-i/#:~:text=El%20cubo%20COSO%20I%20representa,(cara%20derecha%20de1%20cubo)%20).
- Rojas, J. (2022). <https://www.directopaladar.com/ingredientes-y-alimentos/que-levadura-que-tipos-hay-como-usarla-nuestras-recetas>
- Rossie, J. (08 de Agosto de 2019). *Normas ISO 9000 E ISO 14000*. Trazabilidad y Transparencia: <https://www.mendoza.gov.ar/economia/wp-content/uploads/sites/44/2016/08/ROSSIE-Normas-ISO.pdf>
- Sotelo, J. (2019). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16), 97-129. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-74672018000100097](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672018000100097)
- Vargas, F. (2020). ETAPAS DE AUDITORIA. En D. d. Financiera, *Conozca y descubra los aspectos más resaltantes, bajo el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)* (págs. 5-7).
- Vásquez, M. (2018). *Auditoría de Gestión: Una herramienta de mejora continua* (1ra ed.). (c. e. Fidel Chiriboga Mendoza, Ed.) Manta, Manabi , Ecuador: Departamento de Edición y Publicación Universitaria (DEPU) . Retrieved Diciembre de 2018.
- Zuluaga, F. (2021). [https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-coso-i/#:~:text=El%20cubo%20COSO%20I%20representa,\(cara%20derecha%20de1%20cubo\)%20](https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-coso-i/#:~:text=El%20cubo%20COSO%20I%20representa,(cara%20derecha%20de1%20cubo)%20).

## **Anexos 1. Cronograma**

## Anexo 2. Presupuesto Ejecutado

<b>RECURSO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO</b>
<b>Laptop</b>	2	750	\$1500
<b>Impresiones</b>	1000	0,05	\$50
<b>Copias</b>	600	0,05	\$30
<b>Carpetas</b>	4	0,5	\$2
<b>Anilladas</b>	3	1	\$3
<b>CD</b>	1	3	\$3
<b>Pasajes</b>			\$100
<b>Alimentación</b>			\$100
<b>Total</b>			\$1788

Nota: Elaboración propia

### Anexo 3. Carta de Aceptación

---



Cañar, 06 de enero del 2023

Señores:

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR

Presente:

De mis consideraciones:

Por medio de la presente reciba un cordial y afectuoso saludo de parte de Ingeniera, **MARGARITA QUIZHPI**, representante legal y dueño la empresa **CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.**

En contestación al oficio N° 01, nos dirigimos a ustedes en la ocasión de informales que los señores estudiantes de su prestigiosa universidad la srta. **MARIA VICENTA QUINDI GUAMAN**, con cédula de identidad número **0350001426**, y sr. **AGUALONGO CHIMBO EDGAR EFRAIN** con cédula de identidad número **0250138658**. Estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría fueron aceptados para el desarrollo del simulacro de **Auditoría ambiental y su impacto en el desarrollo económico en la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón El Tambo, periodo enero a diciembre del 2022**, por lo cual la empresa le otorgara la información requerida.

Atentamente.

MARIA MARGARITA  
QUIZHPI  
CHIMBORAZO

Firmado digitalmente por MARIA  
MARGARITA QUIZHPI  
CHIMBORAZO  
Fecha: 2023.01.06 15:38:57 -05'00'

Ing. Margarita Quizhpi

REPRESENTANTE LA EMPRESA  
CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.

**Anexo 4. Instrumento de recopilación de datos (Encuesta)**



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN**  
**EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**  
**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



1. ¿Cree usted que la Auditoría Ambiental permite controlar, planificar, evaluar las actividades que afectan al medio ambiente?  
-----  
-----
2. ¿Considera usted, que el efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones para la mejora de la empresa?  
-----  
-----
3. ¿Qué tan de acuerdo está en que la práctica de una auditoría ambiental se ejecute cada 2 años?  
-----  
-----
4. ¿Piensa usted que la aplicación de una auditoría ambiental contribuirá a minimizar la contaminación ambiental?  
-----  
-----
5. ¿Cree usted que mejorará las operaciones empresariales con la auditoría ambiental?  
-----  
-----

6. ¿Considera usted que mediante la ejecución de la auditoría ambiental impactará en el mejoramiento del desarrollo económico?

-----  
-----

7. ¿Cree usted que el desarrollo económico es la capacidad de una empresa en producir y generar riqueza?

-----  
-----

8. ¿Considera usted que la calidad del producto genere mayor competitividad en el mercado nacional, logrando así un impacto positivo en el desarrollo económico?

-----  
-----

9. ¿Está de acuerdo usted que la norma ISO 9001 ayuda a controlar la gestión de la calidad del producto permitiendo tener un impacto positivo en el desarrollo económico?

-----  
-----

10. ¿Qué tan de acuerdo esta, el manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico de la empresa?

-----  
-----

Anexo 5. Instrumento de recopilación de datos (Entrevista)



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN  
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA  
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



1. ¿Cree usted que la Auditoría Ambiental permite controlar, planificar, evaluar las actividades que afectan al medio ambiente?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

2. ¿Considera usted, que el efectuar una auditoría ambiental sus resultados contribuirá a una buena toma de decisiones para la mejora de la empresa?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

3. ¿Qué tan de acuerdo está en que la práctica de una auditoría ambiental se ejecute cada dos años?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

**4. ¿Piensa usted que la aplicación de una auditoría ambiental contribuirá a minimizar la contaminación ambiental?**

**Totalmente de acuerdo**

**De acuerdo**

**En desacuerdo**

**Totalmente en desacuerdo**

**5. ¿Cree usted que mejorará las operaciones empresariales con la auditoría ambiental?**

**Totalmente de acuerdo**

**De acuerdo**

**En desacuerdo**

**Totalmente en desacuerdo**

**6. ¿Considera usted que mediante la ejecución de la auditoría ambiental impactará en el mejoramiento del desarrollo económico?**

**Totalmente de acuerdo**

**De acuerdo**

**En desacuerdo**

**Totalmente en desacuerdo**

**7. ¿Cree usted que el desarrollo económico es la capacidad de una empresa en producir y generar riqueza?**

**Totalmente de acuerdo**

**De acuerdo**

**En desacuerdo**

**Totalmente en desacuerdo**

**8. ¿Considera usted que la calidad del producto genere mayor competitividad en el mercado nacional, logrando así un impacto positivo en el desarrollo económico?**

**Totalmente de acuerdo**

**De acuerdo**

**En desacuerdo**

**Totalmente en desacuerdo**

**9. ¿Está de acuerdo usted que la norma ISO 9001 ayuda a controlar la gestión de la calidad del producto permitiendo tener un impacto positivo en el desarrollo económico?**

**Totalmente de acuerdo**

**De acuerdo**

**En desacuerdo**

**Totalmente en desacuerdo**

**10. ¿Qué tan de acuerdo esta, el manejo adecuado de los recursos beneficiara con un impacto positivo en el desarrollo económico?**

**Totalmente de acuerdo**

**De acuerdo**

**En desacuerdo**

**Totalmente en desacuerdo**

## Anexo 6. Certificado de cumplimiento de obligaciones patrimoniales



### CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES PATRONALES

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) certifica que, revisados los archivos del Sistema de Historia Laboral, el señor(a) QUIZHPI CHIMBORAZO MARIA MARGARITA, representante legal de la empresa CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S. con RUC Nro. 0391034201001 y dirección CARLOS PINOS DOSITEO GONZALES, NO registra obligaciones patronales en mora; información verificada a la fecha de emisión del presente certificado.

El IESS se reserva el derecho de verificar la información y las obligaciones pendientes que no se encontraren registradas o no hayan sido determinadas, sin perjuicio de aplicar las sanciones correspondientes; esta certificación no implica condonación o renuncia del derecho del IESS, al ejercicio de las acciones legales a que hubiere lugar para su cobro.

El contenido de este certificado puede ser validado ingresando al portal web del IESS en el menú Empleador – Certificado de Obligaciones Patronales, digitando el RUC de la empresa o número de cédula.



Firmado electrónicamente por:  
**XIMENA ESTEFANIA  
CORDOVA CABEZAS  
BORJA**

Ing. Ximena Estefanía Córdova Cabezas Borja

Directora Nacional de Recaudación y Gestión de Cartera.

Emitido el 27 de julio de 2022

Validez del Certificado 30 días

## Anexo 7. Registro Único de Contribuyente

<b>SRI</b>		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes
<b>Razón Social</b>	<b>Número RUC</b>	
CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.	0391034201001	
<b>Representante legal</b>		
• QUIZHPI CHIMBORAZO MARIA MARGARITA		
<b>Estado</b>	<b>Régimen</b>	
ACTIVO	REGIMEN GENERAL	
<b>Fecha de registro</b>	<b>Fecha de actualización</b>	<b>Inicio de actividades</b>
07/07/2022	No registra	07/07/2022
<b>Fecha de constitución</b>	<b>Reinicio de actividades</b>	<b>Cese de actividades</b>
07/07/2022	No registra	No registra
<b>Jurisdicción</b>	<b>Obligado a llevar contabilidad</b>	
ZONA 6 / CAÑAR / EL TAMBO	SI	
<b>Tipo</b>	<b>Agente de retención</b>	<b>Contribuyente especial</b>
SOCIEDADES	NO	NO
<b>Domicilio tributario</b>		
<b>Ubicación geográfica</b>		
Provincia: CAÑAR Cantón: EL TAMBO Parroquia: EL TAMBO		
<b>Dirección</b>		
Calle: CARLOS PINOS Intersección: DOSITEO GONZALES Número de piso: S/N Referencia: JUNTO A LA FERRETERÍA PALCHIZACA CHIMBORAZO		
<b>Medios de contacto</b>		
No registra		
<b>Actividades económicas</b>		
• G461009 - INTERMEDIARIOS DEL COMERCIO DE PRODUCTOS DIVERSOS.		
• G463095 - VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS, INCLUSO EL ENVASADO DE VINO A GRANEL SIN TRANSFORMACIÓN.		
• G461007 - INTERMEDIARIOS DEL COMERCIO DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO.		
• C110101 - ELABORACIÓN DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS DESTILADAS: WHISKY, COÑAC, BRANDY, GINEBRA, AGUARDIENTE DE CAÑA DE AZÚCAR, ETCÉTERA.		
• C110202 - ELABORACIÓN DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS FERMENTADAS PERO NO DESTILADAS: SAKE, SIDRA, PERADA, VERMOUTH, AGUAMIEL Y OTROS VINOS DE FRUTAS Y MEZCLAS DE BEBIDAS QUE CONTIENEN ALCOHOL.		
• C110301 - ELABORACIÓN DE BEBIDAS MALTEADAS COMO: CERVEZAS CORRIENTES DE FERMENTACIÓN ALTA, NEGRAS Y FUERTES, INCLUIDA CERVEZA DE BAJA GRADUACIÓN O SIN ALCOHOL.		
<b>Establecimientos</b>		
<b>Abiertos</b>	<b>Cerrados</b>	
1	0	

## Anexo 8. Permiso de funcionamiento.

**AGENCIA NACIONAL DE  
REGULACIÓN, CONTROL  
Y VIGILANCIA SANITARIA**  
DR. LEOPOLDO IZQUIETA PÉREZ

**PERMISO DE FUNCIONAMIENTO: ARCSA-2023-14.1.16.4-0000039**

Nombre o Razón Social del establecimiento: CERVECERIA MISHKIARTESANAL S.A.S.  
Nombre del Propietario o Representante Legal: QUIZHPI CHIMBORAZO MARIA MARGARITA  
Número del RUC del establecimiento: 0391034201001 Establecimiento N°: 1  
Provincia: CAÑAR  
Cantón: EL TAMBO  
Parroquia: EL TAMBO, CABECERA CANTONAL  
Sector/Referencia: JUNTO A LA FERRETERÍA PALCHIZACA CHIMBORAZO  
Dirección: CALLE: CARLOS PINOS NUMERO: S/N INTERSECCION:DOSITEO GONZALES

Actividades / Tipo(s) de establecimiento(s):  
\* 14.1.16.4 ESTABLECIMIENTOS DESTINADOS A LA ELABORACION DE OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS NO CONTEMPLADOS ANTERIORMENTE MICROEMPRESA. Riesgo: Bajo

Fecha de Emisión: 06-01-2023  
Fecha de Vigencia: 06-01-2024  
Total pago: 0.00

**Estado: VIGENTE**  
Fecha de Impresión del Documento: 06-01-2023

  
**Ing. Pablo Xavier Mosquera Córdova**  
Coordinador General Técnico de Certificaciones - Agencia Nacional De Regulación,  
Control Y Vigilancia Sanitaria - ARCSA "Dr. Leopoldo Izquieta Pérez"

  
Mención: En las condiciones en las que se emitió el Permiso de Funcionamiento, son verificables en cualquier momento por el público a través de la página web de la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria "Dr. Leopoldo Izquieta Pérez" y este se emite en el formato digital en la fecha de impresión del documento.

## Anexo 9. Ficha técnica del producto

### FICHA TÉCNICA DEL PRODUCTO

**Elaborado y embotellado por:** María Margarita Quizhpi Chimborazo

**Ciudad:** El Tambo

**Dirección:** Calle Carlos Pinos y Dositeo Gonzales

**Contacto:** 0979245999

**E mail:** [mishkicervezaartesanal@gmail.com](mailto:mishkicervezaartesanal@gmail.com)



<b>Producto</b>	Cerveza artesanal
<b>Marca</b>	Mishki
<b>Tipo de fermentación</b>	Alta
<b>Estilo</b>	Golden Ale
<b>% Alcohol</b>	5.71 %
<b>Envase</b>	Vidrio de silicato sodocalcico O-I
<b>Contenido neto</b>	300 ml
<b>Forma de conservación</b>	Ambiente fresco y seco
<b>Notificación sanitaria</b>	33599-ALN-0122
<b>Vida útil</b>	365 días
<b>Ingredientes</b>	Agua filtrada, Malta de cebada, lúpulo y levadura
<b>Alérgenos</b>	Contiene malta de cebada (gluten)
<b>Empaque y embalaje</b>	Cajas de cartón y cinta de embalaje
<b>Cantidad por caja</b>	35 unidades por caja
<b>Cajas para apilar</b>	Apilar 6 cajas máximo
<b>Señalización de cajas</b>	Producto frágil

## Anexo 10. Certificado de Urkund

**DRA. C. JAYA ESCOBAR AIDA ISABEL DIRECTORA DEL TRABAJO  
DE INTEGRACIÓN CURRICULAR,**

### CERTIFICA

Que el trabajo de integración curricular denominado **“Auditoría ambiental y su impacto en el desarrollo económico en la empresa CERVECERÍA MISHKIARTESANAL S.A.S de la provincia del Cañar, cantón el Tambo, periodo enero a diciembre del 2022”**, presentado por el Sr. Edgar Efrain Agualongo Chimbo y la Srta. María Vicenta Quindi Guamán de la **carrea de Contabilidad y Auditoría** pasó el análisis de coincidencia no accidental en la herramienta URKUND, reflejando un **porcentaje de similitud del 3%**, como se puede evidenciar en el documento adjunto.

Guaranda, 17 del mayo del 2023

Atentamente,



Dra. C. Jaya Escobar Aida Isabel

**Directora**

## Anexo 11. Reporte del Urkund



### Document Information

---

Analyzed document	AUDITORÍA AMBIENTAL Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO ECONOMICO- EDGAR AGUALONGO- MARIA QUINDI.pdf (D166053861)
Submitted	2023-05-06 01:49:00
Submitted by	
Submitter email	edgagualongo@mailes.ueb.edu.ec
Similarity	3%
Analysis address	ajaya.ueb@analysis.orkund.com

### Sources included in the report

---

### Entire Document

---

### Hit and source - focused comparison, Side by Side

---

Submitted text	As student entered the text in the submitted document.
Matching text	As the text appears in the source.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Edgar Agualongo", with some scribbles below it.