



Auditoría ambiental y su proceso aplicado a una empresa de Salud del Ecuador

Environmental audit and its process applied to a Health company in Ecuador

*Auditoria ambiental e seu processo aplicado a uma empresa de saúde no
Equador*

José Manuel Morales-Sornoza ^I

jmorales@uteq.edu.ec

<http://orcid.org/0000-0002-7428-4865>

Lugarda María Recalde-Aguilar ^{II}

lrecalde@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-6933-0815>

Gualberto Rafael Villalva-Abarca ^{III}

gvillalva@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-8205-0110>

Víctor Alexander Villalva-Granda ^{IV}

vicalexar@gmail.com

<http://orcid.org/0000-0003-2277-6195>

Correspondencia: jmorales@uteq.edu.ec

Ciencias Técnicas y Aplicadas

Artículo de Investigación

* **Recibido:** 30 de noviembre de 2023 * **Aceptado:** 22 de diciembre de 2023 * **Publicado:** 11 de enero de 2024

- I. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador.
- II. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador.
- III. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador.
- IV. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador.

Resumen

El presente artículo cuyo tema es “Auditoría ambiental y su proceso aplicado a una empresa de Salud del Ecuador”, tiene como objetivo Determinar el nivel de cumplimiento de las Leyes, Reglamentos, Ordenanzas y normas ambientales ecuatorianas, en el desarrollo de las actividades de la Clínica el Sol, mediante una Auditoria Ambiental para verificar y remediar aquellos riesgos de contaminación no identificados; dando a los directivos el conocimiento de leyes ambientales establecidas por las autoridades competentes, además de contar con las respectivas normas de seguridad y control de sus operaciones, se evidenció que éstas no son aplicadas de manera eficiente para las distintas actividades que se realizan en la empresa. La metodología para desarrollar la auditoria de llevo a cabo con la fase de preparación, realizando un análisis y procesos alternativos a desarrollar y la fase de campo con entrevistas y reuniones de trabajo. Como resultado se encontró que la clínica no cuenta con lo necesario lo de un plan de mitigación que permitan controlar los desechos en el medioambiente. En conclusión, existe escasez de implementos y control de desechos del medioambiente necesarios para salvaguardar los intereses tanto empresarial como ambiental.

Palabras clave: Auditoria Ambiental; Normas ambientales; Empresa.

Abstract

This article, whose topic is “Environmental audit and its process applied to a Health company in Ecuador”, aims to determine the level of compliance with Ecuadorian laws, regulations, ordinances and environmental standards, in the development of the company's activities. Clínica el Sol, through an Environmental Audit to verify and remedy unidentified contamination risks; Giving managers the knowledge of environmental laws established by the competent authorities, in addition to having the respective safety standards and control of their operations, it was evident that these are not applied efficiently for the different activities carried out in the company. . The methodology to develop the audit was carried out with the preparation phase, carrying out an analysis and alternative processes to be developed and the field phase with interviews and work meetings. As a result, it was found that the clinic does not have the necessary mitigation plan to control waste in the environment. In conclusion, there is a shortage of implements and control of environmental waste necessary to safeguard both business and environmental interests.

Keywords: Environmental Audit; Environmental standards; Company.



Resumo

Este artigo, cujo tema é “Auditoria ambiental e seu processo aplicado a uma empresa de saúde no Equador”, tem como objetivo determinar o nível de cumprimento das leis, regulamentos, portarias e normas ambientais equatorianas, no desenvolvimento das atividades da empresa. Clínica el Sol, por meio de Auditoria Ambiental para verificar e sanar riscos de contaminação não identificados; Dotando os gestores do conhecimento das legislações ambientais estabelecidas pelas autoridades competentes, além de possuírem as respectivas normas de segurança e controle de suas operações, ficou evidente que estas não são aplicadas de forma eficiente para as diversas atividades desenvolvidas na empresa. A metodologia para desenvolver a auditoria foi realizada com a fase de preparação, realizando uma análise e alternativas de processos a serem desenvolvidos e a fase de campo com entrevistas e reuniões de trabalho. Como resultado, constatou-se que a clínica não possui o plano de mitigação necessário para controlar os resíduos no meio ambiente. Em conclusão, há uma escassez de instrumentos e de controle de resíduos ambientais necessários para salvaguardar os interesses empresariais e ambientais.

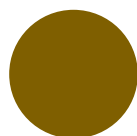
Palavras-chave: Auditoria Ambiental; Normas ambientais; Empresa.

Introducción

Actualmente en el contexto empresarial una de las principales preocupaciones no es solamente el impacto económico que generan las empresas, sino que también se preocupan por el impacto ambiental que tengan estas sobre la sociedad y el ambiente. En el Ecuador existen leyes y entes que regulan a todas las empresas ambientalmente.

La investigación se orienta en la elaboración de una Auditoría Ambiental de Cumplimiento a una empresa de salud del Ecuador, en la cual se identificaron ciertas deficiencias en los procedimientos y controles ambientales. El reglamento que establece los estatutos y estándares que una empresa debe cumplir para la protección del medioambiente se llama Certificación ISO 14001. Mediante este precepto, las compañías deben cumplir con unos objetivos fijados, los cuales evalúan el impacto de sus actividades sobre el entorno (Marca & Yanez, 2019).

La aplicación de la Auditoría Ambiental al procesamiento de desechos sólidos por clínica el Sol, comprende la preparación y presentación del informe de Auditoría Ambiental al procesamiento de Desechos sólidos de acuerdo con las directrices de la Auditoría de los Sistemas de Gestión de



Calidad. Se aplicó en el trabajo la “Norma ISO 19011: 2002 y 19011:2011” (Norma ISO 19011: 2002, 2002).

Auditoría

Montaño (2015) indica que auditoría es “el proceso sistemático encargado de controlar, verificar e inspeccionar una actividad concreta, a fin de estimar, mediante el contraste de determinada información y documentos, el nivel con que los resultados de tal actividad se adecuan a criterios o normas preestablecidas”. (p.7)

Medina, et al. (2020) definen a la auditoría como “el examen sistemático de revisión y control de los procesos para evaluar las evidencias, el cumplimiento de los principios contables, los documentos legales, las normas y procedimientos vigentes que permitan la toma de decisiones con carácter proactivo en la búsqueda de eficiencia y eficacia”. (p.10)

Tipos de Auditoría

Según la naturaleza del profesional: Auditoría gubernativa, Auditoría interna, Auditoría externa o independiente.

Según los objetivos perseguidos: Auditoría financiera y Auditoría operativa

Según el alcance de los procedimientos aplicados o de la amplitud del trabajo: Auditoría completa o convencional, Auditoría parcial o limitada.

En función de su Obligatoriedad: Auditoría obligatoria, Auditoría voluntaria.

Según la técnica utilizada: Auditoría por comprobantes, Auditoría por controles (Arias, Vallejo, & Arias, 2023, págs. 16-18)

A continuación, se presenta una clasificación de tipos de auditoria según Tierra (2020):



Figura 1: Clasificación de auditoría

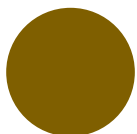
Área de aplicación o sector	Administrativa	Se ocupa de en verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo complementando su acción con la evaluación de la calidad de la administración en su conjunto.
	Financiera	Es el examen total o parcial de información financiera, operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar dicha información.
	Integral	Revisión de los aspectos administrativos, operacionales y contable-financieros de la entidad sujeta a revisión en una misma asignación de auditoría.
Área específica	Médica	Se encarga de supervisar y controlar los distintos tipos de atención, sus procesos, protocolos, pertinencia y gastos médicos, utilizando los procedimientos correspondientes a cada forma de auditoría.
	Forense	Según (Emprende.pyme.net, 2006)“Es una técnica que tiene por objetivo la investigación criminalística, integrada en el ámbito de la contabilidad, conocimientos jurídico-procesales.
	Especial	Es cuando se realizan exámenes de cuentas juzgadas independientemente de otras cuentas que se encuentran incluidas en los estados financieros
	Ambiental	Es un método sistemático de evaluación de una actividad, obra o proyecto para determinar si los procesos de las entidades públicas y privadas están cumpliendo con las reglamentaciones ambientales y de esta manera poder establecer opciones de mejora.
Origen o lugar de aplicación	Externa:	Es un examen crítico y sistemático de la dirección interna, estados, expedientes, operaciones administrativas y todo documento financiero y jurídico de la organización.
	Interna	La Auditoría Interna proporciona el análisis, evaluación, recomendación, asesoría e información concerniente con las actividades de la organización, sirviendo como eje para la optimización de resultados.

Fuente: Tierra (2020):

Auditoría Ambiental:

Una auditoría ambiental se refiere a la cuantificación de las operaciones industriales determinando si los efectos de contaminación que produce dicha empresa están dentro del marco legal de la protección ambiental. Básicamente, es una herramienta de protección preventiva del medio ambiente, que ayuda a incrementar la eficiencia de las empresas y al mismo tiempo ayuda a la reducción de los costos ambientales (Tierra, 2020).

Las auditorías de gestión ambiental son un medio para determinar el impacto de la contaminación de las empresas basándose en auditorías de gestión y auditorías de cumplimiento o desempeño



como controles sistemáticos, profesionales, independientes y objetivos de los edificios, planes y objetivos, cumplimiento de la normativa aplicable. programas, proyectos de inversión y otras actividades de la agencia destinadas a prevenir y/o mitigar el daño ambiental (Soto & Cahuapaza, 2019).

Las auditorías ambientales nacieron como resultado de la creciente y complejidad de las normas relativas al medio ambiente, acompañadas de una falta de supervisión sobre el cumplimiento de las tareas de reparación post-impacto, esto surgió en el contexto de verificar el cumplimiento de las normas legales, por eso se le conoce como un entorno de auditoría. como auditorías de cumplimiento ambiental. Recientemente, muchos nombres han tenido significados similares, como ecoauditoría, revisión ambiental, evaluación ambiental, hasta finalmente ser más conocido como auditoría ambiental (Orozco, 2019).

El objetivo general básico que debe cumplir este tipo de auditoría es asegurar que la empresa cumple con las leyes y regulaciones aplicables en materia ambiental. Este es uno de los principales problemas que plantea la industria cuando deciden solicitar la asistencia técnica necesaria para resolver conflictos, ya que incumplen la normativa (Orozco, 2019).

En Ecuador, el 10 de septiembre de 2004 fue publicada la Ley de Gestión Ambiental, además del Registro Oficial No. 418, estableciendo una norma marco para las políticas ambientales del Estado ecuatoriano y de todos los organismos e instituciones relacionadas con el medio ambiente; delinear obligaciones, responsabilidades, niveles de participación, límites aceptables, controles y sanciones en la gestión ambiental (Tierra, 2020).

Metodología

La metodología aplicada fue realizada en conformidad con lo establecido por la auditoría ambiental cumpliendo las siguientes fases:

Preparación: En esta fase se realiza un análisis de las actividades y procesos alternativos a desarrollar en la empresa, con el fin de ampliar los conocimientos acerca de la misma, definiendo el entorno posiblemente afectado y posterior descripción y estudio del mismo. A su vez se identificará la problemática ambiental realizando el respectivo levantamiento de información, identificando las interacciones entre las actividades de la empresa y el Medio Ambiente.

Fase de Campo: En esta etapa se efectuarán entrevistas y reuniones entre el equipo auditor y el personal encargado y/o representante de la empresa; además de mediciones para verificar los



estándares ambientales y/o la magnitud de los impactos generados por las actividades de la empresa.

Finalmente se realiza la fase de proceso de datos por medio de las herramientas Microsoft office como Word y Excel.

Resultados y discusión

A continuación, se muestran los resultados de la información obtenida mediante el trabajo de campo:

Diagnóstico y conocimiento preliminar

Clínica el Sol está localizado en Manta, Ecuador. Es una institución que trabaja 24 horas, brindando servicios médicos de máxima calidad y eficiencia. Se reciben internaciones de Adultos de distintas patologías, con carácter de urgencias o programadas.

La Clínica el Sol considera de suma importancia realizar un sistemático control de las actividades, como así también la planificación a mediano y largo plazo, con el objeto de mejorar los servicios brindados y de introducir e implementar otros, en función de las necesidades y deseos de sus pacientes.

En Clínica el Sol, la Gerencia de Gestión y Desarrollo de Personas encuentra su valor operando muy estrechamente con las distintas unidades, y trabajando a partir de las exigencias de los objetivos estratégicos.

Figura 2: Plan de auditoria

CLÍNICA EL SOL - MANTA

AUDITORÍA AMBIENTAL.

ECI

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

1/1

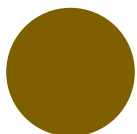
Motivo del examen:

Principalmente se realizará la CARTA DE ENCARGO de fecha 1 de febrero de 2023, en el cual se comprobará mediante esta auditoria en el grado de cumplimiento ambiental.

Objetivo general:

Determinar la situación y el nivel de cumplimiento de las normas ambientales ecuatorianas, en el desarrollo de las actividades de la CLINICA EL SOL, mediante una Auditoria Ambiental en el cantón de Manta.

Objetivos específicos:



- Verificar el cumplimiento de normas aplicadas en los procesos de la auditoría ambiental en la clínica del sol de Manta.
- Determinar las normativas ambientales que debe cumplir la clínica del sol en el cantón Manta.
- Aplicar las metodologías en la auditoría ambiental al procesamiento de cirugías Quirúrgicos y de Medicina General.

Alcance de la auditoría.

El presente trabajo de auditoría ambiental se realizó de una manera profesional, como ejecución de una auditoría de cumplimiento ambiental, que comprende la revisión, comprobación y verificación del proceso con objetivo general.

La Auditoría Ambiental está dirigida a la clínica del sol de Manta, en la cual en la mayoría cumple con aquellas normativas ambientales.

Fuente: Autores

Figura 3: Identificación de los Componentes y Subcomponente de evaluación.

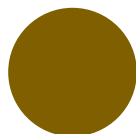
CLINICA EL SOL MANTA AUDITORÍA AMBIENTAL. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.		
Para el desarrollo de la auditoría ambiental a la Empresa Municipal de Aseo (EMAC) se consideran los siguientes componentes y subcomponentes:		
COMPONENTES.	SUBCOMPONENTES.	ACTIVIDADES.
Herramientas para cirugía	Pacientes atendidos.	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar los implementos necesarios. • Verificar el quirófano que esté totalmente limpio. • Identificar los riesgos a los que se expone el paciente.
Pediatría.	Atención a niños menores de 10 años.	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el procesamiento de limpieza en cada consultorio. • Identificar los riesgos a los que se expone los pacientes.
Descomposición.	Compost	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el procesamiento de limpieza total. • Identificar los riesgos a los que se expone el personal. • Verificar el proceso de descomposición y la ubicación del residuo.



CLÍNICA EL SOL - MANTA AUDITORÍA AMBIENTAL. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.	RPE 1/1
Datos Generales: Clínica el Sol - Manta Objetivos de la Auditoría: Verificar si cumple con aquellas normas ambientales en la parte de medicamentos para los ciudadanos del cantón Manta, en acuerdo a la conformidad de las referencias aplicables. Periodo del Examen: Enero – marzo 2022 Preparado por: <ul style="list-style-type: none"> • Autores Productos de la Auditoría: El respectivo Informe de auditoría ambiental contendrá comentario, conclusiones y recomendaciones	
Fecha de Intervención 20 de enero del 2023 Finalización del trabajo en el Campo: 17 de enero del 2023 Fecha de discusión del Borrador del informe con funcionarios: 05 de marzo del 2023 Emisión de informe final de Auditoría: 06 de marzo del 2023	
Días Presupuestarios: Fase 1. Planificación 7 días Fase 2. Ejecución 9 días Fase 3. Informe 8 días	
Enfoque de la Auditoría Financiera Demostrar aquellos hallazgos y usualmente no precisar conformidades para poder estimar la elaboración de los estados financieros y sus aspectos más fundamentales.	
<i>Fuente: Autores</i>	

Figura 4: Cuestionario de control interno:

CLÍNICA EL SOL - MANTA AUDITORÍA AMBIENTAL. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.	ECI 1/1					
Objetivo: Determinar la situación actual de la compañía y los riesgos existentes.						
1	AMBIENTE DE CONTROL INTERNO					
N.º	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-bottom: none; border-right: none; border-top: none; border-left: none;">Preguntas</td> <td style="border-bottom: none; border-right: none; border-top: none; border-left: none; text-align: center;">Si</td> <td style="border-bottom: none; border-right: none; border-top: none; border-left: none; text-align: center;">No</td> <td style="border-bottom: none; border-right: none; border-top: none; border-left: none; text-align: center;">No aplica</td> <td style="border-bottom: none; border-right: none; border-top: none; border-left: none; text-align: center;">Observación</td> </tr> </table>	Preguntas	Si	No	No aplica	Observación
Preguntas	Si	No	No aplica	Observación		



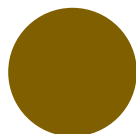
1	¿Posee la empresa herramientas para cirugías y herramientas para la atención a los ciudadanos de Manta?	X			
2	¿La clínica cuenta con medidas de prevención ambiental para los usuarios del cantón Manta?	X			
3	¿Se ha elaborado un código de comportamiento ambiental?	X			
4	¿Se aplica ética para un mayor desempeño de los trabajadores en la clínica?	X			
5	¿Cuenta la clínica con las normas y procedimientos respectivos en base al sistema de control ambiental?			X	NO Realizan capacitaciones. Incumpliendo del código de trabajo Periódicamente al personal.
2	EVALUACIÓN DE RIESGO				
6	¿Obtiene un plan de emergencia escrito y actualizado ya sea en caso de accidentes que pueden persistir?	X			
7	¿En la empresa aplica planes de riesgos ambientales?	X			
8	¿En la clínica contemplan precauciones y valoran los riesgos dentro del riesgo ambiental?	X			
9	¿Se toma a considerar medidas correctivas al evaluar el riesgo en la clínica?	X			
10	¿Se han establecido acciones necesarias, para afrontar los riesgos evaluados?	X			
3	ACTIVIDAD DE CONTROL				
11	¿La clínica cuenta con un análisis de impacto ambiental de aquellas actividades de la descomposición de los desechos?	X			
12	¿La clínica de manta establece un manejo para las actividades de los controles internos ambientales?	X			
13	¿Se aplican procedimientos documentados para la utilización y protección del medio ambiente?	X			



14	¿Existe un sistema de control de mantenimiento ambiental?	X			
15	¿La clínica de manta cuenta con indicadores que persisten y ayudan en el desempeño para los procesos y tareas.	X			
4	INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
16	¿La clínica de manta cuenta con un manejo muy indispensable para todos los sistemas internos ambientales?	X			Existe una con aquellos suministros de emergencias y cuenta con medidas extensivas para cualquier situación
17	¿Existe un proceso que, en la cual pueda regular en aquellos procedimientos para el desarrollo de las operaciones correspondientes?	X			
18	¿Existe una gran diagnostico que son muy accesibles para los usuarios?	X			
19	¿Se realizan operaciones, ya sea con máquinas de rayos x muy importantes para los servicios del medio ambiente?	X			
20	¿Realizan previamente informen o cronogramas que identifiquen aquella actividad a realizar?	X			
5	SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
21	¿Constan con operaciones que realizan los doctores a las enfermedades que son progresiva y degenerativa del cerebro que provoca el deterioro de la memoria el pensamiento y la conducta?	X			
22	¿Cuenta con toda la administración que es muy frecuente a los usuarios que realizan sobre el sistema del control interno ambiental?	X			
TOTAL	22	21	1		
<i>Fuente: Autores</i>					

Figura 5

CLÍNICA EL SOL - MANTA AUDITORÍA AMBIENTAL.	ECI
--	------------

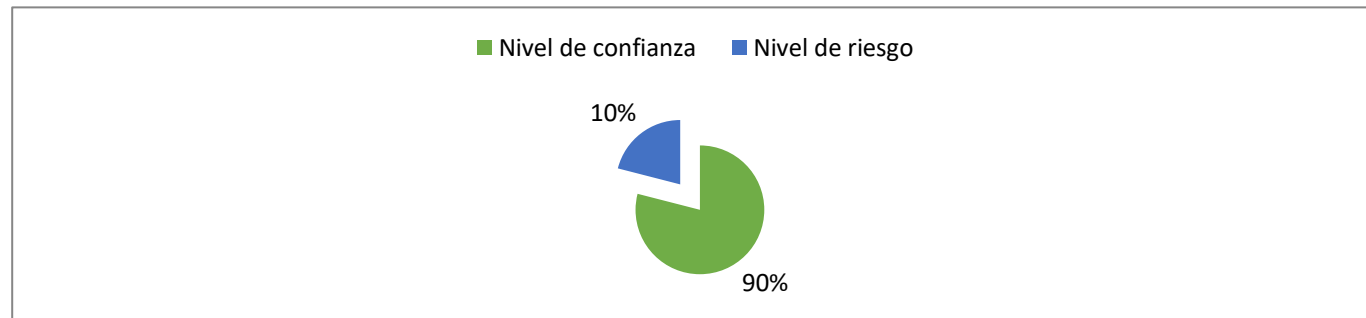


DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

1/1

1. VALORACION**PONDERACION TOTAL****CALIFICACION TOTAL****NIVEL DE CONFIANZA= CALIFICACION OBTENIDA / PUNTAJE MAXIMO*100****NIVEL DE CONFIANZA= 21/22=0,95****NIVEL DE CONFIANZA= 0,95 *100= 90%****NIVEL DE CONFIANZA= 90%****NIVEL DE RIESGO= MAXIMO PUNTAJE – NIVEL DE CONFIANZA****NIVEL DE RIESGO= 100% - 90%****NIVEL DE RIESGO= 10%****2. DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGO**

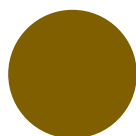
NIVEL DE RIESGO		
BAJO 15% - 50%	MODERADO 51% - 75%	ALTO 76% - 100%
NIVEL DE CONFIANZA		
ALTO 76% - 100%	MODERADO 51% - 75%	BAJO 15% - 50%

*Fuente: Autores*

Matriz de riesgo por el componente de control interno

Figura 6: EVALUACION DE LA MATRIZ POR COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

COMPO NENTE	CALIFICACION DE RIESGO		CALIFICACION DE RIESGO		PROGRAMA DE TRABAJO
	Inherente	Fundamento factor de riesgo	De control	Fundamento factor de riesgo	Objetivos y procedimiento
Control Interno	Bajo	<p>Cuenta con herramientas vasado en la tecnología más evidente para los procedimientos respectivos.</p> <p>Se realizan capacitaciones ya sea con cronogramas y días no laborables.</p> <p>Principalmente y constantemente se evalúa el rendimiento personal, pero no se cuenta con un indicador de desempeño formal.</p> <p>Existe una falta de respecto de los reglamentos internos para el correcto manejo de sistema de información y comunicación ambiental en una parte de las áreas.</p>	Me dio	<p>Incumplimiento del artículo 7 de la Ley de Gestión Ambiental</p> <p>la Ley de Seguridad Social en el artículo 17, dispone que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad.</p> <p>En Clínica del Sol, contamos con atención permanente las 24 horas del día en Emergencias, con el mejor personal médico especializado, para brindarle a usted y su familia tratamiento en el momento, con las respectivas medidas de bioseguridad.</p>	<p>OBJETIVO</p> <p>Examinar e identificar los procesos indispensables que son muy importantes en el procesamiento que son muy reconocidos en la clínica del de manta.</p> <p>PROCEDIMIENTO</p> <p>Explorar aquellas normas y políticas que probablemente son los procesos de la auditoría ambiental.</p> <p>Definir las normativas ambientales que debe cumplir la clínica del sol del cantón Manta, y establecer el nivel de cumplimiento de las mismas.</p>



--	--	--	--	--	--

Figura 7

CLÍNICA EL SOL - MANTA				
AUDITORÍA AMBIENTAL.				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.				
COMPONENTE: SEPARACION, RECOLECCION Y TRANSPORTE				
SUBCOMPONENTE: CARGA Y TRANSPORTACION				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1	¿La clínica cuenta con los estándares necesarios para los cumplimientos que son muy requeridos para las actividades principales?	X		
2	¿Existe en la municipalidad realiza un control adecuado de las zonas para mitigar los riesgos ambientales?		X	Probablemente el municipio no cuenta con ningún plan de mitigación que permitan controlar aquellos desechos en el medioambiente
3	¿Las áreas de la clínica cuenta con todos los requisitos que son muy importante para sus actividades?	X		
4	¿La clínica cuenta con unos manuales de procedimientos para el área de transportación?	X		
TOTAL		3	1	

Evaluación de los componentes y subcomponentes

Figura 8

CLÍNICA EL SOL - MANTA AUDITORÍA AMBIENTAL. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.	ECI 1/1
1. INDICE	
PONDERACION TOTAL	
CALIFICACION TOTAL	
NIVEL DE CONFIANZA= CALIFICACION OBTENIDA / PUNTAJE MAXIMO*100	
NIVEL DE CONFIANZA= 1/3=0.3	
NIVEL DE CONFIANZA= 0,3 *100= 30%	

NIVEL DE CONFIANZA= 30%

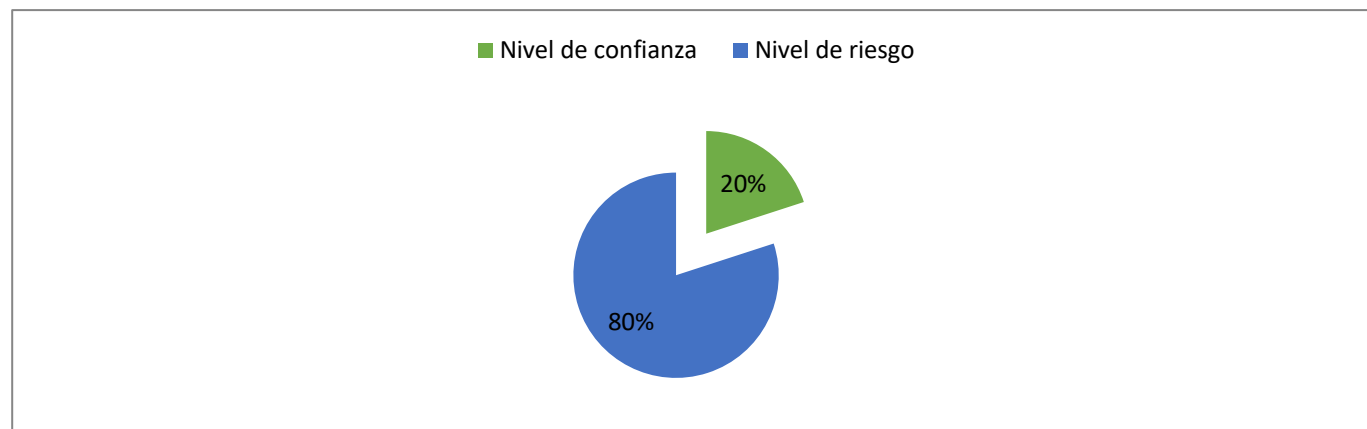
NIVEL DE RIESGO= MAXIMO PUNTAJE – NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO= 100% - 30%

NIVEL DE RIESGO= 70%

2. DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGO

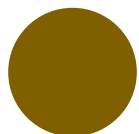
NIVEL DE RIESGO		
BAJO 15% - 50%	MODERADO 51% - 75%	ALTO 76% - 100%
NIVEL DE CONFIANZA		
ALTO 76% - 100%	MODERADO 51% - 75%	BAJO 15% - 50%



Fuente: Autores

Figura 9: Hoja de hallazgo

SUBCOMPONENTE: CARGA Y TRANSPORTACION
CONDICION No cuenta con lo necesario lo de un plan de mitigación que permitan controlar los desechos en el medioambiente
CRITERIO Se tiene muy probable aquella administración de un plan de mitigación se necesita un control adecuado en las zonas para así reducir problemas y los riesgos ambientales.
CAUSA La municipalidad no cuenta con distintos planes que son muy importantes para controlar los desechos en el medioambiente



RECOMENDACIÓN

AL COMITE DE RIESGO.

La clínica el sol de Manta debe contar con un poder para controlar los riesgos ambientales, de tal manera, pueda cumplir con sus objetivos planteados.

Conclusiones

Existe escasez de implementos y control de desechos del medioambiente necesarios para salvaguardar los intereses tanto empresarial como ambiental.

La evaluación del control interno de la clínica el sol da a conocer que los niveles de confianza de los procesos que son del 90% considerado como alto y el nivel de riesgo con los que asume dicha compañía es de 10% considerado como bajo nivel de riesgo, debiendo tomar acciones que le permita mejor el control ambiental.

La evaluación del control interno de la empresa EMAC, del componente de separación, recolección y transporte y el Subcomponente carga y transportación nos da a conocer que los niveles de confianza de los procesos son del 20% considerado como bajo y el nivel de riesgo con los que asume dicha compañía es de 80% considerado como alto, la institución debe considerar un plan de mitigación que permitan controlar los desechos en el medioambiente.

Se concluye también que la empresa al no tener la empresa un plan de mitigación por parte de la municipalidad para controlar los desechos que produce un gran efecto al medioambiente ya que está causando un daño irreparable. Como lo expresa en el código orgánico ambiental de acuerdo al artículo 1. Objeto: nos dice que garantiza el derecho de las personas a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado.

Referencias

1. Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). Fundamentos de Auditoría. Riobamba: Editorial Politécnica ESPOCH. Obtenido de <http://cimogsys.espoch.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>
2. Marca, D., & Yanez, M. (2019). Auditoría Ambiental a la empresa PASAMANERIA SA. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/8876/1/14524.pdf>



3. Medina Enríquez, A., Medina Noguiera, Y., Medina León, A., & Noguiera Rivera, D. (2020). Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos. Retos de la Dirección, 1-19. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v14n1/2306-9155-rdir-14-01-1.pdf>
4. Montaña, H. (2015). Auditoría de las áreas de la empresa: gestión contable y gestión administrativa para auditorías. IC Editorial.
5. Norma ISO 19011: 2002. (2002). Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión de la calidad y/o ambiental. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.itson.mx/servicios/sgc/Documents/ISO19011-2002-ES.pdf>
6. Orozco, K. (2019). La auditoría ambiental en el tratamiento de los desechos hospitalarios de un hospital privado. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3350.pdf
7. Soto, R., & Cahuapaza, A. (2019). La auditoría ambiental y su proceso en el contexto de la auditoría integral. Ciencia & Desarrollo, (9)1, 23-26. doi:<http://www.revistas.unjbg.edu.pe/index.php/cyd/article/view/162>
8. Tierra, C. (2020). Auditoría ambiental al hospital básico Alausí, provincia de Chimborazo, Cantón Alausí. período 2018. Lineamientos alternativos. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14364/1/82T01034.pdf>

© 2024 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).

