



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**Tema:**

---

**“El control interno y las políticas medioambientales en el sector de calzado de la  
parroquia Quisapincha en el año 2019”**

---

**Autora:** Caiza Llumitasig, Silvia Elizabeth

**Tutora:** Dra. Paredes Cabezas, Maribel del Rocío PhD

**Ambato – Ecuador**

**2020**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas, con cédula de ciudadanía N°. 180245984-0, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LAS POLÍTICAS MEDIOAMBIENTALES EN EL SECTOR DE CALZADO DE LA PARROQUIA DE QUISAPINCHA EN EL AÑO 2019”**, desarrollado por Silvia Elizabeth Caiza Llunitasig, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y que corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, septiembre del 2020

**TUTORA**



Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas

C.C. 1802459840

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Silvia Elizabeth Caiza Llumitasig, con cédula de ciudadanía N°. 180487701-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LAS POLÍTICAS MEDIOAMBIENTALES EN EL SECTOR DE CALZADO DE LA PARROQUIA DE QUISAPINCHA EN EL AÑO 2019”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Septiembre del 2020

**AUTORA**



.....  
Silvia Elizabeth Caiza Llumitasig

C.C. 180487701-5

## **CESIÓN DE DERECHOS**

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

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

Ambato, Septiembre del 2020

**AUTORA**



Silvia Elizabeth Caiza Llumitasig

C.C. 180487701-5

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación con el tema: “**EL CONTROL INTERNO Y LAS POLÍTICAS MEDIOAMBIENTALES EN EL SECTOR DE CALZADO DE LA PARROQUIA DE QUISAPINCHA EN EL AÑO 2019**”, elaborado por Silvia Elizabeth Caiza Llumitasig, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, septiembre del 2020



---

Dra. Mg. Tatiana Valle  
**PRESIDENTE**



---

Ing. Juan Pérez  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



---

Dra. Ana Molina  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo que plasma uno más de mis anhelos personales, va dedicado a Dios, hacedor de todas las cosas, a mi familia por ser parte fundamental para mi crecimiento en especial a mi madre que con luchas y sacrificios fue un pilar fundamental para mi crecimiento personal y profesional, también a mi hija por ser mi motor principal, a mis profesores por su paciencia y por guiarme con sus conocimientos, gracias a todos por apoyarme.

Silvia Elizabeth Caiza Llunitasig

## **AGRADECIMIENTO**

Ofrezco un cálido agradecimiento principalmente a Dios y a mis padres María y Pedro por darme la vida, a mis hermanos Edwin, Edison y Javier a mis abuelitos por estar conmigo en este proceso, a mi esposo por la gran ayuda depositada en mí y mucho más a mi chiquita Eimy la luz de mi vida, a todos ustedes gracias por apoyarme a cumplir mis sueños.

A la Universidad Técnica de Ambato por abrirme las puertas y ser parte de mi segundo hogar para lograr los sueños anhelados donde pude encontrar personas extraordinarias como mis compañeros y mis maestros quien fueron parte fundamental para alcanzar mis sueños anhelados.

Por ultimo gracias a cada una de las empresas de calzado de mi prestigiosa parroquia como es Quisapincha, quienes me abrieron sus puertas para brindarme información y culminar mi carrera.

Silvia Elizabeth Caiza Llumitasig

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

**TEMA:**” EL CONTROL INTERNO Y LAS POLÍTICAS MEDIOAMBIENTALES EN EL SECTOR DE CALZADO DE LA PARROQUIA DE QUISAPINCHA EN EL AÑO 2019”.

**AUTORA:** Silvia Elizabeth Caiza Llumitasig

**TUTORA:** Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas

**FECHA:** Septiembre del 2020

**RESUMEN EJECUTIVO**

La presente investigación tiene como finalidad analizar el control interno y las políticas medioambientales aplicadas por las empresas del sector de calzado de la parroquia de Quisapincha, por tanto, las políticas medioambientales son un factor importante para el lograr una mejora continua tanto en sus operaciones como en el aspecto económico. Por ello, ha sido necesario conocer el control interno, los componentes de control interno y del medio ambiente para lograr conocer si cada empresa pone en práctica el cuidado del medio ambiente. La presente investigación se basará mediante métodos cualitativos y cuantitativos, es decir, un enfoque mixto para la recolección de información. Para lo cual se aplicó una encuesta con preguntas referentes a la fabricación del calzado, al control interno y políticas ambientales.

Finalmente se concluye que un 31% de empresas no cuentan con un adecuado control interno para realizar eficientemente sus actividades, se concluye también que, para lograr una adecuada preservación del medio ambiente, las políticas no están implementadas, por lo tanto, las políticas no están asociadas con los trabajadores, dejando en claro que las empresas de calzado para reducir el riesgo, deben reforzar las políticas medioambientales, que le permitan tener un adecuado control.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** CONTROL INTERNO, POLÍTICAS MEDIOAMBIENTALES, GESTIÓN DEL IMPACTO AMBIENTAL, MEDIO AMBIENTE, GESTIÓN AMBIENTAL.



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

**TOPIC:** “INTERNAL CONTROL AND ENVIRONMENTAL POLICIES IN THE FOOTWEAR SECTOR OF THE PARISH OF QUISAPINCHA IN 2019”

**AUTHOR:** Silvia Elizabeth Caiza Llumitasig

**TUTOR:** Dr. Maribel del Rocío Paredes Cabezas

**DATE:** September 2020

**ABSTRACT**

The purpose of this research is to analyze the internal control and policies environmental apply by companies in the footwear sector of the Quisapincha parish, therefore, environmental policies is an important factor in achieving continuous improvement both in its operations and in the economic aspect. For this reason, it has been necessary to know the internal control, the internal control components and the environment to be able to know if each company puts into practice the care of the environment. The present research will be based on qualitative and quantitative methods, that is, a mixed approach for the collection of information. For which a survey was applied with questions regarding the manufacture of footwear, internal control and environmental policies.

Finally, it is concluded that 31% of the companies do not have adequate internal control to efficiently carry out their activities, it is concluded also that, to achieve an adequate preservation of the environment, the policies are not implemented. Therefore, the policies are not associated with the workers, making it clear that footwear companies to reduce risk must reinforce environmental policies, which allow them to have adequate control.

**KEYWORDS:** INTERNAL CONTROL, ENVIRONMENTAL POLICIES, ENVIRONMENTAL IMPACT MANAGEMENT, ENVIRONMENT, ENVIRONMENTAL MANAGEMENT

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
<b>PORTADA</b> .....	<b>i</b>
<b>APROBACIÓN DEL TUTOR</b> .....	<b>ii</b>
<b>DECLARACIÓN DE AUTORÍA</b> .....	<b>iii</b>
<b>CESIÓN DE DERECHOS</b> .....	<b>iv</b>
<b>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO</b> .....	<b>v</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>vi</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>vii</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	<b>x</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>xiii</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b> .....	<b>xv</b>
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>1</b>
1 INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 Justificación.....	1
1.1.1 Justificación teórica.....	1
1.1.2 Justificación metodológica.....	3
1.1.3 Justificación práctica.....	4
1.1.4 Formulación del problema .....	5
1.2 Objetivos .....	5
1.2.1 Objetivo general .....	5
1.2.2 Objetivos específicos .....	5
<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>6</b>
2 MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 Revisión literaria .....	6
2.1.1 Antecedentes investigativos .....	6
2.1.2 Fundamentos teóricos.....	9
2.1.2.1 Control interno.....	9
2.1.2.1.1 Objetivos del control interno .....	12

2.1.2.1.2	Importancia del control interno .....	13
2.1.2.1.3	Principios del control interno .....	13
2.1.2.1.4	Componentes del control interno.....	14
2.1.2.2	Ambiente de control.....	15
2.1.2.3	Evaluación de riesgos .....	16
2.1.2.4	Actividades de control .....	18
2.1.2.5	Información y comunicación .....	19
2.1.2.6	Supervisión y monitoreo .....	20
2.1.2.6.1	Clasificación del control interno .....	22
2.1.2.6.2	Por su naturaleza .....	22
2.1.2.7	Por la ubicación .....	23
2.1.2.7.1	Política ambiental .....	23
2.1.2.7.2	Medio ambiente.....	24
2.1.2.8	Ley de gestión ambiental .....	26
2.2	Hipótesis.....	31
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>32</b>
3	<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>32</b>
3.1	Recolección de la información.....	32
3.1.1	Herramienta check list.....	36
3.2	Tratamiento de la información .....	36
3.3	Operacionalización de las variables .....	39
3.3.1	Variable independiente.....	39
3.3.2	Variable dependiente.....	40
<b>CAPÍTULO IV .....</b>		<b>41</b>
4	<b>RESULTADOS .....</b>	<b>41</b>
4.1	Resultados y discusión .....	41
4.1.1	Fiabilidad del instrumento.....	78
4.2	Verificación de hipótesis o fundamentación de las preguntas de investigación .....	79
4.2.1	Planteo de la hipótesis .....	79
4.2.2	Modelo matemático.....	79
4.2.3	Modelo estadístico .....	79
4.2.4	Análisis de correlaciones.....	81

4.2.5	Conclusión del análisis de correlación: .....	81
4.3	Limitaciones del estudio .....	82
<b>CAPÍTULO V.....</b>		<b>83</b>
5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	83
5.1	Conclusiones .....	83
5.2	Recomendaciones.....	84
Bibliográfica.....		86
6	ANEXOS: .....	91

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Evaluación del riesgo .....	17
<b>Tabla 2.</b> Evaluación del impacto ambiental .....	30
<b>Tabla 3.</b> Población.....	33
<b>Tabla 4.</b> Plan de recolección de información .....	35
<b>Tabla 5.</b> Operacionalización de la variable independiente: Control Interno.....	39
<b>Tabla 6.</b> Operacionalización de la variable independiente: Políticas medioambientales .....	40
<b>Tabla 7.</b> Edad de encuestados en Frecuencia .....	41
<b>Tabla 8.</b> Género de encuestados en Frecuencia.....	42
<b>Tabla 9.</b> Cargo de encuestas en Frecuencia.....	43
<b>Tabla 10.</b> Nivel de Educación en Frecuencia.....	44
<b>Tabla 11.</b> Frecuencia de quienes consideran que la empresa cuenta con políticas de Control Interno .....	45
<b>Tabla 12.</b> Frecuencia de quienes consideran que es necesario realizar un control interno en la empresa .....	46
<b>Tabla 13.</b> Frecuencia de quienes manifiestan que en la empresa se realizan segregación de funciones en una forma idónea.....	47
<b>Tabla 14.</b> Frecuencia de quienes mencionan que existen responsables para evaluar riesgos y lograr cumplir con los objetivos .....	48
<b>Tabla 15.</b> Frecuencia de quienes consideran que existe técnicas para prevenir los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación .....	49
<b>Tabla 16.</b> Frecuencia de quienes consideran que se actualizan periódicamente las políticas de control interno.....	50
<b>Tabla 17.</b> Frecuencia de quienes manifiestan que existe un límite para cada actividad dentro de cada área protegiendo al medio ambiente .....	51
<b>Tabla 18.</b> Frecuencia de quienes consideran que en un sistema de control interno se implemente políticas que permitan el cuidado del medio ambiente .....	52
<b>Tabla 19.</b> Frecuencia de quienes consideran que las actividades de comunicación y monitoreo se desarrollan dentro de la empresa de manera óptima .....	53
<b>Tabla 20.</b> Frecuencia de quienes consideran que existe medidas correctivas en la empresa en caso de presentar alguna deficiencia de control interno .....	54
<b>Tabla 21.</b> Frecuencia de quienes consideran el tiempo de realizar una supervisión de las funciones asignadas .....	55
<b>Tabla 22.</b> Frecuencia de quienes consideran que conocen sobre las políticas ambientales definidas para el sector de calzado.....	56
<b>Tabla 23.</b> Frecuencia de quienes manifiestan que ha realizado en su empresa la socialización de las políticas ambientales del sector del calzado .....	57
<b>Tabla 24.</b> Frecuencia de quienes consideran que en la empresa contribuye a la aplicación de las políticas medio ambientales .....	58

<b>Tabla 25.</b> Frecuencia de quienes consideran que la empresa ha definido procedimientos que aporten a la preservación del ambiente.....	59
<b>Tabla 26.</b> Porcentaje de quienes consideran que la empresa ha definido procedimientos que aporten a la preservación del ambiente.....	59
<b>Tabla 27.</b> Frecuencia de quienes consideran que se establece mecanismos para mitigar los riesgos ambientales que perjudiquen a la empresa.....	60
<b>Tabla 28.</b> Frecuencia de quienes consideran que en la empresa se identifican y controlan los problemas de materia ambiental.....	61
<b>Tabla 29.</b> Frecuencia de quienes consideran que se ha desarrollado un programa para identificar factores dañinos al medio ambiente.....	62
<b>Tabla 30.</b> Frecuencia de quienes considera que la empresa contribuye eficientemente con el cuidado del medio ambiente para el desarrollo económico del sector .....	63
<b>Tabla 31.</b> Frecuencia de quienes manifiestan que se ha identificado la contaminación dentro del proceso productivo .....	64
<b>Tabla 32.</b> Frecuencia de quienes consideran que se han tomado acciones correctivas para evitar la contaminación .....	65
<b>Tabla 33.</b> Interpretación de resultados .....	66
<b>Tabla 34.</b> Control interno mediante el COSO .....	66
<b>Tabla 35.</b> Políticas Ambientales.....	68
<b>Tabla 36.</b> Aspecto Ambiental.....	70
<b>Tabla 37.</b> Aspectos e Impactos a considerar .....	72
<b>Tabla 38.</b> Gestión de residuos .....	73
<b>Tabla 39.</b> Monitoreo Ambiental .....	74
<b>Tabla 40.</b> Alfa de Cronbach .....	78
<b>Tabla 41.</b> Correlaciones de las variables de Pearson .....	79
<b>Tabla 42.</b> Correlaciones de las variables de Pearson .....	80

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico 1.</b> Categorías para un buen control interno .....	12
<b>Gráfico 2.</b> Principios de Control Interno .....	14
<b>Gráfico 3.</b> Componentes del Control Interno .....	14
<b>Gráfico 4.</b> Elementos de la evaluación de riesgos.....	18
<b>Gráfico 5.</b> Clasificación del Control Interno .....	22
<b>Gráfico 6.</b> Edad de encuestados en Porcentajes .....	41
<b>Gráfico 7.</b> Género de los encuestados en Porcentajes .....	42
<b>Gráfico 8.</b> Cargo de encuestados en Porcentaje .....	43
<b>Gráfico 9.</b> Nivel de Educación en Porcentaje .....	44
<b>Gráfico 10.</b> Porcentaje de quienes consideran que la empresa cuenta con políticas de Control Interno .....	45
<b>Gráfico 11.</b> Porcentaje de quienes consideran que es necesario realizar un control en la empresa.....	46
<b>Gráfico 12.</b> Porcentaje de quienes manifiestan que existen responsables para evaluar riesgos y lograr cumplir con los objetivos .....	48
<b>Gráfico 13.</b> Porcentaje de quienes consideran que existe técnicas para prevenir los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación. ....	49
<b>Gráfico 14.</b> Porcentaje de quienes consideran que se actualizan periódicamente las políticas de control interno.....	50
<b>Gráfico 15.</b> Porcentaje de quienes manifiestan que existe un límite para cada actividad dentro de cada área protegiendo al medio ambiente .....	51
<b>Gráfico 16.</b> Porcentaje de quienes consideran que en un sistema de control interno se implemente políticas que permitan el cuidado del medio ambiente .....	52
<b>Gráfico 17.</b> Porcentaje de quienes consideran que las actividades de comunicación y monitoreo se desarrollan dentro de la empresa de manera óptima .....	53
<b>Gráfico 18.</b> Porcentaje de quienes consideran que existe medidas correctivas en la empresa en caso de presentar alguna deficiencia de control interno .....	54
<b>Gráfico 19.</b> Porcentaje de quienes consideran el tiempo de realizar una supervisión de las funciones asignadas .....	55
<b>Gráfico 20.</b> Porcentaje de quienes consideran que conocen las políticas ambientales definidas para el sector de calzado.....	56
<b>Gráfico 21.</b> Porcentaje de quienes consideran que en la empresa contribuye a la aplicación de las políticas medio ambientales .....	58
<b>Gráfico 22.</b> Porcentaje de quienes consideran que se establece mecanismos para mitigar los riesgos ambientales que perjudiquen a la empresa .....	60
<b>Gráfico 23.</b> Porcentaje de quienes consideran que en la empresa se identifican y controlan los problemas de materia ambiental.....	61

<b>Gráfico 24.</b> Porcentaje de quienes consideran que se ha desarrollado un programa para identificar factores dañinos al medio ambiente.....	62
<b>Gráfico 25.</b> Porcentaje de quienes considera que la empresa contribuye eficientemente con el cuidado del medio ambiente para el desarrollo económico del sector .....	63
<b>Gráfico 26.</b> Porcentaje de quienes manifiestan que se ha identificado la contaminación dentro del proceso productivo .....	64
<b>Gráfico 27.</b> Porcentaje de quienes consideran que se han tomado acciones correctivas para evitar la contaminación .....	65
<b>Gráfico 28.</b> Componentes del control interno .....	67
<b>Gráfico 29.</b> Políticas ambientales.....	69
<b>Gráfico 30.</b> Aspecto ambiental.....	71
<b>Gráfico 31.</b> Aspectos e impactos a considerar .....	72
<b>Gráfico 32.</b> Gestión de residuos .....	73
<b>Gráfico 33.</b> Monitoreo ambiental .....	74



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1 Justificación

#### 1.1.1 Justificación teórica

El sector de calzado ha experimentado un crecimiento sostenible desde el año 2009. De acuerdo a la publicación de la Revista Líderes del (16/08/2016), los datos de la Cámara de Calzado de Tungurahua (CALTU) menciona que “En el año 2008 se producía 15 millones de pares de zapatos, los cuales para el año 2011 se producía 28.8 millones”. Lo que quiere decir que desde el 2008 al 2011 existía un incremento de 154% según el Ministerio de Industrias.

Según datos del Censo Económico hasta el 2011, realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) en el país están registrados 4500 productores, a escala nacional; entre grandes, medianos y artesanos de los cuales el 50% pertenece a la provincia de Tungurahua.

El sector de calzado experimenta un crecimiento sostenible en sus ventas del 30% desde que empezó este año. Según el Director ejecutivo de la Cámara de Calzado de Tungurahua (CALTU), menciona que “Se debe a la restricción sobre las importaciones de calzado extranjero que impuso el Comexi a inicios de 2009”. (EL COMERCIO, 21/10/2019)

Mientras “El Instituto Tecnológico de calzado desde más de 3 años puso en marcha el proyecto europeo llamado CO2Shoe, este consistió en desarrollar una herramienta que permitiera cuantificar las emisiones de gases de efecto invernadero debido a la producción de cada zapato”. Sin embargo, “el proyecto CO2Shoe permite calcular la huella de carbono de cualquier zapato empezando por la recopilación de materia prima hasta su reciclaje, por lo que los resultados obtenidos pueden variar de acuerdo al tipo de zapato” (Alicante, 2015).

Según el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) publicado en el periódico EL COMERCIO el 27/02/2017 menciona que “La provincia de Tungurahua cuenta con 62900 empresas tanto personales como familiares, por lo que años anteriores se producía 10 pares de calzado las cuales se vendían a escala nacional, pero la crisis golpeo a este sector y se ha optado a producir solamente 18.6 millones de pares al año de lo que normalmente producía 20.4 millones de pares de zapatos”. (Giacometti, 2017, pág. 2)

De acuerdo a un estudio realizado por Pablo Piacente para la Organización de Consumidores y Usuarios (OCU), menciona que “Muchas empresas dedicadas a la producción de calzado no se caracterizan precisamente por el respeto a las condiciones ecológicas o sociales” (Piacente, 2012).

Según Pardo en declaración al Diario Informa (29/06/2019) menciona que “Dentro del creciente interés por la protección animal, algunos clientes comienzan a rechazar los zapatos confeccionados con cuero. Así, se ha visto incrementada la demanda de complementos, bolsos y zapatos, realizados sin materiales de origen animal. Por lo que una gran cantidad de clientes prefieren que fuera más factible elaborar los zapatos sin materiales de origen animal.

Según Pardo (2019) menciona que la Asociación de Empresarios de Calzado (AVECAL) indica que “La escasez y el encarecimiento de los recursos, en especial materias primas y energía obligan a ser más eficientes y productivos con la ayuda de las nuevas tecnologías posicionando a nuestras empresas en un mercado global”. Cabe mencionar que hoy en día para la elaboración de calzado no solamente se está utilizando material de origen animal, sino también se está utilizando material de origen vegetal, orgánicos y de reciclaje para así poder innovar en esta industria que es el calzado.

Mediante la publicación del sitio web Deloitte citado por Servin (2015) menciona que “el propósito de optar por un control interno es resguardar los recursos de la empresa y así lograr evitar pérdidas ya sea por fraude o negligencia, como también por detectar

las desviaciones que puede presentarse en la empresa perjudicando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”.

Muchas empresas pequeñas y medianas no cuentan con un sistema administrativo bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no estén en un manual bien definidos sino que las empresas trabajan de manera empírica como puede ser solucionando problemas cuando se presente, invirtiendo sin planificación, entre otras cosas (Servin, 2015).

Según Servín (2015) define que “Al contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas”. Finalmente podemos acotar que “el control interno en empresa es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios, debido a que una empresa al implementar controles internos disminuye los errores y fraudes en la información” (Servin, 2015).

Según Zarza (2019) menciona que “la política ambiental es la preocupación por ayudar a mejorar y cuidar el medio ambiente, conservar los principios naturales de los humanos y fomentar el desarrollo sostenible a través de marcarse objetos claros a corto y largo plazo”.

Mediante la publicación de Zarza (2019) indica que “se cuenta con la Organización de las Naciones Unidas (ONU), la cual ayuda a fomentar la cooperación internacional en los asuntos relacionados con el medio ambiente, así como evaluar las condiciones ambientales a nivel mundial, regional y nacional”. “Mientras que la Unión Europea (UE) fomenta una economía innovadora y circular en la que se protege, se valore y se restablezca la biodiversidad y se reduzcan al mínimo los riesgos para la salud derivados de problemas del medio ambiente” (Zarza, 2019).

### **1.1.2 Justificación metodológica**

Para el desarrollo del presente estudio se reconoce la existencia de disponibilidad de recursos apremiantes para su realización como el acceso a las bibliotecas virtuales que

pone a disposición a sus estudiantes y docentes la Universidad Técnica de Ambato como son: E - libro, Proquest, E – book Central, Digitalia Hispánica Google Scholar entre otras. Se reconoce la accesibilidad a la información requerida para la concreción de los objetivos de estudio planteados, dado que las fuentes de información son de carácter primario, es decir que, a través de la aplicación de una encuesta se procede a recopilar datos estadísticos para su posterior análisis. También se reconoce la accesibilidad a los registros del Servicio de Rentas Internas (SRI) de los contribuyentes registrados como activos en materia tributaria, base que se encuentra disponible en la página web de dicho organismo, de lo cual se identificó la ubicación de cada negocio para la realización de la presente investigación. Se reconoce que se aborda una población claramente identificable, misma que se conforma por la totalidad de empresas dedicadas a la fabricación de calzado en la parroquia de Quisapincha, la cual se compone de 27 empresas.

Finalmente, las empresas del sector y la comunidad en general son los primeros en beneficiarse del presente proyecto de investigación, debido a que muchas familias dependen de este trabajo, razón por la cual se espera generar conciencia y así puedan tener un control interno en sus empresas sin dejar a un lado el medioambiente ya que según Raffino (2019) menciona que “La contaminación ambiental es la presencia de agentes químicos, físicos o biológicos en el ambiente que pueden tener efectos nocivos sobre la seguridad y salud de los seres vivos”.

### **1.1.3 Justificación práctica**

El desarrollo del presente estudio contribuirá al reconocimiento de la relevancia que tiene la realización del control interno para la toma adecuada de decisiones en materia de gestión contable, financiera y estratégica. El análisis de la relación existente entre el ejercicio de control interno y la aplicación de políticas medioambientales definirá características de las empresas en las que ambos atributos sean incurridos con la pertinencia del caso. El estudio también posibilitará la identificación de falencias comunes en las empresas en materia de aplicación de estrategias de acción para la correcta disposición de recursos contables y financieros. Desde la perspectiva de estudio también se podrá identificar los canales de influencia que tiene el ejercicio de

control interno en la aplicación de políticas medioambientales, lo que determinaría un esquema de mejor desempeño de la gestión de la empresa.

#### **1.1.4 Formulación del problema**

¿De qué manera influye el control interno y las políticas medioambientales en el sector de calzado de la parroquia Quisapincha?

### **1.2 Objetivos**

#### **1.2.1 Objetivo general**

- Analizar el control interno y las políticas medioambientales aplicadas por las empresas del sector de Calzado de la parroquia de Quisapincha en el año 2019.

#### **1.2.2 Objetivos específicos**

- Examinar el control interno efectuadas por parte de las empresas del sector de fabricación de calzado en la parroquia de Quisapincha.
- Identificar las políticas medioambientales del sector de fabricación de calzado en la parroquia de Quisapincha.
- Relacionar el control interno y el manejo de políticas medioambientales por parte de las empresas del sector de fabricación de calzado en Quisapincha.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Revisión literaria

##### 2.1.1 Antecedentes investigativos

“La Industria de Calzado en el Ecuador especialmente en Ambato ha tenido tiempos dificultosos desde que empezó la dolarización, tiempo en que los precios de los materiales para la producción subían a diario, puso en serio peligro para este sector generador de empleo y de emprendimiento” (Calzado Ecuador, 2019).

Según la publicación del Comercio (05/05/2019) por parte de Alborno a continuación menciona las fases de la dolarización que son:

Durante la primera fase que fue del 2001 al 2006 el precio del petróleo fue muy bajo, pero su crecimiento fue muy alto, por ende, en el año 2015 el precio del petróleo fue de USD 60, por lo que en la época del (2000-2006) el precio del petróleo era de USD 42, por lo que en el transcurso de esos años tuvo un crecimiento en la economía de un promedio del 5 % anual.

Mientras que la segunda fase fue del 2007 al 2014 con un crecimiento moderado del petróleo, por lo que el barril de petróleo se vendió en USD 91 dólares un precio moderado por lo que su economía creció a un 4% anual.

La última fase fue desde el 2015 por lo que la economía solo ha crecido el 0,6% anual esto sucedió debido al bajo precio del petróleo y aun bajo crecimiento económico a unos USD 48 dólares.

“El problema del país fue que se acostumbró a vivir de las rentas y de la fantasía de los altos precios del petróleo y ahora el objetivo es recuperar esa estructura económica que nos permitía crecer a pesar de los precios bajos del petróleo” (El Comercio, 2019).

Por otra parte, Ramírez (2017, pág. 36) expresa que “La contaminación ambiental constituye uno de los problemas más críticos en el mundo; el aumento continuo de la población y el incontrolado desarrollo industrial originan serios problemas para el medio ambiente alterando los ecosistemas”. Esto quiere decir que a pesar del aumento

de la contaminación las personas no toman conciencia en reciclar para no perjudicar el medio ambiente.

Según la publicación del Comercio (27/02/2017) por parte de Moreta menciona que:

Las actividades generadoras de riqueza y mano de obra en la provincia de Tungurahua son el comercio, la construcción y por qué no la fabricación de calzado dicho tema estudiado en la presente investigación, mientras que el año 2015 su economía generó USD 2643 millones por lo que quiere decir que se generó el 2.85% del (PIB) Producto Interno Bruto, dichos datos son del (BCE) Banco Central del Ecuador. Mientras que Ambato que es el principal centro manufacturero existente en la provincia de Tungurahua generó el 80% de sus recursos.

Por otra parte, mediante la publicación del Comercio (27/02/2017) Villavicencio, es el presidente del gremio, las ventas y la producción menciona que “La gente dejó de comprar producto nacional y prefirió adquirir calzado en Colombia y Perú. La caída de Ventas provocó que al menos 600 personas se quedarán en la desocupación en el año pasado”. Esto quiere decir que los únicos responsables para que la economía de nuestro país esté tan escasa debido a las mismas personas que prefirieron adquirir un producto de otro país antes que del mismo.

Existe un gran ejemplo en Ecuador que es la empresa de calzado Liwi, dedicada a la fabricación de calzado ortopédico entre otros, dicha empresa participó en la Feria Internacional de Calzado y Componentes en Quito, el Sr. Gerente Willian Arias mediante la publicación del Comercio (27/02/2017) menciona que:

En el 2016 la empresa realizó 40 pares diarios, 10 menos que en el 2015. Para subir la venta, la empresa lanzó al mercado, a finales del año pasado, plantillas ortopédicas, un producto que ayuda a personas con problemas en la columna. La línea fue desarrollada con el apoyo de Caltu, el Gobierno y Plásticaucho.

Se puede decir que la empresa Liwi es una de las más representativas de calzado en Ecuador y para lograr alcanzar sus ventas implementó un nuevo producto que fueron las zapatillas ortopédicas, los cuales ayudaron a muchas personas y por ende la empresa consiguió más demanda de sus productos.

Según Chávez, (2017) sostiene que “El 65% de la producción de calzado nacional se confecciona en Tungurahua y también se produce el 80% del cuero del país. Las empresas más representativas de Ecuador en la fabricación de calzado son: Plasticaucho, Industrial y Liwi, mientras que la empresa Liwi también se especializa en la confección de calzado para patologías”.

De acuerdo a la publicación del Directorio de Calzado en Ecuador del (04/11/2019) manifiesta que “Desde el año anterior gracias a las limitaciones de importación asignadas por el Gobierno Nacional se ha vuelto a reactivar la mayoría de pequeños y medianos talleres que generan la mayoría de puestos de trabajo en la provincia de Tungurahua”.

Esto quiere decir que desde el año 2018 “ha aumentado la producción nacional”, por consiguiente, “se ha logrado incrementa las ventas de zapato nacional”, por lo que día a día lo podemos observar “en la Plaza Juan Cajas de la ciudad de Ambato en la que todos los fines de semana especialmente el día domingo” existen gran número de personas que compran la mercadería para poder “comercializar en sus propios locales” (Calzado Ecuador, 2019).

Por otra parte, la publicación del Directorio de Calzado en Ecuador del (04/11/2019) hace mención que “para darse a conocer a nivel local, nacional y mundial nace una idea para la producción local y nacional de crear un espacio en el sitio web y así difundir a los pequeños y medianos talleres por medio de publicidad para lograr una gran demanda en el mercado”.

Según Abril (2018, pág. 7), en su proyecto investigativo Análisis de la Cadena Productiva del Sector Industrial de Cuero y sus efectos en la producción de Calzado en la Provincia de Tungurahua en el período 2018, manifiesta que:

El sector industrial de cuero concentra la mayor parte de la producción de la provincia de Tungurahua, por ello es necesario elaborar estrategias que permita mejorar los procesos de producción para impulsar los encadenamientos productivos que proporcione competitividad en los mercados”. Esto se puede lograr a través de la innovación del producto final con un alto nivel de calidad, con el objetivo de que el sector incremente sus



ventas y sostenibilidad que satisfagan los requerimientos de la industria y cuente con estándares de producción internacional.

Podemos mencionar que, para tener éxitos en la producción, debemos implementar estrategias que nos ayudaran a mejorar cada proceso y poder ser los pioneros en el mercado.

De acuerdo a la publicación El Comercio del 29/11/2016 redactado por Ana Alvarado sobre una marca de zapatos con responsabilidad ambiental menciona que:

Cardãnas es una marca ecuatoriana de zapatos que tiene a la responsabilidad ambiental como uno de sus pilares. La empresa lanzó el sábado 26 de noviembre la campaña (Camina con Cardãnas y deja pasos verdes). Este es un proyecto de reforestación que tuvo su primera edición en el parque arqueológico Rumipamba. Para esta ocasión, la firma de calzado se unió a la Secretaría de Ambiente, institución que ya tiene seleccionados los lugares donde el suelo ya está regenerado y listo para sembrar.

Según Alvarado (2016) menciona que “La empresa cuenta con políticas orientadas a la responsabilidad ambiental, la economía y el arte. Mientras que sobre cada uno de estos pilares se realizan proyectos a favor de la empresa, por tanto, la marca trabaja con materiales ecológicos como lona de algodón y caucho ambiental 100% garantizados”.

Este es uno de los claro ejemplos que menciona que si existe empresas que ponen en primer lugar el medio ambiente, ya que sabemos que esto es vital para todos.

## **2.1.2 Fundamentos teóricos**

### **2.1.2.1 Control interno**

De acuerdo a “Informe Coso” por Mantilla (2013) en su libro de Control Interno define como “ un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (pág. 15). Por lo tanto, el control interno ayuda a cada una de las empresas a cumplir con cada uno de los objetivos planteados para una mejora.

Mientras que para (Luna, 2011) el Control interno proporciona” seguridad razonable, mas no absoluta, respecto a que los objetivos de control de la empresa se están logrando, debido al factor humano y sus decisiones correctas son claves para su funcionamiento efectivo. (pág. 50). El control interno tiene razones para brindar seguridad razonable las cuales están relacionadas con:

- Limitaciones inherentes al control. - Se refiere a que hubiese la posibilidad que existan criterios inadecuados en la toma de decisiones, ya sea debido a errores humanos, actividades ilícitas por una o más personas, el exceso de control por la gerencia. Esto ayuda a minimizar la presencia de errores, pero no quiere decir que no podría ocurrir en un futuro.
- Consideraciones de costo/beneficio al diseñar e implementar, o mejorar el control interno en las organizaciones. - Deberían ser balanceados en comparación con beneficios. Los diseños de controles deben tener una aceptación buena por lo que no se asegura la misma.

Podemos mencionar que ningún sistema de control interno por muy bueno que resulte ser, garantiza una gestión eficiente sin errores o fraudes en sus operaciones, así como también los controles internos dependientes a segregación de funciones podría tener un tropiezo entre los empleados resultando no favorable para la empresa y por último la gerencia no podría tomar importancia sobre los controles interno existentes ocasionando que sucediera errores, por lo sería imposible volver a obtener las pérdidas ocasionadas.

Según Mantilla define al Control Interno como “Un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tiene por objetivo asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa” (2013, pág. 14).

Mientras que para Vergara (2017) el Control Interno “comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente”.

Según el programa económico citado por los autores Toro, Fonteboa, Armada & Santos (2010, pág. 4) indica que:

El sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable. El término “razonable” reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo.

El sistema de Control Interno según Toro, Fonteboa, Armada & Santos menciona que “Para la implementación del sistema resulta muy costoso, por lo que cada actividad de control que se establezca debe ser evaluado para poder saber si proporciona un beneficio o es un fraude total” (2010, pág. 4). Por lo que se recomienda utilizar controles que garanticen una seguridad razonable para las mismas.

Según varios autores Toro, Fonteboa, Armada & Santos (2010, pág. 4), menciona que existe diferentes características más importantes que son:

- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

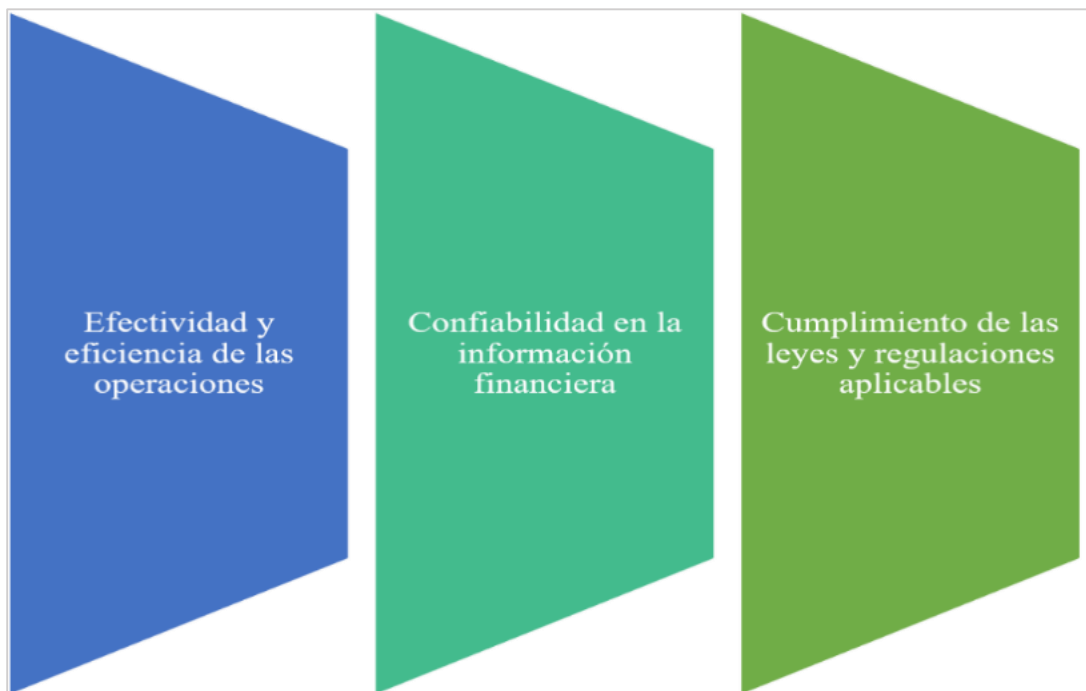
Según la investigación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH) sobre los componentes de Control Interno menciona que “Son de suma importancia ya que se pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determina su efectividad” (2009, pág. 1).

En cambio, Quina luisa, Ponce, Muñoz & Ortega (2018) menciona que “Una excelente técnica de control interno no podrá afectar la relación que existe entre la empresa y el

cliente, por lo que deberá mantener un nivel de dignidad humana, deberá mantenerse la relación de subordinados y dirigentes, por ende, sus funciones deben ser aplicables en toda el área del negocio ”.

Por último Mantilla (2018) menciona que existe diferentes definiciones respecto al Control Interno por lo que él menciona que “El COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (pág. 9). Conforme a la definición anterior indica que el Control Interno se relaciona a promover relaciones razonables conforme a los objetivos dentro de las categorías que se presentan a continuación:

**Gráfico 1. Categorías para un buen control**



Elaborado por: **Caiza Silvia**  
Fuente: **Mantilla B (2013)**.

#### **2.1.2.1.1 Objetivos del control interno**

Según Aguirre (2011) en su libro áreas específicas de implantación, Procedimientos y Control citado Maritza Aguirre afirma que “La finalidad básica del sistema de control interno es facilitar que la empresa alcance sus propios objetivos mediante el

mejoramiento de la confiabilidad en la información que esta maneja, siendo su principal objetivo proteger los activos y salvaguardar los bienes de las instituciones”. Por otra parte “promueven la utilidad y conveniencia de los sistemas de administración y finanzas, diseñados para el control de las operaciones e información de los resultados alcanzados” (pág. 2). En la anterior definición indica la facilidad de cada empresa a que logren alcanzar sus objetivos propuestos, siempre teniendo la protección de ciertos activos como salvaguardando los bienes.

#### **2.1.2.1.2 Importancia del control interno**

“Toda entidad hoy en día, ya sea pública, privada, mixta, o comercial, industrial y de servicios se ve con cada una de las necesidades de contar con un sistema adecuado de control interno”. Además Fonseca (2014, pág. 114) considera que:

El sistema de control interno se aplicará en la organización cuando requiera detectar los riesgos de errores e irregularidades para identificar sus causas y promover acciones correctivas que permitan manejar y controlar los riesgos y sus efectos para promover el cumplimiento de las políticas gerenciales, así como de las leyes y reglamentos aplicables, para el logro de objetivos de manera efectiva, eficiente y económica.

Sabemos que toda empresa necesita un control interno dentro de cualquier actividad por lo que Fonseca menciona que “permite evaluar todos los procesos administrativos, contables y financieros que surjan en la entidad, porque de otra manera se podría correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y por tanto que las decisiones a tomarse no sean las más adecuadas que inclusive puede acercarse a una crisis organizacional” Fonseca (ibíd.).

#### **2.1.2.1.3 Principios del control interno**

Según Ramos (2015, pág. 21), en su proyecto Investigativo Diseño del Sistema de Control Interno en la empresa AB óptica de la ciudad de Loja, sobre los principios de control interno menciona los siguientes:

**Gráfico 2. Principios de control interno**



Elaborado por: Caiza Silvia  
Fuente: Ramos (2015).

**2.1.2.1.4 Componentes del control interno**

El control interno consta de cinco componentes según menciona Mantilla (2018), por lo que se presentan a continuación;

**Gráfico 3. Componentes del control interno**



Elaborado por: Caiza Silvia  
Fuente: Mantilla (2018)

#### 2.1.2.1.4.1 Ambiente de control

Según Carrión, Morales, Jaramillo, & Peña (2018) menciona que un ambiente de control adecuado permite que “las empresas tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones” así “se logrará obtener estados financieros razonables que son representativas para la situación económica y financiera de las empresas”.

Se logrará un adecuado control interno si se evidencia los siguientes aspectos:

- Se da una estructura organizativa
- Son aplicadas adecuadamente las políticas administrativas
- Se cumple con las leyes y políticas propuestas por la empresa (pág. 2).

Según Fonseca (2011, pág. 51) sostiene que “es uno de los más importantes por ser reconocido como el tono en la cumbre de la organización”.

Fonseca menciona las siguientes características relevantes del ambiente de control:

- Ejerce influencia en el diseño de actividades y en la determinación de sus objetivos y evaluación de riesgos.
- Se extiende a la conciencia del personal para realizar el control
- Las entidades que cuentan con un eficiente control interno se esfuerzan de disponer de personas altamente calificadas, a quienes otorgan cada uno de sus funciones estableciendo una actitud positiva desde el nivel más alto de la organización.
- Establece políticas y procedimientos, tomando en cuenta los valores compartidos y el trabajo en equipo para lograr los objetivos de la organización.

Podemos mencionar también que en el ambiente de control se encuentran los factores no estructurados, por lo que se desarrolla mediante las creencias de las personas como

puede ser la filosofía y el estilo de operaciones, experiencia de vida y el clima ético en el negocio (Luna, 2011, pág. 52).

Según Luna (2011, pág. 52) menciona que “para la implementación de un ambiente de control dependerá siempre de la manera como la junta de directores, el director ejecutivo y la gerencia adoptan la decisión de diseñar, implementar y mejorarlo mediante su evaluación continua o periódica en el tiempo”.

#### 2.1.2.1.4.2 Evaluación de riesgos

Según Carrión, Morales, Jaramillo, & Peña (2018) menciona que “ La adecuada identificación de los riesgos se han convertido en un elemento indispensable en la administración financiera, esto debido a que las organizaciones se desenvuelven en un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, donde es importante anticiparse a situaciones adversas”.

La evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que pueden enfrentar las empresas y el resultado proveniente de esta acción. (pág. 2)

Según Luna (2011, pág. 93) menciona que luego de la creación del ambiente de control, otro punto muy importante es la evaluación de riesgos:

Según Luna (2011, pág. 52) menciona que “un buen resultado en la evaluación del control interno se encuentra condicionado a la evaluación del cualquier riesgo que realice la gerencia. Por lo que podemos mencionar que para la evaluación del riesgo es enfocada en la probabilidad de que existan errores materiales en los estados financieros”.

A continuación, áreas seleccionadas para la evaluación del riesgo:

- Identificar los controles a incluirse en la evaluación. - Cuando el riesgo de que un control falle es bajo, ello podría llevar a un error material en el



ámbito de la evaluación, por lo que, no se incluye en la documentación, pruebas, o la evaluación de los controles.

- Evaluar la efectividad de los controles en las operaciones. - para poder obtener la evidencia en torno a la efectividad del control interno en las operaciones, deberían sustentarse en la evaluación de riesgos.
- Documentación de la evidencia con las pruebas de controles. - Esto sucede cuando el riesgo de un control es alto, las documentaciones de las pruebas realizadas deberían ser más amplias.

### Tema y objetivos para la evaluación del riesgo

**Tabla 1. Evaluación del riesgo**

<b>Tema</b>	<b>Descripción</b>
Objetivos globales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar si cada objetivo se encuentra expresados con claridad y en forma íntegra en cuanto a lo que desea obtener y las estrategias para conseguirlo.</li> <li>• Determinar la efectividad con que los objetivos son comunicados al personal y a la junta de directores.</li> <li>• Establecer y analizar la vinculación y coherencia de los objetivos, con las estrategias de la entidad y consistencia con los planes de negocios y estratégicos y el presupuesto.</li> </ul>
Objetivos por actividad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar la coherencia entre los objetivos globales y planes y los objetivos por actividad.</li> <li>• Revisar las características de los objetivos por actividad y coherencia.</li> <li>• Evaluar la idoneidad de los recursos con relación a los objetivos.</li> <li>• Efectuar pruebas para conocer si los controles operan con efectividad, incluyendo la evidencia obtenida.</li> </ul>
Identificación y análisis de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar lo adecuado de los mecanismos para identificar los riesgos internos y externos.</li> <li>• Evaluar la integridad del proceso de análisis de riesgos, incluyendo su impacto y probabilidad de ocurrencia y las acciones de mitigación pertinentes.</li> </ul>
Riesgo de fraude	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar si la entidad tiene implementado un programa de gestión de riesgo de fraude.</li> <li>• Evaluar la efectividad del programa de gestión del riesgo de fraude y el enfoque brindado por la gerencia a los errores materiales en los estados financieros.</li> </ul>

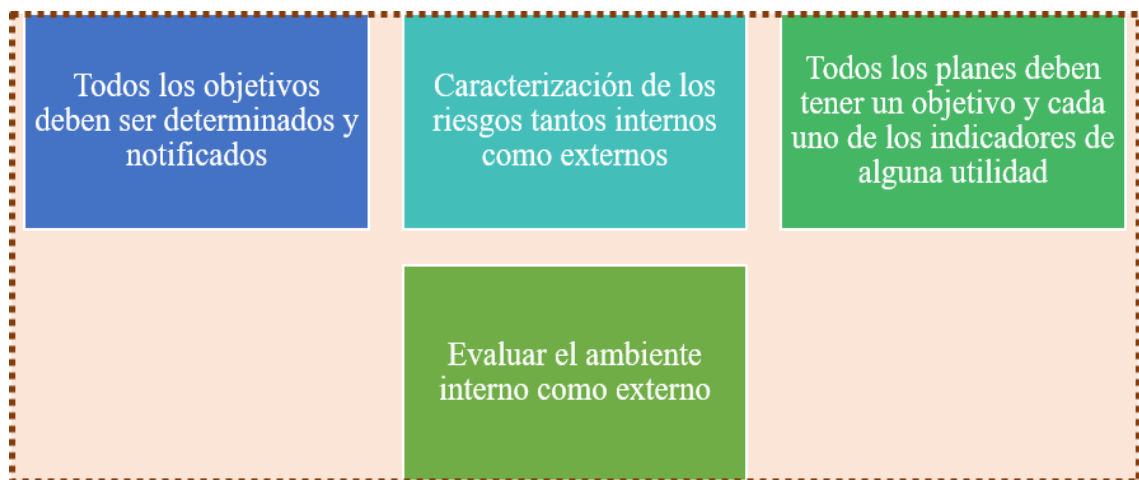
Elaborado por: **Caiza Silvia**

Fuente: **Luna (2011)**

Por último “para la evaluación de la gestión del riesgo, podrían utilizarse varios instrumentos, entre ellos las técnicas de cuestionarios o narrativas, o ambas. Si se usa la técnica de cuestionarios para este propósito, la evaluación debería incluir cada uno de los factores que conforman la gestión del riesgo” (Luna, 2011, pág. 52).

Según Ramos (2015, pág. 23) los elementos de la evaluación de riesgos son:

**Gráfico 4. Elementos de la evaluación de riesgos**



**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Fuente:** (Ramos (2015)

#### **2.1.2.1.4.3 Actividades de control**

Según Carrión, Morales, Jaramillo, & Peña (2018) menciona que “son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos” (pág. 4).

Según Luna (2011, pág. 95) sobre las actividades de control menciona que” Las políticas no son actividades de control, sino más bien, líneas generales de acción para la toma de decisiones que indican a los gerentes cuales son las decisiones que deben adoptarse y cuáles no”.

Por otro lado Luna (2011, pág. 95) menciona que “las actividades de control incluyen acciones de: aprobación, autorización, doble firma en documentos, verificaciones, conciliaciones, revisión de resultados de operaciones, controles físicos para

salvaguardar activos, segregación de funciones y procesamiento de información en un ambiente de Tecnología de Información”.

Tipos de actividades de control

Según Luna (2011, pág. 96) menciona que “los tipos de actividades de control se clasifican en controles detectives, controles preventivos, controles manuales, controles informáticos y controles de gerencia, los cuales utilizamos en la ejecución de las operaciones y en el desarrollo de cada actividad.

A continuación, se presenta las actividades de control que comprenden:

- Revisiones efectuadas por el director ejecutivo
- Gestión directa de funciones por actividades
- Proceso de información
- Controles físicos
- Segregación de funciones

Las actividades de control no solo sirven para ayudar a una sola actividad, sino que también ayuda a varias actividades de control que favorece a las empresas y a lograr sus objetivos.

Según Ramos (2015, pág. 24) los elementos de las actividades de control son:

- Políticas para el logro de objetivos;
- Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,
- Diseño de las actividades de control

#### **2.1.2.1.4.4 Información y comunicación**

Según Luna (2011) manifiesta el objetivo de este componente que es “considerar en qué medida los sistemas de información y comunicación se adecuan a las necesidades de la entidad y podrían apoyar al logro de sus objetivos de control. Por lo que la

información debe identificarse, recogerse, procesarse y presentar a través del sistema de información” (pág. 113).

Mientras que la comunicación es parte del proceso de información y se realiza desde una perspectiva tal que hace posible agrupar las responsabilidades de las personas involucradas en la aplicación de los controles, y sus expectativas convirtiéndola en un vehículo eficaz, ya sea que se efectúe de abajo hacia arriba, de arriba hacia abajo, o en forma transversa en toda la organización (Luna, 2011, pág. 113).

Para poder evaluar la información se lo realiza mediante diferentes interrogantes tanto para información, así como para comunicación para optar por un resultado del proceso, lo cual permitirá brindar la información necesaria para la gerencia adopte decisiones adecuadas y oportunas.

Según Ramos (2015, pág. 24) los elementos de información y comunicación son:

- Identificación de información suficiente.
- Revisión de los sistemas de información.
- Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser revisados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

#### **2.1.2.1.4.5 Supervisión y monitoreo**

El autor Luna (2011) menciona que “la supervisión es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, mientras que el monitoreo trabaja junto con el resto de componentes de control interno, y proporciona seguridad razonable de que la organización está logrando sus objetivos de control” (pág. 115).

El autor Luna señala además que:

Al evaluar la calidad del control interno, el monitoreo permite a las personas reaccionar en forma rápida cuando se identifican controles débiles, insuficientes o innecesarios. Generalmente, el monitoreo está orientado a las evaluaciones continuas o las

evaluaciones separadas para conocer si los otros componentes del control interno funcionan con efectividad (Luna, 2011, pág. 115).

Agrega gran valor al funcionamiento de tres maneras:

- Permite a los ejecutivos y a la junta de directores determinar si el sistema de control interno que incluye a los cinco componentes continúa operando con efectividad en el tiempo.
- Mejora da efectividad y eficiencia global de la entidad al proporcionar en forma oportuna evidencia de los cambios o aquellos que podrían requerir se produzcan, en la forma en que el sistema de control interno aborda los riesgos significativos.
- Promueve la operación del buen control cuando las personas responsables del control interno en su trabajo están sujetas a la vigilancia del monitoreo, son más propensas a cumplir con sus funciones adecuadamente en el tiempo.

Según Ramos (2015, pág. 26) menciona que “Cada uno de los sistemas de control interno requieren una supervisión, es decir, es un proceso que evidencia que se conserva el correcto funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra por actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas”.

El sistema de supervisión y monitoreo debe estar siempre en continua supervisión por lo que el autor Ramos (2015, pág. 26) determina que:

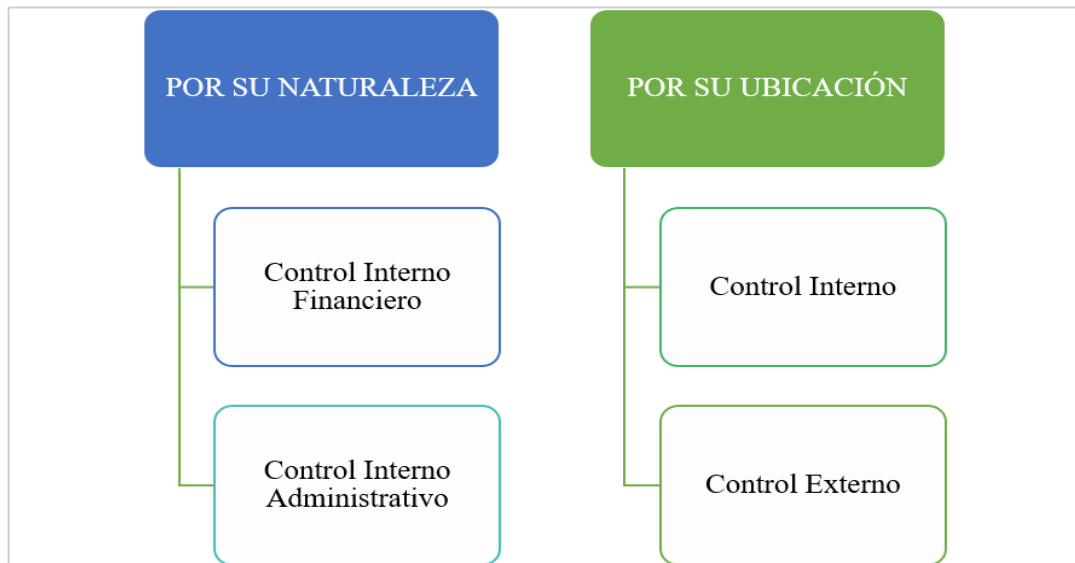
- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados.
- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema.

Según Ramos (2015, pág. 27) los elementos de supervisión y monitoreo son:

- Monitoreo del rendimiento
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno
- Aplicación de procedimientos de seguimiento
- Evaluación de la calidad del control interno

#### 2.1.2.1.5 Clasificación del control interno

**Gráfico 5. Clasificación del control interno**



Fuente: **Modulo 9 Carrera Contabilidad y Auditoría 2010-2011**  
 Elaborado por: **Caiza Silvia**

#### 2.1.2.1.6 Por su naturaleza

- **Control interno financiero**

Según Ramos (2015, pág. 28) define que “El control interno financiero es el plan de organización, procedimientos y registros que conciernen en la custodia y salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables y de los estados e informes financieros”.

- **Control interno administrativo**

Según la tesis previa a obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor con el tema Diseño del Sistema de Control Interno en la

empresa AB Óptica de la ciudad de Loja para Ramos (2015) manifiesta que “Es el plan de organización, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que lleven a la autorización de transacciones y actividades para fomentar la validez de los procedimientos, el cumplimiento de cada uno de las estrategias señaladas y el desempeño de cada una de los objetivos establecidos ” (pág. 28).

#### **2.1.2.1.7 Por la ubicación**

- **Control interno**

“El mismo autor define las medidas adoptadas por los propietarios, administradores, verificar la precesión de la empresa o titulares de las entidades públicas o privadas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de sus negocios o instituciones ” Ramos (2015, pág. 29).

- **Control externo**

“Examen o vigilancia a cargo de personas que actúan por mandato de una entidad o empresa donde sus accionistas, socios o acreedores. Generalmente, esta función es encomendada a los auditores independientes, fideicomisarios, síndicos, etc., para el control posterior del área financiera o parte de ella” Ramos (2015, pág. 29).

#### **2.1.2.1.8 Política ambiental**

Según Ronny & Mora menciona “La creación de la política ambiental fue asentada en revisiones iniciales de los procedimientos, exigencias externas e información relevante, las que nos indicaron las condiciones ambientales con las que contaba la empresa” (2005, pág. 3)

De dicho análisis se desarrolló la siguiente política ambiental, la misma que debe ser cumplida en su totalidad según Ronny & Mora (2005, pág. 4) como:

- Cumplir con todas las disposiciones y leyes ambientales correspondientes.

- Implementar normas de protección ambiental en todas las áreas de la Planta.
- Asegurar que todos los empleados sean conscientes de sus responsabilidades individuales de acuerdo a esta política.
- Prevenir la contaminación con químicos que puedan afectar tanto a la salud de nuestros empleados como algún impacto desfavorable en nuestros clientes.
- Responder a las inquietudes de la comunidad, autoridades legales o cualquier otra organización interesada en nuestro desempeño ambiental.
- Avanzar en el cumplimiento de las metas ambientales, objetivos y metas establecidos a través de evaluaciones y revisiones internas y externas.

#### **2.1.2.1.9 Medio ambiente**

Según Raffino (2019) menciona “El medio ambiente es un conjunto equitativo de elementos que comprende la naturaleza, la vida los elementos artificiales, la sociedad y la cultura existente entre un espacio y tiempo determinado”. Por lo que bien sabemos que el medio ambiente está conformado por seres vivos, seres inertes, entre otros por lo tanto tenemos que tener mucha precaución y cuidado del medio ambiente.

“La repercusión de los impactos al medio ambiente ocasionado por la actividad humana afecta a todas las actividades productivas y comerciales que sustentan día a día. Sin embargo, los productos de consumo masivo como el calzado, provocan grandes impactos de acuerdo a los materiales y procesos usados para su fabricación” (Pacheco, Collado, & Capuz, 2015).

Según ISO (International Standard Organization), ISO 14044,(2006) citado por Pacheco, Collado, & Capuz (2015, pág. 1) menciona que “Los impactos que provoca un par de zapatos al medio ambiente han sido analizados por varios autores a través del Análisis del Ciclo de Vida (ACV), utilizando la metodología ISO 14044”.

Por otra parte, Rahimifard (2012) citado por los autores Pacheco, Collado, & Capuz indica que “El impacto también está asociado al perfil de los consumidores. En este



sentido, el consumo per cápita de calzado ha aumentado de 1 par al año en 1950 a 2.6 pares de zapatos en el año 2005” (2015, pág. 1) . Por lo que es muy notable el aumento y eso causa un impacto favorable para el crecimiento de la economía en nuestro Ecuador.

Según el reporte científico y policial de Joint Reseach Center por los autores Margorzara & Michael (2013), citado por Pacheco, Collado, & Capuz sostiene que “En la UE se consumieron 2,864 pares de zapatos en 2011, correspondientes a 21,145 millones de euros. Alemania, Francia, Italia, España y Reino Unido son los 5 principales consumidores de calzado” (2015, pág. 1). Cabe recalcar que nuestros países vecinos son los productores de zapatos por lo que es una gran competencia que batallamos día tras día.

Según el informe de investigación de mercado de la publicación de IBISWorld (2013) citado por Pacheco, Collado, & Capuz sostiene que:

A nivel mundial, se estima que el consumo de calzado logra los 20,000 millones de pares al año, de los que menos del 5% son reciclados, siendo en su mayoría depositados en el vertedero. La relevancia desde el punto de vista económico. Los ingresos de la industria del calzado mundial han incrementado un 2.2% en 2012 a USD 122.900 millones, frente a USD 107.400 millones en 2011: lo cual representa un crecimiento anual del 2.7% sobre los 5 últimos años.

“Los ingresos de calzado en los últimos años han experimentado un incremento” notable, día a día “nuestro país se va extendiendo notablemente” lo que es muy importante darnos cuenta que las personas no solamente “prefieren calzado extranjero sino nacional”, por ende reactiva y genera utilidad a favor del país (IBISWorld,2013).

La producción de calzado a nivel mundial ha incrementado notablemente según la publicación de APPICAPS (2012), citado por Pacheco, Collado, & Capuz (2015, pág. 1) sostiene que:

La producción mundial de calzado alcanzó 21.000 millones de pares en 2011. Alrededor del 87% de la producción mundial tiene lugar en Asia, principalmente en China (60.5%), seguida de la India (10.4%), Vietnam (3.8%), Pakistán (1.4%), and Bangladesh (1.3%). La industria de calzado

India ha crecido considerablemente en los últimos años debido a la inversión de EEUU, Europa y Taiwan, las cuales han concentrado la producción en el precio medio del país.

Según Gómez (2014) con la Metodología para la revisión bibliográfica y la gestión de información de temas científicos (pág. 158-163), citados por los autores Pacheco, Collado, & Capuz (2015, pág. 2) menciona que:

La clara identificación de impactos que provoca el medio ambiente debido a la fabricación de calzado suele ser una base fundamental para el mejoramiento ambiental. En este sentido, se plantea identificar las fases y materiales de mayor impacto en la fabricación de calzado a partir de lo siguiente:

1. Descripción del proceso de fabricación de calzado, para situar el contexto y límites de cada estudio que se revise posteriormente.

2. Revisión y análisis del estado del arte sobre análisis del ciclo de vida del calzado

3. Identificación de fases y materiales de mayor impacto en la fabricación de diferentes tipologías de calzado.

### **2.1.2.2 Ley de gestión ambiental**

Según la publicación en la web del libro Industria Minero Metalúrgica (2007) sobre la Ley de Gestión Ambiental manifiesta que:

La Ley de Gestión Ambiental constituye el cuerpo legal específico más importante atinente a la protección ambiental en el país. Esta ley está sujeta a predecir, controlar y sancionar a cada una de las actividades que perjudiquen al medioambiente y pueden establecer las directrices de política ambiental, así como determina las obligaciones, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y señala los límites permisibles, controles y sanciones dentro de este campo.

“Se establece el Sistema Descentralizado de Gestión Ambiental como un mecanismo de coordinación transitoria, interacción y cooperación entre los distintos ámbitos, sistemas y subsistemas de manejo ambiental y de gestión de recursos naturales. Art. 5, Ley de Gestión Ambiental” (ALFATECLIMIN, 2007).

Por otro lado, la publicación en la web del libro industria minera metalúrgica (2007) menciona que:

El ministerio del ambiente, por su parte, debe coordinar con los organismos competentes sistemas de control para la verificación del cumplimiento de las normas de calidad ambiental referentes al aire, agua, suelo, ruido, desechos y agentes contaminantes. Por otro lado, las diferentes obras ya sean estas públicas o privadas y en algunos casos mixtas como también los proyectos de inversión públicas como privadas que causen daños al medio ambiente deben ser debidamente calificados por los organismos descentralizados de control, conforme el Sistema Único de Manejo Ambiental (ALFATECLIMIN, 2007).

Sistema de gestión ambiental basado en la norma ISO14001:2004

“Permite que una” entidad tienda a realizar “política y objetivos que tengan en cuenta los requisitos legales” que cualquier entidad mencione, y “la información relativa a los aspectos ambientales significativos”. “Se aplica a aquellos aspectos ambientales que la organización identifica que puede controlar y aquel sobre los que la organización puede tener influencia. No establece por sí misma criterios de desempeño ambiental específicos” (Montiel, 2015, pág. 287).

Según los autores Vitonas, Nieto & Banguera (2011) en su publicación de la Gestión Básica de la Información con el tema Desarrollo Sostenible y Gestión Ambiental menciona que:

La gestión ambiental es la interacción y desarrollo de los procesos establecidos en la Corporación Autónoma para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga (CDMB) para el cumplimiento de sus objetivos misionales. Su punto de partida es el conocimiento de la situación físico-biótica y socio-económica de los diferentes ecosistemas existentes en su área de jurisdicción, que permite con la participación de los diferentes actores sociales, diseñar instrumentos para la recuperación y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, propiciando su desarrollo sostenible.

“La gestión ambiental es un proceso que está orientado a resolver, prevenir los problemas de carácter ambiental, con el propósito de lograr un desarrollo sostenible, entendido como aquel que le permite al hombre el desenvolvimiento de sus potencialidades y su patrimonio biofísico y cultural” Vitonas, Nieto & Banguera (2011).

Según Vitonas, Nieto & Banguera (2011) las áreas normativas y legales que involucran la gestión ambiental son:

- La política ambiental. – Se relaciona con la dirección ya sea pública o privada de asuntos ambientales ya sea nacionales o internacionales.
- Evaluación del impacto ambiental. – Permite elaborar proyectos que sea de beneficio para el medio ambiente con una solución precisa.
- Contaminación. - Son los efectos provocados por los seres vivos que perjudican al medioambiente.
- Vida silvestre. - Conservación de los seres vivos para la conservación de la biodiversidad.
- Educación ambiental. - Cambio del hombre hacia el medioambiente para buscar soluciones y conservar el ecosistema.
- Estudio de pasaje. - Buscan soluciones para conservar en un buen estado, y así poder disfrutar de los paisajes que tenemos.

### **Gestión ambiental de la industria de cuero y calzado**

Según CITEccal realiza una charla técnica mediante el expositor Castro (2017) manifiesta que, una gestión ambiental es muy importante para el desarrollo de cuero y de calzado por lo que menciona que:

Tiene como objetivo que los empresarios, emprendedores y público en general conozcan el (cómo hay que hacer) para conseguir el equilibrio adecuado entre la actividad productiva del sector cuero y calzado con el uso racional de los recursos, protección y conservación del medio ambiente, y el crecimiento de la población, esto de acuerdo al enfoque de desarrollo sostenible.

#### Evaluación del impacto ambiental

“Es importante manifestar que al realizar una evaluación ambiental ayuda a generar más conciencia sobre la naturaleza ya que nos permite conocer los impactos que se producirán al momento de implementar un proyecto y la factibilidad que este puede generar”. (Cabero, 2010, pág. 10)

Para Cabero, (2010, pág. 10) define la evaluación del impacto ambiental como:

Una forma legal que ayuda a la identidad a predecir y logra interpretar cada uno de los impactos del medio ambiente que cada uno podrá lograr identificar cualquier falencia si fuese ejecutado, así mismo ayudará a una correcta corrección del mismo para así este pueda ser más bien aceptados o rechazado por parte de cada administración que este responsable.

En el mismo contexto Cabero, (ibíd.) señala que:

De esta manera, la evaluación de impacto ambiental se ha convertido en el instrumento más poderoso que nuestra sociedad posee, en la actualidad, para preservar el medio ambiente y los recursos naturales, al enmarcarse dentro de un proceso más amplio que introduce los factores ambientales en la toma de decisiones sobre la conveniencia o no de un proyecto con incidencia importante en el medio natural.

Según la publicación de la empresa RECTCLE ECUADOR INC. (Inició sus actividades desde 1996) menciona que “para la evaluación de impactos ambientales se observa las variables ambientales relevantes de los medios o matrices, entre estos”:

- a.-Físico (agua, aire, suelo y clima)
- b.-Biótico (flora, fauna y su hábitat)
- c.-Socio-cultural (arqueología, organización socio-económica, entre otros)

### **Estudio del impacto ambiental**

Según la publicación en la página de la Universidad de Nebrija menciona que “Es un estudio técnico, objetivo y de carácter multidisciplinar. Se realiza para predecir los impactos ambientales que pueden derivarse de la ejecución de un proyecto, actividad o decisión política.” Por tanto, “permite la toma de decisiones sobre la viabilidad ambiental del mismo”. Es decir que el estudio del impacto ambiental nos ayuda a tomar decisiones sobre el medioambiente.

### **Responsabilidad del medioambiente**

Por otra parte, mediante la publicación Online de la Universidad de Nebrija sobre la responsabilidad manifiesta que:

Las empresas están obligadas a prevenir y a reparar los daños al medioambiente. El objetivo es no perjudicar el medio ambiente. Si por algún motivo la empresa produce un daño está obligado a repararlo hasta que el recurso natural vuelva a su estado original. Además, tiene que pagar todos los costes relacionados con las acciones preventivas o reparadoras. A la hora de restaurar los recursos naturales y sus servicios se tiene en cuenta el valor medioambiental. En este curso de impacto ambiental mostraremos que no es suficiente con una indemnización monetaria. Además, si una empresa o profesional percibe que existen daños medioambientales tiene que comunicarlo lo antes posible a las autoridades. También si existe una amenaza de que puedan ocurrir esos daños inminentemente.

Por otro lado, todas las empresas están obligadas a adoptar las medidas para cuidar el medioambiente por los que “las empresas son las responsables de proveer las medidas preventivas a los trabajadores. Sobre todo, si se prevé que por errores humanos o materiales puede producirse un daño medioambiental”.

Finalmente, todas las entidades deben evitar el daño medioambiental por lo que deberían utilizar medidas de prevención para el cuidado del mismo.

#### Tipos de evaluación del impacto ambiental

Según Cabero, (2010, pág. 169) menciona que “para poder realizar una adecuada evaluación ambiental hay que tener en cuenta que las actividades que realizan las empresas son diferentes y por esta razón se difieren los siguientes tipos”:

**Tabla 2. Evaluación del impacto ambiental**

Informes medioambientales	Son notas o informes de las medidas tomadas para los proyecto ambientales
Evaluación preliminar	Evaluación de cada una de las actividades, por lo que nos ayuda a lograr tener las valoraciones favorables o desfavorables o si es necesario volver hacer la evaluación
Evaluación simplificada	Evaluación media de los impactos ambientales
Evaluación detallada	Evaluaciones profundas de cada una de las actividades

Elaborado por: **Caiza Silvia**  
Fuente: **Cabero (2010)**

Por ultimo según la publicación de Gestion de Recursos Naturales en el año 2018 en su informe menciona que “El impacto ambiental es la alteración del medio ambiente, provocada directa o indirectamente por un proyecto o actividad en un área determinada, en términos simples el impacto ambiental es la modificación del ambiente ocasionada por la acción del hombre o de la naturaleza”. Es decir que se ocasiona mediante la gestión del hombre, por ende, el impacto ambiental modifica cada una de las actividades ocasionadas.

## **2.2 Hipótesis**

El control interno y su incidencia en las políticas medioambientales en el sector de calzado de la parroquia Quisapincha.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 Recolección de la información

Este proyecto está dirigido por medio de un enfoque cuantitativo y cualitativo, es decir un enfoque mixto, dicho enfoque es de suma importancia debido a que permite examinar, recolectar datos y así responder a un planteamiento del problema

La presente investigación se basa bajo un enfoque mixto por lo que según Hernández (2014) menciona que “El enfoque cuantitativo busca cuantificar, reportar, medir que sucede, nos proporciona información específica, mientras que el enfoque cualitativo pretende comprender fenómenos, sentimientos, entender contextos o puntos de vista de los actores sociales”.

Por otra parte se realizó una investigación descriptiva en palabras de Rivero (2008, pág. 21) menciona que “Mediante la investigación descriptiva se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio”. La presente investigación se apoya a una investigación de campo debido a que se emplea fuentes de información primaria como son las encuestas dirigidas a cada empresa del sector calzado, a fin de obtener información relevante y oportuna.

Según Rivero (2008, pág. 21) la investigación de campo es “la investigación que se apoya en informaciones que provienen de cuestionarios, encuestas, entre otras”.

Finalmente, para la recolección de información de la presente investigación, se basó en una investigación bibliográfica en donde se revisó en libros, Revistas, Artículos Científicos entre otros., para poder analizar el control interno y la política medioambiental, de las diferentes empresas de Calzado de la parroquia Quisapincha.

#### **Población y muestra**



La población objeto de estudio recopila el conjunto de unidades de análisis que, para el presente caso, es cada una de las empresas de calzado residentes en la parroquia Quisapincha. “La población se define como la totalidad de elementos, individuos y entidades con características similares, las cuales se utilizarán como unidades de muestreo” (Lalangui, 2018, pág. 18). En consecuencia, la presente investigación se la realizó considerando un universo finito que está conformado por el conjunto de empresas de calzado de la parroquia Quisapincha, mismas que se conforman por un total de 27 empresas. De acuerdo al Servicio de Rentas Internas (SRI) (2020), los detalles de cada organización se presentan en la Tabla 3.

**Tabla 3. Población**

N°	NUMERO_RUC	RAZON_SOCIAL	NOMBRE_COMERCIAL	CALLE
1	1703913689001	Vela Serrano Guillermo Fernando	Ciara	Principal
2	1800375386001	Flores Pérez Raúl Alcibar	Calzado Flores	10 de Agosto
3	1802230837001	Poalacin Ponce Washington Marcelo	Washpo Distinción Y Categoría Hecho A Mano	Av. Principal
4	1803455359001	Chadán Chadán Segundo Santiago	s/n	Principal
5	1801317874001	Pazmiño Real Bayrum Marcelo	s/n	Av. Circunvalación
6	1802556637001	Tusa Poalacin Segundo Ángel	s/n	Vía a Santa Rosapamba
7	1803712155001	Chagmana Tuza Edison Vinicio	Calzado Marvinalzado Marvin	Vía a Cusubamba
8	1803454667001	Guaman Maisanche Antonio	Calzado Nayelly	
9	1802095917001	Camacho Yanchapanta María Elena	Creaciones Ximena	Principal
10	1804765848001	Chuquiana Chuquiana Nancy Maribel		
11	1803670486001	Analuisa Poalasin Jorge Luis	Markel's	Vía a Puganza
12	1803221108001	Sillagana Muntza Segundo Pedro	s/n	
13	1802120558001	Quile Pinto Francisco Manuel	s/n	Principal
14	1803258183001	Chisag Pilapanta Segundo Manuel	s/n	Vía a Quisapincha
15	1804561916001	Camacho Muncha Victoria Elizabeth	D' Yabú	Av. Circunvalación
16	1803937489001	Tusa Andachi Jose Manuel	Confecciones Ts.	San Antonio
17	1802410868001	Chacha Casicana Angel Antonio	s/n	Celiano Zurita
18	1804903803001	Llumitasig Chuquiana Verónica Soledad	s/n	Cachilbana
19	1803763703001	Analuiza Sillagana Glenda Marisol	s/n	Vía a Quisapincha
20	1805118310001	Córdova Carvajal Leticia Esther	s/n	La Calera Pasañan
21	1802145225001	Quinde Toroshina Segundo Ángel	s/n	Condor
22	1804200135001	Apupalo Maiza Verónica Maricela	s/n	La Esperanza
23	1803217502001	Tamaquiza Chisag Segundo Pablo	s/n	Principal
24	1803401239001	Analuisa Nata Jose Asdrubal	s/n	Vía Ambatillo alto
25	1850677699001	Quispe Calero Julio Esequiel	s/n	Vía a Quindialo
26	1600488298001	Aguacate Morales Mariana De Jesus	Calzado Morales	Vía Quisapincha
27	500741970001	Quishpe Lisintuña María Lucrecia	s/n	Vía Ambatillo

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas

## **Muestra**

Para el análisis del control interno y de las políticas medioambientales ejercidas por las empresas dedicadas a la fabricación de calzado, se reconoce que no existe la necesidad de estimar una muestra representativa de la población dado que su tamaño es accesible para el desarrollo del presente estudio. “La muestra es un subconjunto representativo y finito accesible que se extrae de la población” (Arias, 2006, pág. 81). En este sentido, debido a que la población analizada tiene un tamaño reducido, la pertinencia de evaluar una muestra sería infructuosa siendo que es viable la aplicación del estudio a toda la población considerada para su efecto.

## **Fuentes primarias y secundarias**

Los datos obtenidos fueron proporcionados de manera directa por la información del (SRI) Servicio de Rentas Internas.

La fuente secundaria se basó en manuales, libros, periódicos, revistas, documentos y otros, se utilizaron procedimientos lógicos que puedan aportar información sobre el sector de calzado. También se emplearon encuestas dirigida al propietario y miembros del personal administrativo; los detalles de la estructura de dicho instrumento de recolección de la información se describen a continuación.

## **Instrumentos y métodos para recolectar información**

### **Encuesta**

La encuesta se conformó por un total de 25 preguntas que se planteó diversas interrogantes al propietario y a miembros del área administrativa, mismas que abordaron las siguientes categorías o secciones para el caso de la variable control interno:

- Ambiente de control,
- Evaluación de riesgos,
- Actividades de control,

- Informes y comunicación,
- Actividades y monitoreo.

Para el caso de las variables políticas medioambientales se consideró un conjunto de tres categorías o secciones, mismas que son las siguientes:

- Gestión ambiental,
- Impacto ambiental,
- Relaciones ambientales.

La descripción resumida de las preguntas desarrolladas en la encuesta se presenta en la sección de operacionalización de las variables, específicamente en las tablas 5 y 6. En lo que respecta al procedimiento de recolección de la información, se procede a describir un resumen del mismo, el cual se muestra en la tabla 4.

**Tabla 4. Plan de recolección de información**

<b>Preguntas básicas</b>	<b>Explicación</b>
¿Para qué se investiga?	Para analizar el control interno y las políticas medioambientales ejercidas por las empresas del sector de Calzado de la parroquia de Quisapincha en el año 2019.
¿A quién se investiga?	A los propietarios y al personal administrativo de las empresas del sector de calzado de la parroquia Quisapincha.
¿Sobre qué aspectos?	Los aspectos estudiados en el presente estudio son: El control interno: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividad de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Actividades de Monitoreo</li> </ul> Políticas medioambientales: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de gestión ambiental</li> </ul>
¿Quién o quiénes?	Investigadora: Silvia Caiza
¿Cuándo?	02 de Febrero del 2020
¿Dónde?	La parroquia de Quisapincha
¿Con que instrumentos?	Encuestas
¿En qué situación?	En el entorno de sectores de calzado

**Elaborado por:** Caiza Silvia (2020)

### **3.1.1 Herramienta check list**

Esta herramienta llamada también lista de chequeo, lista de control o hoja de verificación es un formato creado para realizar actividades repetitivas, controlar el cumplimiento de un listado de requisitos o recolectar datos ordenadamente y de manera sistemática. Se utiliza para hacer comprobaciones sistemáticas de actividades o productos asegurándose que el trabajador o inspector no se olvide de nada importante. Según la plataforma tecnológica para la gestión de la excelencia (ISOTools Excellence, 2018).

Esta herramienta permite analizar el control interno y las políticas medioambientales que aplica en el sector de calzado de la parroquia Quisapincha con el propósito de examinar un eficiente control interno e identificar las políticas medioambientales.

### **3.2 Tratamiento de la información**

Para examinar el control interno efectuadas por parte de las empresas del sector de fabricación de calzado en la parroquia de Quisapincha, se analizaron una serie de interrogantes dirigidas a evaluar varios aspectos que definen el control interno en las empresas como: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo. Para dicho efecto se elaboró el cuestionario de control interno, en donde se estructuraron tablas de distribución de frecuencias absolutas y frecuencias relativas con el fin de evidenciar la prevalencia de determinado incumplimiento por parte de las empresas en lo que respecta a la realización de procesos de control interno a lo que se añadió también la presentación gráfica de los resultados a través de gráficos de barras.

Para identificar las políticas medioambientales ejercidas por las empresas del sector de fabricación de calzado en la parroquia de Quisapincha, se procedió a desarrollar un análisis descriptivo de los resultados de la encuesta relacionados a las preguntas correspondientes a la variable como: política ambiental, aspecto ambiental, aspectos e impactos a considerar, gestión de residuos y monitoreo ambiental, para lo cual se procedió a estructurar una tabla de distribución de frecuencias absolutas y relativas para cada interrogante de la encuesta, a lo que se añadió también la presentación

gráfica de los resultados a través de gráficos de barras. Se dedicó un especial énfasis en las interrogantes dirigidas a identificar la manera en que se ejercen las políticas medioambientales y su control para obtener un criterio de la prevalencia de determinadas acciones ejercidas por cada empresa analizada en el presente estudio.

Para relacionar las políticas de control interno y el incumplimiento de políticas medioambientales por parte de las empresas del sector de fabricación de calzado en Quisapincha, se efectuó un análisis de correlación a través de la estimación del coeficiente Pearson entre los resultados de un conjunto de preguntas descriptivas de cada una de las variables de estudio, esto con el ánimo de identificar la existencia de relación entre el control interno y la ejecución de determinadas acciones en materia de gestión ambiental. Las preguntas que se tomaron en cuenta para efectuar el análisis anteriormente descrito en lo que respecta a la valoración del control interno fueron las interrogantes número: 5, 9,10 y 15, mientras que para el caso de la variable políticas medioambientales se tomaron en cuenta las preguntas: 19, 21 y 22. El cálculo del coeficiente de correlación Pearson se lo realizó mediante el software SPSS Statistics versión 25, programa en el cual se procedió a efectuar la tabulación de los datos de cada una de las encuestas realizadas para su posterior análisis descriptivo y correlacional. Dicho coeficiente, por medio de la utilización del programa, se lo estimó a través del cálculo de la siguiente fórmula:

$$r_{xy} = \frac{n \sum x_i y_i - \sum x_i \sum y_i}{\sqrt{n \sum x_i^2 - (\sum x_i)^2} \sqrt{n \sum y_i^2 - (\sum y_i)^2}}$$

Donde:

$r_{xy}$  = Valor del coeficiente de correlación de Pearson,

$x_i$  = Valores que adoptan las preguntas de la variable independiente,

$y_i$  = Valores que adoptan las preguntas de la variable dependiente,

$n$  = número de observaciones (empresas analizadas).

Para estimar la significación estadística del coeficiente de Pearson anteriormente descrito se procedió a estimar el valor del estadístico t de Student, de igual manera, a través del software SPSS, considerando la siguiente fórmula:

$$t = \frac{r_{xy} - 0}{\sqrt{\frac{1 - r_{xy}^2}{N - 2}}}$$

Donde:

t = Valor del estadístico t de Student,

$r_{xy}$  = Valor del coeficiente de correlación de Pearson,

N = La cantidad de observaciones de la muestra (empresas analizadas).

El valor de probabilidad correspondiente al estadístico “t” estimado es calculado por el programa SPSS, con el cual se pudo identificar si el coeficiente de correlación de Pearson es estadísticamente diferente de cero o alto considerando las características de la muestra estudiada.

### 3.3 Operacionalización de las variables

#### 3.3.1 Variable independiente

**Tabla 5. Operacionalización de la variable independiente: Control Interno**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICO	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
El control interno Gómez (2019) lo define como: “El plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”.	Ambiente de Control	Necesidad de Control Interno	¿En la empresa cuenta con la aplicación de políticas de Control Interno?	Técnica: Dichas encuestas serán aplicadas a los propietarios y miembros del personal administrativo de la empresa de calzado de la parroquia Quisapincha  Instrumento: Cuestionario
			¿Considera usted que es necesario realizar un control interno en la empresa?	
	Evaluación de Riesgos	Capacidad organizacional	¿En la empresa se realiza segregación de funciones en una forma idónea?	
		Evaluación	¿Existe un responsable de evaluar los riesgos internos y externos para el cumplimiento de los objetivos organizacionales?	
		Percepción del riesgo	¿En la entidad existe alguna norma o técnica para prevenir los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación de calzado?	
		Flexibilidad de las políticas internas	¿En la empresa se actualizan periódicamente las políticas de control interno?	
	Actividades de Control	Eficiencia en sus actividades	¿Se delimitan actividades que permitan el cuidado del medio ambiente en cada área de la empresa?	
	Información y Comunicación	Existencia de sistemas de control	¿Considera que en un sistema de control interno se implemente políticas que permitan el cuidado del medio ambiente?	
		Comunicación organizacional	¿Las actividades de comunicación y monitoreo se desarrollan dentro de la empresa de manera óptima?	
	Actividades de Monitoreo	Supervisión de deficiencias organizacionales	¿Existe medidas correctivas en la empresa en caso de presentar alguna deficiencia de control interno?	
Frecuencia de supervisión organizacional		¿Con que periodicidad se realiza la supervisión de cada una de las funciones asignadas?		

**Fuente:** Proyecto de investigación

**Elaborado por:** Silvia Caiza

### 3.3.2 Variable dependiente

**Tabla 6. Operacionalización de la variable independiente: Políticas medioambientales**

CONCEPTUALIZACIÓN CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICO	TÉCNICA E INSTRUMENTOS	
<p>La política ambiental Zarza (2019) lo define como:                      “La preocupación por ayudar a mejorar y cuidar el medio ambiente, conservar los principios naturales de los humanos y fomentar el desarrollo sostenible, a través de marcarse objetivos claros a corto y largo plazo relacionados con todo esto en conjunto”</p>	Gestión Ambiental	Medio ambiente	<p>Técnica: Dichas encuestas serán aplicadas a los propietarios y al personal administrativo de la empresa de calzado de la parroquia Quisapincha</p>	
				<p>¿La empresa conoce las políticas ambientales definidas para el sector de calzado?</p> <hr/> <p>¿Se ha realizado en su empresa la socialización de las políticas ambientales del sector del calzado?</p>
				<p>¿La empresa contribuye a la aplicación de las políticas medio ambientales?</p> <hr/> <p>¿Además de las políticas medio ambientales establecidas, la empresa ha definido procedimientos específicos que contribuyan a la preservación del ambiente?</p>
				<p>¿Se han establecido mecanismos que permitan mitigar los riesgos ambientales que perjudican al entorno del sector del calzado de Quisapincha?</p> <hr/> <p>¿Considera que en la empresa se identifican y controlan correctamente los problemas existentes en materia ambiental?</p>
				<p>¿La empresa ha desarrollado un programa que identifique los factores que ocasionan un daño al medio ambiente?</p> <hr/> <p>¿Considera que la empresa contribuye eficientemente con el cuidado del medio ambiente para el desarrollo económico del sector?</p>
				<p>¿Se ha identificado en su empresa alguna forma de contaminación dentro del proceso productivo?</p> <hr/> <p>¿La empresa ha tomado acciones correctivas, para evitar la contaminación ambiental?</p>
				<p>Instrumento: Cuestionario</p>
		Revisión de los problemas medioambientales		
		Revisión de la contaminación del suelo		
		Revisión de la contaminación realizada al agua		

**Fuente:** Proyecto de investigación

**Elaborado por:** Silvia Caiza



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Resultados y discusión

Se presenta los resultados de las encuestas que fueron realizadas a cada uno de los propietarios y personal administrativo de cada empresa, las cuales permitieron obtener información concreta del sector de calzado de la parroquia Quisapincha, mediante la aplicación de preguntas estructuradas en el cuestionario.

#### Pregunta No 1: Edad

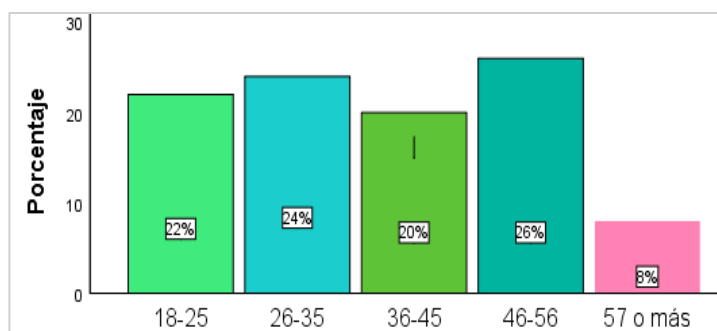
**Tabla 7. Edad de encuestados en Frecuencia**

	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	18-25	11	22,0
	26-35	12	24,0
	36-45	10	20,0
	46-56	13	26,0
	57 o más	4	8,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

**Gráfico 6. Edad de encuestados en Porcentajes**



Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

#### Análisis e Interpretación

Como se puede apreciar en las encuestas realizadas a las industrias de calzado de la parroquia de Quisapincha, la población mayor es de personas de entre 46 y 56 años

representando el 26% en porcentaje, seguidamente con una mínima diferencia de entre 26 y 35 años representando el 24%, luego esta entre 18 y 25 años representando el 22%, el siguiente grupo están entre 36 y 45 años representando el 20% y el último esta entre los 57 años en adelante representando el 8%. Es decir, en las empresas la mayoría de personas que trabajan son de edad debido a su experiencia y seguidamente de jóvenes de a partir 26 años.

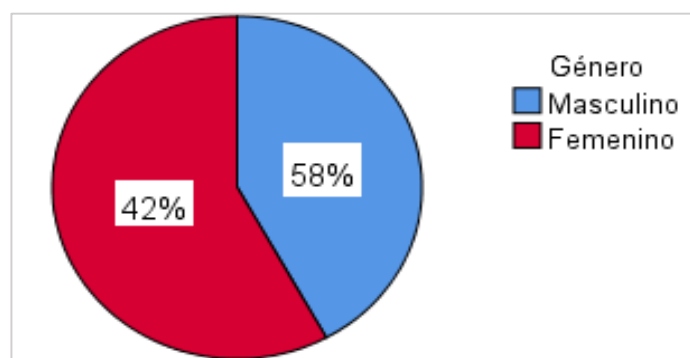
**Pregunta No 2: Género del personal encuestado**

**Tabla 8. Género de encuestados en Frecuencia**

	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Masculino	21	42,0
	Femenino	29	58,0
	Total	50	100,0

Fuente: **Encuestas aplicadas (2020)**  
 Elaborado por: **Caiza Silvia**

**Gráfico 7. Género de los encuestados en Porcentajes**



Fuente: **Encuestas aplicadas (2020)**  
 Elaborado por: **Caiza Silvia**

**Análisis e Interpretación**

Se realizó las encuestas a cada uno de los propietarios y al personal administrativo, de cada empresa y se puede apreciar que el mayor número de colaboradores en cada entidad cuenta con personal femenino con un 58% y el resto de colaboradores que cuenta la entidad es de género masculino con el 42%.

### Pregunta No 3: Cargo

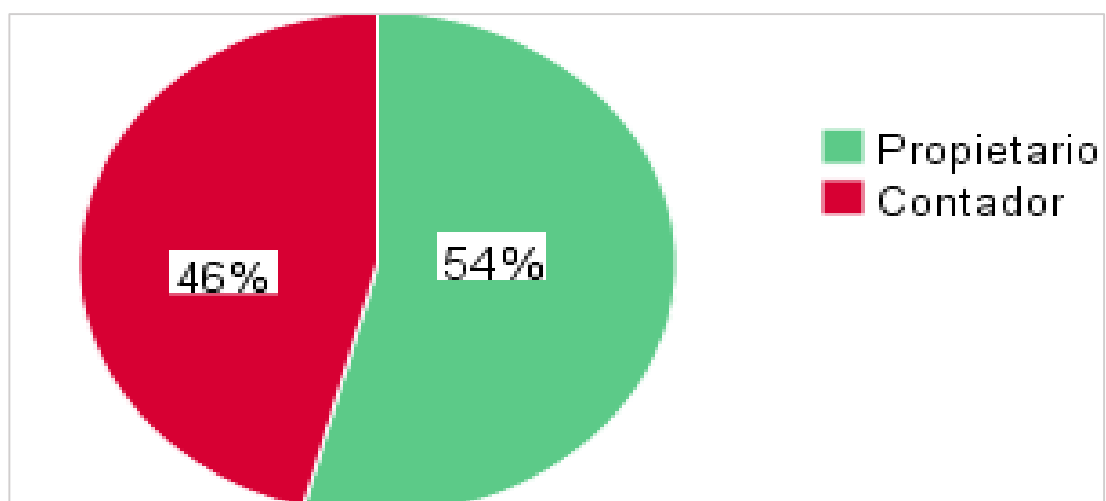
**Tabla 9. Cargo de encuestas en Frecuencia**

	<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válidos	Propietario	27	54,0
	Personal administrativo	23	46,0
	Total	50	100,0

Fuente: **Encuestas aplicadas (2020)**

Elaborado por: **Caiza Silvia**

**Gráfico 8. Cargo de encuestados en Porcentaje**



Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de empresas de calzado encuestadas, un mayor porcentaje son de los propietarios con un 54% y el personal administrativo con un porcentaje del 46% corresponde al personal encuestado en cada una de las entidades.

#### Pregunta No 4: Nivel de Educación

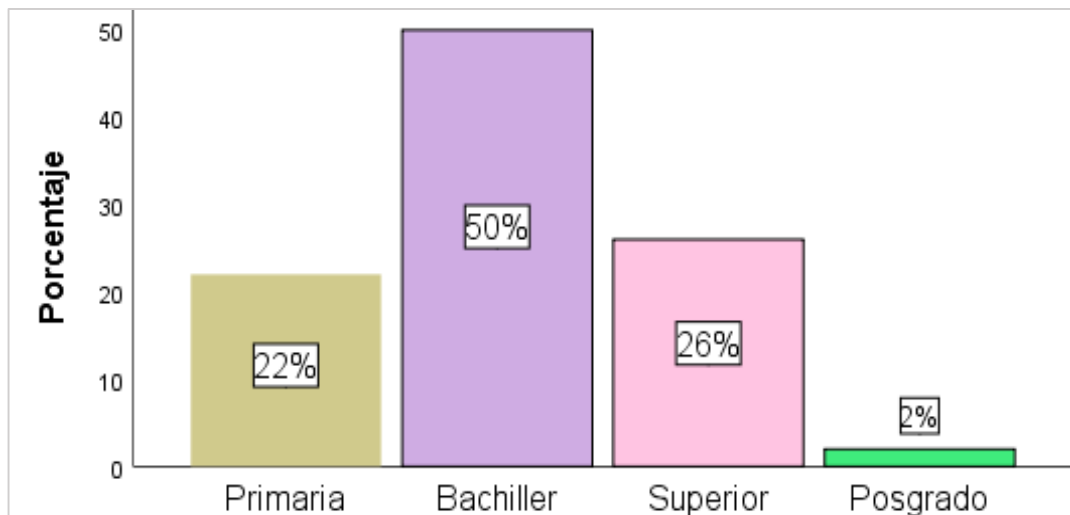
**Tabla 10. Nivel de Educación en Frecuencia**

	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Primaria	11	22,0
	Bachiller	25	50,0
	Superior	13	26,0
	Posgrado	1	2,0
	<b>Total</b>		<b>50</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 9. Nivel de Educación en Porcentaje**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

#### **Análisis e Interpretación**

Como se puede apreciar en la tabla 10 y el gráfico 9, el 50% corresponde a personas que su nivel de educación es de bachilleres, en segundo lugar, esta las personas con nivel de educación Superior con el 26%, en tercer lugar, esta las personas con nivel de educación primaria con el 22% y por ultimo están las personas con nivel de educación de posgrado con un porcentaje del 2%. Considerando los resultados presentados se observó que las empresas no cuentan debidamente con profesionales de niveles superiores, la mayoría de ellos son bachilleres, que con sus años de experiencia han logrado crecer en sus negocios como se muestra en el gráfico 9.

**Pregunta No 5:** ¿En la empresa cuenta con la aplicación de políticas de Control Interno?

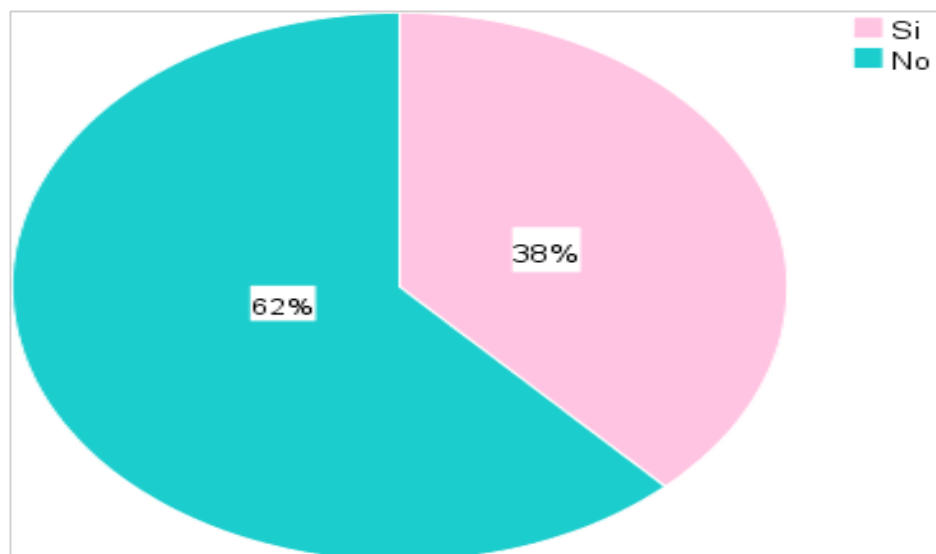
**Tabla 11. Frecuencia de quienes consideran que la empresa cuenta con políticas de Control Interno**

Alternativa		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	19	38,0
	No	31	62,0
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 10. Porcentaje de quienes consideran que la empresa cuenta con políticas de Control Interno**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Como se puede apreciar en la tabla 11 y el gráfico 10 de las personas encuestadas indicaron que el 62% de propietarios no cuentan con políticas de Control Interno y el 38% de personas encuestadas mencionaron que si poseen un control interno adecuado. Podemos mencionar que la mayoría de las empresas no cuentan con un control previamente establecido por ende pude notar que en diferentes empresas no poseen un control adecuado y así poder realizar sus operaciones de una forma adecuada, por ende, es necesario aplicar los procesos de control interno para así obtener una mejora en cada una de las empresas.

**Pregunta No. 6** ¿Considera usted que es necesario realizar un control interno en la empresa?

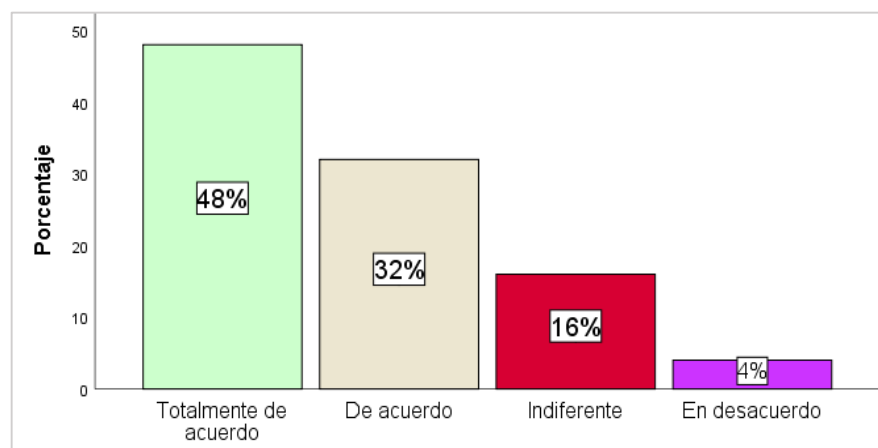
**Tabla 12. Frecuencia de quienes consideran que es necesario realizar un control interno en la empresa**

	<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válido	Totalmente de acuerdo	24	48,0
	De acuerdo	16	32,0
	Indiferente	8	16,0
	En desacuerdo	2	4,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 11. Porcentaje de quienes consideran que es necesario realizar un control en la empresa**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

El 48% de los encuestados responden que están totalmente de acuerdo al realizar un control interno en las empresas, el 32% respondió que estaría de acuerdo que se realizara un control, el 16% respondió que podría estar no tan de acuerdo realizar un control interno y el 4% respondió que no necesita realizar un control. Como podemos notar en el gráfico 9 que la mayoría de empresas no cuentan con un control interno adecuado, las personas han optado en estar de acuerdo en realizar un control interno adecuado, por lo que dicho análisis puede contribuir con un crecimiento y desarrollo en sus operaciones y para el bienestar económico de los mismos.

**Pregunta No 7:** ¿En la empresa se realiza segregación de funciones en una forma idónea?

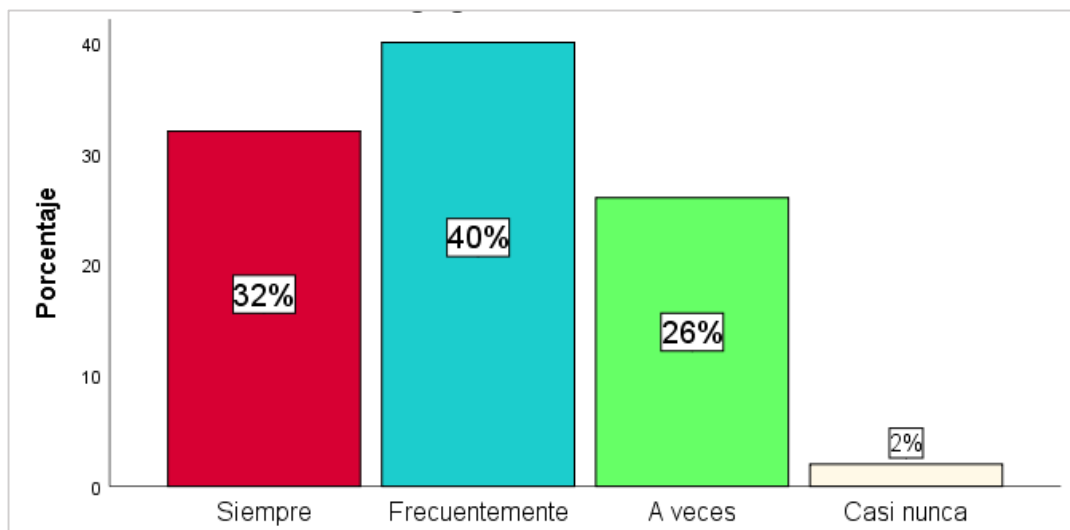
**Tabla 13. Frecuencia de quienes manifiestan que en la empresa se realizan segregación de funciones en una forma idónea**

	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	16	32,0
	Frecuentemente	20	40,0
	A veces	13	26,0
	Casi nunca	1	2,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 12: Porcentaje de quienes manifiestan que en la empresa se realizan segregación de funciones en una forma idónea**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de las empresas encuestadas, el 40% mencionó que frecuentemente se realizan segregación de funciones en una forma idónea, mientras que el 32% mencionó que siempre realizan segregación de funciones, el 26% mencionó que a veces realizan segregación de funciones y por último el 2% menciona que casi nunca realizan segregación de funciones. Por lo que se evidencia que las empresas no siempre realizan segregación de funciones debido a que la mayoría de los negocios es de familiares.

**Pregunta No. 8** ¿Existe un responsable de evaluar los riesgos internos y externos para el cumplimiento de los objetivos organizacionales?

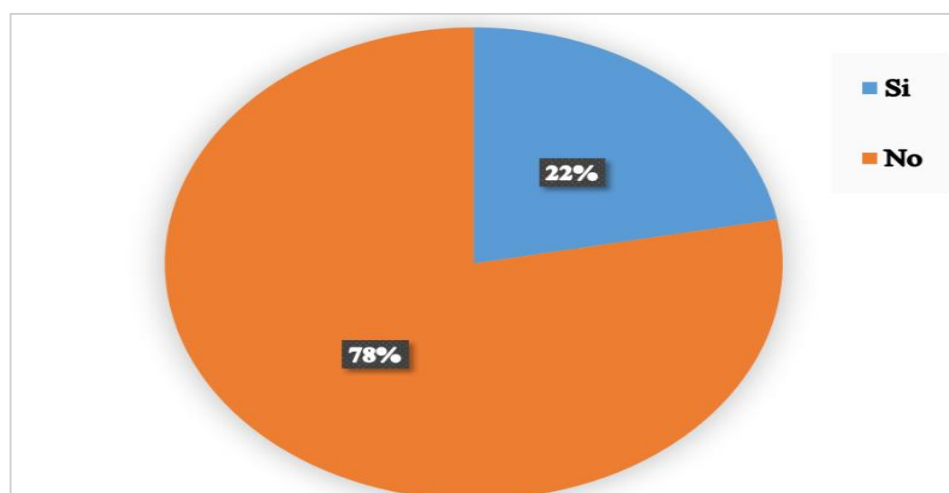
**Tabla 14. Frecuencia de quienes mencionan que existen responsables para evaluar riesgos y lograr cumplir con los objetivos**

	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	11	22,0
	No	39	78,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

**Gráfico 12. Porcentaje de quienes manifiestan que existen responsables para evaluar riesgos y lograr cumplir con los objetivos**



Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Si se observa en la tabla 14 y sobre todo el gráfico 13 sobre los responsables de evaluar los riesgos de la empresa el 22% menciona que si existe personal responsable para evaluar riesgos externos como, riesgo económico, riesgo de localización, riesgo de fuerza mayor y también evaluar riesgos internos como dependencia de las ventas, riesgos operacionales, marcas y liquidez mientras que el 78% de personas mencionan que no cuentan con responsables de evaluar los riesgos suscitados en las empresas. Hoy en día, es necesario evaluar los diferentes riesgos que se presentan en las empresas, por mínimo que estas sean debido a que puede existir fallar o problema que no pueda cumplir con los objetivos planteados.



**Pregunta No 9:** ¿En la entidad existe alguna normas o técnicas para prevenir los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación de calzado?

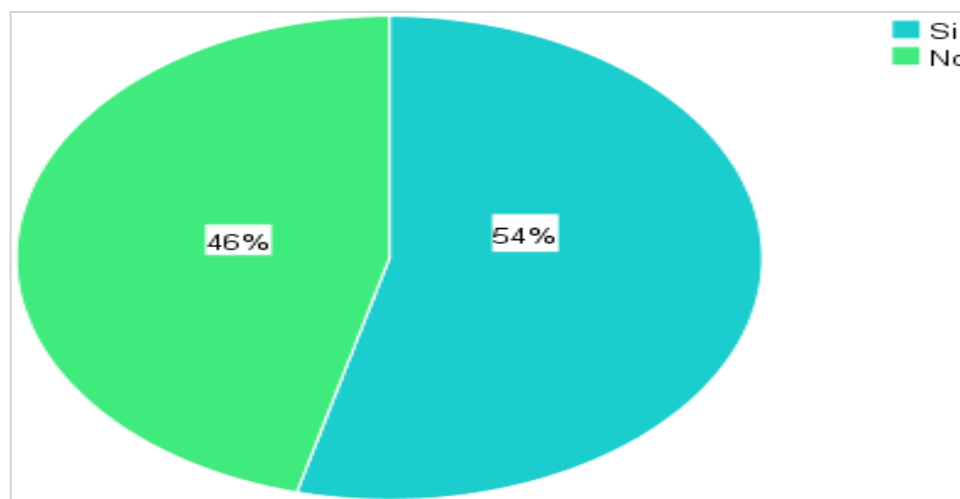
**Tabla 15. Frecuencia de quienes consideran que existe técnicas para prevenir los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación**

	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	27	54,0
	No	23	46,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 13. Porcentaje de quienes consideran que existe técnicas para prevenir los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación.**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

El grupo de mayor significancia es el del 54% lo cual está constituido por empresas que cuentan con posibles normas o técnicas para identificar posibles riesgos que se puedan presentar durante la fabricación de calzado, por lo que el 46% de empresas menciona que no cuentan con normas para identificar posibles riesgos que se puedan presentar durante la fabricación de calzado. Una de los procedimientos que debe seguir cada una de estas empresas es capacitar a su personal para así lograr un adecuado control durante la fabricación.

**Pregunta No 10:** ¿En la empresa se actualizan periódicamente las políticas de control interno?

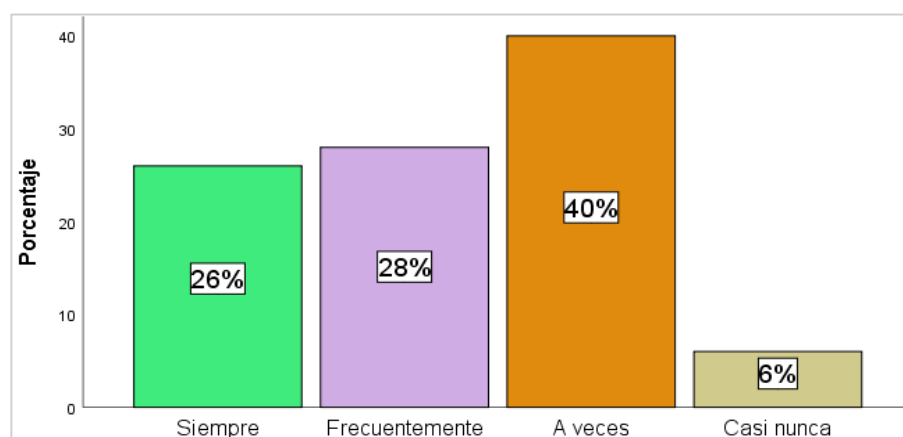
**Tabla 16. Frecuencia de quienes consideran que se actualizan periódicamente las políticas de control interno**

Alternativas		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	13	26,0
	Frecuentemente	14	28,0
	A veces	20	40,0
	Casi nunca	3	6,0
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 14. Porcentaje de quienes consideran que se actualizan periódicamente las políticas de control interno**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de las empresas encuestadas el 40% indicó que a veces se actualizan las políticas de control interno en las empresas, el 28% indicó que frecuentemente están actualizando las políticas de control interno en las empresas mientras que el 26% indicó que siempre se actualiza las políticas de control interno de las empresas y el 6% mencionó que casi nunca se actualizan las políticas de control interno en las empresas. La mayoría de personas encuestadas de las diferentes empresas menciona que se deberían actualizar las políticas de las empresas cuando es necesario debido a que no pueden estar cambiando constantemente debido a lo indicado anteriormente la mayoría de empresas son conformadas por familiares.

**Pregunta No. 11** ¿Se delimitan actividades que permitan el cuidado del medio ambiente en cada área de la empresa?

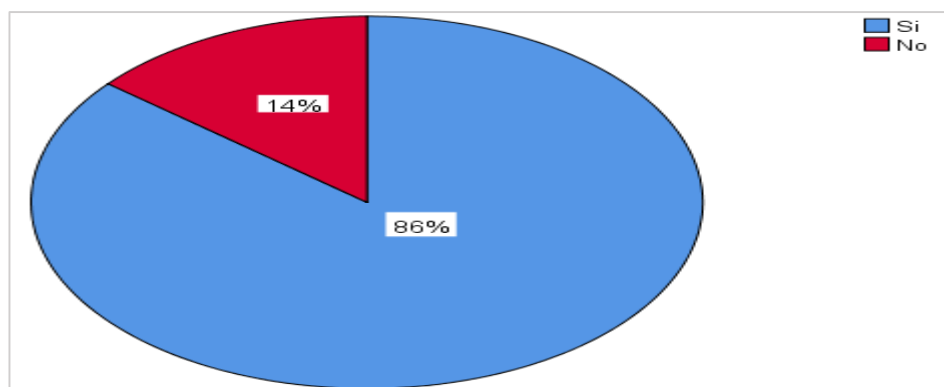
**Tabla 17. Frecuencia de quienes manifiestan que existe un límite para cada actividad dentro de cada área protegiendo al medio ambiente**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	43	86,0
	No	7	14,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 15. Porcentaje de quienes manifiestan que existe un límite para cada actividad dentro de cada área protegiendo al medio ambiente**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

De igual manera resulto grato observar que la mayoría de encuestados que realizan diferentes actividades mencionaron que el 86% si realizan actividades de control en una forma adecuada para cada departamento a fin de lograr un mejor desempeño y cuidado del medio ambiente y el 14% menciona que no existe un límite para realizar actividades de control para cada departamento y así lograr un mejor desempeño y cuidado del medio ambiente. Hoy en día, las empresas visitadas mencionaron que, si existen un límite para cada actividad de control, pero algunas de ellas no lo están haciendo funcionar adecuadamente, debido a que no la conocen suficientemente, utilizan lo básico por eso es necesario implementar las actividades de control interno ya conocidas.

**Pregunta No 12:** ¿Considera que en un sistema de control interno se implemente políticas que permitan el cuidado del medio ambiente?

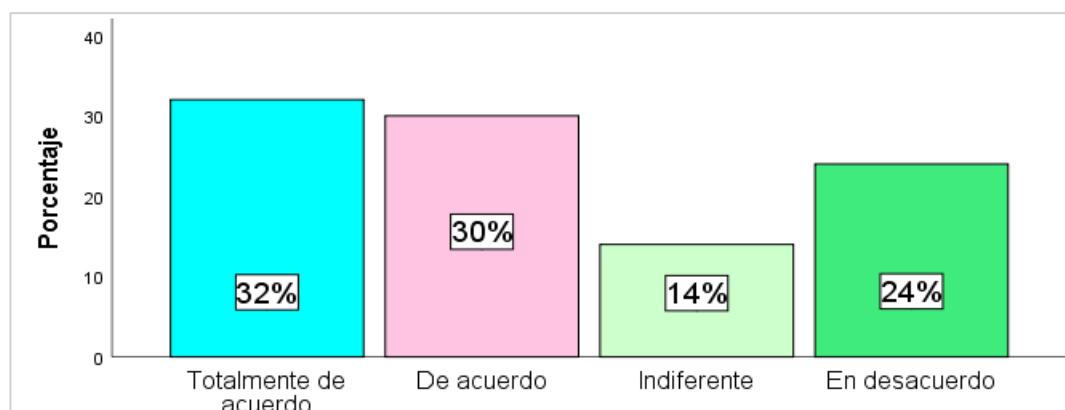
**Tabla 18. Frecuencia de quienes consideran que en un sistema de control interno se implemente políticas que permitan el cuidado del medio ambiente**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente de acuerdo	16	32,0
	De acuerdo	15	30,0
	Indiferente	7	14,0
	En desacuerdo	12	24,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 16. Porcentaje de quienes consideran que en un sistema de control interno se implemente políticas que permitan el cuidado del medio ambiente**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

De todos los encuestados se determinó que el 32% menciona que están totalmente de acuerdo implementar políticas para una mejor toma de decisiones, el 30% está de acuerdo, el 24% está en desacuerdo de implementar políticas y el 14% no están tan de acuerdo implementar políticas para una mejor toma de decisiones. En las empresas encuestadas podemos determinar que se debería implementar políticas debido a que cada empresa cuenta con un sistema básico que no le permiten desarrollar sus funciones adecuadamente y así poder mejorar los procesos de cada una de las empresas sin perjudicar el ambiente.

**Pregunta No. 13** ¿Las actividades de comunicación y monitoreo se desarrollan dentro de la empresa de manera óptima?

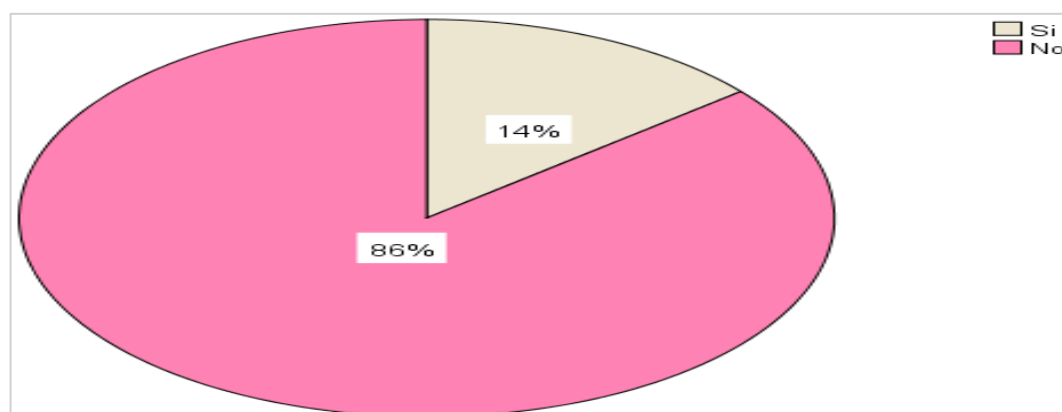
**Tabla 19. Frecuencia de quienes consideran que las actividades de comunicación y monitoreo se desarrollan dentro de la empresa de manera óptima**

Alternativas		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	7	14,0
	No	43	86,0
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 17. Porcentaje de quienes consideran que las actividades de comunicación y monitoreo se desarrollan dentro de la empresa de manera óptima**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

La mayor parte de empresas encuestadas, mencionaron que no se desarrolla de una manera apropiada las actividades de comunicación dentro de cada empresa, el cual representa un 86% del total de la población, por otro lado, el 14% consideran que si se desarrolla de una manera apropiada las actividades de comunicación dentro de cada empresa. Es notorio que la mayor parte de empresas no tienen ningún inconveniente para desarrollar sus funciones de forma exitosa para el porvenir de la misma.

**Pregunta No. 14** ¿Existe medidas correctivas en la empresa en caso de presentar alguna deficiencia de control interno?

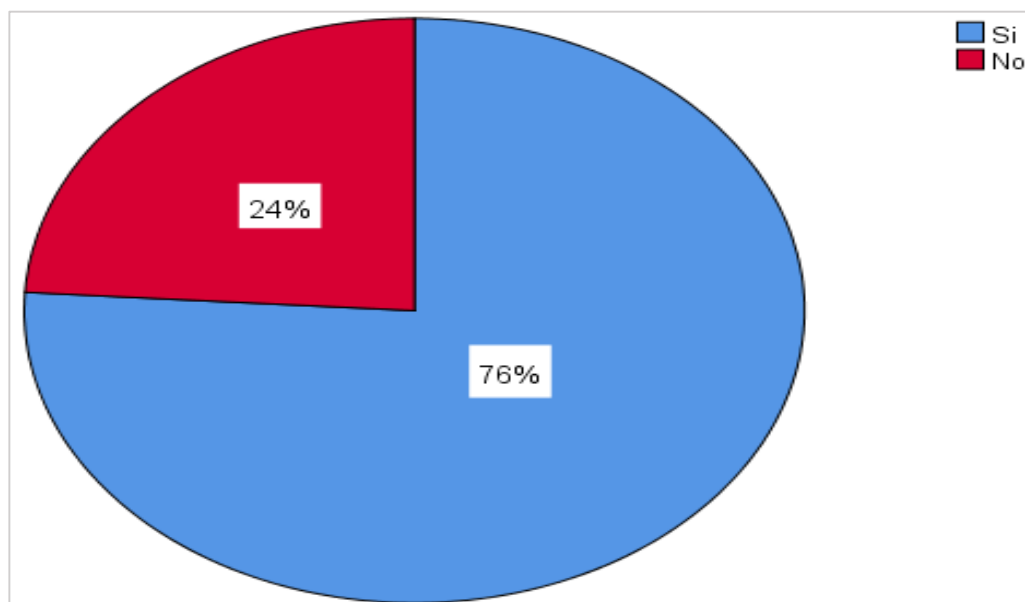
**Tabla 20. Frecuencia de quienes consideran que existe medidas correctivas en la empresa en caso de presentar alguna deficiencia de control interno**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	14	76,0
	No	5	24,0
	<b>Total</b>	<b>19</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 18. Porcentaje de quienes consideran que existe medidas correctivas en la empresa en caso de presentar alguna deficiencia de control interno**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Tan solo el 24% de encuestados mencionaron que no cuentan con ninguna medida correctiva, mientras que el 76% indicó que si existen medidas básicas correctivas para cualquier caso que se presentara en la empresa. En cuestión alguna de las empresas cuentan con medidas correctivas muy básicas, por lo cual no les permitirá corregir las deficiencias de control interno por completo.

**Pregunta No. 15** ¿Con que periodicidad se realiza la supervisión de cada una de las funciones asignadas?

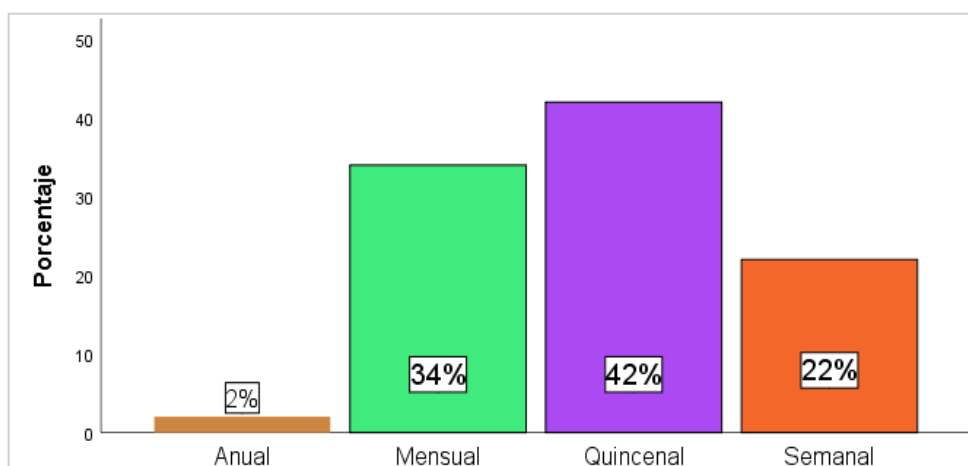
**Tabla 21. Frecuencia de quienes consideran el tiempo de realizar una supervisión de las funciones asignadas**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Anual	1	2,0
	Mensual	17	34,0
	Quincenal	21	42,0
	Semanal	11	22,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

**Gráfico 19. Porcentaje de quienes consideran el tiempo de realizar una supervisión de las funciones asignadas**



Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Al mencionar sobre la supervisión en cada departamento de sus funciones asignadas, las empresas encuestadas indicaron que el 42% realizan la supervisión quincenalmente, mientras que el 34% realiza las supervisiones mensualmente, por ende, el 22% realiza la supervisión semanalmente y por último el 2% realiza la supervisión anualmente. La mayoría de empresas cuentan con cada una de las maneras o estrategias para poder organizarse y así lograr el objetivo que cada una de estas empresas, por lo que al realizar una supervisión quincenal lograremos a no tener mayores riesgos y sería favorable para la empresa debido a que no tendría problemas durante el transcurso del tiempo.

**Pregunta No 16:** ¿La empresa conoce las políticas ambientales definidas para el sector de calzado?

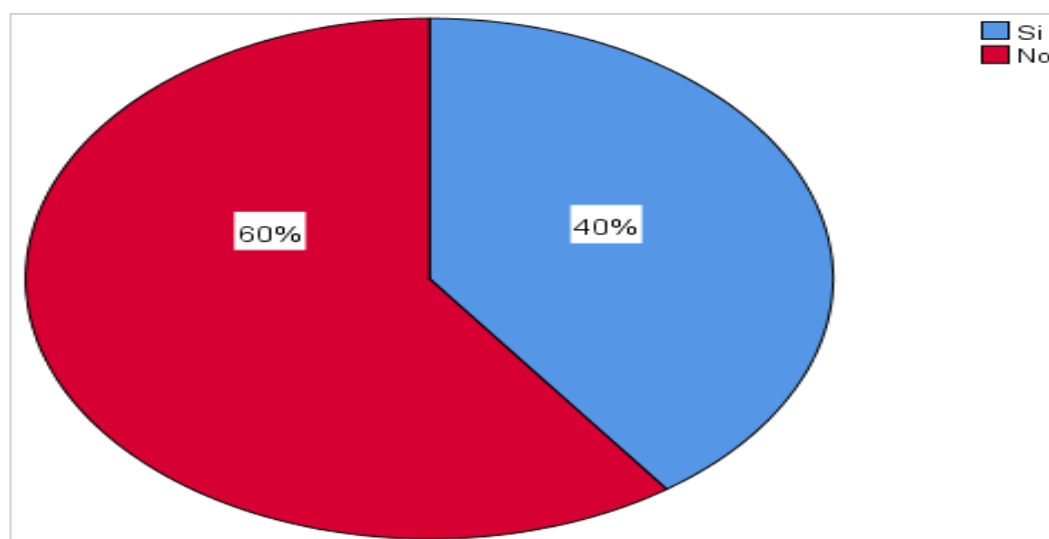
**Tabla 22. Frecuencia de quienes consideran que conocen sobre las políticas ambientales definidas para el sector de calzado**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	20	40,0
	No	30	60,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

**Gráfico 20. Porcentaje de quienes consideran que conocen las políticas ambientales definidas para el sector de calzado**



Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de las empresas encuestadas el 40% indicó que, si tiene conocimiento sobre políticas ambientales, mientras que el 60% indicó que no cuenta con el conocimiento de políticas ambientales definidas para el sector de calzado. Por lo cual, como se puede observar una gran magnitud de riesgo que posee las empresas al no tener conocimiento alguno sobre las políticas ambientales definidas para el sector de calzado, por este motivo es necesario a motivar a cada uno de la ciudadanía y empresarios entre otros a que inicien al progreso económico siempre y cuando teniendo presente el cuidado del medio ambiente.



**Pregunta No 17:** ¿Se ha realizado en su empresa la socialización de las políticas ambientales del sector del calzado?

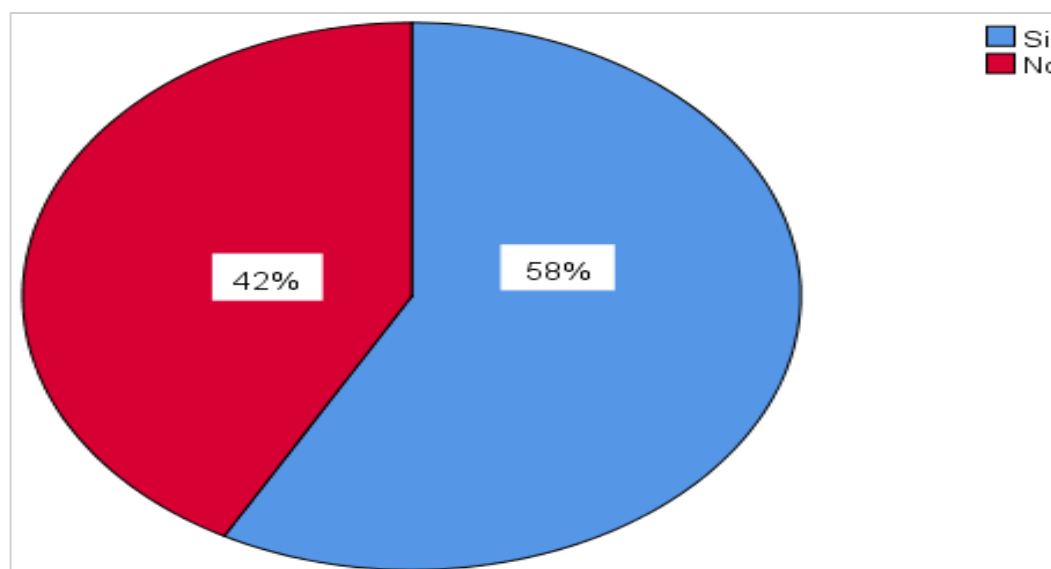
**Tabla 23. Frecuencia de quienes manifiestan que ha realizado en su empresa la socialización de las políticas ambientales del sector del calzado**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	29	58,0
	No	21	42,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 22: Porcentaje de quienes manifiestan que ha realizado en su empresa la socialización de las políticas ambientales del sector del calzado**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo a la tabla 23 y gráfico 22 muestra que un 58% de empresa si realizan socializaciones básicas para el cuidado del medio ambiente, mientras que el 42% mencionó que en las empresas no organizan socializaciones sobre la importancia y el cuidado del medio ambiente. Según los resultados obtenidos se lograron evidenciar que realizan socializaciones del cuidado del medio ambiente por lo cual se da a entender de la mayor parte de la población tiene conocimiento de cuanto es importante el cuidado del medio ambiente.

**Pregunta No 18:** ¿La empresa contribuye a la aplicación de las políticas medio ambientales?

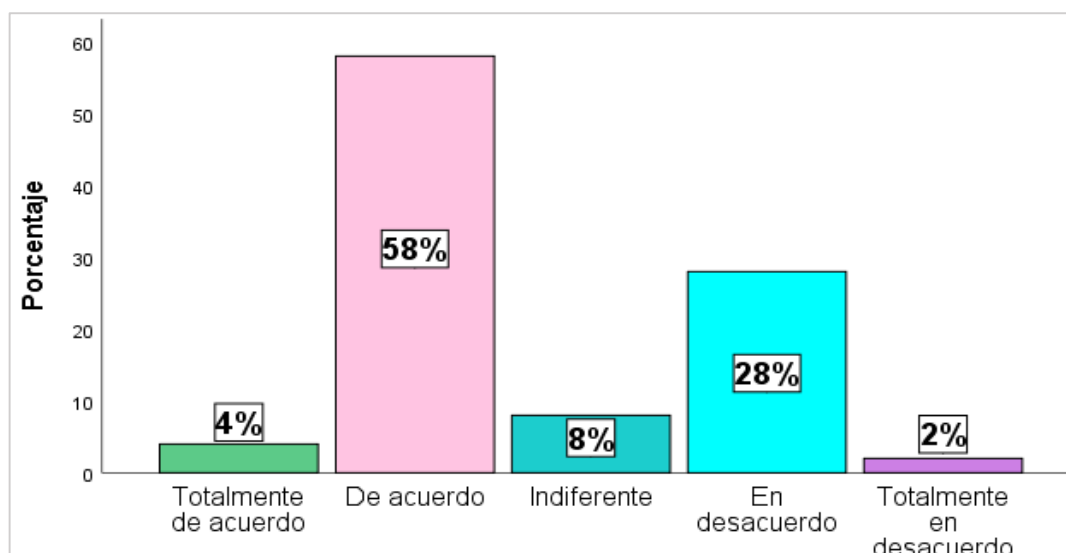
**Tabla 24. Frecuencia de quienes consideran que en la empresa contribuye a la aplicación de las políticas medio ambientales**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente de acuerdo	2	4,0
	De acuerdo	29	58,0
	Indiferente	4	8,0
	En desacuerdo	14	28,0
	Totalmente en desacuerdo	1	2,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

**Gráfico 21. Porcentaje de quienes consideran que en la empresa contribuye a la aplicación de las políticas medio ambientales**



Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo a la tabla 24 y gráfico 23 un 58% mencionó que están de acuerdo a contribuir con la aplicación de las políticas medio ambientales, mientras que el 28% está en desacuerdo a contribuir con la aplicación de las políticas medio ambientales, el 8% esta indiferente, mientras que el 4% está totalmente de acuerdo a contribuir con la aplicación de las políticas medio ambientales y el 2% está totalmente en desacuerdo de contribuir con la aplicación de las políticas medio ambientales.

**Pregunta No 19:** ¿Además de las políticas medio ambientales establecidas, la empresa ha definido procedimientos específicos que contribuyan a la preservación del ambiente?

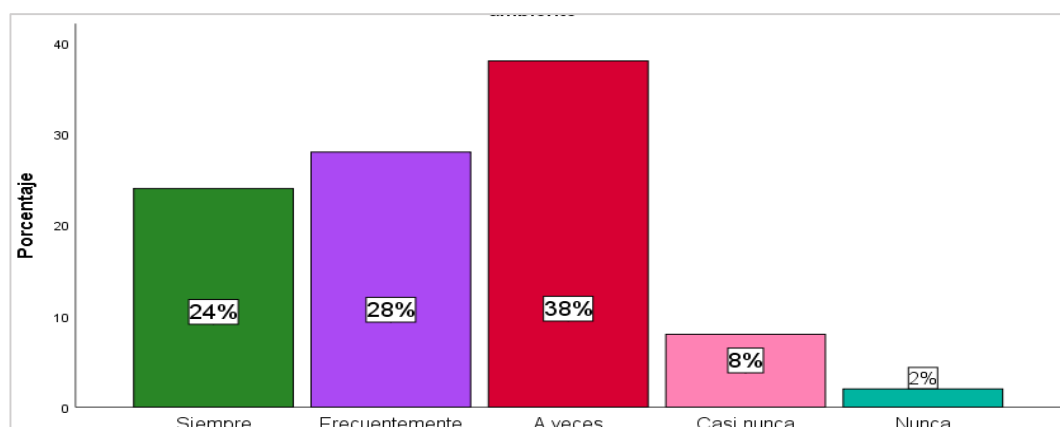
**Tabla 25. Frecuencia de quienes consideran que la empresa ha definido procedimientos que aporten a la preservación del ambiente**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	12	24,0
	Frecuentemente	14	28,0
	A veces	19	38,0
	Casi nunca	4	8,0
	Nunca	1	2,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Tabla 26. Porcentaje de quienes consideran que la empresa ha definido procedimientos que aporten a la preservación del ambiente**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Como se observa en el gráfico 24 por lo general las empresas a veces se preocupan por definir procedimientos que aporten a la preservación del ambiente, dado que en su mayoría, un 38% de estas, afirmaron definir esporádicamente procedimientos para la preservación del ambiente, mientras que el 28% mencionaron que frecuentemente se establecer procedimientos para la preservación del ambiente, el 24% mencionaron que siempre se define procedimientos para la preservación del ambiente y el 2% mencionaron que nunca definen procedimientos para la preservación del ambiente. Se pudo notar que en la mayoría de empresas no definen procedimientos que aporten a la

preservación de ambiente, por lo que esto ocasiona que cada uno del personal de cada empresa no tome conciencia de que tan importante es el cuidado del medio ambiente para la humanidad.

**Pregunta No 20:** ¿Se han establecido mecanismos que permitan mitigar los riesgos ambientales que perjudican al entorno del sector del calzado de Quisapincha?

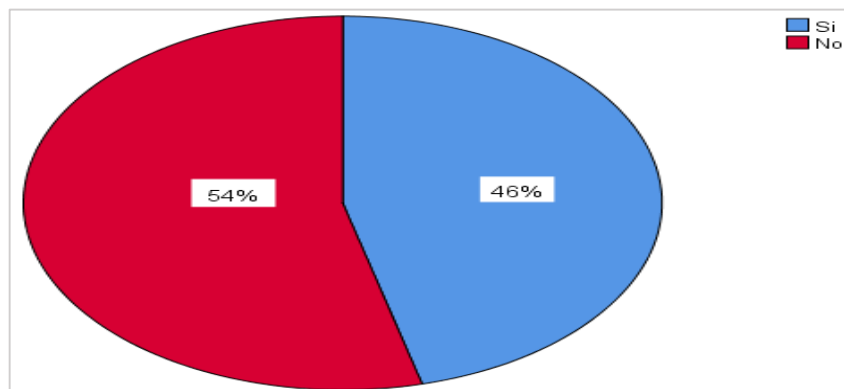
**Tabla 27. Frecuencia de quienes consideran que se establece mecanismos para mitigar los riesgos ambientales que perjudiquen a la empresa**

Alternativas		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	23	46,0
	No	27	54,0
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 22. Porcentaje de quienes consideran que se establece mecanismos para mitigar los riesgos ambientales que perjudiquen a la empresa**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

El 100% de empresas encuestadas, el 46% respondió que, se establece mecanismos para mitigar los riesgos ambientales que perjudiquen a la empresa, mientras que el 54% respondieron que no se establece mecanismos para mitigar los riesgos ambientales que perjudiquen a la empresa. La mayoría de empresas respondieron que no cuentan con un mecanismo para mitigar los riesgos ambientales que perjudiquen a la empresa, debido a que no cuentan con talleres o programas que ayude al conocimiento de los

riesgos que pueden existir y así poder mitigar algún riesgo grave que pueda perjudicar la empresa.

**Pregunta No. 21:** ¿Considera que en la empresa se identifican y controlan correctamente los problemas existentes en materia ambiental?

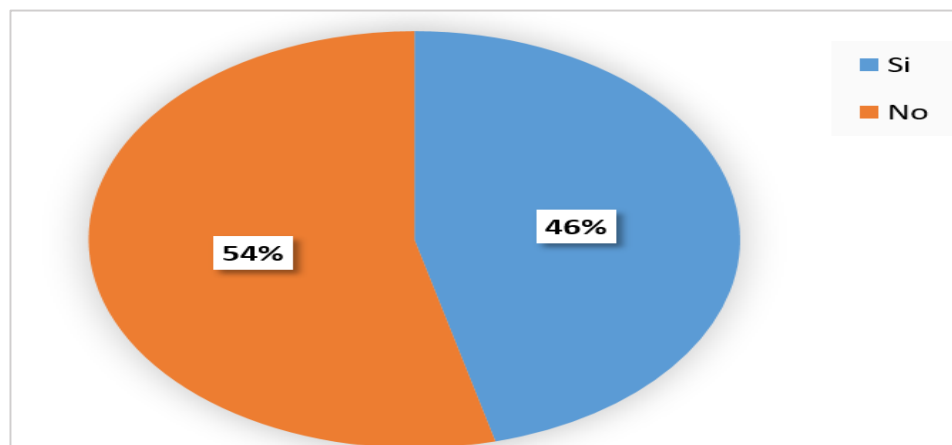
**Tabla 28. Frecuencia de quienes consideran que en la empresa se identifican y controlan los problemas de materia ambiental**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	38	46,0
	No	62	54,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

**Gráfico 23. Porcentaje de quienes consideran que en la empresa se identifican y controlan los problemas de materia ambiental**



Fuente: Encuestas aplicadas (2020)

Elaborado por: Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

En las encuestas que se realizó del sector de calzado, el 46% considera que en la empresa se identifican y controlan los problemas existentes en materia ambiental, mientras que el 54% considera que se identifican y controlan los problemas existentes en materia ambiental. Según los resultados obtenidos de las encuestas realizadas se evidenció que más de la mitad de personas consideran que se debería identificar y controlar correctamente los problemas existentes en materia prima.

**Pregunta No 22:** ¿La empresa ha desarrollado un programa que identifique los factores que ocasionan un daño al medio ambiente?

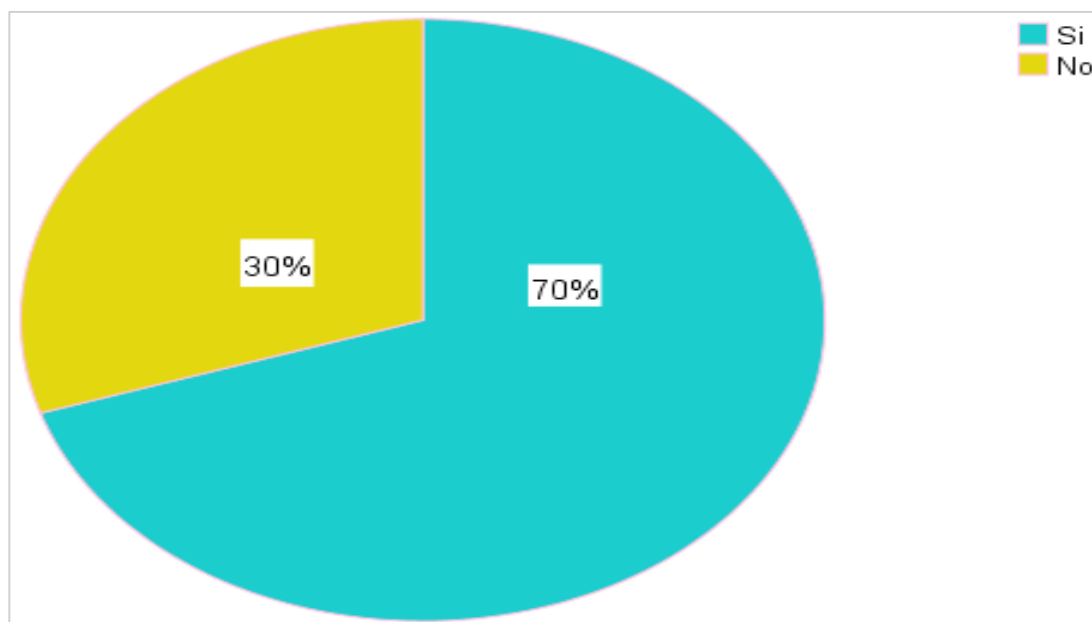
**Tabla 29. Frecuencia de quienes consideran que se ha desarrollado un programa para identificar factores dañinos al medio ambiente**

	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	35	70,0
	No	15	30,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 24. Porcentaje de quienes consideran que se ha desarrollado un programa para identificar factores dañinos al medio ambiente**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Las empresas mencionan que el 70% si desarrollan programas para identificar factores perjudiciales para el medio ambiente y el 30% menciona que no desarrollan programas para identificar factores perjudiciales para el medio ambiente.

**Pregunta No. 23:** ¿Considera que la empresa contribuye eficientemente con el cuidado del medio ambiente para el desarrollo económico del sector?

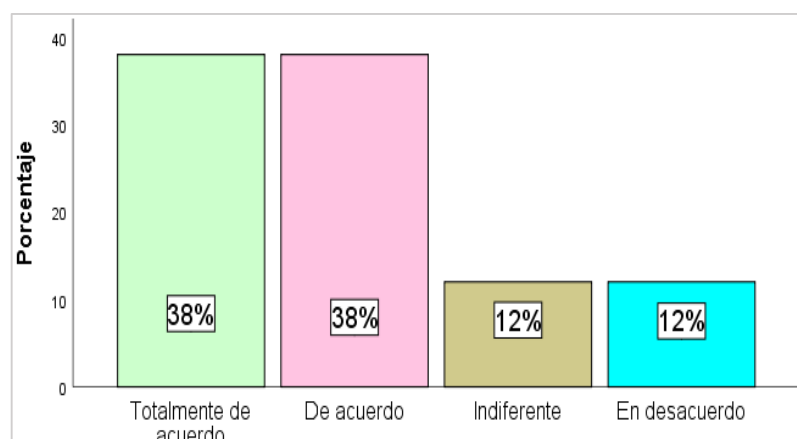
**Tabla 30. Frecuencia de quienes considera que la empresa contribuye eficientemente con el cuidado del medio ambiente para el desarrollo económico del sector**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente de acuerdo	19	38,0
	De acuerdo	19	38,0
	Indiferente	6	12,0
	En desacuerdo	6	12,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 25. Porcentaje de quienes considera que la empresa contribuye eficientemente con el cuidado del medio ambiente para el desarrollo económico del sector**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de empresas encuestadas, el 38% están totalmente de acuerdo en contribuir eficientemente con el cuidado del medio ambiente para el desarrollo económico del sector, mientras que el 12% están en total desacuerdo en contribuir eficientemente con el cuidado del medio ambiente para el desarrollo económico del sector. Es importante que las empresas sean muy conscientes del daño que puedan ocasionar al medio ambiente debido a que puede ser perjudicial para la salud y económicamente.

**Pregunta No. 24:** ¿Se ha identificado en su empresa alguna forma de contaminación dentro del proceso productivo?

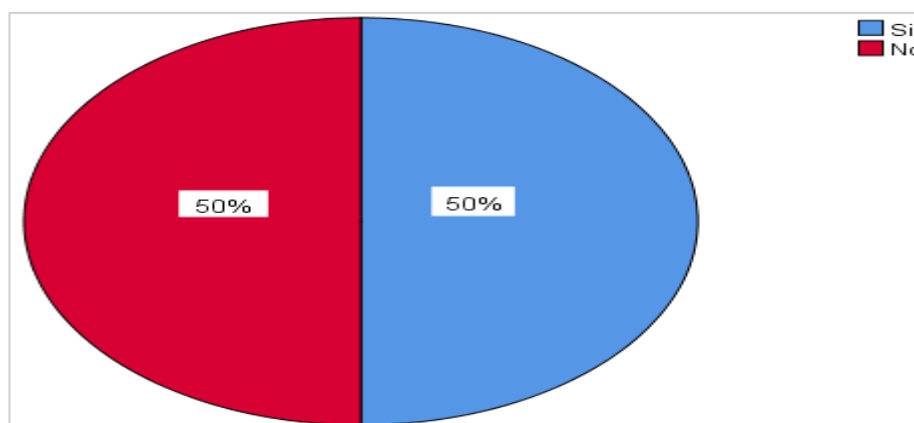
**Tabla 31. Frecuencia de quienes manifiestan que se ha identificado la contaminación dentro del proceso productivo**

Alternativas		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	25	50,0
	No	25	50,0
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 26. Porcentaje de quienes manifiestan que se ha identificado la contaminación dentro del proceso productivo**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

El 50% de encuestados resultan conocer sobre alguna contaminación existente al momento del proceso de fabricación de calzado, mientras que el 50% no conocen ninguna contaminación que pudiese suscitar durante el proceso de fabricación, porcentajes observables en la tabla 30 y el gráfico 29.

Es decir, que la mitad de encuestados conocen la contaminación que existe en cada una de los procesos de fabricación y eso es muy importante debido a que podrán evitar falencias que puedan suscitar mediante el proceso de fabricación.



**Pregunta No. 25:** ¿La empresa ha tomado acciones correctivas, para evitar la contaminación ambiental?

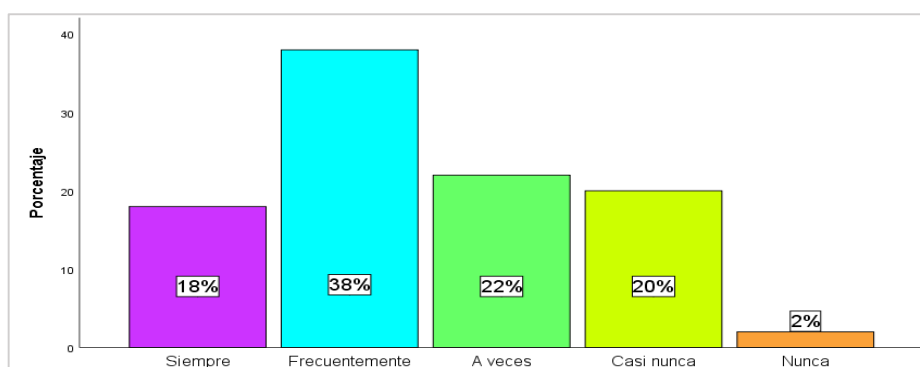
**Tabla 32. Frecuencia de quienes consideran que se han tomado acciones correctivas para evitar la contaminación**

Alternativas		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	9	18,0
	Frecuentemente	19	38,0
	A veces	11	22,0
	Casi nunca	10	20,0
	Nunca	1	2,0
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100,0</b>

**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 27. Porcentaje de quienes consideran que se han tomado acciones correctivas para evitar la contaminación**



**Fuente:** Encuestas aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

### **Análisis e Interpretación**

Al observar la figura 31 y gráfico 30 vemos como el 38% respondió que frecuentemente se toma acciones correctivas para evitar la contaminación, mientras que el 22% a veces lo hacen, el 20% toma acciones correctivas para evitar la contaminación, el 18% siempre toma acciones correctivas para evitar la contaminación y el 2% toma acciones correctivas para evitar la contaminación. El control interno se puede evaluar mediante un cuestionario, con preguntas cerradas en donde se determina el nivel de confianza y de riesgo el cual ayuda en la correcta toma de decisiones, es decir que en la investigación se va a determinar en relación a la ponderación el nivel

de confianza y su importancia para la implementación de las políticas medioambientales en las empresas de calzado.

**Tabla 33. Interpretación de resultados**

<b>Ponderación %</b>	<b>Observación</b>	<b>Significado</b>
100-90	Excelente	Se cumple las expectativas de manera consistente.
80-70	Bueno	Las expectativas se cumplen de forma frecuente.
60-50	Regular	En algunas veces se cumplen las expectativas.
40-30	Malo	No se cumplen las expectativas de manera frecuente.
20-0	Muy malo	Casi nunca se cumplen con las expectativas.

**Fuente:** García & Auditores Especialistas (2019)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

Para poder identificar las políticas medioambientales, mediante control interno se establece un cuestionario el cual, ayudara a establecer las políticas que ayuden a las empresas de calzado, mejora la gestión ambiental y por ende el medio ambiente.

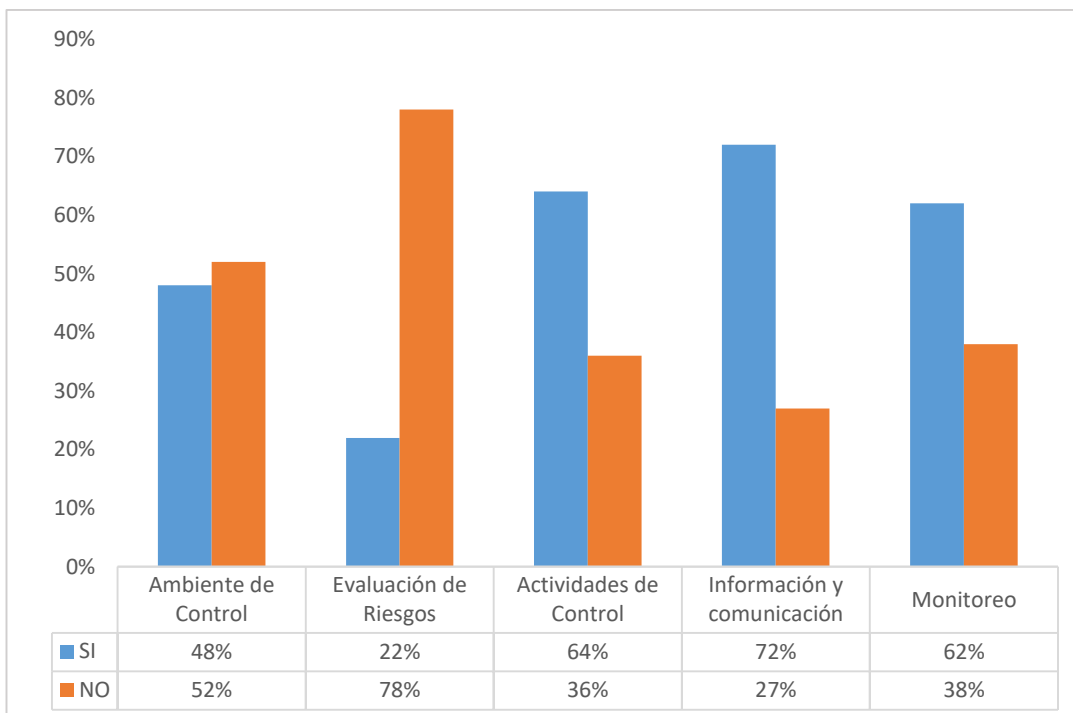
**Tabla 34. Control interno mediante el COSO**

	Existe		Total		Porcentaje	Total porcentaje
	SI	NO	SI	NO		
<b>Ambiente de control</b>						
1. ¿Se mantiene políticas del control interno?	19	31	50	38%	62%	100%
2. ¿Cree usted que los procedimientos del control interno son importantes?	40	10	50	80%	20%	100%
3. ¿Se establecen dentro de la empresa controles?	23	27	50	46%	54%	100%
4. ¿Tiene implementado un sistema de gestión?	16	34	50	32%	68%	100%
5. ¿Dentro de la empresa se establece un control ambiental mediante los requerimientos de la norma?	22	28	50	44%	56%	100%
<b>Total</b>	<b>120</b>	<b>130</b>	<b>250</b>	<b>48%</b>	<b>52%</b>	<b>100%</b>
<b>Evaluación de Riesgos</b>						
6. ¿Cuentan con una persona que se encarga de evaluar los riesgos?	11	39	50	22%	78%	100%
7. ¿Existe un mecanismo para identificar los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación?	27	23	50	54%	46%	100%
8. ¿Cree usted que ayuda al cumplir los objetivos organizacionales evaluando la gestión Ambiental?	39	11	50	78%	22%	100%
9. ¿Se actualizan las normativas internas o políticas dentro de la empresa?	27	23	50	54%	46%	100%
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>96</b>	<b>200</b>	<b>52%</b>	<b>48%</b>	<b>100%</b>
<b>Actividades de Control</b>						
10. ¿Existen actividades de control para cada departamento o área?	43	7	50	86%	14%	100%

	Existe		Total		Porcentaje	Total porcentaje
	SI	NO	SI	NO		
11. ¿El control que se aplica ayuda a cumplir con los objetivos planteados?	27	23	50	54%	46%	100%
12. ¿Cree usted que es importante aplicar políticas medioambientales?	41	9	50	82%	18%	100%
13. ¿Tiene establecido un sistema de gestión ambiental?	19	31	50	38%	62%	100%
14. ¿Se ha mejorado la eficiencia del sistema de gestión Ambiental?	15	35	50	30%	70%	100%
15. ¿Al incrementar las políticas mejora el desempeño y cuidado del medio ambiente?	46	4	50	92%	8%	100%
<b>Total</b>	<b>191</b>	<b>109</b>	<b>300</b>	<b>64%</b>	<b>36%</b>	<b>100%</b>
<b>Información y comunicación</b>						
16. ¿Considera que se debería implementado algún sistema de información?	32	18	50	64%	36%	100%
17. ¿Al contar con un sistema de información permite una adecuada toma de decisiones?	48	2	50	96%	4%	100%
18. ¿Para usted la correcta decisión ayuda a mejorar el medio Ambiente?	45	5	50	90%	10%	100%
19. ¿Existe alguna barrera de comunicación dentro de la empresa?	7	43	50	14%	86%	100%
20. ¿Usted cree que la comunicación permite desempeñar de forma exitosa sus labores?	50	0	50	100%	0%	100%
<b>Total</b>	<b>181</b>	<b>68</b>	<b>250</b>	<b>72%</b>	<b>27%</b>	<b>100%</b>
<b>Monitoreo</b>						
21. ¿Existe medidas correctivas en la empresa?	17	33	50	34%	66%	100%
22. ¿Se monitorea la situación de la empresa mediante el control interno?	18	32	50	36%	64%	100%
23. ¿El sistema de gestión ambiental ayuda en la toma de decisiones?	28	22	50	56%	44%	100%
24. ¿Es importante que se cumpla las políticas medioambientales establecidas en la empresa?	43	7	50	86%	14%	100%
25. ¿Al mejorar las políticas medioambientales ayuda a incrementar la producción?	50	0	50	100%	0%	100%
<b>Total</b>	<b>156</b>	<b>94</b>	<b>250</b>	<b>62%</b>	<b>38%</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 28. Componentes del control interno**



**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Análisis:**

Mediante el control interno realizado al ambiente de control se determina un nivel de confianza regular con el 52%, debido a que las empresas ya tienen establecido un sistema de gestión, pero no con las políticas adecuadas, por eso se establece la evaluación de riesgo en donde se determina un nivel de confianza del 52% porque si tiene el personal encargado de la evaluación del riesgo, la cual no se encarga al 100% de cumplir con lo establecido por las normas.

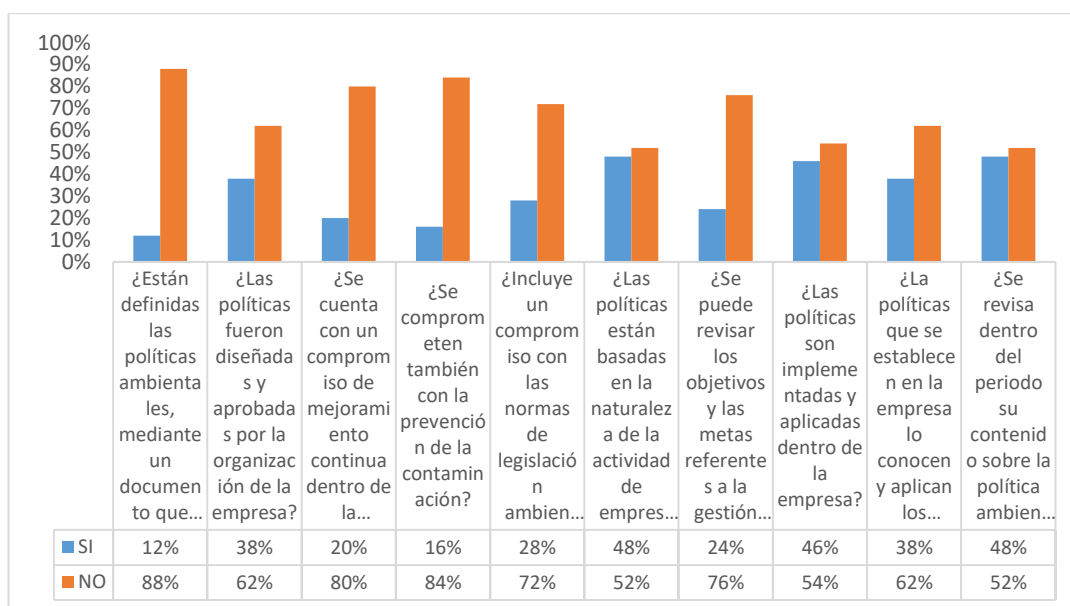
De igual manera dentro de las actividades de control, con un nivel de confianza regular del 64% se determina que hace falta establecer un sistema de gestión en donde permita mejorar la eficiencia y eficacia al momento de establecer una toma de decisiones sobre el medio ambiente. Se determina también que es importante establecer un sistema de comunicación en donde se plantea mejoras para el medio ambiente y disminuir el riesgo que se obtiene del 27% en las áreas de comunicación entre los trabajadores y también con los clientes, para ellos se debe plantear medidas correctivas y políticas medioambientales que ayuden a mejorar la toma de decisiones y también la producción de esa forma se reduce el riesgo en un 38%.

**Tabla 35. Políticas ambientales**

Política ambiental	Existe		Total	Porcentaje		Total porcentaje
	SI	NO		SI	NO	
1. ¿Están definidas las políticas ambientales, mediante un documento que conste los principios de acción?	6	44	50	12%	88%	100%
2.- ¿Las políticas fueron diseñadas y aprobadas por la organización de la empresa?	19	31	50	38%	62%	100%
3. ¿Se cuenta con un compromiso de mejoramiento continua dentro de la actuación ambiental?	10	40	50	20%	80%	100%
4. ¿Se comprometen también con la prevención de la contaminación?	8	42	50	16%	84%	100%
5. ¿Incluye un compromiso con las normas de legislación ambiental y regularizaciones?	14	36	50	28%	72%	100%
6. ¿Las políticas están basadas en la naturaleza de la actividad de empresa y el impacto que causaría en sus productos?	24	26	50	48%	52%	100%
7. ¿Se puede revisar los objetivos y las metas referentes a la gestión ambiental?	12	38	50	24%	76%	100%
8. ¿Las políticas son implementadas y aplicadas dentro de la empresa?	23	27	50	46%	54%	100%
9. ¿La políticas que se establecen en la empresa lo conocen y aplican los trabajadores?	19	31	50	38%	62%	100%
10. ¿Se revisa dentro del periodo su contenido sobre la política ambiental?	24	26	50	48%	52%	100%
<b>Total</b>	<b>159</b>	<b>341</b>	<b>500</b>	<b>32%</b>	<b>68%</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Caiza Silvia

Gráfico 29. Políticas ambientales



Elaborado por: Caiza Silvia

Análisis:

El 12% de empresas evaluadas mencionaron que están definidas las políticas ambientales mediante un documento escrito con principios de acción establecidos, mientras que el 88% mencionaron que no, el 38% mencionó que dichas políticas fueron establecidas y aprobadas mediante el organismo de la empresa, mientras que el 62 mencionaron que no, el 20% mencionó que cuenta con un compromiso de mejoramiento continuo dentro de la empresa, mientras que el 80% mencionó que no, el 16% mencionó que está comprometido con la preservación medio ambiente, mientras que el 84% mencionó que no, el 28% mencionó que está comprometido con cumplir las normas de legislación ambiental y regularización, mientras que el 72% mencionó que no, el 48% mencionó que sus políticas se basan en la naturaleza las actividades de cada empresa, mientras que el 52% mencionó que no, el 24% mencionó que revisan los objetivos y metas referentes a la gestión ambiental, mientras que el 76% mencionó que no, el 46% mencionan que las políticas son implementadas y aplicadas dentro de la empresa, mientras que el 54% mencionó que no, el 38% mencionó que las políticas lo conocen y son aplicadas por los trabajadores, mientras que el 62% mencionó que no, el 48% mencionó que revisan su contenido de política ambiental dentro del periodo.

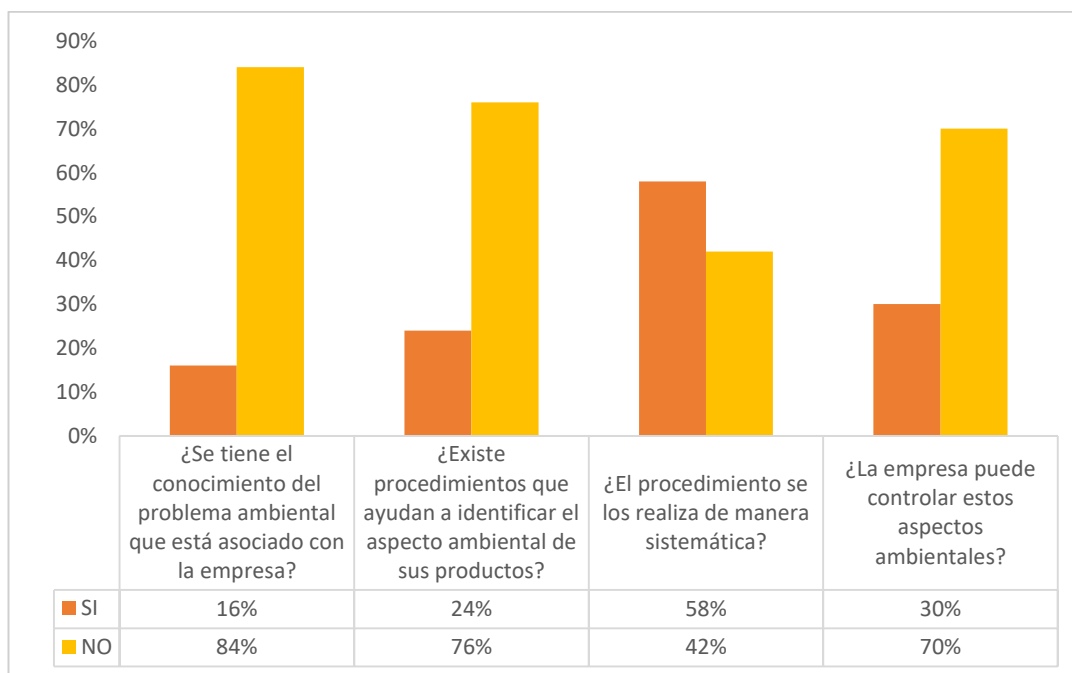
En conclusión mediante el análisis a las 50 personas encuestadas que se realizó el análisis del control interno se determina, que las políticas ambientales se encuentran con un nivel de confianza del 32% es decir en un círculo malo y un riesgo de 68%, esto es ocasionado porque no están definidas las políticas ambientales, por la falta del compromiso de la organización de la empresa, a establecer la prevención de la contaminación en relación a las normas de legislación ambiental, por esa razón no se puede revisar los objetivos planteadas y metas de la gestión ambiental. También se determina que las políticas no están implementadas y por ende asociadas con los trabajadores. Dejando en claro que las empresas de calzado para reducir el riesgo, deben reforzar las políticas medioambientales, que le permitan tener un adecuado control.

### **Tabla 36. Aspecto ambiental**

Aspecto ambiental	Existe		Total	Porcentaje		Total porcentaje
	SI	NO		SI	NO	
1. ¿Se tiene el conocimiento del problema ambiental que está asociado con la empresa?	8	42	50	16%	84%	100%
2. ¿Existe procedimientos que ayudan a identificar el aspecto ambiental de sus productos?	12	38	50	24%	76%	100%
3. ¿El procedimiento se los realiza de manera sistemática?	29	21	50	58%	42%	100%
4. ¿La empresa puede controlar estos aspectos ambientales?	15	35	50	30%	70%	100%
<b>Total</b>	<b>64</b>	<b>136</b>	<b>200</b>	<b>32%</b>	<b>68%</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Caiza Silvia

**Gráfico 30. Aspecto ambiental**



Elaborado por: Caiza Silvia

### **Análisis:**

En el siguiente gráfico se establece que el 16% de personas mencionaron que conocen los problemas ambientales de la empresa, mientras que el 84% mencionó que no, el 24% mencionó que existen procedimientos para identificar aspectos ambientales de sus productos, mientras que el 76% mencionó que no, el 58% mencionó que los procedimientos se realizan de forma sistemática, mientras que el 42% mencionó que no, el 30% mencionó que en la empresa se controlan los aspectos ambientales,

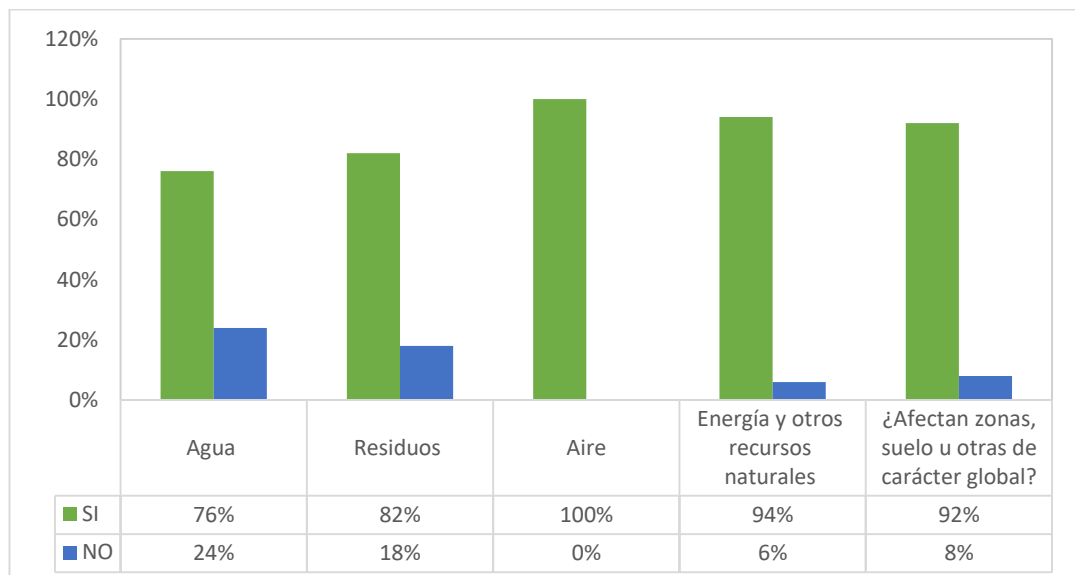
mientras que el 70% mencionó que o , mediante este análisis se establece que en el aspecto ambiental las empresas de calzado mantienen un nivel de confianza bajo del 32% y un riesgo del 68% ocasionado por desconocer los problemas que se asocian con la empresa, y los procedimientos no están ayudando a identificar el aspecto ambiental, y no se puede controlar. Por ese motivo las empresas para reducir el riesgo deben considerar en aplicar los aspectos ambientales.

**Tabla 37. Aspectos e impactos a considerar**

Aspectos e Impactos a considerar	Existe		Total	Porcentaje		Total porcentaje
	SI	NO		SI	NO	
1. Agua	38	12	50	76%	24%	100%
2. Residuos	41	9	50	82%	18%	100%
3. Aire	50	0	50	100%	0%	100%
4. Energía y otros recursos naturales	47	3	50	94%	6%	100%
5. ¿Afectan zonas, suelo u otras de carácter global?	46	4	50	92%	8%	100%
<b>Total</b>	<b>222</b>	<b>28</b>	<b>250</b>	<b>89%</b>	<b>11%</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Caiza Silvia

**Gráfico 31. Aspectos e impactos a considerar**



Elaborado por: Caiza Silvia

**Análisis:**



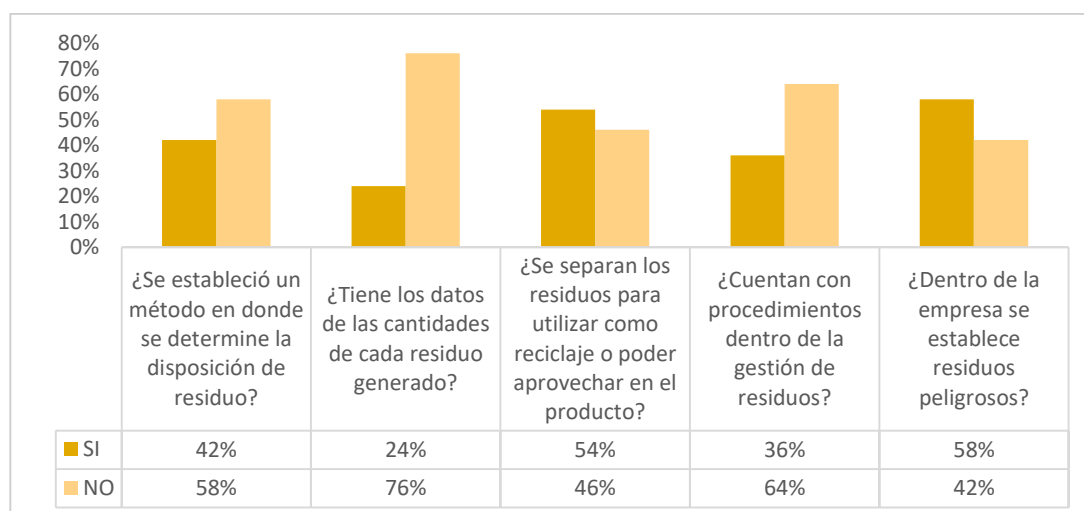
El 89% del nivel de confianza determina que los aspectos que se deben considerar dentro de las empresas de calzado son: el agua con 76%, los residuos en un 82%, el aire con 100% y la energía y otros recursos naturales, como también se determina que están afectando las zonas, suelo u otras de carácter global, con los residuos perjudiciales. Para ellos se debe tener en cuenta los impactos que ocasiona cada uno de los residuos que producen las empresas de calzado en la parroquia de Quisapincha.

**Tabla 38. Gestión de residuos**

Gestión de residuos	Existe		Total	Porcentaje		Total porcentaje
	SI	NO		SI	NO	
1. ¿Se estableció un método en donde se determine la disposición de residuo?	21	29	50	42%	58%	100%
2. ¿Tiene los datos de las cantidades de cada residuo generado?	12	38	50	24%	76%	100%
3. ¿Se separan los residuos para utilizar como reciclaje o poder aprovechar en el producto?	27	23	50	54%	46%	100%
4. ¿Cuentan con procedimientos dentro de la gestión de residuos?	18	32	50	36%	64%	100%
5. ¿Dentro de la empresa se establece residuos peligrosos?	29	21	50	58%	42%	100%
<b>Total</b>	<b>107</b>	<b>143</b>	<b>250</b>	<b>43%</b>	<b>57%</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Caiza Silvia

**Gráfico 32. Gestión de residuos**



**Elaborado por:** Caiza Silvia

### Análisis:

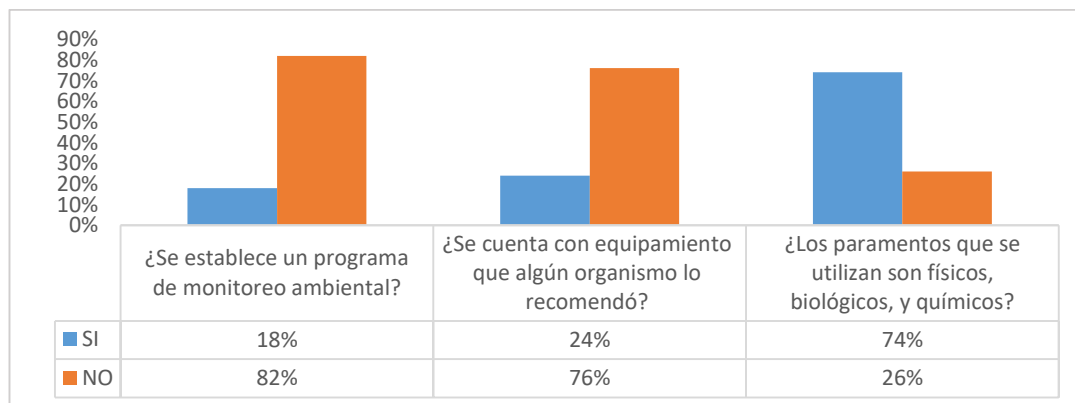
Un 42% mencionó que establecen métodos para determinar la disposición de residuos, mientras que el 58% mencionó que no, un 24% mencionó que disponen con los datos de cada cantidad de residuos que se genera en la empresa, mientras que el 76% mencionó que no, el 54% mencionó que se separa los residuos para utilizar como reciclaje, mientras que el 46% mencionó que no, un 36% mencionó que cuentan con procedimientos dentro de la gestión de residuos, mientras que el 64% menciono que no y por ultimo un 58% mencionó que en la empresa se establecen residuos peligrosos, mientras que el 42% menciono que no. Es decir que del 100% de las empresas, el 43% de nivel de confianza es bajo con un riesgo del 57% alto, por la falta de métodos que permiten establecer la disposición de residuos, en relación a las cantidades, como también con los procedimientos de gestión de residuos. Por eso se recalca que las empresas no cuentan con la gestión de residuos y el método para su respectiva disposición.

**Tabla 39. Monitoreo ambiental**

Monitoreo ambiental	Existe		Total	Porcentaje		Total porcentaje
	SI	NO		SI	NO	
1. ¿Se establece un programa de monitoreo ambiental?	9	41	50	18%	82%	100%
2. ¿Se cuenta con equipamiento que algún organismo lo recomendó?	12	38	50	24%	76%	100%
3. ¿Los paramentos que se utilizan son físicos, biológicos, y químicos?	37	13	50	74%	26%	100%
<b>Total</b>	<b>58</b>	<b>92</b>	<b>150</b>	<b>39%</b>	<b>61%</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Caiza Silvia

**Gráfico 33. Monitoreo ambiental**



Elaborado por: Caiza Silvia

El 18% mencionó que establecen programas de monitoreo ambiental, mientras que el 82% mencionó que no, el 24% mencionó que cuentan con equipamiento recomendado, mientras que el 76% mencionó que no, el 74% mencionó que utilizan parámetros tanto físicos, biológicos y químicos, mientras que el 26% mencionó que no. Por lo tanto, del 61% de las empresas mantiene un riesgo dentro del monitoreo ambiental, por no contar con un programa de monitoreo, y su respectivo equipamiento, ya que los parámetros que son utilizados son físicos, biológicos, y químicos. Es decir, se debe establecer un monitoreo ambiental con las debidas medidas que el organismo lo recomienda.

### **Políticas medioambientales en el sector de calzado de la parroquia Quisapincha**

Una vez establecido el análisis de las políticas que aplican el sector de calzado de la parroquia Quisapincha, se determina las políticas medioambientales, con el único propósito de que las empresas contribuyan con el cuidado, permitiendo incrementar el liderazgo de la dirección, ya que este documento marcara las directrices dentro de la gestión ambiental que se aplica en la producción. Permitiendo que el sistema de gestión ambiental se ponga en práctica dentro del rol que cada uno determina en la empresa.

Para determinar las políticas medioambientales del sector del calzado, se basa en los problemas establecidos anteriormente dentro del sector, con la aplicación del control interno aplicado, y se basa en la norma ISO 14001 en donde en el literal 5.2 determina los requisitos mínimos que se debe cumplir dentro de la política ambiental.

### **Políticas medioambientales basadas en la ISO 14001**

#### **Objetivo**

Determinar políticas medioambientales con las que ayuden a mitigar el riesgo que se obtiene en el medio ambiente, con el único propósito de contribuir con el ciudadano a cuidar el medio ambiente.

#### **Alcance**

Las políticas permitirán la aplicación de las medidas de control dentro de las áreas que se tiene un riesgo ambiental.

### **Políticas medioambientales**

En las políticas ambientales se establece el compromiso del desarrollo de las actividades en los parámetros sostenibles, con el control y la gestión ambiental que se aplica y especialmente los más significativos.

Para las empresas de calzado de la parroquia Quisapincha, se establece mediante las actividades criterios ambientales, en la que se pueda garantizar los trabajos que se desarrollan en cada área, se cuente con estos factores.

Con el sistema del control interno mediante los componentes del COSO se determina la implementación de las políticas y procedimientos las cuales son:

#### **Políticas**

- Mejorar de manera continua el Sistema de gestión ambiental, la cual se va encargar de reducir el impacto ambiental.
- Prever y controlar las posibles contaminaciones del medio ambiente, con la aplicación de procesos, prácticas a los productos y materiales que se utilizan.
- Cumplir con el reglamento y legislación que esté vigente en el material ambiental.
- Establecer y revisar los objetivos que se plantean con las metas ambientales, mediante los procesos de revisión que se aplican una vez al año con los administradores de la empresa.
- Proteger el medio ambiente, mediante el trabajo de manera cuidadosa, previniendo la contaminación, con el fin de mitigar los efectos ambientales que se producen dentro de la producción que realiza la empresa en base a las normas ISO 14001
- Fomentar que se investigue el desarrollo de la tecnología, con la que permita reducir el riesgo del cambio climático.

- Incrementar métodos que permiten establecer la disposición de residuos, con las cantidades y sus procedimientos de gestión.
- Asegurar que se cumpla con cada uno de los requisitos legales que se aplican en cada uno de los países, en especial en el Ecuador.
- Desarrollar indicadores y su sistema de reporte la cual ayuda a conocer de manera objetiva el impacto ambiental de cada empresa.
- Establecer dentro del programa ambiental las respectivas metas y objetivos, aplicados dentro de la producción y venta de la empresa.
- Evaluar de manera periódica los aspectos ambientales derivados de la producción y su respectivo mantenimiento.
- Establecer un monitoreo ambiental con las debidas medidas que el organismo lo recomienda.
- Cuidar la naturaleza y su bioseguridad dentro del entorno que se encuentre en cada una de las empresas que se dedican a la producción y venta de calzado.
- Comunicar la implementación de estas políticas a todo el personal de cada empresa de calzado de la parroquia Quisapincha.

De igual manera, la evaluación e identificación de los aspectos ambientales, ayuda al sector, una adecuada gestión ambiental que se encuentra basada en 3 pilares fundamentales:

Precaución	Prevención	Corrección
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evitar los riesgos ambientales, tratando de prevenir la gravedad que pueda materializarse.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitigar las consecuencias ambientales, que se encuentran asociadas a las posibles actuaciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tratar de evitar las consecuencias ambientales del riesgo en caso de que se materialice.</li> </ul>

Finalmente el sector de calzado debe dar a conocer cuáles son las políticas medioambientales que se plantearon dentro de cada empresa, de acuerdo a la publicación que se realice en las páginas web de cada uno de ellas, si en caso no cuenta

con esta página se puede establecer una reunión en donde se socialice las políticas aplicadas, con el fin de mejorar la gestión ambiental, de igual forma permitirá tener una constatación de comunicación sobre las variables de las políticas medioambientales aplicadas a cada uno de las empresas.

#### 4.1.1 Fiabilidad del instrumento

En el presente apartado se procede a evaluar si el instrumento utilizado para la recolección de información (encuesta) dispone de fiabilidad en la medición de las variables de estudio. Para esto se procedió a estimar el coeficiente de Alfa de Cronbach, puesto que, según López & Fachelli (2015), “la consistencia interna o fiabilidad se cuantifica por medio del coeficiente de Alpha de Cronbach, el cual mide el nivel de unificación que tienen los ítems o preguntas de cualquier medición o valoración realizada a un concepto” (pág. 31). Para identificar la fiabilidad del instrumento se considera como un nivel óptimo valores de entre 0,7 y 0,8 para determinar que este es fiable (López & Fachelli 2015). Los resultados de dicho coeficiente se presentan en la Tabla 39 de la siguiente forma:

**Tabla 40. Alfa de Cronbach**

Alfa de Cronbach	No. De elementos
.841	21

**Fuente:** Encuesta Aplicadas (2020)

**Elaborado por:** Caiza Silvia

#### **Análisis e Interpretación:**

Como se muestra en la tabla 39 se evidenció un valor del Alfa de Cronbach mayor a 0.8, mismo que fue de 0.841, con lo cual se establece que el instrumento utilizado para la cuantificación del control interno y las políticas ambientales incurridas en el sector de fabricación de calzado en la parroquia de Quisapincha muestra una confiabilidad y consistencia.

## 4.2 Verificación de hipótesis o fundamentación de las preguntas de investigación

### 4.2.1 Planteo de la hipótesis

$H_0$ : No existe correlación entre el control interno y las políticas medioambientales en el sector de calzado de la parroquia Quisapincha.

$H_1$ : Existe una correlación entre el control interno y las políticas medioambientales en el sector de calzado de la parroquia Quisapincha.

### 4.2.2 Modelo matemático

$H_0: O = E$

$H_1: O \neq E$

### 4.2.3 Modelo estadístico

Mediante la aplicación del programa SPSS se logró obtener los coeficientes de correlación de Pearson, por lo que se define como “una prueba estadística para el análisis de dos variables cuantitativas”, puesto que según Barrera (2014):

“El coeficiente de correlación puede puntuar desde -1.0 hasta + 1.0, por lo que quiere decir que el valor cercano a +1.0 a medida que aumenta un rango el otro también aumenta, mientras que el otro decrece cuando el valor es 0.0 es decir que no hay correlación”.

Para dicha investigación se tomó en cuenta la escala de valuación de los coeficientes de Pearson y se presenta la tabla siguiente:

**Tabla 41. Correlaciones de las variables de Pearson**

RANGO		RELACIÓN
-0,91 a -1,00	=	Correlación negativa perfecta
-0,76 a -0,90	=	Correlación negativa muy fuerte
-0,51 a -0,75	=	Correlación negativa considerable
-0,11 a -0,50	=	Correlación negativa media
-0,01 a -0,10	=	Correlación negativa débil
0,00	=	no existe relación alguna entre las variables
+0,01 a +0,10	=	Correlación positiva débil
+0,11 a +0,50	=	Correlación positiva media
+0,51 a +0,75	=	Correlación positiva considerable
+0,76 a +0,90	=	Correlación positiva muy fuerte
+0,91 a +1,00	=	Correlación positiva perfecta

**Fuente:** Obtenido de (Hernández Sampieri & Fernández Collado, 1998 citado por Mondragón Mónica 2014, pág.100)

**Tabla 42. Correlaciones de las variables de Pearson**

		La empresa ha desarrollado un programa que identifique los factores que ocasionan un daño al medio ambiente	Con que periodicidad se realiza la supervisión de cada una de las funciones asignadas	Además de las políticas medio ambientales establecidas, la empresa ha definido procedimientos específicos que contribuyan a la preservación del ambiente	Considera que en la empresa se identifican y controlan correctamente los problemas existentes en materia ambiental	Se ha identificado en su empresa alguna forma de contaminación dentro del proceso productivo
En la empresa cuenta con la aplicación de políticas de Control Interno	Correlación de Pearson	0,153	-0,160	,449**	0,179	0,206
	Sig. (bilateral)	0,289	0,268	0,001	0,213	0,151
	N	50	50	50	50	50
En la entidad existe alguna norma o técnica para prevenir los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación de calzado	Correlación de Pearson	,447**	-0,016	-0,011	0,082	,361**
	Sig. (bilateral)	0,001	0,910	0,938	0,573	0,010
	N	50	50	50	50	50
En la empresa se actualizan periódicamente las políticas de control interno	Correlación de Pearson	,340*	-0,082	,337*	,528**	,373**
	Sig. (bilateral)	0,016	0,573	0,017	0,000	0,008
	N	50	50	50	50	50
Con que periodicidad se realiza la supervisión de cada una de las funciones asignadas	Correlación de Pearson	0,022	1	-,439**	-0,132	0,000
	Sig. (bilateral)	0,878		0,001	0,361	1,000
	N	50	50	50	50	50

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Fuente:** Encuesta Aplicadas

**Elaborado por:** Caiza Silvia



#### 4.2.4 Análisis de correlaciones

Mediante la aplicación del programa SPSS se obtuvo los coeficientes de correlación de Pearson, se puede observar en la Tabla 34 que existen relaciones directas e inversas como las siguientes:

- Se evidencia una correlación de Pearson positiva media de 0.449 en la tabla 34, el hecho de que la empresa no cuente con políticas de control interno tiende a hacer que en ninguna vez o nunca la empresa ha definido procedimientos específicos que contribuyan a la preservación del medio ambiente; es decir, las empresas que no tienen control interno no se preocupan por el medio ambiente.
- En la tabla 34 se evidencia una correlación positiva media de 0.447 entre el factor que la entidad no cuenta con técnicas para prevenir los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación, debido a que las empresas no han desarrollado ningún programa que identifique los factores que ocasionan un daño al medio ambiente.
- Se evidencia también una correlación positiva considerable de 0.528 entre el hecho de que una empresa modifique o tienda a modificar sus normativas cuando vea que es necesario hace que se identifiquen y controlen en la empresa correctamente los problemas existentes en materia ambiental.
- Finalmente, en la tabla 34 se observa una correlación negativa media de -0.439 entre el hecho de que la empresa frecuentemente realiza una supervisión de funciones tiende a que la empresa siempre define procedimientos que aporten a la preservación del medio ambiente.

#### 4.2.5 Conclusión del análisis de correlación:

Debido a las relaciones existentes entre ambas variables tanto como el Control Interno y las Políticas Medioambientales debido a que se pudo establecer relaciones positivamente moderadas y relaciones directas considerables, reflejan que el control interno se relacionan con las políticas medioambientales en el sector de calzado de la parroquia de Quisapincha por lo que se opta en RECHAZAR la hipótesis nula ( $H_0$ ) y ACEPTAR la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

Esto evidencia que el mantener procedimientos de control interno incentiva a que una empresa se preocupe por el medio ambiente impulsando así el establecimiento de políticas entorno a dicho ámbito.

### **4.3 Limitaciones del estudio**

Durante el desarrollo de la presente investigación se realizaron las diferentes limitaciones de estudio.

- Existió dificultad para poder acceder a la información de cada una de las empresas de calzado en la parroquia Quisapincha, para la recolección de información con el tema de Control Interno y el medio ambiente.
- Algunos de los propietarios y contadores de cada una de las empresas no contaban con tiempo suficiente para poder apoyar con las encuestas correspondientes, debido a que no se encontraban en sus labores o muchos de ellos salían a verificar en otras sucursales y eso tomo mucho tiempo en encontrarlos a cada uno del personal y realizar dichas encuestas.
- La mayoría de encuestados no estaban muy de acuerdo en prestar su colaboración en el momento de aplicar la encuesta debido a que tenían desconfianza sobre la información solicitada.
- Algunos de los encuestados no pusieron tanto interés al realizar las encuestas debido a que decían que eso no les importaba mucho, debido a eso tuve que tener mucha paciencia para poder realizarlas todas, en cambio otras personas encuestadas le dieron el 100% de interés debido a que mencionaron que les podría ayudar en su labor.
- Por último, existió un gran límite de dificultad por la crisis sanitaria mundial que el país está atravesando, debido a que tuve que acudir a nuevas medidas para poder continuar con la presente investigación.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

Durante la culminación del proyecto de investigación que fue realizada en las empresas de calzado de la parroquia Quisapincha, se logró determinar las siguientes conclusiones:

- La mayoría de empresas no aplican un control interno correctamente establecido, por ende, dicha situación dificulta su crecimiento, lo que conllevaría a las empresas, en un futuro, a quebrar simplemente por no llevar un correcto control de sus operaciones, por lo que mediante un análisis por medio de los componentes del control interno se determinó que el ambiente de control se determina en un nivel de confianza regular debido a que un 52% de empresas tienen establecidos un sistema de gestión, pero no cuentan con las políticas adecuadas, mientras que se establece una evaluación de riesgos en donde se determina un nivel de confianza del 22% debido a que se dispone de personal encargado para dicha labor, por lo que mediante el componente de actividades de control existe un 64% que determina la falta de un sistema de gestión en donde permite mejorar la eficiencia y eficacia al momento de tomar decisiones, también es importante establecer un sistema de comunicación en donde se plantean mejoras para el medio ambiente y optar por una disminución de riesgos de un 27% en las distintas áreas para ellos se debe plantear medidas correctivas y políticas medioambientales que ayuden a mejorar la toma de decisiones y también la producción de esa forma se reduce el riesgo en un 38%.
- Se identifica una esporádica preocupación y establecimiento de procedimientos dirigidos a la preservación ambiental por parte de las empresas del sector de calzado en la parroquia Quisapincha, dado que existe un riesgo del 68% debido a que no están definidas las políticas ambientales, por la falta del compromiso de las empresas, por otra parte, también se determinó que las políticas no están implementadas y por ende no se asocian con los trabajadores.

- Se determinó que el hecho de que una empresa no cuente con políticas de control interno se asocia a que esta nunca se haya preocupado definir procedimientos que aporten a la preservación del medio ambiente. De igual manera, se identificó que el no disponer de técnicas para prevenir los riesgos derivados del proceso productivo que puedan poner en peligro al medio ambiente se asocia a la inexistencia de métodos de mejora en la productividad. Esto muestra que debe existir una correcta operación de los procesos productivos, mismos que preferentemente deben disponer de certificaciones ambientales, para que no exista una afectación al medio ambiente. Se evidencia también que el hecho de que una empresa modifique sus normativas cuando lo vea necesario hace que se identifiquen y controlen correctamente los problemas existentes en materia ambiental. Finalmente se determinó que la frecuencia con la que se efectúe la supervisión del funcionamiento organizacional de las empresas se asocia con una mayor preocupación por establecer procedimientos que aporten a la preservación del ambiente.

## **5.2 Recomendaciones**

- Se recomienda el ejercicio pleno de los procedimientos de control interno para aquellas empresas que no lo apliquen adecuadamente, esto en adición con la contratación de personal capacitado para hacerlo (contador), o bien la contratación de sus servicios de forma periódica, para que, de esta manera, las organizaciones que no cuentan con un personal especializado encargado de dicha función sean capaces de implementar procesos de control interno adecuadamente.
- Para lograr una mejora en la gestión medioambiental de las empresas dedicadas a la fabricación de calzado en Quisapincha, se recomienda a los propietarios y personal capacitarse sobre formas de implementación de políticas medioambientales en los procesos productivos y así mantener una adecuada preservación del medio ambiente. Por ende, las empresas de calzado para reducir el riesgo, deben reforzar las políticas medioambientales, que le permitan tener un adecuado control.
- Para procurar una supervisión frecuente del funcionamiento organizacional de las empresas de calzado, se recomienda elaborar manuales de procedimientos

en materia de supervisión de gestión ambiental y organizacional que presionen a los directivos a preocuparse por mitigar los efectos contaminantes que puedan incurrirse a partir de la realización de los procesos de producción del sector.

## Bibliografía

- Aguirre, M. (2011). *Generalidades de Control Interno*. Obtenido de la página web de la Universidad Politécnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3339/1/UPS-QT01714.pdf>.
- ALFATECLIMIN. (2007). *Tecnologías Limpias en la Industria Minero-Metalúrgica*. Obtenido de Leyes Ambientales: [www.tecnologiaslimpias.cl/ecuador/ecuador\\_leyesamb.html](http://www.tecnologiaslimpias.cl/ecuador/ecuador_leyesamb.html)
- Alicante, E. (13 de Julio de 2015). *CO2Shoe, la herramienta para calcular la huella de carbono del calzado*. Obtenido de Ciencias ambientales: <https://www.cienciasambientales.com/es/noticias-ambientales/co2shoe-la-herramienta-para-calcular-la-huella-de-carbono-del-calzado-11037>
- Alvarado, A. C. (29 de Noviembre de 2016). El Comercio. *Cardanas, una marca de zapatos con responsabilidad*.
- Arias, F. G. (2006). *El Proyecto de Investigación*. Caracas-República Boliviana de Venezuela: 6º Edición.
- Barrera Mondragòn, M. A. (2014). Información Científica. *Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervencion en fisioterapia*, 100.
- Behar Rivero, D. S. (2008). *Metodología de la Investigación*. Shalom 2008. Obtenido de Metodología de la Investigación: <http://www.rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>
- Briano, G., & Saavedra, M. (2015). La composición del consejo de administración y la estructura accionaria como factores explicativos de la transparencia en el gobierno corporativo en Latinoamérica: evidencia en empresas cotizadas de Argentina, Brasil, Chile y México. *Estudios Gerenciales*, 31(136), 275-286. doi:<https://doi.org/10.1016/j.estger.2015.02.001>

- Cabero, V. (2010). *Evaluación del Impacto Ambiental como Instrumento para el Desarrollo Sostenible* (Primera ed.). Salamanca, España: Universidad de Salamanca.
- Calzado Ecuador. (2019). La Industria del Calzado en Ambato y en Ecuador. *Directorio de Calzado en Ecuador*, 4.
- Chàvez, R. (22 de 06 de 2017). El telègrafo. *El 65% del calzado nacional se elabora en Tungurahua*, pág. 2.
- CITEccal Lima. (06 de Abril de 2017). *Gestion Ambiental en la Industria del Cuero y Calzado*. Recuperado el 10 de Noviembre de 2019, de Informe de una Charla Técnica: <http://citeccal.itp.gob.pe/charla-gestion-ambiental-en-la-industria-del-cuero-y-calzado/>
- El Comercio, & Albornoz Guarderas, V. (05 de Mayo de 2019). El Comercio. *Dolarización, fase 3*.
- EL COMERCIO, 21/10/2019. (s.f.). Calzado Ecuador. *Producción de Calzado Ecuatoriano avanza*, pág. 2.
- Fonseca, R. (2014). *Auditoría Interna, un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Acròpolis.
- Galve, C., & Salas, V. (2011). ¿Determina la propiedad familiar diferencias en las relaciones entre preferencias, comportamiento y resultados en las empresas españolas cotizadas? *Revista de Economía Aplicada*, 19(57), 5-34. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3804225>
- Giacometti, G. (27 de Febrero de 2017). El Comercio. *Comercio y Calzado mueve a Tungurahua*, pág. 2.

- Hernández Fernández, B. (2014). *Variables cuantitativas y variables cualitativas*. Recuperado el 25 de Octubre de 2019, de Tesis e Investigaciones-Asesoría SAT: <https://www.tesiseinvestigaciones.com/>
- Iveth, A. (2018). Trabajo de Titulación. *Análisis de la Cadena Productiva del Sector Industrial de Cuero y sus efectos en la producción de Calzado en la Provincia de Tungurahua*. Guayaquil, Ecuador.
- Lalangui, D. (06 de Junio de 2018). *Contabilidad, Tributos, Laboral, Auditoría, Control Interno, Sunat, Noticias Contabilidad, Test y más*. Recuperado el 31 de Julio de 2019, de Emprendimiento Contable: <https://www.emprendimientocontperu.com/poblacion-y-muestra-de-tesis/>
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa* (Primera ed.). Barcelona, España: Universitat de Barcelona.
- Luna, O. F. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Primera Edición. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=libros+de+control+interno&ots=IMvCHia1h2&sig=-vyOxwtrueku8kOCuM-ITfOk07k#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false>
- Luna, O. F. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. (I. d. IICO, Ed.) Junio, Perú: Primera Edición. Recuperado el 30 de Julio de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=libros+de+control+interno&ots=IMvCHia1h2&sig=-vyOxwtrueku8kOCuM-ITfOk07k#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false>
- Mantilla B, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia, Bogotá: Tercera Edición. Recuperado el 25 de Julio de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=libros+de+control+interno&ots=PhSdI5mnqy&sig=1D5LCC>



eXHdzLoOyCYbxj34YWFyw#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false

Mantilla, S. A. (2018). *Auditoria de Control Interno*. Bogotá: Cuarta Edición.

Nieto Muñoz, R., & Banguera, J. (2011). *Desarrollo Sostenible y Gestión Ambiental*.  
Obtenido de site/trabajogbi: <https://sites.google.com/site/trabajogbi/>

Pacheco, B., Collado, D., & Capuz, S. (2015). Identificación de etapas y materiales de mayor impacto en el ciclo de vida del calzado. *bdigital*, 2.

Piacente, P. (19 de Septiembre de 2012). *La industria del calzado y su impacto ambiental*. Recuperado el 30 de Julio de 2020, de SRIBD: <https://es.scribd.com/document/188363678/La-Industria-Del-Calzado-y-Su-Impacto-Ambiental>

Raffino, M. E. (25 de Julio de 2019). *Concepto de Medio ambiente*. Recuperado el 08 de Noviembre de 2019, de Sitio web conceptos: <https://concepto.de/medio-ambiente/>

Raffino, M. E. (25 de Julio de 2019). *Medio ambiente*. Recuperado el 11 de 08 de 2019, de Significados: <https://www.significados.com/medio-ambiente/>

Ramirez, L. J. (2017). *El Control Interno en las Organizaciones y su Impacto Medio Ambiental*. Recuperado el 08 de Noviembre de 2019, de Repositorio de la Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16805/RamirezAngelLeidyJohanna2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramos, M. (2015). *Diseño del Sistema de Control Interno en la empresa AB optical de la ciudad de Loja*. Diseñado del Sistema de Control Interno en la empresa AB optical de la ciudad de Loja. Obtenido de Tesis previa a optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría:

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Servicio de Rentas Internas. (2020). *Registro único de contribuyentes*. Obtenido de la página web del Servicio de Rentas Internas: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC>

Servin, L. (05 de Marzo de 2015). *Por qué es importante el control interno en las empresas*. Recuperado el 30 de Julio de 2020, de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Toro Rìos, J. C., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2010). *Programa de Preparación económica*. Obtenido de Informe material: [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)

Universidad Epoch. (2009). *Capítulo I. Riobamba*.

Valdez Flores, R. E., & Paz Mora, R. (2005). *Desarrollo de un sistema de gestión ambiental basado en la ISO 14001*. Recuperado el 09 de 11 de 2019, de Tesis de la Escuela Superior Politécnica del Litoral: <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/94232/D-71135.pdf>

Vergara Vivanco, M. E. (Julio de 2017). Los Manuales de procedimientos como herramienta de Control Interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*. Recuperado el 30 de Julio de 2020, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038)

Zarza, N. (19 de Diciembre de 2019). *Política ambiental*. Recuperado el 30 de Julio de 2020, de Ecología Verde: <https://www.ecologiaverde.com/politica-ambiental-que-es-y-ejemplos-42.html>

**ANEXOS:**

**ANEXO 1**

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

**Dirigido a:** Directivos y gerentes de las empresas constructoras de la Parroquia Quisapincha  
**Objetivo:** Valorar el impacto de la utilización de la información del control interno y las políticas medioambientales en las entidades de calzado de la parroquia Quisapincha.

**Instrucciones:**

- Responda con sinceridad
- Marque con (X) la respuesta que considere
- Todas las respuestas son validas

**Sección A: Socio Demográfico**

PERFIL SOCIO DEMOGRÁFICO			
1. Edad	2. Género	4. Nivel de Estudio	
De 18-25	Masculino		Primaria
De 26-35	Femenino		Bachiller
De 36-45			Superior
De 46-56	3. Grado		Posgrado
De 57 o más	Propietario		
	Personal administrativo		

**SECCIÓN B: Control Interno**

5.- ¿En la empresa cuenta con la aplicación de políticas de Control Interno?

Si ( )                      No ( )

6.- ¿Considera usted que es necesario realizar un control interno en la empresa?

1. Totalmente de acuerdo ( )
2. De acuerdo ( )
3. Indiferente ( )
4. En desacuerdo ( )
5. Totalmente en desacuerdo ( )

7.- ¿En la empresa se realiza segregación de funciones en una forma idónea?

1. Siempre ( )
2. Frecuentemente ( )
3. A veces ( )
4. Casi nunca ( )
5. Nunca ( )

8.- ¿Existe un responsable de evaluar los riesgos internos y externos para el cumplimiento de los objetivos organizacionales?

Si ( )                      No ( )

9.- ¿En la entidad existe alguna norma o técnica para prevenir los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación de calzado?

Si ( )                      No ( )

10.- ¿En la empresa se actualizan periódicamente las políticas de control interno?

1. Siempre ( )
2. Frecuentemente ( )
3. A veces ( )
4. Casi nunca ( )
5. Nunca ( )

11.- ¿Se delimitan actividades que permitan el cuidado del medio ambiente en cada área de la empresa?

Si ( )                      No ( )

12.- ¿Considera que en un sistema de control interno se implemente políticas que permitan el cuidado del medio ambiente?

1. Totalmente de acuerdo ( )
2. De acuerdo ( )
3. Indiferente ( )
4. En desacuerdo ( )
5. Totalmente en desacuerdo ( )

13.- ¿Las actividades de comunicación y monitoreo se desarrollan dentro de la empresa de manera óptima?

Si ( )                      No ( )

14.- ¿Existe medidas correctivas en la empresa en caso de presentar alguna deficiencia de control interno?

Si ( )                      No ( )

15.- ¿Con que periodicidad se realiza la supervisión de cada una de las funciones asignadas?

- 1. Nunca ( )
- 2. Anual ( )
- 3. Mensual ( )
- 4. Quincenal ( )
- 5. Semanal ( )

**SECCIÓN C: Políticas medioambientales**

16.- ¿La empresa conoce las políticas ambientales definidas para el sector de calzado?

- Si ( ) No ( )

17.- ¿Se ha realizado en su empresa la socialización de las políticas ambientales del sector del calzado?

- Si ( ) No ( )

18.- ¿La empresa contribuye a la aplicación de las políticas medio ambientales?

- 1. Totalmente de acuerdo ( )
- 2. De acuerdo ( )
- 3. Indiferente ( )
- 4. En desacuerdo ( )
- 5. Totalmente en desacuerdo ( )

19.- ¿Además de las políticas medio ambientales establecidas, la empresa ha definido procedimientos específicos que contribuyan a la preservación del ambiente?

- 1. Siempre ( )
- 2. Frecuentemente ( )
- 3. A veces ( )
- 4. Casi nunca ( )
- 5. Nunca ( )

20.- ¿Se han establecido mecanismos que permitan mitigar los riesgos ambientales que perjudican al entorno del sector del calzado de Quisapincha?

- Si ( ) No ( )

21.- ¿Considera que en la empresa se identifican y controlan correctamente los problemas existentes en materia ambiental?

- Si ( ) No ( )

22.- ¿La empresa ha desarrollado un programa que identifique los factores que ocasionan un daño al medio ambiente?

- 1. Totalmente de acuerdo ( )
- 2. De acuerdo ( )
- 3. Indiferente ( )
- 4. En desacuerdo ( )
- 5. Totalmente en desacuerdo ( )

23.- ¿Considera que la empresa contribuye eficientemente con el cuidado del medio

ambiente para el desarrollo económico del sector?

- 1. Totalmente de acuerdo ( )
- 2. De acuerdo ( )
- 3. Indiferente ( )
- 4. En desacuerdo ( )
- 5. Totalmente en desacuerdo ( )

24.- ¿Se ha identificado en su empresa alguna forma de contaminación dentro del proceso productivo?

- Si ( ) No ( )

25.- ¿La empresa ha tomado acciones correctivas, para evitar la contaminación ambiental?

- 1. Siempre ( )
- 2. Frecuentemente ( )
- 3. A veces ( )
- 4. Casi nunca ( )
- 5. Nunca ( )

**ANEXO 2**

**1.- Cuestionario de control interno mediante el COSO**

**A: Ambiente de Control**

1.- ¿Se mantiene políticas del control interno?

- Si ( ) No ( )

2.- ¿Cree usted que los procedimientos del control interno son importantes?

- Si ( ) No ( )

3.- ¿Se establecen dentro de la empresa controles?

- Si ( ) No ( )

4.- ¿Tiene implementado un sistema de gestión?

- Si ( ) No ( )

5.- ¿Dentro de la empresa se establece un control ambiental mediante los requerimientos de la norma?

- Si ( ) No ( )

**B: Evaluación de Riesgos**

6.- ¿Cuentan con una persona que se encarga de evaluar los riesgos?

- Si ( ) No ( )

7.- ¿Existe un mecanismo para identificar los riesgos que se puedan presentar durante el proceso de fabricación?

Si ( ) No ( )

8.- ¿Cree usted que ayuda al cumplir los objetivos organizacionales evaluando la gestión Ambiental?

Si ( ) No ( )

9.- ¿Se actualizan las normativas internas o políticas dentro de la empresa?

Si ( ) No ( )

**C: Actividades de Control**

10.- ¿Existen actividades de control para cada departamento o área?

Si ( ) No ( )

11.- ¿El control que se aplica ayuda a cumplir con los objetivos planteados?

Si ( ) No ( )

12.- ¿Cree usted que es importante aplicar políticas medioambientales?

Si ( ) No ( )

13.- ¿Tiene establecido un sistema de gestión ambiental?

Si ( ) No ( )

14.- ¿Se ha mejorado la eficiencia del sistema de gestión Ambiental?

Si ( ) No ( )

15.- ¿Al incrementar las políticas mejora el desempeño y cuidado del medio ambiente?

Si ( ) No ( )

**D: Información y comunicación**

16.- ¿Considera que se debería implementado algún sistema de información?

Si ( ) No ( )

17.- ¿Al contar con un sistema de información permite una adecuada toma de decisiones?

Si ( ) No ( )

18.- ¿Para usted la correcta decisión ayuda a mejorar el medio Ambiente?

Si ( ) No ( )

19.- ¿Existe alguna barrera de comunicación dentro de la empresa?

Si ( ) No ( )

20.- ¿Usted cree que la comunicación permite desempeñar de forma exitosa sus labores?

Si ( ) No ( )

**E: Actividades de Monitoreo**

21.- ¿Existe medidas correctivas en la empresa?

Si ( ) No ( )

22.- Se monitorea la situación de la empresa mediante el control interno?

Si ( ) No ( )

23.- ¿El sistema de gestión ambiental ayuda en la toma de decisiones?

Si ( ) No ( )

24.- ¿Es importante que se cumpla las políticas medioambientales establecidas en la empresa?

Si ( ) No ( )

25.- ¿Al mejorar las políticas medioambientales ayuda a incrementar la producción?

Si ( ) No ( )

**2.- Políticas ambientales**

**F: Medio ambiente**

26.- ¿Están definidas las políticas ambientales, mediante un documento que conste los principios de acción?

Si ( ) No ( )

27.- ¿Las políticas fueron diseñadas y aprobadas por la organización de la empresa?

Si ( ) No ( )

28.- ¿Se cuenta con un compromiso de mejoramiento continua dentro de la actuación ambiental?

Si ( ) No ( )

29.- ¿Se comprometen también con la prevención de la contaminación?

Si ( ) No ( )

30.- ¿Incluye un compromiso con las normas de legislación ambiental y regularizaciones?

Si ( ) No ( )

31.- ¿Las políticas están basadas en la naturaleza de la actividad de empresa y el impacto que causaría en sus productos?

Si ( ) No ( )

32.- ¿Se puede revisar los objetivos y las metas referentes a la gestión ambiental?

Si ( ) No ( )

33.- ¿Las políticas son implementadas y aplicadas dentro de la empresa?

Si ( ) No ( )

34.- ¿La política que se establecen en la empresa lo conocen y aplican los trabajadores?

Si ( ) No ( )

35.- ¿Se revisa dentro del periodo su contenido sobre la política ambiental?

Si ( ) No ( )

**G: Aspecto Ambiental**

36.- ¿Se tiene el conocimiento del problema ambiental que está asociado con la empresa?

Si ( ) No ( )

37.- ¿Existe procedimientos que ayudan a identificar el aspecto ambiental de sus productos?

Si ( ) No ( )

38.- ¿El procedimiento se los realiza de manera sistemática?

Si ( ) No ( )

39.- ¿La empresa puede controlar estos aspectos ambientales?

Si ( ) No ( )

**H: Aspectos e impactos a considerar**

40.- Agua

Si ( ) No ( )

41.- Residuos

Si ( ) No ( )

42.- Aire

Si ( ) No ( )

43.- Energía y otros recursos naturales

Si ( ) No ( )

44.- ¿Afectan zonas, suelo u otras de carácter global?

Si ( ) No ( )

**I: Gestión de residuos**

45.- ¿Se estableció un método en donde se determine la disposición de residuo?

Si ( ) No ( )

46.- ¿Tiene los datos de las cantidades de cada residuo generado?

Si ( ) No ( )

47.- ¿Se separan los residuos para utilizar como reciclaje o poder aprovechar en el producto?

Si ( ) No ( )

48.- ¿Cuentan con procedimientos dentro de la gestión de residuos?

Si ( ) No ( )

49.- ¿Dentro de la empresa se establece residuos peligrosos?

Si ( ) No ( )

**J: Monitoreo Ambiental**

50.- ¿Se establece un programa de monitoreo ambiental?

Si ( ) No ( )

51.- ¿Se cuenta con equipamiento que algún organismo lo recomendó?

Si ( ) No ( )

52.- ¿Los parámetros que se utilizan son físicos, biológicos, y químicos?

Si ( ) No ( )