

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**Aplicación de una Auditoría Ambiental de Cumplimiento y
su incidencia en la Rentabilidad Económica y Financiera de
la empresa Camposol S.A., año 2018**

Línea de investigación:

Auditoría

Autores:

Br. Briceño Plasencia, Lexy Rossmery

Br. Terán Cedrón, Leslie Isabel

Asesor:

Montes Baltodano, Germán Hildejarden.

Trujillo, 2019

Fecha de Sustentación: 2019/06/19

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Cumpliendo con las condiciones del Reglamentos de Grados y Títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, dejamos a vuestra consideración el presente trabajo:

APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA AMBIENTAL DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA CAMPOSOL S.A., AÑO 2018

El presente trabajo es resultado de una investigación constante y ardua, la cual pretendemos al alcance de la institución, así como de aquellas personas interesadas en nuestro tema de investigación.

Dado los grandes desafíos presentes en un mercado tan competitivo y a la existencia de una legislación estricta y exigente en temas medioambientales, hace que hoy las organizaciones necesiten tener un adecuado conocimiento acerca de una correcta gestión ambiental, lo que implica poder tomar decisiones acertadas, que cumplan con la legislación vigente y un debido cuidado con el ecosistema que la rodea, en el cumplimiento de sus operaciones, pues cumplir con ello también significa poder tener una presencia favorable en el mercado y ser altamente competitivo cumpliendo con los estándares de calidad . Por lo cual proponemos esta iniciativa que pretende orientar y mejorar a las empresas, mediante la aplicación de una auditoría ambiental de cumplimiento.

Las autoras

DEDICATORIA

A Dios:

Por habernos permitido finalizar
nuestra tesis, guiar nuestros pasos
con amor, bondad, darnos la fuerza para tomar
decisiones vitales para la consecución
de nuestros objetivos.

A nuestros Padres:

Por su ejemplo de perseverancia,
lucha e impartirnos buenos
valores.

Por sus enseñanzas a no
rendirnos ante nada y luchar por
nuestros sueños y anhelos.

A nuestro asesor:

German Montes Baltodano, por su
tiempo y apoyo en la realización de
nuestro trabajo.

Las autoras

AGRADECIMIENTO

A nuestro Asesor:

Dr. Germán Montes Baltodano, por ser nuestro docente, por su apoyo brindado, por su tenaz y desinteresada orientación en la elaboración de esta investigación, por sus consejos, positivismo y exigencia para que este trabajo sea desarrollado de forma óptima.

A nuestros Padres:

Quienes nos acompañan en todo el proceso que conlleva la elaboración de nuestra investigación, brindándonos su apoyo incondicional, amor y comprensión, la fuerza necesaria para continuar y conseguir nuestro ansiado objetivo.

A la Universidad Privada Antenor Orrego:

Por brindarnos conocimientos, los cuáles fueron esenciales para nuestra formación profesional.

Las autoras

RESUMEN

La presente investigación tuvo objetivo analizar la rentabilidad económica y financiera de la empresa Camposol S.A. antes y después de la aplicación de una auditoría ambiental de cumplimiento.

Para ello se empleó el diseño pre experimental y una metodología cualitativa, el diseño de investigación utilizado fue lista de cotejo, análisis documental, entrevista y como instrumentos de aplicó la observación, guía de análisis documental, guía de entrevista. Se realizó un análisis a los estados financieros mediante dos ratios obteniéndose un resultado del ROE de 27.00% y ROA de 11.39% antes de la ejecución de la auditoría ambiental de cumplimiento.

Se desarrolló la auditoría ambiental de cumplimiento y se encontró deficiencias en la realización de dos certificaciones ambientales y el mantenimiento de las pozas de tratamiento de aguas residuales, teniendo la empresa que invertir en su implementación y/o mejora, se realizó una proyección en cinco años de los estados financieros para mostrar la recuperación de lo invertido, obteniendo como resultado en el año base 2018 de los ratios ROE y ROA una pérdida, como resultado de las inversiones en las certificaciones y mejoras ambientales, así mismo, esto se puede observar que continua en los años posteriores hasta el año 2020 ; sin embargo, a partir del año 2021 se empieza a notar un crecimiento continuo en los ratios antes mencionados. Se concluyó que la auditoría ambiental de cumplimiento incide en la rentabilidad económica y financiera de la empresa Camposol S.A. 2018

Palabras clave: Auditoría ambiental, rentabilidad económica y financiera, normas ambientales.

ABSTRAC

The present investigation aimed to analyze the economic and financial profitability of the company Camposol S.A. before and after the application of an environmental compliance audit.

To do this, the pre-experimental design and a qualitative methodology were used. The research design used was a checklist, documentary analysis, interview and as instruments for applying observation, document analysis guide, interview guide. An analysis was made of the financial statements through two ratios, obtaining a result of the ROE of 27.00% and ROA of 11.39% before the execution of the environmental compliance audit.

The environmental compliance audit was developed and deficiencies were found in the realization of two environmental certifications and the maintenance of the wastewater treatment ponds, with the company having to invest in its implementation and / or improvement, a projection was made in five years of the financial statements to show the recovery of the investment, obtaining as a result in the base year 2018 of the ROE and ROA ratios a loss, as a result of investments in certifications and environmental improvements, likewise, this can be seen to continue in the subsequent years until the year 2020; However, starting in 2021, a steady growth in the aforementioned ratios begins to be noticed. It was concluded that the compliance environmental audit affects the economic and financial profitability of the company Camposol S.A. 2018

Key words: Environmental audit, economic and financial profitability, environmental standards.

ÍNDICE	
PRESENTACIÓN	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRAC	vi
CAPÍTULO I	1
INTRODUCCIÓN	1
I. INTRODUCCIÓN	2
1.1. Formulación del Problema	2
1.1.1. Realidad problemática	2
1.1.2. Enunciado del Problema	4
1.2. Justificación	4
1.3. Objetivos	5
- Objetivo general	5
- Objetivos específicos	5
CAPÍTULO II	7
MARCO DE REFERENCIA	7
2.1. Antecedentes	8
A nivel internacional	8
A nivel nacional	9
A nivel local	10
2.2. Marco teórico	11
2.2.1. Auditoría ambiental	11
2.2.1.1. Legislación ambiental	17
2.2.1.2. Gestión Ambiental.....	17
2.2.1.3. Plan de Auditoría	17
2.2.2. Rentabilidad financiera y económica	19
2.2.2.1. Rentabilidad financiera.....	19
2.2.2.2. Rentabilidad económica.....	20
2.2.2.3. Estado de situación financiera	20
2.2.2.4. Estado de resultados	21
2.3. Marco Conceptual	22

2.4. Hipótesis	23
2.5. Operacionalización de Variables.....	24
CAPITULO III	26
MATERIAL Y MÉTODOS	26
III. MATERIAL Y MÉTODOS.....	27
3.1. Material.....	27
3.1.1. Población.....	27
3.1.2. Marco muestral	27
3.1.3. Unidad de análisis	27
3.1.4. Muestra	27
3.2. Métodos.....	27
3.2.1. Diseño de contrastación	27
3.2.2. Técnicas e instrumentos	28
3.2.3. Procesamiento y análisis de datos	29
CAPÍTULO IV.....	30
PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	30
4.1. Presentación de resultados.....	31
4.2. Discusión de resultados	58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	62
Conclusiones.....	62
Recomendaciones.....	63
5. REFERENCIAS	64
6. Anexos.....	67
Lista de Tablas	
Tabla 1 Operacionalización de variable: auditoría ambiental.....	24
Tabla 2 Operacionalización de variable: rentabilidad económica y financiera.....	25
Tabla 3 Técnicas e instrumentos.....	28
Tabla 4 Cumplimiento de normas internacionales.....	31
Tabla 5 Cumplimiento de normas nacionales.....	34
Tabla 6 Estado de situación financiera Camposol S.A.....	36
Tabla 7 Estado de resultados Camposol S.A.....	42

Tabla 8 Cálculo ROE.....	45
Tabla 9 Cálculo ROA.....	46
Tabla 10 Hallazgo de auditoría N°01.....	48
Tabla 11 Hallazgo de auditoría N°02.....	49
Tabla 12 Hallazgo de auditoría N°03.....	50
Tabla 13 Hallazgo de auditoría N°04.....	51
Tabla 14 Estado de situación financiera proyectado.....	53
Tabla 15 Estado de resultados proyectados.....	55
Tabla 16 Cálculo del ROE proyectado.....	56
Tabla 17 Cálculo del ROA proyectado.....	57

Lista de Figuras

Figura 1: Auditoría medioambiental.....	13
Figura 2: Objetivos de la auditoría ambiental.....	14
Figura 3: Ventajas de la auditoría ambiental.....	15
Figura 4: Supra ordinación conceptual.....	21

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del Problema

1.1.1. Realidad problemática

El constante crecimiento de las ciudades, el desarrollo de las empresas industrializadas y los cambios propios de la población en general vienen provocando sobre el entorno natural un desgaste y desequilibrio medioambiental, que de no tomar las medidas del caso podrían resultar irreversibles.

Alrededor del mundo el tema medioambiental en las empresas está pasando a pertenecer a una fase de proceso de fabricación, aunque en algunos casos se prefiere que tenga su propio departamento en donde su objetivo principal será por el cumplimiento de la legislación, incluyendo los costos, gastos en diferentes partidas sin saber exactamente a cuánto ascienden, haciendo imposible saber cuál es la eficiencia de la preservación del medio ambiente. La legislación es más estricta y exigente, además de la creciente preocupación de la sociedad por los temas medioambientales, colocando a las empresas en la situación que necesitan estar más informadas para tomar decisiones, resultando así poco a poco que las empresas reconozcan que los problemas del medio ambiente y sus soluciones son de relevante importancia, tanto como para ellas mismas como para la ciudadanía, y que repercute crucialmente en la rentabilidad a largo plazo. En la actualidad, en España las empresas están comprobando que la identificación, acumulación, y cuantificación de los gastos ambientales es fundamental para reducir el impacto ambiental sobre los costos totales y aumentar los resultados generales de la empresa.

Debido a ello, cuando hablamos de auditoría ambiental, se define como una herramienta de gestión que constituye evaluaciones periódicas, sistemáticas y objetivas para poder medir la eficiencia de una organización con el propósito de determinar el grado de efectividad de

dichas evaluaciones y los criterios establecidos para comunicar los resultados establecidos a los usuarios interesados: accionistas, socios, directores, bancos, entre otros.

Además, dicha herramienta nos permite identificar cualquier problema existente relacionado a nuestro medio ambiente, a partir de la normativa vigente referido a la materia ambiental.

En el Perú la apuesta por proteger el medio ambiente por parte de las empresas empezó hace más de diez años con la llegada del gas natural, antes de ello las empresas utilizaban residuales de diesel y carbón para que puedan funcionar sus maquinarias, contaminando hasta 80 microgramos de dióxido de azufre por cada metro cubico de aire. Hoy las empresas peruanas se esfuerzan por funcionar sin problemas ambientales, por ello se preocupan en obtener el ISO 14001, que da la certificación ambiental, pero el problema es: si es rentable o no, para lo cual Verónica Pflucker, gerente general de Hielos Iglú nos dice que en un principio se tendría que hacer una inversión para adecuarse a los procesos de la empresa, pero a cabo de cierto tiempo permitirá una reducción de costos, un claro ejemplo en nuestro país es la empresa fabricante de botellas de vidrio Owen Illinois, la cual usa material reciclado como insumo para la elaboración de sus productos en un 50%. La apuesta por proteger el medio ambiente es una inversión a mediano plazo ya que en los próximos años las personas van a preferir los productos de empresas verdes, pues los costos serán los mismos y predominara la buena imagen de la empresa.

La empresa Camposol S.A. no es ajena a estos sucesos puesto que la empresa después del lavado de sus productos elimina aguas residuales, siendo un componente contaminante, si bien es cierto la empresa mantiene un sistema de tratamiento de estas aguas, en donde trata de purificarla para que pueda ser reutilizada para sus regadíos de sus áreas verdes, sin embargo, la empresa no ha invertido en un 100%

en este proyecto por lo que se considera que aun exista un alto índice de contaminación pudiendo tener consecuencias negativas en el medio ambiente a mediano plazo. La falta de inversión en temas relacionados con el medio ambiente, y al no cumplir con lo que establecen las normas dictadas por el estado sobre prevención ambiental, podría incurrir en multas y/o sanciones que afectarían directamente a su rentabilidad económica y financiera, además que la empresa podría perder la buena imagen internacional que hasta hoy mantiene siendo esto un indicador para que reduzca sus exportaciones ya que en otros países el tema medioambiental, en este caso el cumplimiento de las ISO es de vital importancia. Teniendo en cuenta los problemas antes descritos, hemos creído conveniente realizar la presente investigación con la finalidad de determinar cuál sería la mejor solución que permita evitar sanciones futuras que afecten a la empresa.

1.1.2. Enunciado del Problema

¿En qué medida la aplicación de una auditoría ambiental de cumplimiento incide en la rentabilidad económica y financiera de la empresa Camposol S.A. año 2018?

1.2. Justificación

Teórica

La presente investigación ha sido elaborada con el propósito de impartir conocimiento teórico sobre la importancia de la gestión ambiental, y del papel fundamental que juega hoy en día en las diversas entidades, especialmente en el rubro Agro Industrial, donde la investigación está enfocada al proceso de aguas residuales, desde su inicio en las pozas residuales hasta su canalización, además de los costos e inversión que conlleva poder cumplir con dicho proceso y de los riesgos, multas y faltas que se incurrieran si se incumplieran con las normas medio ambientales.

Práctica

Desde el punto de vista práctico de la investigación se busca demostrar la causa – efecto mediante la aplicación de una auditoría ambiental de cumplimiento utilizando listas cotejo para demostrar el grado de cumplimiento de las normas y certificaciones nacionales e internacionales y el estado actual de las pozas residuales, y análisis documental, realizando una comparación de la rentabilidad económica y financiera en un antes y un después de la aplicación de la auditoría ambiental de cumplimiento.

Metodológica

Desde el punto de vista metodológico, la presente investigación es de tipo pre- experimental, ya que se pretende demostrar causa – efecto, así mismo la relación de nuestras dos variables: auditoría ambiental de cumplimiento y la rentabilidad económica y financiera en la empresa Camposol S.A, y dar solución al problema planteado.

Aparte de ello, la presente investigación servirá de material de consulta para los estudiantes, profesionales y demás usuarios interesados en el tema de investigación.

1.3. Objetivos

- Objetivo general

Demostrar la incidencia de la aplicación de una auditoría ambiental de cumplimiento en la rentabilidad económica y financiera de la empresa Camposol S.A., año 2018.

- Objetivos específicos

1. Verificar el cumplimiento de las normas nacionales e internacionales para la conservación del Medio Ambiente en la empresa Camposol S.A., Trujillo 2018.
2. Analizar la situación económica y financiera actual de la empresa Camposol S.A., año 2018.

3. Planificar y ejecutar la auditoría ambiental de cumplimiento en la empresa Camposol S.A., año 2018.
4. Determinar la incidencia de la ejecución de la auditoría de cumplimiento en la situación económica y financiera en la Empresa Camposol S.A., en un periodo de cinco años.

CAPÍTULO II

MARCO DE REFERENCIA

II. MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes

A nivel internacional

Ramírez (2015), en su tesis: “*Auditoría de cumplimiento ambiental a la empresa Merst S.A. durante el período de septiembre del 2012 a septiembre del 2014 ubicada en la ciudad de Guayaquil*”. Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador; planteo como objetivo principal establecer el cumplimiento a través de la realización de una auditoría ambiental basada en la normatividad establecida por la Dirección de Medio Ambiente de la Muy Ilustre Municipalidad de Guayaquil. Para lo cual han aplicado un diseño pre – experimental, y empleando técnicas de investigación como la encuesta y el análisis documental, donde concluyó que la empresa infringe en un incumplimiento del 42% sobre la normativa ambiental vigente estipulada en el TULSMA, siendo consecuencia la falta de información en el área administrativa de la empresa, por lo tanto, los procesos realizados en la entidad se estaban llevando a cabo sin la correcta aplicación de las normas ambientales, perjudicando su entorno, asimismo, la empresa actualmente no cuenta con un Plan de Acción Ambiental en donde este señalado un compromiso ambiental.

Moyolema (2011), en su tesis: “*La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato año 2010*”. Universidad Técnica de Ambato; planteo como objetivo principal Analizar la gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato. Para lo cual, aplicando un diseño de investigación bibliográfica – documental, y empleando técnicas de investigación como encuestas, obteniendo como resultado que la empresa realice un plan financiero mediante políticas internas de inversión para poder analizar la liquidez, además de diseñar cursos de capacitación sobre

indicadores financieros en un plan de gestión financiera para que la empresa pueda cumplir con sus objetivos financieros.

A nivel nacional

Al respecto Castillo (2014), en su tesis nos menciona: “*La auditoría ambiental como instrumento de prevención de la contaminación en las empresas laminadoras de madera de Pucallpa*”, en la Universidad Agraria de la Selva, planteó como objetivo principal determinar la incidencia de la auditoría ambiental como instrumento de prevención de la contaminación ambiental en las empresas laminadoras de madera de Pucallpa. En donde se aplicó un diseño de investigación descriptivo – correlacional, aplicando técnicas de investigación como encuesta, entrevista, análisis documental, teniendo como resultado que la auditoría ambiental en las empresas laminadoras de Pucallpa, no ha logrado aún el nivel de desarrollo de otros países, ya que el gobierno aún no ha establecido su ejecución obligatoria, y solo lo realizan algunas organizaciones privadas, concluyendo que la aplicación preventiva de tecnologías de control de contaminación, los métodos y procedimientos si optimizan la auditoría ambiental en las empresa laminadoras de Pucallpa, respetando las normas legales ambientales mejorando la conservación del medio ambiente, por ultimo las empresas deberán determinar el impacto que genera las normas del medio ambiente en la aplicación de los compuestos de organofosforados, favoreciendo así a la salud de los colaboradores en la producción.

Por otro lado, Calderón y Montes (2016) en su tesis; “*El sistema contable – administrativo y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Panificadora Panimax S.A.C. de Villa María del Triunfo*”, en la Universidad Autónoma del Perú; plantearon como objetivo principal determinar la influencia del sistema contable – administrativo en la rentabilidad de la empresa Panificadora Panimax S.A.C., en donde aplicaron un diseño de investigación descriptivo – correlacional, utilizando técnicas de investigación como fichas de investigación y

cuestionario, dando como conclusión que la empresa no usa un sistema para determinar y registrar adecuadamente sus costos de producción haciendo difícil saber cuánto es el costo real en el que se incurre para elaborar un producto, si la empresa logra implementar este sistema de control podrá utilizar de forma más eficiente sus costos de producción evitando desperdicios con el propósito de minorar costos y aumentar sus ganancias.

A nivel local

Espinoza y Lázaro (2013), en su tesis: “*Auditoría ambiental para la prevención de la contaminación ambiental en el área de servicios de la Organización Empresarial Autonort Trujillo S.A., Trujillo 2013*”, en la Universidad Privada Antenor Orrego; plantearon como objetivo principal determinar de qué manera la auditoría ambiental previene la contaminación ambiental en el área de servicios en la organización empresarial de Autonort Trujillo S.A.A, Trujillo 2013. Para lo cual, aplicando un diseño de contrastación pre experimental, y usando técnicas y procedimientos como encuesta, entrevista, análisis documental obtuvieron como resultado que la empresa mantiene deficiencias notorias en lo referente a la salud de su personal por la fuga de gas que origina, puesto que no utilizan los implementos de seguridad dentro de sus labores, teniendo como consecuencia posibles accidentes de los trabajadores.

Al respecto Medina y Mauricci, (2017), en su tesis: “*Factores que influyen en la Rentabilidad en Clínica Sánchez Ferrer en el periodo 2009 – 2013*”, en la Universidad Privada Antenor Orrego; plantearon como objetivo principal demostrar qué factores han influido más en la rentabilidad por línea de negocio en la Clínica Sánchez Ferrer durante el periodo 2009 – 2013. Para lo cual, aplicando un diseño de investigación correlacional y explicativo, empleando técnicas de investigación como el análisis de datos, obteniendo como resultado que los factores productivos que impactan en la rentabilidad de la clínica

Sánchez Ferrer es el capital humano compuesto por el número de trabajadores, además desde el punto de vista del nivel de ventas las líneas de negocio que aportan a la rentabilidad es la línea de ambulatorio, hospitalización, por último, la línea de emergencia.

2.2. Marco teórico

Fundamentación teórica y científica del problema.

2.2.1. Auditoría ambiental

Según García (2002), la auditoría ambiental es la estrategia de evaluación y control de la calidad, la eficacia y la rentabilidad de los procesos y productos de un determinado organismo, institución o empresa. Sin embargo, para el autor Sotomayor (2008), por medio de la auditoría ambiental se realizan exámenes técnicos relacionados con el impacto industrial y de desechos sobre el medio ambiente y los recursos naturales, situación que se agrava día tras día y requiere la implementación de medidas preventivas citado en Alaña, Moran, Sanmartin (2017).

Es una herramienta gerencial que comprende una evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva del desempeño de las organizaciones, gerencias y equipos (equipamientos) con el objetivo de contribuir a salvaguardar el medio ambiente, facilitando el control gerencial de prácticas ambientales y evaluación del cumplimiento de directivas de la empresa, o que contribuya a las exigencias de los organismos reguladores y normas aplicables. (Comisión Europea).

El autor Mesanza (2003) nos menciona que “es una herramienta de gestión, que permite evaluar de manera objetiva los elementos que integran un sistema de procedimientos destinados a resguardar el equilibrio ambiental” (p.23).

También hay autores que sostienen lo siguiente:

La auditoría ambiental constituye un instrumento de análisis a la dirección de la empresa para una correcta gestión ambiental desde la década de 1970 en Estados Unidos. En un principio se trataba de cumplir con las normas ambientales identificando los procesos que incumplían la legislación por ello se denominaban auditorías de cumplimiento ambiental. El mejor aval de calidad, seguridad y productividad dependen de una buena gestión ambiental, pero es debido al incremento de la presión social por la sensibilización y desarrollo a nivel legislativo de complejas leyes y normas que regulan y castigan la generación de productos y actividades contaminantes (Curipoma & Vivar, 2013, pp. 26-27).

El Perú no está logrando avanzar con temas relacionados a la gestión del medio ambiente, ni con la supervisión y control de las empresas o instituciones que perjudican el hábitat del hombre; nuestro país aún no se encuentra organizado en su totalidad con respecto a la regularización mediante de auditorías ambientales.

Se puede entender que la auditoría ambiental es el conjunto de herramientas y exámenes periódicos que posibilita al usuario poder entender cómo está la gestión ambiental en su entidad, si se cumple con la normativa medio ambiental y las buenas prácticas de acuerdo a las normas ISO, desarrolladas y aplicadas a nivel mundial por las diversas empresas que puedan causar impacto negativo en el medio ambiente. Además, hoy en día la auditoría se ha convertido en una herramienta esencial para las empresas debido a que se busca regular los procesos industriales de acuerdo a las normas y leyes medioambientales, evitando así que la contaminación aumente, por otro lado, también ayuda a que la empresa mejore su imagen ante la

civilización teniendo como resultado la preferencia de los consumidores.



Figura 1: Auditoria medioambiental
 Elaborado por: Rubio (2015)

Objetivos

- El objetivo fundamental consiste en determinar la conformidad o la no-conformidad del sistema de gestión medio ambiental en relación a las normas y disposiciones establecidas sobre el particular en materia de objetivos ambientales.
- Evaluar la gestión de las actividades vigiladas, el manejo del patrimonio, que representan los recursos naturales del

país, en sus aspectos financieros, económicos y legales con el fin de obtener información oportuna que permita evaluar el cumplimiento de las metas que tal gestión se propone.

- Verificar el cumplimiento de normas y disposiciones en materia de protección del medio ambiente y/o administración de recursos naturales, entendida como el manejo de los mismos, en las entidades cuyas funciones causen impacto ambiental o en las encargadas de la aplicación de la autoridad, en la verificación y vigilancia del cumplimiento de terceros en aspectos ambientales. Rozas (2000)

Los objetivos que rigen una auditoría ambiental están claramente orientados por una parte al cuidado y preservación de los recursos naturales del país que puedan ocasionar como producto del ejercicio de sus actividades de la entidad, así como de corroborar que la gestión ambiental esté de acuerdo a la normativa internacional que la regula.



Figura 2: Objetivos de auditoría ambiental

Elaborado por: Vásquez (2012)

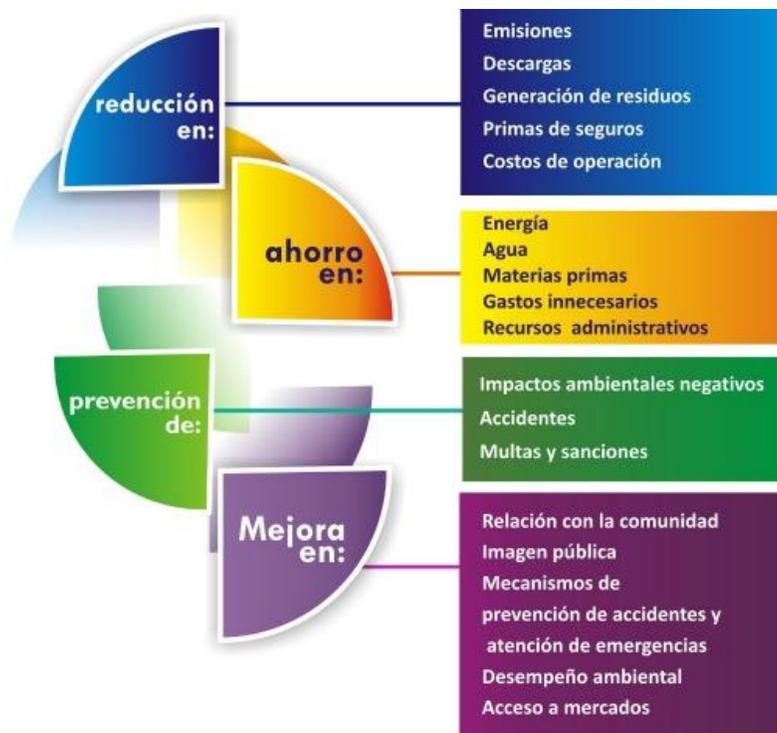


Figura 3: Ventajas de la auditoría ambiental

Elaborado por: Fropega (2015)

El poder cumplir con esta normativa conlleva varias ventajas que ayuda favorablemente a la imagen de la entidad, tener una mejor presencia en un mercado tan competitivo en donde es una exigencia cumplir con las expectativas del consumidor, clientes, opinión pública, además de facilitar ingresos a nuevos mercados y poder ejercer actividades empresariales sin restricciones.

La contaminación ambiental

La calidad de vida o el funcionamiento natural de los ecosistemas; sobre la contaminación de la atmósfera por emisiones industriales incineradoras por motores de los lagos y los mares o residuos domésticos, urbanos, nucleares e industriales. Depuración de aguas: contaminación del agua. (Biblioteca encarta 2009).

“Presencia en el ambiente de materias químicas o biológicas que pueden poner en peligro la salud humana y el bienestar de modo directo o indirecto”.

Tipos

a) Contaminación del agua

La contaminación del agua, se produce a través de la introducción directa o indirecta de sustancias sólidas, líquidas, gaseosas, así como la energía calórica, entre otras. Esta contaminación, es causante de daños en los organismos vivos del ambiente acuático y representa, además, un peligro para la salud de las personas (Ministerio de Educación y Cultura, 2012).

b) Contaminación del aire.

Según Espinoza y Lázaro (2013), nos dice: “Es la adición dañina a la atmosfera de gases tóxicos, CO, u otros que afectan el normal desarrollo de plantas, animales y que afectan negativamente la salud de los humanos” (p.25).

c) Contaminación del suelo.

Espinoza y Lázaro (2013) nos dice que “es la incorporación al suelo de materias extrañas, como basura desechos tóxicos, productos químicos y desechos industriales. La contaminación del suelo produce desequilibrio físico, químico y biológico que afecta negativamente las plantas, animales y humanos” (p.25).

Causas

Como lo menciona Espinoza y Lázaro (2013), son:

- a. Desechos sólidos domésticos
- b. Desechos sólidos industriales
- c. Desechos líquidos industriales
- d. Exceso de fertilización y productos químicos (p. 25).

2.2.1.1. Legislación ambiental

Chacón (2016) sostiene lo siguiente:

Es un complejo conjunto de tratados, convenios, estatutos, reglamentos, y el derecho común que, de manera muy amplia, funcionan para regular la interacción de la humanidad y el resto de los componentes biofísicos o el medio ambiente natural, hacia el fin de reducir los impactos de la actividad humana.

2.2.1.2. Gestión Ambiental

Es un proceso que está orientado a resolver y/o prevenir los problemas de carácter ambiental, con el propósito de lograr un desarrollo sostenible, un programa de gestión ambiental pretende encontrar respuestas adecuadas a los problemas suscitados en la relación de la humanidad y la naturaleza.

2.2.1.3. Plan de Auditoría

Un Plan de Auditoría es elaborado por el responsable o líder de la realización de las auditorías. Dicha elaboración es consensuada de acuerdo con el auditado y establece una guía de los horarios y de las necesidades existentes de coordinación entre todas las partes que intervienen.

Todo plan de auditoría tiene una serie de características que condicionan cómo se conforma dicho Plan: el tipo de auditoría, el alcance y la complejidad. Según ISO 9001.

Normas ISO

ISO 14010

Establece que una auditoría debe tener como centro un tema claramente definido y documentado. Los auditores no están en libertad de seleccionar que es lo que quieren auditar; más bien, deben auditar aquellos aspectos que están preestablecidos. Es la responsabilidad del cliente (no del auditor) establecer los objetivos de la auditoría. Sin embargo, el ámbito de la auditoría puede ser establecido por el auditor en consulta con el cliente con el fin de cumplir con los objetivos del cliente. El informe de auditoría debe incluir temas numerosos, el más controvertido del cual son las conclusiones de auditoría. Una conclusión de auditoría es definida como un “juicio profesional u opción expresa por un auditor acerca del tema de la auditoría, basado en y limitado al razonamiento que el auditor ha aplicado para auditar descubrimientos”

ISO 14011

Esta norma es de gran importancia para la elaboración de auditorías ambientales, además que entrega información para verificar y ayudar a mejorar el desempeño en el ámbito ambiental de una empresa. Una de sus finalidades es guiar a las organizaciones, auditores, clientes en los principios generales para la ejecución de auditorías.

ISO 14012

Esta norma es una guía para la elaboración de auditorías ambientales (criterios de calificación para auditorías ambientales), también nos menciona que los auditores deben

tener una experiencia de por lo menos, cinco años, además, que el auditor debe tener capacitación formal en ciencia y tecnología ambiental, aspectos técnicos / ambientales de operaciones de instalaciones, requerimientos de leyes ambientales, sistema y normas de administración ambiental y procedimientos, procesos y técnicas de auditoría.

Es importante cumplir con la normativa ISO, ya que permitirá realizar una buena auditoría que cumpla con los estándares establecidos a nivel mundial, con los criterios necesarios para la elaboración de la misma, y poder comunicar a los usuarios interesados en el bienestar de la entidad.

2.2.2. Rentabilidad financiera y económica

2.2.2.1. Rentabilidad financiera

“La rentabilidad es el resultado de la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, la cual evalúa la capacidad y efectividad con la que elaboran las personas responsables de la gerencia. Asimismo, se ve demostrada en las utilidades generadas, y la utilización de inversiones” Saucedo y Oyola (2014).

Pascual (2014) define a la rentabilidad como un bien para producir beneficios y la medida que proporciona para compararse cuantitativamente con la inversión que lo originó.

“La rentabilidad financiera se relaciona a los beneficios que se obtienen mediante ciertos recursos en un periodo determinado. También suele referirse a las utilidades que reciben los inversionistas. En conclusión, la rentabilidad financiera refleja el rendimiento de las inversiones” (López, 2018, pp. 23-24)

Fórmula:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total bruto}}$$

2.2.2.2. Rentabilidad económica

“La rentabilidad económica es el beneficio que obtiene la empresa antes de descontar los gastos financieros, intereses e impuestos que tiene que pagar por desarrollar su actividad económica” (López, 2018, pp. 22).

También se puede añadir que la rentabilidad económica mide la capacidad que tienen los activos, por ejemplo: bienes, cobro a los clientes, maquinaria, etc. para generar beneficio en el que no se descuentan intereses e impuestos.

Cuanto mayor sea el ratio de rentabilidad económica, se estará aprovechando mejor la inversión de la empresa.

Fórmula:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

2.2.2.3. Estado de situación financiera

Asmat (2015) nos menciona: “El estado de situación financiera es un estado contable que refleja la situación patrimonial de la empresa. Dicha situación se compone de los bienes, derechos, deudas y capital que posee una empresa en un momento dado” (p.38).

Apaza (2011) define: “La entidad presentara sus activos corrientes, así como sus pasivos corrientes y no

corrientes, como categorías separadas dentro del estado de situación financiera” (p. 16).

2.2.2.4. Estado de resultados

Apaza (2011) expresa: “Comprende elementos de ingresos y gastos (incluyendo reclasificación de ajustes) que no están reconocidos en las utilidades o pérdidas como lo requieren o lo permiten otras NIIF” (p.17).

Por otra parte, Guajardo (2001), menciona que “el estado de resultados es el principal medio para medir la rentabilidad de la empresa a través de un período, ya sea de tres meses o de un año” (p.52).

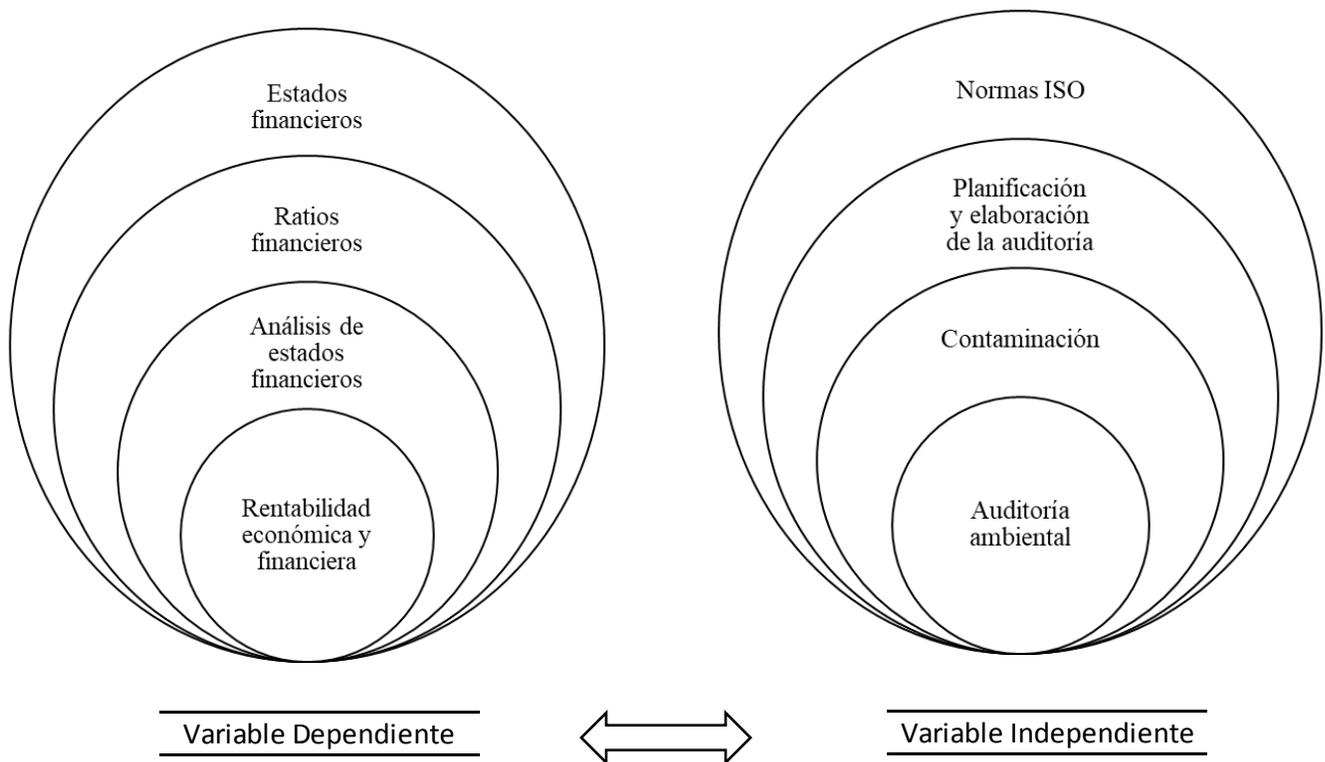


Figura 4: Supra-ordinación conceptual
Elaborado por: Briceño & Terán (2019)

2.3. Marco Conceptual

- **Contaminación:** Hace referencia a toda daño peligroso, nocivo y altamente perjudicioso a los seres humanos y a todo habitante en la tierra, esta contaminación se puede dar desde tomar un material contaminado o tan solo respirar el aire con el que subsistimos.

- **Auditoría:** Cuando hablamos de auditoría, lo relacionamos aun proceso sistemático en el cual por ejemplo una empresa le permite evaluar evidencias relacionadas con respecto a sus actividades económicas, las cuales nos permitirán cumplir con los objetivos de las mismas.

- **Contaminación ambiental:** Viene hacer definida como todo aquel deterioro de la calidad de los ecosistemas, disminuyendo la probabilidad de poder subsistir y gozar de un tiempo de vida más prolongado.

- **Normas ambientales:** Son aquellas que permiten y regulan el vínculo entre la naturaleza y la sociedad procurando que ambos se vean beneficiados, sin su perjuicio que amenace la existencia.

- **Prevención ambiental:** Hablamos de todas aquellas medidas que el ser humano en general debe tomar, para contrarrestar y evitar que la contaminación ambiental siga tomando campo amplio y se torne un desastre mundial, con los avances tecnológicos y la industrialización.

- **Política ambiental:** Conjunto de herramientas transformados en esfuerzos que permitan a una empresa alcanzar con sus objetivos y metas ambientales y económicas en un entorno cada vez más cíclico.

- **Normas ISO:** Son el conjunto de normas orientadas a una gestión responsable en una organización en sus distintos ámbitos, ha ido tomando notable importancia en la alta competencia internacional

marcado por procesos globalizadores en el mercado y la economía hoy en día en las empresas.

- **Rentabilidad financiera:** Se define como la relación que existe entre la utilidad que se obtiene como resultado de inversiones realizadas o por los beneficios económicos de los recursos propios de la empresa, cabe mencionar que las organizaciones que asumen el riesgo con inversiones notables, tienen una rentabilidad mucho más elevada, que sirve para compensar el riesgo que se asume desde un inicio.
- **Rentabilidad económica:** Nos permite medir la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar beneficios económicos esperados, sin tomar en consideración la forma o procedencia los fondos o inversiones con los cuales fueron financiados.

2.4. Hipótesis

La aplicación de la auditoría ambiental de cumplimiento incide mejorando la rentabilidad económica y financiera de la empresa Camposol S.A., año 2018.

Variable independiente: Auditoría ambiental.

Variable dependiente: Rentabilidad económica y financiera.

2.5. Operacionalización de Variables

Tabla 1 Operacionalización de variable: auditoría ambiental

Variables a investigar	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador de variables	Escala de medición
Variable Independiente: Auditoría Ambiental	La auditoría ambiental es la estrategia de evaluación y control de la calidad, la eficacia y la rentabilidad de los procesos y productos de un determinado organismo, institución o empresa. García Gómez (2002)	Aplicación de la Auditoría Ambiental contrastando el cumplimiento de las Políticas Ambientales, a través de papeles de trabajo (encuestas, cuestionarios) concluyendo en el informe de Auditoría y Dictamen.	*Plan de auditoría *Legislación Ambiental *Gestión Ambiental	*Planificación de Auditoría Ambiental. *Examen de Auditoría Ambiental. * Elaboración de Auditoría Ambiental *Dictamen de Auditoría Ambiental. *Técnicas de Auditoría Ambiental. *Normas de Auditoría Ambiental.	Nominal

Tabla 2

Operacionalización de variable: rentabilidad económica y financiera

Variables a investigar	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador de variables	Escala de medición
<p>Variable dependiente: Rentabilidad económica y financiera.</p>	<p>“La rentabilidad financiera se relaciona a los beneficios que se obtienen mediante ciertos recursos en un periodo determinado. También suele referirse a las utilidades que reciben los inversionistas. En conclusión, la rentabilidad financiera refleja el rendimiento de las inversiones”. Según (López, 2018, pp. 23-24). “La rentabilidad económica es el beneficio que obtiene la empresa antes de descontar los gastos financieros, intereses e impuestos que tiene que pagar por desarrollar su actividad económica”. Según (López, 2018, pp. 22).</p>	<p>Analizar los estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultado, a través de ratios.</p>	<p>*Análisis del estado de situación financiera. *Análisis del estado de resultados. *Rentabilidad económica y financiera.</p>	<p>del de *Análisis horizontal *Análisis vertical *Ratio de rentabilidad económica *Ratio de rentabilidad financiera</p>	<p>De Razón</p>

Fuente: Investigación Propia

Elaborado por: Briceño y Terán (2019).

CAPITULO III

MATERIAL Y MÉTODOS

III. MATERIAL Y MÉTODOS

3.1. Material

3.1.1. Población

Estuvo constituida por todos los procesos en el área de sistemas integrados de gestión, estados financieros y 20 trabajadores de la empresa Camposol S.A., año 2018.

3.1.2. Marco muestral

Estuvo constituida por la relación de procesos en el área de sistemas integrados de gestión, reporte de estados financieros y la relación de trabajadores de la empresa Camposol S.A., año 2018.

3.1.3. Unidad de análisis

Estuvo constituida por cada proceso del área de sistemas integrados de gestión, estado de situación financiera y de resultados y un trabajador de la empresa Camposol S.A., año 2018.

3.1.4. Muestra

Estuvo constituida por el proceso de sistema de tratamiento de las pozas de aguas residuales, el estado de situación financiera y de resultados periodo 2018 y 7 trabajadores del área de sistemas integrados de gestión de la empresa Camposol S.A., año 2018.

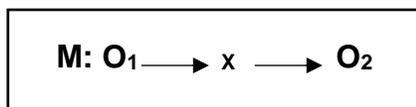
3.2. Métodos

3.2.1. Diseño de contrastación

Sampieri (2010) sostiene que: “está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables” (p.85).

Por lo tanto, en la investigación para comprobar la hipótesis se empleó el diseño pre experimental, mediante el cual se investigó las causas y efectos, así como la relación de las variables, y en qué circunstancias se desarrolló la situación en estudio.

Esquema:



Donde:

Ge: Grupo pre experimental.

O₁: Rentabilidad económica y financiera de la empresa antes de aplicar de auditoría ambiental de cumplimiento.

X: Aplicación de la auditoría ambiental

O₂: Rentabilidad económica y financiera de la empresa después de la auditoría ambiental de cumplimiento.

3.2.2. Técnicas e instrumentos

Tabla 3

Técnicas e instrumentos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	ALCANCE	FUENTES O INFORMANTES
LISTA DE COTEJO	Observación	Determinar el estado actual de las Petar, y el cumplimiento de las normas y certificaciones ambientales.	Coordinador de Sistemas Integrados de Gestión.
ANALISIS DOCUMENTAL	Guía de análisis documental	Conocer los procesos de prevención del Impacto Ambiental, y con los resultados ver su incidencia en la Rentabilidad Económica y Financiera de la empresa en estudio.	Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados.
ENTREVISTA	Guía de entrevista	Conocer la razón de la variación de los ratios calculados, comparando los Estados Financieros del año 2017 y 2018.	Coordinador de Finanzas

Fuente: Trabajo de Investigación.

Elaborado por: Briceño & Terán (2019).

3.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Los resultados que se obtuvo serán presentados en cuadros de doble entrada expresando el cálculo de los ratios de rentabilidad financiera y económica.

Para definir si la aplicación de la auditoría ambiental incide en la rentabilidad económica y financiera se realizará la proyección de los estados financieros a cinco años aplicando la tasa de variación porcentual en cada año.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE

RESULTADOS

IV. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Verificación del cumplimiento de las normas nacionales e internacionales para la conservación del medio ambiente en la empresa Camposol S.A., Trujillo 2018

Normas Internacionales

Tabla 4

Cumplimiento de normas internacionales

Norma	Cumple	Si parcialmente	No cumple	Observación
ISO 14046	✓			
ISO 14001		✓		Una de las metas para el 2019 de la empresa Camposol es obtener la certificación de esta ISO, actualmente se encuentra en proceso.
The Global G.A.P.	✓			
Rainforest Alliance Certified	✓			
Usda Organic	✓			

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Briceño & Terán (2019)

Interpretación: Tal como se observa en la tabla anterior se realizó una lista de cotejo para saber con qué normas actualmente la empresa Camposol S.A. viene cumpliendo, se pudo contrastar que

de cinco que se enumeró cumplen con cuatro y una se encuentra en proceso, pero desde el 2016 y hasta la actualidad no han podido obtener la certificación, porque no cumplen con todos los estándares que requiere la norma.

- ISO 14046: Huella Hídrica

Es la norma internacional que sirve de guía para la evaluación sobre la huella hídrica que se aplicará a los productos, procesos de la organización, y si hablamos de huella hídrica nos referimos a un indicador medioambiental que define el volumen total de agua dulce que la empresa utiliza para producir los bienes y servicios que se consume haciendo conciencia del consumo del agua en todas nuestras actividades.

- ISO 14001

Es la norma internacional diseñada para ser aplicada en la empresa y poder regular, identificar, gestionar los posibles riesgos ambientales haciéndolo habitual en sus negocios. Esta norma es importante porque ayuda a facilitar la gestión del cumplimiento de la legislación, además que mejora la reputación de la empresa reduciendo el riesgo de sanciones construyendo una buena imagen pública ante los clientes, organismos reguladores, permitiendo ser más competitiva en el mercado y siendo elegida por las organizaciones que son respetuosas con el cuidado del medio ambiente.

- The Global G.A.P.

Es un conjunto de normas internacionalmente reconocidas que trata sobre las buenas prácticas agrícolas, ganaderas y de acuicultura (GAP) que los agricultores buscan obtener ya que les útil para demostrar el cumplimiento de sus buenas prácticas. Es importante porque mejora la calidad del producto, proceso y servicio que se les

ofrece a los clientes, incrementando su satisfacción, ayudará también a expandirse en el mercado aumentando la rentabilidad de la empresa.

- Rainforest Alliance Certified:

Es una certificación que tiene como símbolo una ranita que significa salud ambiental indicando que una empresa ha sido auditada comprobando su cumplimiento de las normas de sostenibilidad ambiental, económica y social. Esta certificación tiene como objetivo que los productos y/o agricultores hagan mejoras continuas para lograr una agricultura sostenible. Actualmente la empresa Camposol cuenta con esta certificación.

- Usda Organic:

Es una certificación en donde se demuestra que los alimentos han sido cultivados bajo el cumplimiento de la norma del Programa Nacional Orgánico, enfocado en dejar un mejor ambiente para el futuro usando recursos renovables y conservando el suelo y la calidad de agua. Los agricultores orgánicos no usan pesticidas artificiales salvo excepciones, plantas y animales genéticamente modificados, para obtener esta certificación tiene que ser aprobado por el Gobierno de Estados Unidos puesto que es un requisito fundamental si es que la empresa agroexportadora, en este caso Camposol quiere ingresar sus productos al país antes mencionado.

Normas Nacionales

Tabla 5

Cumplimiento de normas y leyes nacionales

Norma	Cumple	Si parcialmente	No cumple	Observación
Certificado Azul		✓		La empresa se encuentra inscrita en el programa de huella hídrica – certificado azul, pero según la información recolectada aún no está certificada.

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Briceño & Terán (2019)

Interpretación: Según la información recolectada se encontró que la empresa Camposol S.A. está inscrita en el programa de huella hídrica – certificado azul, pero aún no se encuentran dentro de las empresas certificadas puesto que falta mejorar su plan de reducción de huella hídrica; es decir plantear acciones para hacer un uso de agua consiente.

- Certificado azul

Es el reconocimiento otorgado por la Autoridad nacional del agua a usuarios hídricamente responsables que participan en el programa huella hídrica y llevan a cabo con éxito los compromisos asumidos para la medición de su huella hídrica, su reducción y su programa de valor compartido el cual consiste en ayudar a las comunidades vecinas, esta certificación dará ventajas como mejor competitividad

ante el estado, mejorar la imagen ante clientes y proveedores, reducción de costos operativos por consumo de agua.

4.1.2. Análisis de la situación financiera y económica de la empresa Camposol S.A., Trujillo 2018 Se realizó un análisis vertical y horizontal comparando los Estados de Situación Financiera del año 2017, y 2018, para determinar el estado actual de la Empresa Camposol S.A.

Tabla 6*Estado de Situación Financiera Camposol S.A.*

Estado de Situación Financiera
Empresa Camposol S.A.
Al 31 de diciembre del 2018 (Miles de soles)

ACTIVO			Analisis Vertical		Analisis Horizontal	
Activo Corrientes	2018	2017	2017	2018	2017	2018
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	67,403.37	82,420.09	4.45%	2.6%	- 15,016.72	- 18.22
Cuentas por cobrar comerciales	226,608.91	144,889.78	7.82%	8.9%	81,719.13	56.40
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	338,728.81	78,392.94	4.23%	13.2%	260,335.87	332.09
Otras Cuentas por Cobrar	25,800.72	30,333.37	1.64%	1.0%	- 4,532.65	- 14.94
Anticipos	1,459.21	1,533.35	0.08%	0.1%	- 74.14	- 4.84
Inventarios	83,340.10	64,067.07	3.46%	3.3%	19,273.03	30.08
Activos Biologicos	397,117.43	287,208.25	15.50%	15.5%	109,909.18	38.27
Total de Activo Corriente	1,140,458.55	688,844.85				
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inversiones en Subsidiarias, Negocios Conjuntos	177,093.50	135,905.36	7.34%	6.9%	41,188.14	0.30
Propiedad Planta y Equipo	1,104,854.50	1,015,236.09	54.80%	43.2%	89,618.41	0.09
Activos Intangibles	12,452.15	12,782.41	0.69%	0.5%	- 330.26	- 0.03
Activos por impuestos Diferidos	-	-	0.00%	0.0%	-	0
Otros Activos no Financieros	125,158.43	-	0.00%	4.9%	125,158.43	-
Total de Activo No Corriente	1,419,558.58	1,163,923.86				
TOTAL DE ACTIVO	2,560,017.13	1,852,768.71	100.00%	100.00%		

PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
Pasivo Corriente	2018	2017	2017	2018		
Otros Pasivos Financieros	12,843.07	74,965.65	4.05%	0.50%	- 62,122.58	- 0.83
Cuentas por Pagar Comerciales	152,421.73	82,686.32	4.46%	5.95%	69,735.41	0.84
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	168,516.85	165.13	0.01%	6.58%	168,351.72	1,019.51
Otras Cuentas por Pagar	44,521.07	47,759.64	2.58%	1.74%	- 3,238.57	- 0.07
Otras Provisiones	13,230.62	8,987.79	0.49%	0.52%	4,242.83	0.47
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	29,885.16	31,640.93	1.71%	1.17%	- 1,755.77	- 0.06
Otros Pasivos no Financieros	18,002.54	-	0.00%	0.70%	18,002.54	
Total Pasivo Corriente	439,421.04	246,205.46				
Pasivo No Corriente						
Otros Pasivos Financieros	781,304.17	505,277.58	27.27%	30.52%	276,026.59	0.55
Pasivo por Impuesto Diferido	169,945.73	143,915.85	7.77%	6.64%	26,029.88	0.18
Otros Pasivos no Financieros	89,382.51	0	0.00%	3.49%	89,382.51	
Total Pasivo No Corriente	1,040,632.41	649,193.43				
TOTAL PASIVO	1,480,053.45	895,398.89				
PATRIMONIO NETO						
Capital Social	713,486.29	544,986.29	29.4%	27.87%	168,500.00	0.31
Otras Reservas de Capital	-45,879.18	-72,337.05	-3.9%	-1.79%	26,457.87	- 0.37
Resultados Acumulados	412,356.57	484,720.58	26.2%	16.11%	- 72,364.01	- 0.15
Total Patrimonio Neto	1,079,963.68	957,369.82				
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2,560,017.13	1,852,768.71	100.00%	100.00%		

Fuente: Superintendencia del Mercado de Valores

Elaborado por: Camposol S.A.

Interpretación de Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera:

Efectivo y Equivalente del Efectivo:

De acuerdo al análisis vertical realizado el efectivo y equivalente del efectivo presenta una variación decreciente de 1.8% entre los años 2017 y 2018 respecto al total de activos. Así mismo, según el análisis horizontal el efectivo y equivalente del efectivo presenta una disminución de 18.32% respecto al año 2017.

En esta partida se puede observar variación de un año respecto al otro debido a sus componentes que lo conforman como: adelantos en efectivo, efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, depósitos a corto plazo, fondos de inversión altamente líquidos que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en el valor con un vencimiento original de tres meses o menos.

Cuentas por Cobrar Comerciales:

De acuerdo al análisis vertical realizado las cuentas por cobrar comerciales presentan una variación creciente en 1.0% entre los años 2017 y 2018 respecto del total del activo. Así mismo, según el análisis horizontal presenta un aumento de 56,40% respecto al año 2017.

Esto se debió al incremento en los campos de cosecha y en el efecto de la naturaleza, pues ello permitió que nuestros volúmenes de producción se incrementen, por ende, nuestras cuentas por el cobrar con nuestros clientes también.

Además, podemos enfatizar que las cuentas por cobrar comprenden principalmente facturas por la venta de productos frescos y congelados. El periodo de crédito fluctúa entre 30 y 120 días.

Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas:

De acuerdo al análisis vertical realizado la cuenta por cobrar a entidades relacionadas presenta una variación creciente de 9% entre los años 2017 y 2018 respecto del total de los activos. Así mismo, según el análisis horizontal presenta un incremento 332.09% respecto al año 2017. Esto se debe que la empresa en relación a los años 2017 y 2018, incrementó las solicitudes del drawback, mayores depósitos en garantía, incremento del crédito fiscal, anticipo a proveedores, cuentas por cobrar a los accionistas, además en relación con sus afiliadas Camposol tiene cuentas por cobrar con Marinazul S.A, Camposol Uruguay SRL, Corporación de Refrigeradas INY S.A, Muelles y Servicios de Paita S.A.C.

Propiedad Planta y Equipo:

De acuerdo al análisis vertical realizado la propiedad, planta y equipo presenta una variación decreciente de 11.6% entre los años 2017 y 2018 respecto del total de activos. Así mismo, según el análisis horizontal presenta una disminución de 0.09% respecto al año 2017.

Este decremento existente entre los años 2017 en y 2018, se debe a que la inversión en maquinaria y equipo bajó, la compra de equipos de transporte se redujo, además de los equipos diversos y trabajos en curso que disminuyeron considerablemente causando una variación entre ambos años, ya que en 2017 hubo mayor alquileres, edificaciones y construcciones.

Cuentas por Pagar Comerciales:

De acuerdo al análisis vertical realizado las cuentas por pagar comerciales presentan una variación creciente de 1.5% entre los años 2017 y 2018 respecto al total de pasivo y patrimonio. Así mismo, según el análisis horizontal presenta un incremento de 0.84% respecto al año 2017.

El incremento que se observa entre el año 2017 y 2018 se debe a que aumentaron las facturas por pagar, afiliadas y relacionadas, al incremento

de letras por pagar, mayor provisión de facturas de cuentas por pagar, así mismo de las facturas de servicio de mercadería recibida y no facturada.

Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas:

De acuerdo al análisis vertical realizado las cuentas por pagar a Entidades Relacionadas representa un 6.6% en el 2018 a diferencia del 2017 donde se observa una ausencia respecto al total de pasivo y patrimonio. Así mismo, según el análisis horizontal presenta un incremento de 1,019.5% respecto al año 2017.

El incremento que se observa entre los años 2017 y 2018 se debe a que aumentaron las cuentas por pagar a la empresas afiliadas y relacionadas como Camposol Fresh Foods Trading Co., L, Empacadora de Frutos tropicales y Gestora del Pacifico S.A.C.

Resultados Acumulados:

De acuerdo al análisis vertical realizado los Resultados Acumulados presentan una variación decreciente de 10.1% entre los años 2017 y 2018 respecto del total de pasivo y patrimonio. Así mismo, según el análisis horizontal presenta una disminución de 0.15% respecto al año 2017.

Dentro del desarrollo del objetivo 1 también se realizó un análisis vertical y horizontal al Estado de Resultados del año 2017 y 2018 de la empresa Camposol S.A. para determinar la situación actual de la empresa con respecto al año 2017.

Tabla 7

Estado de Resultados Camposol S.A.

Estado de Resultados Empresa Camposol S.A. Al 31 de diciembre del 2018 (Miles de soles)						
	2018	2017	Análisis Vertical		Análisis Horizontal	
			2017	2018	2017 V. Absoluta	2018 V. Relativa
Ingresos de Actividades Ordinarias	1,166,811.95	886,481.87	100.0%	100.0%	280,330.08	31.62
Costo de ventas	-549,970.52	-456,833.83	-51.5%	-47.1%	-93,136.69	20.39
Ganancia (perdida) Bruta	616,841.43	429,648.04	48.5%	52.9%	187,193.39	43.57
					-	
Gastos de Ventas y Distribucion	-137,408.38	-87,997.44	-9.9%	-11.8%	-49,410.94	56.15
Gastos de Administracion	-77,041.57	-84,886.93	-9.6%	-6.6%	7,845.36	-9.24
Otros Ingresos Operativos	105,181.07	98,205.17	11.1%	9.0%	6,975.90	7.10
Otros Gastos Operativos	-23,633.81	-7,858.84	-0.9%	-2.0%	-15,774.97	200.73
Ganancia (perdida) operativa	483,938.74	347,110.00	39.2%	41.5%	136,828.74	39.42
					-	
Ingresos financieros	259.49	289.82	0.0%	0.0%	-30.33	-10.47
Gastos Financieros	-113,103.94	-75,457.67	-8.5%	-9.7%	-37,646.27	49.89
Otros Ingresos de las Subsidiarias, Asociadas	4,131.62	-1,988.30	-0.2%	0.4%	6,119.92	-307.80
Diferencias de Cambio Neto	-8,371.08	-3,915.94	-0.4%	-0.7%	-4,455.14	113.77
Ganancia (pérdida) antes del Impuesto	366,854.83	266,037.91	30.0%	31.4%	100,816.92	37.90
					-	
Ingreso por Impuesto	-75,245.36	-33,073.18	-3.7%	-6.4%	-42,172.18	127.51
Ganancia (perdida) neta de operaciones continuada:	291,609.47	232,964.73	26.3%	25.0%	58,644.74	25.17
Ganancia (perdida) procedente de operaciones discontin	0.00	-1,182.87	-0.1%	0.0%	1,182.87	-100.00
Ganancia (pérdida) del año	291,609.47	231,781.86	26.1%	25.0%	59,827.61	25.81

Fuente: Superintendencia del Mercado de Valores

Elaborado por: Camposol S.A.

Interpretación:**Costo de Ventas:**

De acuerdo al análisis vertical realizado el costo de ventas en el año 2017 representa un 51.5% de todo lo que se vendió en el periodo a comparación del 2018 donde presentaron un decremento de 4.4%. Así mismo, según el análisis horizontal presenta un incremento de 31.62% respecto al año 2017.

El incremento verificado entre los años 2017 y 2018, se debe al mayor volumen de ventas realizadas como resultado de su mayor nivel de producción, además podemos añadir que la compañía es beneficiaria de una devolución de aranceles (drawback) dentro de un procedimiento de simplificación tributaria por un monto de devolución de impuestos arancelarios, a una tasa de 4.0% del valor FOB de las exportaciones.

El costo de los inventarios reconocidos como gasto incluye la amortización de software S/ 10.11 (S/ 26.96 para 2017). Los gastos de personal incluyen S/ 15,191.96 de participación de los trabajadores. Al 2018 la compañía reconoció en el costo de ventas un incremento en el valor en los libros de sus existencias por reversión de valor neto de realización por S/ 606.60 y una reducción de S/ 2,625.23 para el 2017.

Utilidad Bruta:

De acuerdo al análisis vertical realizado la utilidad Bruta en el año 2017 representa un 48.5% a comparación del año 2018 donde se observa un incremento de 4.4%. Así mismo, según el análisis horizontal presenta un 48.5% respecto al año 2017.

Los resultados obtenidos del cálculo anterior podemos inferir que para el año 2017 y 2018, las utilidades brutas obtenidas después de descontar los costos de ventas fueron de S/ 616,841.43 y S/ 429,648.04 respectivamente, por lo cual observamos que existe un aumento de S/187,193.39 para el periodo 2018, así como también podemos afirmar que

a pesar que los costos de ventas aumentaron su impacto sobre la utilidad bruta no es significativa.

Gasto de Ventas y Distribución:

De acuerdo al análisis vertical realizado los Gastos de Ventas y distribución en el año 2017 representa un 9.9% del total de los ingresos a comparación del año 2018 donde presenta un incremento de 1.9%. Así mismo, según el análisis horizontal presenta un incremento de 56.15% respecto al año 2017.

Los gastos de venta y distribución presentan variación debido a diferencias de un año respecto al otro en sus componentes: fletes, aranceles, comisión de ventas, seguros, gastos de viajes y representación, gasto de personal, servicios de consultoría y otros gastos.

Otros Gastos Operativos:

De acuerdo al análisis vertical realizado los Otros gastos operativos en el año 2017 representaron un 0.9% del total de los ingresos a comparación del año 2018 donde se incrementaron en un 1.1%. Así mismo, según el análisis horizontal presenta un incremento de 200.73% respecto al año 2017.

Los otros gastos operativos presentan variación debido a diferencias de un año respecto al otro en sus componentes como: obsolescencia de existencias, gastos por oferta inicial de acciones, gastos por reclamos legales, moras y multas administrativas, pérdida en venta de suministros, bajas por inventarios, entre otros.

Otros Ingresos de Subsidiarias, Asociadas:

De acuerdo al análisis vertical realizado los otros ingresos provenientes de las subsidiarias, asociadas y conjuntas en el año 2017 representa un 0.2% del total de los ingresos, a comparación del año 2018

donde presenta un incremento en 0.6%. Así mismo, según el análisis horizontal presenta un incremento de 307.80 respecto al año 2017.

Estos ingresos provienen, por ejemplo, de la subsidiaria Camposol Colombia S.A.S (empresa colombiana dedicada al procesamiento y comercialización de frutos frescos), Camposol Foods Trading Shanghai Co Ltd y Camposol Fresh Foods Trading Co Ltd. (cuyas oficinas comerciales están destinadas al proceso de distribución), la langostinera Marinazul S.A. (subsidiaria de Camposol S.A), así como, parte de sus asociadas como Campoinca S.A.C y Empacadora de Frutos Tropicales S.A.C.

Ganancia Neta:

Como podemos observar las ventas de la empresa para el año 2017 y 2018 generaron el 26 % y 25% de utilidad respectivamente, también podemos ver que existe una disminución del 0.0115 en la utilidad.

Adicionalmente decimos que a pesar del aumento en los costos de venta y en los gastos de administración y ventas, las ventas crecieron lo suficiente que permitió obtener una utilidad.

- Otro análisis que se realizó fue mediante ratios, en este caso y de acuerdo a nuestra variable será el de rentabilidad financiera o ROE, por sus siglas en inglés Return On Equity y el de rentabilidad económica o ROA, por sus siglas en inglés Return On Assets, ambos del año 2018.

Tabla 8

Cálculo del ROE

Rentabilidad Financiera			2017	2018
ROE	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	=	$\frac{231\,781.86}{957\,369.82}$	$\frac{291\,609.47}{1\,079\,963.68}$
ROE		=	24.21%	27.00%

Fuente: Estados Financieros Camposol S.A.

Elaborado por: Briceño & Terán (2019)

Como se puede apreciar la empresa Camposol S.A. para el año 2018 existe una variación significativa 3.21% con respecto al año 2017, esto se debe a que los propietarios han invertido parte de su patrimonio en activos, por ejemplo, en el mes de julio del 2018 se realizó una ampliación de línea para el proceso automatizado en el cultivo de arándanos, además también invirtieron en el estudio para la evaluación anual de la Huella Hídrica, que a corto plazo será recuperado. En conclusión, se puede decir que los propietarios al 2018 obtuvieron un rendimiento de su inversión del 27.00%.

Tabla 9

Cálculo del ROA

Rentabilidad Económica			2017	2018
ROA	Utilidad neta		231 781.86	291 609.47
	Activo total bruto	=	1 852 768.71	2 560 017.73
ROA		=	12.51%	11.39%

Fuente: Estados Financieros Camposol S.A.

Elaborado por: Briceño & Terán (2019)

De acuerdo a lo observado en el cálculo del ROE, se establece una relación directa con el ROA, ya que como se observó los propietarios al invertir en activos, se desprenden de ello para implementar proyectos como lo fue la planta de empaque de arándano, donde se incrementó las arcas de sus activos en infraestructura, maquinaria (10 líneas de automatización). Es por ello, que la empresa Camposol muestra un ROA del 11.39%, es decir, que por cada sol que ha invertido esta será capaz de obtener un rendimiento del 11.39% independientemente de las políticas fiscales y financiera de la empresa (beneficio antes de impuestos e intereses).

4.1.3. Planificación y ejecución de la auditoría ambiental de cumplimiento en la empresa Camposol S.A., año 2018

Como parte de la ejecución de la auditoría se realizó los procedimientos necesarios tal como se observa en el anexo N° 02. Dentro del desarrollo de la auditoría el equipo auditor realizó un cuestionario interno como se puede apreciar en el anexo N° 02, donde se toma como base los estándares que comprende cada norma que la empresa debe adoptar para salvaguardar el medio ambiente y evaluar el grado de cumplimiento de las normas y certificaciones con el fin de obtener evidencias de la falta de implementación.

En el cuestionario permitió constatar que la empresa no ha logrado obtener dos certificaciones: ISO 14001 y el Certificado azul, el cual, es otorgado por el ANA.

Dentro de la auditoría se trató el estado actual de las pozas de aguas residuales para lo cual se aplicó una lista de cotejo (anexo N° 02), para conocer lo que falta implementar o mejorar, los resultados obtenidos arrojaron que estas pozas se encuentran en una situación deplorable, se puede comprobar por el olor que emite, así mismo, mantiene basura, las algas que son usadas para la limpieza de estas aguas no tienen el mantenimiento oportuno.

A continuación, se muestran los hallazgos producto de la auditoría ambiental de cumplimiento, que engloba el criterio auditable, la acción correctiva que la empresa debe implementar, costo y el tiempo.

Tabla 10*Hallazgo de auditoría N.º 01*

Hallazgo N° 01	
Retraso en la implementación del certificado azul.	
Tipo de No conformidad	Alta
Criterio Auditable	Todas las empresas deben realizar acciones que permitan hacer un uso responsable del agua.
Hallazgo de auditoría	Se pudo evidenciar que la empresa CAMPOSOL S.A se encuentra inscrita en el programa de huella hídrica, pero aún no está dentro de las empresas certificadas, debido a que falta mejorar su plan de reducción de huella hídrica.
Acción correctiva	Implementar reducción del agua por mejora de los servicios higiénicos en la planta de la empresa y fomentar en los trabajadores un uso de agua responsable en el proceso de lavado de frutas.
Costo	S/ 41 230.76
Tiempo de ejecución	1 año

Fuente: Elaboración propia**Elaborado por:** Briceño & Terán (2019)

Se puede concluir que la empresa no ha logrado conseguir el certificado azul, pues ello, implica presentar un plan de reducción del agua al ANA, quién es la entidad encargada de evaluar y revisar mediante una auditoría la ejecución y puesta en marcha de la misma, como parte de las observaciones, se corroboró que el plan presentado no ha sido aceptado y se encuentra en proceso hasta subsanar los puntos críticos.

Tabla 11*Hallazgo de auditoría N.º 02*

Hallazgo N.º 02	
Falta de inversión para certificación: sueldos, capacitaciones.	
Tipo de No conformidad	Alta
Criterio Auditable	Para que la empresa obtenga las certificaciones necesita contratar a personal capacitado con conocimiento en materia ambiental.
Hallazgo de auditoría	Se encontró que la empresa carece de personal con conocimiento, compromiso para el cumplimiento de los estándares que requiere cada certificación
Acción correctiva	Contratar personal externo (asesoría y consultoría) y brindar capacitaciones a los empleados propios de la empresa.
Costo	S/ 35,125.00
Tiempo de ejecución	Anual

Fuente: Elaboración propia**Elaborado por:** Briceño & Terán (2019)

Se puede concluir que la empresa carece de ingenieros ambientales capacitados en materia de cuidado y preservación ambiental, pues, el tratamiento de aguas residuales es un proceso que con lleva un conocimiento profundo , por lo tanto, el personal asignado debe ser el adecuado y debe estar en constante actualización en los temas relevantes a buen desempeño de sus labores.

Tabla 12*Hallazgo de auditoría N.º 03*

Hallazgo N° 03	
Falta de implementación de la ISO 14001.	
Tipo de No conformidad	Media
Criterio Auditable	Toda empresa debe cumplir con los criterios establecidos en la ISO 14001 para identificar, gestionar y priorizar los riesgos ambientales.
Hallazgo de auditoría	Camposol mantiene en proceso la implementación de la ISO 14001 desde el 2016, debido a que vienen incumpliendo parcialmente con los estándares para su certificación.
Acción correctiva	Asesorarse con profesionales expertos en la certificación de la ISO 14001 para subsanar las observaciones encontradas en el proceso de cumplimiento.
Costo	S/ 78 306.25
Tiempo de ejecución	1 año

Fuente: Elaboración propia**Elaborado por:** Briceño & Terán (2019)

El proceso que con lleva el tratamiento de las aguas residuales es de especial cuidado especial, por lo tanto, cumplir la ISO 14001, es esencial , parte de ello, enfocado a las observaciones hechas , como es el caso de las emisiones de gases u olores contaminantes en cada pozas, pues ello, es resultado de la deficiente tratamiento de la oxigenación de la descomposición de la materia prima.

Tabla 13*Hallazgo de auditoría N.º 04*

Hallazgo N.º 04	
Falta de mantenimiento oportuno de las Ptar.	
Tipo de No conformidad	Alta
Criterio Auditable	Las pozas de tratamiento de aguas residuales deben estar en continuo mantenimiento para que el agua pueda ser reusada con seguridad.
Hallazgo de auditoría	Las pozas de tratamiento de aguas residuales actualmente se encuentran en mal estado por falta de mantenimiento oportuno.
Acción correctiva	Contratar servicios de mantenimiento a terceros para las pozas de tratamiento de aguas residuales.
Costo	S/ 50,250.00
Tiempo de ejecución	Anual

Fuente: Elaboración propia**Elaborado por:** Briceño & Terán (2019)

De acuerdo a la tabla 13, para que una PTAR, mantenga un buen funcionamiento y de esta manera obtenga una mejor calidad del agua, implica hacer un óptimo uso de su maquinaria, así como, cambiar y/o mejora de las mangas de filtración líquida, en desgaste, ya que, son una parte vital en el proceso del tratamiento de aguas residuales al captar y funcionar como un colador de residuos que provienen de la planta procesamiento de congelado, también, disponer de activos para purificación y tratamiento de aguas residuales, conseguirlo significa contar con el conocimiento

adecuado de uso correcto y mantenimiento oportuno de los mismos, para conseguir resultados que nos permitan agilizar el proceso .

4.1.4. Determinar la incidencia de la ejecución de la auditoría ambiental de cumplimiento en la situación económica y financiera de la empresa Camposol S.A., año 2018.

Se realizó una proyección de cinco años a los estados financieros para comprobar que, al implementar las normas y certificaciones mencionadas en los hallazgos, la empresa mejorará su nivel de ventas debido a que mejorara su nivel competitivo en el mercado nacional e internacional.

Tabla 14*Estado de situación financiera proyectado*

Estado de Situación Financiera Proyectado
Empresa Camposol S.A.
(Expresado en Miles de soles)

ACTIVO	2023	2022	2021	2020	2019
Activo Corrientes					
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	19,223.64	406,376.51	414,709.48	512,099.07	196,853.55
Cuentas por cobrar comerciales	340,742.00	314,047.93	289,445.10	266,769.67	245,870.67
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	432,313.33	411,726.99	392,120.94	373,448.51	355,665.25
Otras Cuentas por Cobrar	24,044.54	24,385.94	24,732.19	25,083.36	25,439.51
Anticipos	1,459.21	1,459.21	1,459.21	1,459.21	1,459.21
Inventarios	83,340.10	83,340.10	83,340.10	83,340.10	83,340.10
Activos Biologicos	377,654.72	381,469.42	385,322.65	389,214.79	393,146.26
Total de Activo Corriente	1,278,777.55	1,622,806.09	1,591,129.66	1,651,414.72	1,301,774.55
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones en Subsidiarias, Negocios Conjuntos	177,093.50	177,093.50	177,093.50	177,093.50	177,093.50
Propiedad Planta y Equipo	1,390,075.85	1,327,675.12	1,268,075.56	1,211,151.45	1,156,782.66
Activos Intangibles	11,255.76	11,485.47	11,719.86	11,959.04	12,203.11
Activos por impuestos Diferidos	-	-	-	-	-
Otros Activos no Financieros	-	-	-	-	125,158.43
Total de Activo No Corriente	1,578,425.10	1,516,254.08	1,456,888.93	1,400,203.99	1,471,237.70
TOTAL DE ACTIVO	2,857,202.65	3,139,060.17	3,048,018.59	3,051,618.71	2,773,012.25

PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
Pasivo Corriente	2023	2022	2021	2020	2019
Otros Pasivos Financieros	11,315.97	11,606.13	11,903.72	12,208.94	12,521.99
Cuentas por Pagar Comerciales	231,805.43	222,889.83	214,317.15	206,074.18	158,518.60
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	184,924.61	180,678.67	176,530.21	172,477.00	168,516.85
Otras Cuentas por Pagar	49,010.46	48,077.75	47,162.79	46,265.24	45,384.78
Otras Provisiones	16,966.56	16,143.25	15,359.90	14,614.56	13,905.38
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	21,932.84	23,332.81	24,822.14	26,406.53	28,092.05
Otros Pasivos no Financieros					18,002.54
Total Pasivo Corriente	515,955.87	502,728.43	490,095.89	478,046.45	444,942.19
Pasivo No Corriente					
Otros Pasivos Financieros	835,378.05	1,190,121.30	1,166,785.58	1,143,907.44	945,378.05
Pasivo por Impuesto Diferido	203,799.93	196,528.38	189,516.28	182,754.37	176,233.72
Otros Pasivos no Financieros				89,382.51	89,382.51
Total Pasivo No Corriente	1,039,177.98	1,386,649.68	1,356,301.87	1,416,044.32	1,210,994.28
TOTAL PASIVO	1,555,133.85	1,889,378.11	1,846,397.76	1,894,090.76	1,655,936.47
PATRIMONIO NETO					
Capital Social	713,486.29	713,486.29	713,486.29	713,486.29	713,486.29
Otras Reservas de Capital	-45,879.18	-45,879.18	-45,879.18	-45,879.18	-45,879.18
Resultados Acumulados	646,156.60	592,804.22	543,857.08	498,951.45	453,592.23
Total Patrimonio Neto	1,313,763.71	1,260,411.33	1,211,464.19	1,166,558.56	1,121,199.34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2,868,897.55	3,149,789.44	3,057,861.95	3,060,649.32	2,777,135.81

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Briceño & Terán (2019)

Tabla 15*Estado de resultados proyectados*

Estado de Resultados proyectados					
Empresa Camposol S.A.					
Expresado en miles de soles					
	2023	2022	2021	2020	2019
Ingresos de Actividades Ordinarias	4,800,060.28	3,633,656.53	2,750,686.25	2,000,499.09	1,481,851.18
Costo de ventas	-2,705,670.77	-1,946,525.73	-1,434,433.11	-1,024,595.08	-758,959.32
Ganancia (perdida) Bruta	2,094,389.51	1,687,130.80	1,316,253.14	975,904.01	722,891.86
Gastos de Ventas y Distribucion	-566,184.79	-413,273.57	-308,413.11	-230,159.04	-171,760.48
Gastos de Administracion	-753,025.34	-574,309.84	-404,104.61	-242,004.39	-87,623.23
Otros Ingresos Operativos	124,277.44	119,497.54	114,901.48	110,482.20	106,232.88
Otros Gastos Operativos	-123,216.47	-107,144.76	-90,800.64	-80,354.55	-40,177.48
Ganancia (perdida) operativa	776,240.36	711,900.17	627,836.25	533,868.22	529,563.55
Ingresos financieros	149.31	166.76	186.25	208.02	232.33
Gastos Financieros	-111,510.20	-117,379.16	-123,557.01	-117,673.34	-115,366.02
Otros Ingresos de las Subsidiarias, Asociadas	4,342.37	4,299.38	4,256.81	4,214.67	4,172.94
Diferencias de Cambio Neto	-9,471.11	-9,240.11	-9,014.74	-8,794.87	-8,580.36
Ganancia (pérdida) antes del Impuesto	659,750.74	589,747.05	499,707.57	411,822.70	410,022.45
Ingreso por Impuesto	-194,626.47	-173,975.38	-147,413.73	-121,487.70	-120,956.62
Ganancia (perdida) neta de operaciones continuadas	465,124.27	415,771.67	352,293.84	290,335.01	289,065.83
Ganancia (perdida) procedente de operaciones discontinuadas	-	-	-	-	-
Ganancia (pérdida) del año	465,124.27	415,771.67	352,293.84	290,335.01	289,065.83

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Briceño & Terán (2019)

Como se puede observar en la tabla anterior se realizó una proyección en donde se aprecia un incremento en el costo de ventas año a año puesto que, se está incluyendo el costo de las nuevas contrataciones de personal como mano de obra directa, por ejemplo, ingenieros, técnicos que ayudarán a la certificación de la huella hídrica, utilizando conscientemente el agua, este costo será anual ya que, se tiene que renovar con un nuevo proyecto de reducción del uso del agua. En los gastos administrativos se ha incluido los honorarios por la asesoría, consultoría que la empresa contratará para capacitar al personal en temas de prevención de la contaminación ambiental, además de los sueldos que se incrementará a los especialistas en el cumplimiento de las normas ambientales, lo que servirá de incentivo para que realice un mejor desempeño de sus funciones, esta información se puede evidenciar en los hallazgos de la auditoría ambiental de cumplimiento.

Al efectuar estos gastos y lograr el cumplimiento de la ISO 14001, certificado azul, la empresa en los próximos años aumentará sus ventas debido a que tendremos preferencia por parte de los consumidores nacionales e internacionales, ya que hoy en día las personas buscan comprar productos a una empresa que cuide el medio ambiente, además esto le permitirá posicionarse en nuevos mercados y ser una empresa más competitiva.

- Cálculo de las ratios ROA y ROE después de la aplicación de la auditoría ambiental de cumplimiento.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 16
Cálculo del ROE proyectado

ANTES 2018	DESPUES				
	2019	2020	2021	2022	2023
<u>291,609.47</u>	<u>289,065.83</u>	<u>290,335.01</u>	<u>352,293.84</u>	<u>415,771.67</u>	<u>465,124.27</u>
<u>1,079,963.68</u>	1,121,199.34	1,166,558.56	1,211,464.19	1,260,411.33	1,313,763.71
27.00%	25.78%	24.89%	29.08%	32.99%	35.40%

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Briceño & Terán (2019)

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla anterior la empresa Camposol S.A. para el año 2019 y 2020 muestra una disminución debido a las inversiones en la implementación de la ISO 14001 y el certificado azul, certificaciones que la empresa mantenía proceso desde el año 2016, así como, también, en el asesoramiento para mejorar el mantenimiento de las plantas de tratamiento de aguas residuales, capacitaciones al personal, así mismo, a partir del año 2021 muestra un incremento como resultado, de un crecimiento en las ventas, esto es consecuencia, del aumento en su nivel competitivo y preferencia de los clientes.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total bruto}}$$

Tabla 17

Cálculo del ROA proyectado

ANTES 2018	DESPUES				
	2019	2020	2021	2022	2023
<u>291,609.47</u> 2,560,017.73	<u>289,065.83</u> 2,773,012.25	<u>290,335.01</u> 3,051,618.71	<u>352,293.84</u> 3,048,018.59	<u>415,771.67</u> 3,139,060.17	<u>465,124.27</u> 2,857,202.65
11.39%	10.42%	9.51%	11.56%	13.25%	16.28%

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Briceño & Terán (2019)

Interpretación: Interpretación: El ratio ROE mantiene una relación directa con el ratio ROA, por lo que los propietarios están invirtiendo en activos como inodoros que reducen el uso del agua, prestar servicios a terceros para que se encarguen de mejorar el tratamiento de las pozas de aguas residuales, además de la implementación de las certificaciones ambientales en proceso, es por ello que en los años 2019 con respecto al año 2018 y 2020 con respecto al año 2019 se muestra una disminución, pero a partir del año 2021 se determina un aumento de los ratios, como consecuencia de esta inversión.

4.2. Discusión de resultados

Esta investigación, tuvo como objetivo general, determinar en qué medida la aplicación de una auditoría ambiental de cumplimiento incide en la rentabilidad económica y financiera de la empresa Camposol S.A. año 2018.

En la verificación del cumplimiento de las normas nacionales e internacionales para la conservación del medio ambiente, se aplicó la lista de cotejo (tabla N.º 4 y 5), obteniendo como resultado que la empresa actualmente cumple con tres certificaciones y la ISO 14046, sin embargo; mantiene aún en proceso la obtención del certificado azul y la ISO 14001 desde el año 2016, pues, este retraso es consecuencia de la falta de inversión en personal capacitado, que se encargue de subsanar las observaciones hechas en auditorías por las entidades evaluadoras, este retraso es debido a la falta de cumplimiento de los estándares que cada norma exige. Este resultado es similar a lo expresado por (Ramírez, 2015), quien confirma que el cumplimiento a través de una auditoría de cumplimiento ambiental se basa en la normatividad establecida por la entidad del estado que regula el ámbito de materia ambiental, debido a que, su incumplimiento es la principal causa para el retraso en la obtención de la certificación, así como, por la falta de información de los trabajadores asignados. Por otra parte, Mesanza (2003) explica que una auditoría ambiental “es una herramienta de gestión, que permite evaluar de manera objetiva los elementos que integran un sistema de procedimientos destinados a resguardar el equilibrio ambiental” (p.23). Es por ello, que las auditorías ambientales son de vital importancia, ya que, nos muestra el nivel actual de una gestión ambiental, que lleva a cabo el área correspondiente y como está vinculada a la consecución de los objetivos de la organización.

Cuando se realizó un análisis de la situación financiera y económica de la empresa Camposol S.A., a través de los ratios ROE Y ROA donde se comparó el año 2017 respecto al año 2018, se obtuvo como resultado en el ROE una variación significativa de 3.21% respecto al año 2017, debido a la

inversión del patrimonio en activos, ya que, en el año 2018 se puso en funcionamiento una línea de proceso de automatizado de arándano e invirtieron en el estudio para la evaluación anual de la huella hídrica, así mismo, en el resultado del ratio ROA, se obtuvo una reducción de 1.12% esto en consecuencia de que la empresa incrementó sus activos, por ejemplo, la implementación en la planta de empaque de arándano. Este resultado es similar a lo expresado por (Medina y Mauricci, 2017), quien confirma que los factores productivos influyen en la rentabilidad de la empresa Camposol S.A., pues, los resultados de una inversión en activos, demuestra que agiliza el proceso en las líneas de producción en planta y, por ende, incrementa el nivel de ventas por cada unidad de negocio incrementa.

Como resultado de las listas de cotejo aplicadas (Anexo N.º 02) en la auditoría de cumplimiento, se obtuvo que el retraso de la obtención del certificado azul se debe a que en la empresa falta mejorar su plan de reducción de huella hídrica por lo que dentro del hallazgo N.º 01 se está proponiendo una alternativa para reducir el uso del agua, también se encontró una demora en el cumplimiento de los estándares de las ISO 14001, esto es consecuencia de la falta de personal capacitado y comprometido en la subsanación de cualquier observación dada por el ente evaluador como es el tema de mejoramiento del tratamiento de las aguas residuales las que en la actualidad según lo observado se encuentran en un estado deplorable, siendo un punto en contra para la obtención de la ISO 14001. Este acontecimiento es similar a lo expresado por (Castillo, 2014), quien confirma que las tecnologías de control, métodos y procedimientos sí optimizan una auditoría ambiental en una empresa, siempre que estas respeten las normas legales que permitan la conservación del medio ambiente, pues sin ello, una empresa no logrará el desarrollo a nivel de otros países ,además, la empresa deberá determinar el impacto que genera la falta de cumplimiento del cuidado y tratamiento de las pozas residuales. Del mismo modo, para García (2002), la auditoría ambiental es la estrategia de

evaluación y control de la calidad, la eficacia y la rentabilidad de los procesos y productos de un determinado organismo, institución o empres

De igual forma, se procedió a determinar la incidencia de la ejecución de la auditoría ambiental de cumplimiento en la situación económica y financiera de la empresa Camposol S.A., para ello se realizó una evaluación mediante los estados financieros proyectados a 5 años, incluyendo los gastos incurridos para conseguir las certificaciones, gastos en auditorías, así como, el mantenimiento de las pozas residuales, sueldos, capacitaciones, donde se obtuvo como resultado un incremento en el ROE de 3.39%, realizando una comparación de los años 2018 al 2019, además, se obtuvo como resultado su punto más alto en el año el 2023 con 49.73%. Así mismo, el ROA, muestra un leve aumento en 0.85%, debido a que, nuestros activos aumentaron del 2018 al 2019, de igual modo, alcanzó su nivel más alto en el año 2023 con 22.68%, que reflejan mejoras a largo plazo en las ventas y por ende incremento en el nivel de ingresos, ya que se obtienen mayor número de clientes dispuestos a comprar a una empresa que cumple con estándares de calidad y medioambientales. Este resultado es similar a lo expresado por (Moyolema, 2011), quien confirma que, para poder cumplir con los objetivos financieros y percibir incrementos favorables en la rentabilidad de una organización, se debe realizar un plan financiero, basado en políticas internas de inversión, alineadas a la consecución de óptimos resultados que permitan tener mayor presencia en el mercado no solo a nivel financiero, sino también, social y medioambiental.

Así mismo, Pascual (2014) define a la rentabilidad como un bien para producir beneficios y la medida que proporciona para compararse cuantitativamente con la inversión que lo originó. También, Calderón (2008) nos dice que los estados financieros tienen como objetivo primordial: “Satisfacer las necesidades de información de inversionistas” (p. 2). Seguir creciendo significa tener mucho mayores ventas, por ende, aumentar mis ingresos y a la vez ser un potencial atractivo para los inversionistas.

De acuerdo a la tabla N.º 16 y 17, la hipótesis de la presente investigación no se confirma, sin embargo; en los periodos proyectados se determina una tendencia creciente a partir del año 2021, que aumentó en 2.04% con respecto al año 2020, en el año 2022 se dio un crecimiento del 1.69% con respecto al año 2021, y en el año 2023 incrementó en 3.03% en comparación con el año 2022, en el ratio ROE también nos muestra una tendencia creciente en el año 2021 aumentó en 4.19% con respecto al año 2020, en el año 2022 existe un crecimiento del 3.91% con respecto al año 2021, y en el año 2023 incremento en 2.42% en comparación con el año 2022, y se pudo demostrar que mientras la empresa cumpla con certificaciones y normas ambientales esta mejorara su imagen ante el mercado, aumentado su rentabilidad económica y financiera a largo plazo.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

1. En lo que respecta al cumplimiento de las normas nacionales e internacionales una vez revisada y contrastada mediante las listas de cotejo se pudo determinar que, de seis normas, se encontraron que la empresa cumple con cuatro manteniendo las otras dos en proceso desde el 2016 hasta la actualidad.
2. La inversión en activos fijos, repercute favorablemente en la obtención de certificaciones, permitiendo agilizar el cumplimiento de los resultados esperados en el área de procesos, se pudo comprobar un incremento de 3.21% obtenido del ROE en el año 2017 respecto al año 2018, a su vez, el ROA disminuyó en 1.12% en mismo periodo como contrapartida a la inversión realizada.
3. Después de realizar la aplicación de auditoría de cumplimiento en la empresa Camposol S.A, se determinó que la empresa no ha logrado concretar la certificación 14001 y Huella Hídrica, además, que el estado de las aguas residuales de las pozas de oxidación se encuentran estado deplorable por falta de mantenimiento, como consecuencia, de la falta de compromiso en su obtención por parte del personal del área de Sistemas Integrados de Gestión.
4. A través de los estados financieros proyectados a cinco años, se determinó una disminución en la utilidad de los dos primeros años producto de las inversiones y gastos realizados para obtener las certificaciones, sin embargo, en los tres años siguientes se observa un incremento de la utilidad influyendo en los ratios de rentabilidad económica y financiera.

Recomendaciones

1. El área de sistemas Integrados de Gestión deberá cumplir todos los requisitos que le permitirán subsanar las observaciones que les señalen las empresas auditoras externas, así como agenciarse de personal especializado como ingenieros ambientales expertos en temas medioambientales y con conocimientos en implementación de ISOS y certificaciones.
2. El área de planificación y presupuestos deberá estimar la adquisición de nuevos activos intangibles como las certificaciones las que mejorarán su posición en el mercado, generando beneficio económico y financiero a la empresa.
3. Efectuar una evaluación periódica al proceso de la consecución de las certificaciones aun no logradas, así como, una evaluación mediante un análisis FODA, que permita identificar puntos débiles encontrados en las auditorías externas ambientales, además, deberá contar con la participación conjunta del área de Operaciones y Sistemas Integrados de Gestión en las evaluaciones a la planta PETAR y realizar un mantenimiento continuo a cada una de las pozas.
4. El área de Sistemas Integrados de Gestión, debe conservar dentro de su presupuesto anual, la inversión en mantener sus certificaciones, así como, implementar otras nuevas, que le permita, mantener la imagen lograda de sus productos en el mercado nacional e internacional y sea esta una cualidad que los diferencie.

5. REFERENCIAS

- Alaña Castillo, T. P., Morán Molina, G. G., & Sanmartín Ramón, G. S. (2017). La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial. *Universidad y Sociedad [seriada en línea]*, 9 (1), pp. 143-147. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/>
- Apaza (2011), *Estados Financieros, Formulación, Análisis e Interpretación*. 1era Edición junio 2011. Pacifico Editores S.A.C.
- Asmat Muñoz, P. E. (2015). Las garantías de cuentas por cobrar por ventas futuras como generadora de liquidez se Supermercados Peruanos S.A. (Tesis de grado, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/1975/asmatsu%C3%B1oz_patricia.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calderon Alfaro, J., Montes Perez, S. (2016). El sistema contable – administrativo y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Panificadora Panimax S.A.C. de Villa María del Triunfo. (Tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/350/1/CALDERON%20ALFARO%2c%20JACQUELIN%3b%20MONTES%20PEREZ%2c%20SAMUEL.pdf>
- Castillo Moreno M.M. (2014). La auditoría ambiental como instrumento de prevención de la contaminación en las empresas laminadoras de madera de Pucallpa. (Tesis de grado, Universidad Nacional Agraria de la Selva). Recuperado de <http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/928/T.EPG-55.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chacón (2016), la importancia de la legislación ambiental en el Perú. Recuperado de https://prezi.com/5tkegr_cd_n0/la-importancia-de-la-legislacion-ambiental-en-el-peru/

- Curipoma Carrión S.M. & Vivar Santacruz A.I. (2013). Auditoría ambiental al procesamiento de desechos sólidos por la empresa municipal de aseo (Emac) del cantón Cuenca. (Tesis de grado, Universidad de Cuenca). Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3394/1/Tesis.pdf.pdf>
- Espinoza Pastor K. P. & Lázaro López V. O. (2013). Auditoría ambiental para la prevención de la contaminación ambiental en el área de Servicios de la Organización Empresarial Autonort Trujillo S.A., Trujillo 2013. (Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/126/1/ESPINOZA_KATHIA_AUDITORIA_AMBIENTAL_PREVENCION_.pdf
- García Gómez, J. (2002). La Auditoría ambiental como instrumento Educativo. Recuperado de <https://ojs.uv.es/index.php/dces/article/viewFile/2909/2481>
- Guajardo, G. (2001). Contabilidad financiera (3º ed.). Mexico, D.F.: Mc Graw - Hill
- López Briceño L. A. (2018). Aplicación de un planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad de la empresa Coesti S.A. Estación de Servicio año 2017. (Tesis de grado, Universidad Privada del Norte). Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13281/Lopez%20Brice%C3%B1o%20Lauro%20Amarildo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Medina Ramírez C.A. & Mauricci Gil G.F. (2014). Factores que influyen en la Rentabilidad en Clínica Sánchez Ferrer en el periodo 2009 – 2013. (Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/325/1/MEDINA_CARLOS_FACTORES_RENTABILIDAD_NEGOCIO.pdf
- Mesanza López, J. (2003). Teoría práctica de la auditoría ambiental. México: Editorial Limusa S.A.

Moyolema Muyulema M.H. (2011). La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato año 2010. (Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1944/1/TG0002.pdf>

Pascual, M. (2014). Conceptos financieros. Recuperado de http://webs.ono.com/martinpascual/pv70601_tresconceptos.pdf

Ramírez Araujo, J.M. (2015). Auditoría de cumplimiento ambiental a la empresa Merst S.A. durante el período de septiembre del 2012 a septiembre del 2014 ubicada en la ciudad de Guayaquil. (Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador). Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10007/1/UPS-GT001160.pdf>

Rozas Flores, A. (2000). Auditoría Ambiental Fundamentos para su Aplicación. *Quioukamayoc* Recuperado de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/audito_medio.htm#arriba/

Sampieri (2010) Diseño de contrastación de hipótesis. Recuperado de <https://www.monografias.com/docs/Dise%C3%B1oDeContrastaci%C3%B3n-De-Hipotesis-PKC7QYGPJ8U2Y>

Saucedo Carrero D. L. & Oyola Alvites E. L. (2014). La administración del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad del club deportivo ABC SA. (Tesis de grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo). Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/194/1/TL_OyolaAlvitesElia_SaucedoCarreroDuvert.pdf

Sotomayor, A. A. (2008). Contabilidad Administrativa. Mexico: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.

6. Anexos

Anexo 1

- Entrevista

Buenas tardes, como parte de mi tesis en la facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego, estoy realizando una investigación sobre la incidencia que tiene una auditoria de cumplimiento en la Rentabilidad económica y financiera. La siguiente entrevista tiene como propósito obtener las razones de las variaciones más relevantes que arrojaron el análisis vertical y horizontal de los Estados financieros y los ratios (ROA Y ROE).

Empresa: Camposol S.A.

Persona entrevistada:

Función:

Años de experiencia:

Preguntas principales

1. ¿Qué puede decir de la rentabilidad actual de la empresa CAMPOSOL S.A.?
2. ¿En su opinión, usted cree que la rentabilidad es el mejor indicador que la empresa está realizando de manera objetiva sus operaciones?
3. ¿Cómo fue el comportamiento del ROE y ROA en los 2 últimos años? en el caso de haber incremento o disminución a que se debió.
4. ¿Qué opinión podría emitir usted para que mejore la rentabilidad en la empresa?
5. ¿Según sus proyectados niveles internos en el área de finanzas, cómo se ve la rentabilidad a 3 años

Anexo 2

Procedimiento de la planificación de la auditoría ambiental de cumplimiento

Empresa auditada: Camposol S.A.
Dirección: Carretera Panamericana
Norte Km. 497 - Virú
Teléfono:
Naturaleza de trabajo: Auditoría ambiental

A. INDICE DE ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

REF	DESCRIPCIÓN
A.1.	Contrato de auditoría
A.2.	Carta de invitación
A.3.	Carta de aceptación
A.4.	Propuesta económica
A.5.	Carta de compromiso
A.6.	Equipo de auditoría
A.7.	Memorándum de planeación
A.8.	Visitas a realizar

Elaborado por: L.I.T.C. & L.R.B.P.	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: I.A.J.P.	Fecha: 12/04/2019

A.1. Contrato de auditoría

Dado en la ciudad de Trujillo ante el presente contrato de presentación de servicios profesionales en Auditoría Ambiental de cumplimiento que celebran por una parte LA EMPRESA CAMPOSOL S.A.” representado para el desarrollo de esta auditoria por el Ing. William Cruz Azabache Superintendente de operaciones y que en lo sucesivo se denomina al cliente, por otra parte la firma auditora L&L AUDITORES ASOCIADOS representada por las egresadas Briceño Plasencia, Lexy Rossmery y Terán Cedrón, Leslie Isabel a quien se denominara auditores, de conformidad con las declaraciones y cláusulas siguientes: Afirmaciones

1.-El cliente expone:

- a) Que es una empresa privada.
- b) Que está representado para este acto por Ing. William Cruz Azabache Superintendente de operaciones.
- c) Que requiere obtener servicios de auditoría ambiental de cumplimiento, por lo que ha decidido contratar los servicios del auditor.

2.-El auditor expone:

- a) Que es una sociedad anónima, formada y existente de acuerdo con las leyes que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar servicios en auditorías ambientales, tributaria y de gestión ofreciendo servicios de calidad, imparcialidad y honestidad.
- b) Que señala como su domicilio Av. Cesar Vallejo N° 456 Urb. Palermo

3.-Expone las partes:

- a) Que, llegado a un acuerdo sobre lo antes mencionado, lo precisan confirmando el presente contrato que contiene en las siguientes:

DISPOSICIONES

Primera. Objetivo

La firma auditora L&L AUDITORES ASOCIADOS se obliga a prestar al cliente los servicios en una Auditoría Ambiental. Llevar a cabo la evaluación de normas, políticas y leyes ambientales que la empresa, firmada las partes, forma parte integrante del contrato.

Segunda. Alcance del trabajo

- a) Evaluación de normas, políticas y leyes ambientales nacionales e internacionales.
- b) Elaboración de un Informe Final que contengan conclusiones y recomendaciones.

Tercera. Programa de trabajo

La empresa Camposol S.A y L&L AUDITORES ASOCIADOS convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización.

Cuarta. Vigilancia

La empresa Camposol S.A tendrá derecho a vigilar los trabajos que se han encomendado al auditor dentro de este contrato y a dar por escrito las disposiciones que estimen conveniente.

Quinta. Personal determinado

La empresa Camposol S.A designará para el desarrollo de los trabajos objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporar personal técnico capacitado que dispone la firma, en el número que se requieran de acuerdo a los trabajos a realizar.

Sexta. Horario de trabajo

El personal de auditoría declara que el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes goza de libertad fuera del tiempo destinado

al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.

Séptima. Dependencia laboral

El personal de auditoría no tendrá ninguna dependencia laboral con el cliente y queda claramente especificado en este contrato se suscribe en atención a que el auditor en ningún momento se considera intermediario del cliente respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de la relación entre él y su personal.

Octava. Plazo de trabajo

El auditor se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato de 3 meses después de la fecha en que se firme el contrato. El tiempo estimado para la terminación de los trabajos esta en relación a la proporción en que el cliente entregue los documentos requeridos por el auditor y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aceptado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del cliente alargará plazo estipulado, el cual deberá aumentarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para el auditor.

Novena. Causas de Anulación

Serán causas de anulación del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de este contrato.

Ing. William Cruz Azabache
Superintendente de Operaciones

L&L AUDITORES ASOCIADOS

A.2. Carta de invitación

Trujillo, 13 de abril del 2019

Sres.:

L&L AUDITORES ASOCIADOS

Presente. -

De nuestra consideración:

Nos es grato dirigirnos a ustedes para saludarlos y a la vez manifestarles por medio de la presente invitamos a su firma, pueda alcanzarnos una Propuesta de Auditoria Ambiental.

En tal sentido agradeceremos se sirvan alcanzarnos su propuesta de servicios profesionales técnica y económica, la que deberá incluir lo siguiente:

- Plan de Trabajo.
- Asignación de personal.
- Informes a emitir.
- Honorarios.

Agradeceré alcanzar su propuesta hasta antes del 15 de abril del año 2019, y hacernos llegar su propuesta en sobre cerrado dirigido a la Srta. Leslie Isabel Terán Cedrón comunicarse al teléfono 044-265856.

A la espera de su respuesta, les expresamos los sentimientos de nuestra especial deferencia.

Atentamente,

William Cruz Azabache
Superintendente de Operaciones

A.3. Carta de aceptación

Trujillo, 15 de abril del 2019

Firma Auditora

Sres.

CAMPOSOL S.A.

Presente.

Estimados señores,

En atención a su amable invitación, adjunto a la presente nuestra propuesta técnica y económica por servicio profesional de Auditoría Ambiental a la Empresa Camposol S.A.

Vemos con mucho agrado la oportunidad de prestarles nuestros servicios y estaremos muy gustosos de aclarar cualquier pregunta que tengan en relación con el contenido de la propuesta.

Atentamente,

L&L AUDITORES ASOCIADOS

A.4. Propuesta Económica

Propuesta técnica y económica por servicios profesionales para la aplicación de auditoría de cumplimiento ambiental de la empresa Camposol S.A.

Trujillo, 17 de abril del 2019

CAMPOSOL S.A.

Av. Fátima 127 – Víctor Larco Herrera.

Estimados señores:

En atención a vuestra amable invitación, tenemos el agrado de someter a su consideración nuestra propuesta técnica y económica para realizar la auditoría ambiental de cumplimiento, la misma que ha sido preparada en base a la información gentilmente suministrada por ustedes.

Antecedentes

La administración actual de Empresa **Camposol S.A.**, requiere realizar una auditoría ambiental de cumplimiento, que comprende (1) la evaluación de cumplimiento de las normas y certificaciones, asimismo, se verificará el sistema de tratamiento de las pozas residuales, aspectos que serán evaluados desde la perspectiva de los directivos y de los documentos de planeamiento estratégico y operativo.

Para tal efecto y con la finalidad de realizar dicho trabajo especializado, solicita nuestros servicios.

Propuesta Técnica.

La administración actual de la Empresa **Camposol S.A.**, requiere la realización de un trabajo especializado, descrito en los antecedentes; el cual será realizado por personal con experiencia, que desarrolle dicha labor con criterio técnico y discernimiento, con la finalidad de realizar la labor de consultoría que permita lograr la verificación del cumplimiento de las normas y certificaciones ambientales

que tanto el gobierno nacional como internacional requiere para mantenerse en el mercado, así como también se evaluara el sistema de tratamiento de las aguas residuales.

Alcance del Trabajo Propuesto.

Sin que implique una restricción, sino únicamente con carácter referencial, el trabajo a realizar comprende:

- Especial énfasis en la verificación del cumplimiento de las normas y certificaciones ambientales y el sistema de tratamiento de las aguas residuales.

Informes.

Al término del trabajo y en fechas debidamente coordinadas con la gerencia presentaremos nuestros informes, que incluyen recomendaciones para la corrección de las observaciones encontradas como resultado de nuestro examen, si fuera el caso a fin de evitar problemas futuros para la empresa.

Fechas de nuestras visitas – Duración del Examen.

Nuestro trabajo sería desarrollado en fechas previamente coordinadas con la gerencia para asegurar que la emisión de nuestros informes cumpla con las expectativas de los directivos. En todo caso, el trabajo se desarrollaría en el próximo mes, y comprendería 02 visitas a la empresa. La labor se iniciaría a partir de la entrega de la información concerniente a las normas que la empresa viene cumpliendo actualmente, así como el proceso del sistema de tratamiento de las aguas residuales para saber en qué estado se encuentran y comprobar si viene cumpliendo con estipulado en la ley.

Equipo De Servicio.

El equipo de servicio estará compuesto por profesionales especializados en trabajo operativo de revisión documentaria, normas ambientales, verificación, certificaciones ambientales, análisis de ratios, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos por la empresa. Asimismo, la empresa Camposol S.A. se compromete a proporcionar toda la información y documentación inherente a la auditoría a realizar.

Coordinación con los Directivos y funcionarios.

Un aspecto muy importante de nuestro trabajo es la coordinación con los Directivos y funcionarios de la empresa, con la finalidad de transmitir y recibir inquietudes oportunas sobre los diferentes problemas que hubiese, de este modo nuestro servicio profesional será de mayor beneficio para su representada.

Honorarios y Facturación.

Nuestros honorarios estarán basados en el tiempo mínimo necesario para brindarles un servicio eficiente. Estimamos que ascenderían a S/ 41,500.00 monto que hemos calculado de acuerdo con nuestras tasas horarias de facturación vigente. El cronograma de facturación sería previamente coordinado con ustedes. Nosotros proponemos 50% al inicio del trabajo, y 50% al finalizar el trabajo y entrega del informe final. El detalle de los honorarios es el siguiente:

L&L AUDITORES ASOCIADOS			
HONORARIOS ESTIMADOS			
CLIENTE: CAMPOSOL S.A.		AUDITORIA: Desde 15 de abril al 15 de mayo del 2019	
RECURSO	SUELDO/HORA	N° DE HORAS	PREC. A FACT.
Maestro Finanzas	90	100	9,000
Auditor Master	85	100	8,500
Ingeniero Ambiental	80	90	7,200
Auditor Senior	75	80	6,000
Auditor Senior	75	80	6,000
Auditor Junior	60	80	4,800
TOTAL		700	S/ 41,500.00

Elaborado por: L.I.T.C. & L.R.B.P.	Fecha: 15/04/2019
Revisado por: I.A.J.P.	Fecha: 15/04/2019

En la preparación de este estimado, hemos considerado la colaboración de su personal, especialmente de sus departamentos de Contabilidad y Finanzas y el área de operaciones. La participación de su personal sería previamente coordinada con la gerencia.

Vemos con mucho agrado la oportunidad de prestarles nuestros servicios y estaremos muy gustosos de aclarar cualquier pregunta que tengan en relación con el contenido de esta propuesta.

Cordialmente.

L&L AUDITORES ASOCIADOS S.A

William Cruz Azabache
Superintendente de Operaciones

A.5. Carta de Compromiso

OFICIO N°: 001- 2019

FECHA: 14 de abril del 2019

RESPONSABLE: Ivan Alexander Julca Polo

Alcance

La Auditoría ambiental de cumplimiento, verificando las normas, certificaciones y la evaluación del sistema de tratamiento de las aguas residuales en la empresa Camposol S.A. se realizará en el periodo comprendido desde el 15 de abril al 15 de mayo.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

El objetivo de la auditoría en la empresa es poder encontrar las normas y certificaciones que faltan por cumplir, además de evaluar las posibles debilidades en el sistema de tratamiento de aguas residuales.

El examen de auditoría ambiental de cumplimiento se realizará de acuerdo a las normas legales del Perú y certificaciones ambientales internacionales en un tiempo estimado de 1 mes.

Iniciación de trabajo: 15 de abril del 2019

Terminación del trabajo: 15 de mayo del 2019

Las novedades encontradas en el transcurso de la ejecución de la Auditoría serán notificadas a los funcionarios de la empresa.

William Cruz Azabache

Superintendente de Operaciones

A.6. Equipo auditor

Curriculum Vitae

DATOS GENERALES	
Nombres:	Lexy Rossmery
Apellidos:	Briceño Plasencia
Estado civil:	Soltera
Teléfono:	988 491 627
Correo:	lexy.plasencia@gmail.com
Domicilio:	Los pinos 795 Urb. La Rinconada
ESTUDIOS REALIZADOS	
Educación Superior	
Universidad Privada Antenor Orrego	Contabilidad

DATOS GENERALES	
Nombres:	Leslie Isabel
Apellidos:	Terán Cedrón
Estado civil:	Soltera
Teléfono:	948 574 339
Correo:	lc.teran@gmail.com
Domicilio:	Urb. Monserrate
ESTUDIOS REALIZADOS	
Educación Superior	
Universidad Privada Antenor Orrego	Contabilidad

SIGLAS	DESCRIPCIÓN	
	NOMBRES	CARGO
L.I.T.C.	Leslie Isabel Terán Cedrón	Jefe de auditoría
L.R.B.P.	Lexy Rossmery Briceño Plasencia	Auditor
I.A.J.P.	Iván Alexander Julca Polo	Supervisor del equipo

A.7. Memorando de Planeación

Fecha de cierre: 15 de abril del 2019

Definición de Objetivos:

General:

Verificar las normas y certificaciones nacionales e internacionales que faltan implementar en la empresa Camposol S.A. en el área de sistemas integrados de gestión con el fin de mejorar su rentabilidad financiera y económica.

Específicos:

Determinar el cumplimiento de los requisitos de cada norma y certificación que falte implementar en la empresa Camposol S.A.

Verificar el estado actual del proceso de sistema de tratamiento de las pozas de aguas residuales

Establecer los costos de las normas, certificaciones que falten implementar en la empresa Camposol S.A.

Establecer los costos de las mejoras que pueda requerir el proceso de sistema de tratamiento de las pozas de aguas residuales

Investigación Preliminar:

CAMPOSOL es una empresa agroindustrial, cuyas operaciones se iniciaron en 1997, con la compra de sus primeras tierras en La Libertad. La visión y el compromiso de todas las personas involucradas con los objetivos de la empresa dieron como resultado que Camposol se convirtiera rápidamente en la empresa

agroindustrial líder en el Perú, ocupando anualmente el primer lugar en agro exportaciones.

Alcance de la Auditoría General:

Este procedimiento aplicara para la revisión, verificación de las normas y certificaciones nacionales e internacionales que falten implementar en la empresa, además de evaluar el estado actual del proceso de sistema de tratamiento de las pozas de aguas residuales.

Riesgos

Riesgo Control: No existe segregación de Funciones.

Dentro de la planta de aguas residuales existe una persona con responsabilidad de asignar los turnos de los trabajadores que trabajan en las pozas, teniendo como debilidad la falta de control en el cumplimiento de sus funciones.

Riesgo Inherente: Falta de capacitación para el uso de la indumentaria necesaria para laborar en las pozas residuales durante sus turnos asignados.

Los trabajadores al no hacer el uso correcto se verán expuestos a ser infectados a cualquier bacteria, microorganismos que se encuentran dentro de las pozas (aguas negras), debido que en la actualidad no cuenta con el mantenimiento adecuado.

Áreas Significativas:

Dentro de la organización se tiene como área significativa el área de sistemas integrados de gestión, los cuales son los encargados de llevar el control del cumplimiento de las certificaciones desde su inicio hasta el final, así como, mantenerlas vigentes.

VISITAS A REALIZAR (A.8)	Fecha
<i>a) Primera Visita</i>	
Requerir información para realizar la respectiva Auditoria.	18/04/2019
<i>b) Segunda Visita</i>	
Aplicación de la Auditoria cumpliendo con los requisitos que se menciona en las Fases. Lista de cotejo para la evaluación de cumplimiento de las normas y certificaciones y el estado de las pozas de tratamiento de aguas residuales.	23/04/2019
<i>c) Tercera Visita</i>	
Realización de la Auditoria en su etapa final: Averiguar los costos para la subsanación de las certificaciones en falta y el mejoramiento de las pozas de tratamiento de aguas residuales.	26/04/2019

B. INDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

REF	DESCRIPCIÓN
B.1.	Reseña histórica
B.2.	Misión
B.3.	Visión
B.4.	Productos que fabrica
B.5.	Camposol en el mundo

Elaborado por: L.I.T.C. & L.R.B.P.	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: I.A.J.P.	Fecha: 18/04/2019

B.1. Reseña histórica de la empresa Camposol S.A.

CAMPOSOL es una empresa agroindustrial, cuyas operaciones se iniciaron en 1997, con la compra de sus primeras tierras en La Libertad, región ubicada en el norte del Perú, a 600 km de Lima. En ese mismo año, se adquirieron nuevas tierras en el Proyecto Especial Chavimochic mediante una subasta pública.

La visión y el compromiso de todas las personas involucradas con los objetivos de la empresa dieron como resultado que CAMPOSOL se convirtiera rápidamente en la empresa agroindustrial líder en el Perú, ocupando anualmente el primer lugar en agro exportaciones y generando aproximadamente 7000 puestos de trabajo directo y, en temporadas altas de producción, más de 10,000 empleos directos.

Hoy la empresa cuenta con más de 25,000 hectáreas de tierras en las zonas de Chao, Virú y Piura; ubicadas en La Libertad y Piura, regiones del norte peruano. El complejo agroindustrial de CAMPOSOL está integrado por seis plantas de procesamiento, tres de las cuales son de conservas, dos de productos frescos y una de productos congelados. Además, es propietaria de una empresa de packing de frutas (magos, uvas y otros) y participa como socia de otra en Piura. En el año 2010, CAMPOSOL trabajó exitosamente en la revisión de sus estrategias y planes con la finalidad de adaptarse a las nuevas condiciones de mercado. En este contexto, CAMPOSOL ha decidido concentrarse en incrementar sus cultivos de palta (avocado), apostando por nuevos productos como la uva roja de mesa, la mandarina y otras frutas. De esta manera se está enfocando en incrementar eficiencia y diversificación en sus operaciones, así como en investigación y desarrollo de lo que produce, así como de nuevos productos.

A la fecha, CAMPOSOL es el mayor exportador de espárragos del mundo y se perfila como el mayor productor de paltas (avocado) en el planeta. Actualmente tiene sembradas 2634 Has. de espárragos y 2454 Has. de paltas (avocado). Además cuenta con 531 Has. de pimiento piquillo; 451 Has. de cultivos de uvas; 415 Has. de mangos y 101 Has. de mandarinas.

B.2. Misión

Satisfacer de manera confiable las necesidades de frutas y hortalizas de nuestros clientes y consumidores alrededor del mundo con eficiencia, calidad y responsabilidad.

B.3. Visión

Ser líder mundial en el cultivo, procesamiento y comercialización de frutas y hortalizas de alta calidad, basados en una gestión ética y eficiente que asegure la sostenibilidad de nuestro negocio en el largo plazo.

B.4. Productos que fabrica

Esparragos	
Mango	
Palta	
Uva de mesa	
Pimiento	
Langostinos	
Mandarina	

B.5. Camposol en el mundo

Camposol en el mundo

Nuestros productos están presentes a nivel nacional y en más de 40 países de Norte América, Europa y Asia. (102-6)



B.6. Proceso de tratamiento de aguas residuales

- Recepción de materia prima

En esta etapa el objetivo es identificar el producto (frutas) provenientes de los campos y descargarlo en condiciones correctas para evitar problemas como rupturas o golpes que puedan malograrlas.



- Selección

El producto se selecciona antes de ser envasado por peligros de contaminación de microbios, restos propios del campo.



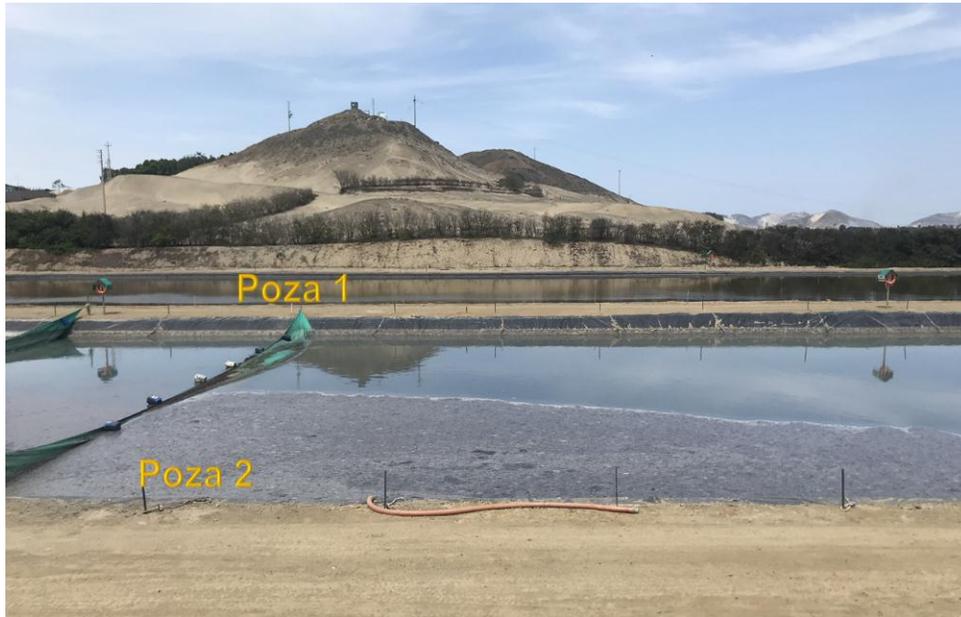
- Lavado y desinfección

El objetivo principal de este proceso es limpiar el producto de la tierra, también otros restos de campo como gusanos, insectos.



- Luego las aguas usadas para el lavado de las frutas son almacenadas en pozas, en donde se busca su tratamiento para que puedan ser reusadas en el regadío de las áreas verdes y para un criadero de truchas, en la poza 1 se almacena las aguas producto del proceso de lavado de las frutas, estas

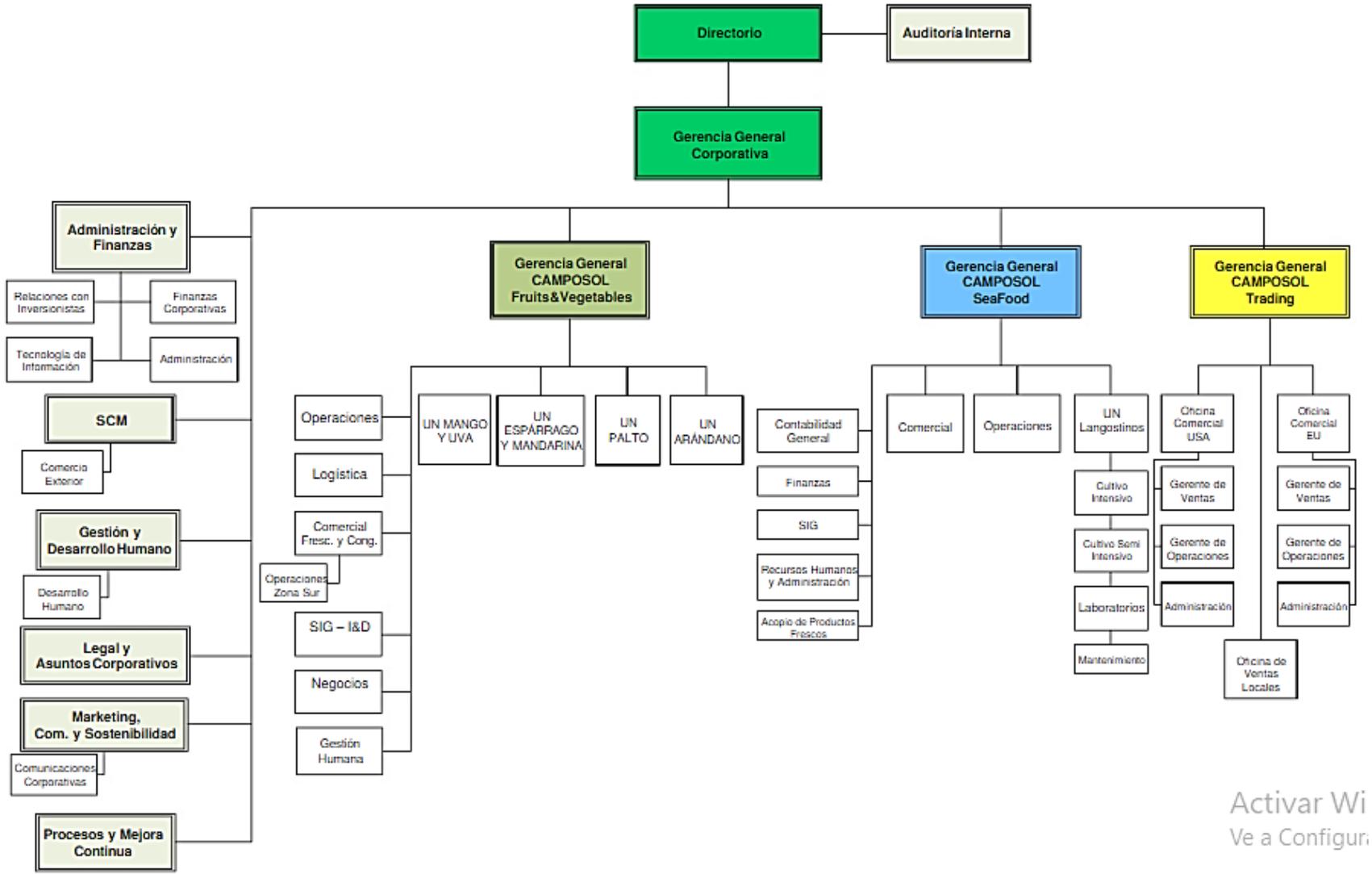
contienen microbios, residuos como tierra, bacterias, es en esta poza donde se requiere más énfasis en el mejoramiento del mantenimiento, puesto que tiene un fuerte olor generando una contaminación directa la que afecta a la salud de los trabajadores



- En la siguiente imagen se muestra la poza llamada laguna negra, en donde se realiza la limpieza de las aguas residuales, según lo observado también es necesario mejorar el mantenimiento de los jacintos (algas).



Organigrama de la empresa Camposol S.A.



Activar Wi
Ve a Configurar

C. INDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

REF	DESCRIPCIÓN
C.1.	Programa de trabajo
C.2.	Lista de cotejo - Estándares de las certificaciones y normas
C.3.	Lista de cotejo - Estado de las pozas residuales
C.4.	Dictamen

C.1. Programa de trabajo

Objeto de la auditoría	La auditoría a realizar tiene por objeto determinar el grado de cumplimiento de las Normas Internacionales e internas ISO 9001:2008, ISO 14046, ISO 14001 ANA, PAMAs , y la verificación del estado actual de las pozas de tratamiento de aguas residuales.	
Alcance de la auditoría	La evaluación a llevar a cabo por el equipo auditor se referirá al área de sistemas de gestión.	
Equipo auditor	AUDITOR JEFE	Leslie Terán Cedrón
	AUDITOR	Lexy Briceño Plasencia
Criterio de auditoría	UNE-EN ISO 9001:2008, ISO 14001, ANA, PAMAs.	
Responsable de Área.	Área de Operaciones	Producción
	William Cruz Azabache	Superintendente de Operaciones
Calendario de auditoría y horarios	Día	18/04/2019 -
	Hora	10:00 - 18:00
Idioma de la auditoría	Español	
Lista de distribución del informe de auditoría	Se elaborará un informe de la auditoría y se entregará a la Gerencia de la empresa en un plazo no superior a una semana desde su finalización.	

C.2. Se utilizó la siguiente lista de cotejo para identificar los estándares de las certificaciones y/o normas que falten cumplir y/o mejorar en la empresa Camposol S.A.

NORMA	SI	SI PARCIALMENTE	NO	OBSERVACIÓN
1. ISO 14046				
Se hace uso eficiente y óptimo de la gestión del agua a nivel de productos y procesos.		✓		El uso resultante del tratamiento de las aguas residuales, solo la utilizan para regar algunas áreas verdes y un pequeño criadero de truchas.
Se encuentra el personal capacitado para hacer uso eficiente del agua.		✓		Existe personal para el mantenimiento de las pozas, en cuanto a las indicaciones que se les hace son de manera genérica.
La empresa identifica oportunidades para reducir impactos ambientales relacionados al uso del agua.		✓		No identifica una buena oportunidad en una reutilización adecuada de su recurso hídrico, debido a que la calidad del agua no es completamente apta para ello.
Se realiza un inventario de entradas y salidas del agua en el producto y proceso.	✓			Si se realiza un control de las cantidades de agua que se ingresan a diario, semanal y mensual.

NORMA	SI	SI PARCIALMENTE	NO	OBSERVACIÓN
2. ISO 14001				
¿Existe algún procedimiento para evaluar periódicamente el cumplimiento de las regulaciones y leyes ambientales aplicables?		✓		Existen algunos procedimientos que se realizan y son de manera espontánea o que se cumplen cuando se hace una observación por alguna entidad reguladora.
¿Se han examinado aspectos medioambientales (¿residuos, emisiones de agua, contaminación del suelo)?		✓		Si se examina aspectos medioambientales, pero no de manera tan exhaustiva, por lo que puede carecer o tener algunas falencias.
¿La gestión de cada uno de los aspectos ambientales es conforme a la naturaleza de la organización y cumple con los requisitos legales aplicables?		✓		La gestión se realiza de acuerdo a la naturaleza de sus actividades y de los procesos de los productos frescos y congelados, pero hay objetivos por alcanzar y que se encuentran como metas.
¿Se han documentado procedimientos para aquellos aspectos ambientales que requieran gestiones específicas y detalladas?		✓		Existe algunos checklist de los aspectos ambientales que faltan y que requieren tener mayor énfasis, así como, cuidado en su tratamiento y subsanación.

NORMA	SI	SI PARCIALMENTE	NO	OBSERVACIÓN
3. The GlobalGAP				
¿Se ha prohibido el uso de aguas residuales sin tratar para el riego?	✓			No se pueden emplear las aguas residuales, ya que la calidad que se obtiene como producto después de todo el tratamiento no es cristalina ni apta.
¿Todas las personas que trabajan en la explotación han recibido anualmente formación básica en higiene según las instrucciones de higiene?		✓		Reciben de manera general orientación sobre el cuidado que deben tener, sin embargo, existe errores que el personal es reincidente.
¿Se han retirado todos los residuos y la basura?	✓			Existe una clasificación de los residuos y se almacena los residuos peligrosos para luego retirarse de manera especial.
¿Se almacenan los restos de producto vegetal y los materiales de residuos en áreas específicas que se limpian y/o desinfectan periódicamente?	✓			Existe un almacén en Petar donde se lleva a cabo un control y se manejó de tiempos adecuados para proceder a retirar dichos elementos que ya no sirven y que deben ser desechados.
¿Tienen los operarios acceso en las inmediaciones de su trabajo a servicios limpios y equipamiento de lavado de manos?	✓			Los operarios tienen el acceso a lockers en sus inmediaciones para que puedan guardar sus uniformes, material de limpieza en prevención de enfermedades y de la higiene personal.

NORMA	SI	SI PARCIALMENTE	NO	OBSERVACIÓN
5. Rainforest Alliance Certified				
¿Se implementa y registra un programa de conservación donde los ecosistemas naturales son identificados, protegidos, conservados y recuperados?	✓			Las operaciones que se llevan a cabo se realizan siempre bajo estándares, normas legales y sin perjudicar los ecosistemas que los rodean.
¿Se mantiene la integridad de los ecosistemas y no se permite la destrucción?	✓			La empresa respeta los límites permitidos y no contraviene u ocasiona ningún perjuicio en contra de los ecosistemas.
¿Se protegen los cauces naturales con las distancias indicadas y las zonas de protección?	✓			No existen causas cercanas a los cuales se puedan perjudicar u ocasionar problema.
¿Existen zonas de vegetación entre el cultivo y las áreas de actividad humana?	✓			Existen zonas de vegetación, pero no se encuentran comprometidas.
¿Se descargan aguas residuales en los cuerpos de agua únicamente cuando se cumple calidad y requisitos legales?			✓	No, debido a que la empresa cuenta con su propia planta de tratamiento de aguas residuales, por ello no compromete ni ocasiona daños.
¿Se prohíbe y controla el depósito de sólidos (orgánicos e inorgánicos) en cuerpos de agua?			✓	No se deposita en cuerpos de agua, porque este control se lleva a cabo en su planta Petar.

NORMA	SI	SI PARCIALMENTE	NO	OBSERVACIÓN
6. USDA Organic				
Establecen, implementan, actualizan un plan de del sistema de producción orgánica.	✓			El plan se encuentra en constante actualización, ya que los productos que se exportan deben cumplir con los estándares de calidad del mercado.
Permiten inspecciones en las instalaciones con acceso completo a la operación de producción.	✓			Todo producto debe viajar con un sello de calidad y de producto orgánico, por lo tanto, hay constantes inspecciones por senasa.
¿La Empresa con qué frecuencia realiza el reportes de los materiales que usa, incluyendo fertilizantes, los materiales en el manejo de plagas?	✓			Los reportes son constantes, pues los productos son sometidos a evaluaciones que arrojan la calidad, pureza y estado del producto
7. D.S. Nº 001-2010 AG Reglamento de la Ley de Recursos Hídricos				
Las aguas residuales han sido sometidas a tratamientos previos antes de su uso en las áreas verdes		✓		Las aguas residuales pasan por proceso e tratamiento de pureza en la calidad de agua que se obtiene y que son empleadas a las áreas verdes.
La empresa ha sido certificada por la Autoridad Nacional del Agua para el uso de las aguas residuales			✓	La empresa está aún en proceso y tiene como meta para conseguirlo en el año presente.
Han sido controladas y vigiladas el reúso de las aguas residuales		✓		Las aguas residuales tienen un control por parte del encargado de la planta Petar y de su personal a cargo.

Se realiza mantenimiento oportuno de las pozas de aguas residuales			✓	Actualmente las pozas carecen de un mantenimiento continuo, que nos permita obtener una mayor calidad en las aguas como producto final.
--	--	--	---	---

Elaborado por: L.I.T.C. & L.R.B.P.	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: I.A.J.P.	Fecha: 18/04/2019

C.3. Esta lista de cotejo se utilizó para verificar el estado actual de las pozas de tratamiento de aguas residuales.

PREGUNTA	SI	NO	DESCONOCE	OBSERVACIÓN
Deben usar tecnología para medir los efectos de la contaminación ambiental en la parte del proceso de sus operaciones diarias de la empresa	✓			
Los trabajadores están informados sobre el sistema de tratamiento de las aguas residuales que aplica la empresa.		✓		
Es conveniente una capacitación acerca del tratamiento de las aguas residuales	✓			
Se realiza mantenimiento seguido de las pozas de las aguas residuales		✓		
El tratamiento de las pozas de aguas residuales es el adecuado		✓		
El tratamiento de las aguas residuales contribuye al cuidado del medio ambiente		✓		

Se debería mejorar el sistema de tratamiento de las pozas de aguas residuales	✓			
Las aguas como resultado final son las adecuadas para ser reusadas		✓		

Elaborado por: L.I.T.C. & L.R.B.P.	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: I.A.J.P.	Fecha: 18/04/2019

C.4. DICTAMEN CON SALVEDADES

Trujillo, 03 de mayo del 2019.

Señor:

William Cruz Azabache

Informe de auditoría.

He auditado El cumplimiento de las normas y certificaciones ambientales nacionales e internacionales, el estado actual de las pozas de tratamiento de aguas residuales de la empresa Camposol S.A., siendo responsabilidad del área de Sistemas Integrados de Gestión. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión basada en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú y las certificaciones nacionales e internacionales que las empresas industriales obligatoriamente deben cumplir.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta que la empresa no viene cumpliendo con certificaciones ambientales como es el caso de la ISO 14001, que viene en proceso desde el año 2016, además se verificó que las pozas de tratamiento de aguas residuales se encuentran carentes de mantenimiento, siendo alto el nivel de contaminación ambiental por el olor que estas emiten.

En mi opinión, la empresa según lo evaluado cumple con certificaciones ambientales excepto por la ISO 14001, siendo una de las más importantes para mejorar su imagen y reputación y así poder ser el proveedor elegido, aumentando su nivel competitivo, y también por el cumplimiento parcial de las certificaciones dispuestas por la Autoridad Nacional de Agua. Otra deficiencia que falta mejorar en la empresa es sobre la inversión para mejorar el mantenimiento de las pozas de aguas residuales.

Elaborado por: L.I.T.C. & L.R.B.P.	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: I.A.J.P.	Fecha: 12/04/2019