

CAPITULO III

MODELO DE AUDITORIA DE GESTIÓN AMBIENTAL PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS REGULACIONES AMBIENTALES EN LOS LABORATORIOS FARMACÉUTICOS

1. Modelo de auditoría de gestión ambiental

1.1 Descripción de los componentes del modelo

- **Planeación de la auditoría**
 - Conocimiento del negocio (cuestionarios de control interno)
 - Memorándum de planeación

- **Oferta técnica y económica de los servicios de auditoría de gestión ambiental**

- **Carta compromiso**

- **Ejecución de la auditoría**
 - Programas de auditoría por cada área a examinar

- **Comunicación de los resultados**
 - Informe de auditoría



1.2 Generalidades de la auditoría de gestión ambiental

1.2.1 Naturaleza de la auditoría

La auditoría de gestión ambiental se puede considerar como una auditoría de cumplimiento, ya que su propósito es verificar si la administración está cumpliendo con las obligaciones contenidas en las regulaciones legales que rigen el desarrollo de sus funciones.

1.2.2 Objetivos de la auditoría de gestión ambiental

La auditoría de gestión ambiental tiene como misión lograr los siguientes objetivos:

- 1- Determinar el grado de cumplimiento e implementación de las medidas de prevención, mitigación y control de impactos ambientales negativos definidos en los estudios de impacto ambiental (prácticas ambientales).
- 2- Verificar que las entidades estén cumpliendo con la legislación vigente en materia ambiental;
- 3- Determinar el impacto que tendrán los asuntos ambientales en los estados financieros;



- 4- Evaluar el riesgo ambiental que pueda afectar a nivel de cuentas de balance o transacciones importantes;
- 5- Identificar problemas ambientales potenciales y las contingencias relacionadas que afecten a la entidad.

1.3 Planeación de la auditoría de gestión ambiental

La planeación a realizar contendrá los siguientes elementos:

- Conocimiento del negocio
 - ✓ Factores económicos generales;
 - ✓ La industria- condiciones importantes que afectan al negocio del cliente;
 - ✓ La entidad: administración y propiedad, el negocio de la entidad, desempeño financiero, entorno para informes y legislación.
- Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno
- Riesgo e importancia relativa
- Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos
- Coordinación, dirección, supervisión y revisión
- Otros asuntos

1.3.1 Cuestionarios de control interno

A continuación se presentan los cuestionarios de control interno de las áreas a examinar



Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Area: *Cumplimiento de regulaciones ambientales básicas*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Ha realizado la empresa un estudio de impacto ambiental?			
2	¿ Cuenta la organización con el permiso ambiental?			
3	¿ Cuenta con un comité a nivel interno encargado de velar por el cumplimiento de las regulaciones ambientales?			
4	¿ Está inscrito el laboratorio en el Consejo Superior de Salud Pública?			
5	¿ Cuenta la entidad con algún litigio pendiente con respecto al incumplimiento con las regulaciones ambientales?			
6	¿ Ha recibido la entidad multas o sanciones por el incumplimiento de regulaciones ambientales?			
7	¿ Esta contemplado dentro de sus políticas empresariales el cuidado del medio ambiente?			
8	¿ Cuenta la organización con un abogado que le brinde asesoría en aspectos medioambientales estipulados en las regulaciones ambientales?			
9	¿ Hay instalados procedimientos de control para identificar y evaluar el riesgo ambiental?			
10	¿ Existen procedimientos de control para monitorear el cumplimiento de las regulaciones ambientales?			
11	¿ Hay instalados procedimientos de control para			



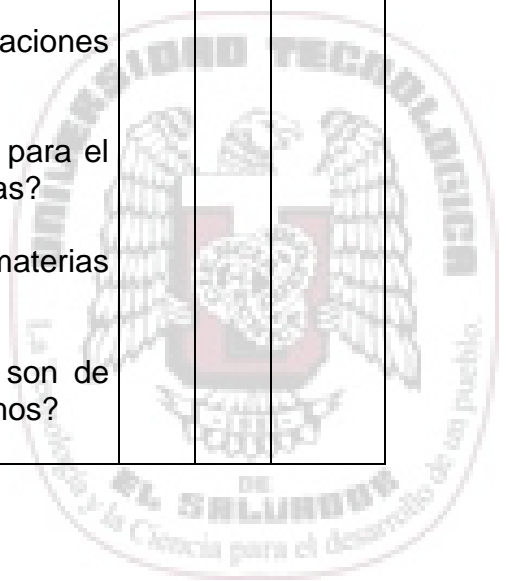
	monitorear cambios posibles en la legislación ambiental que sea probable que impacten a la entidad?			
12	¿ Tiene la entidad procedimientos de control para manejar las reclamaciones sobre asuntos ambientales, incluyendo problemas de salud, de empleados o terceras partes?			
13	¿ Existe una política de capacitación continua en aspectos ambientales?			

Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Área: *Almacén de materias primas y productos terminados*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Se lleva un inventario de materias primas?			
2	¿ Existe una hoja de seguridad y especificaciones técnicas de materias primas?			
3	¿ Se tienen los implementos de seguridad para el personal en el manejo de las materias primas?			
4	¿ Los recipientes del contenedor de las materias primas poseen un certificado de calidad?			
5	¿ Los recipientes de las materias primas son de fácil identificación del contenido de los mismos?			



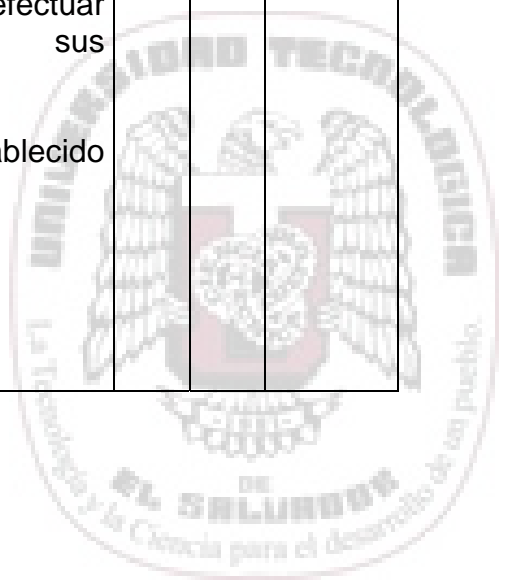
6	¿ Existe un control estricto de materias primas vencidas?			
7	¿ Existe un control estricto de los productos terminados vencidos?			
8	¿ Existe el personal idóneo para verificar la calidad de la materia prima recibida?			
9	¿ Se posee un listado de proveedores de materias primas?			

Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Área: *Compras*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Existe una política que describa la prioridad a la adquisición de materias primas esenciales?			
2	¿ Se cumplen los criterios de compra tal y como se prescriben en las políticas de compra?			
3	¿ Se exige a los proveedores efectuar certificaciones medioambientales a sus operaciones y productos?			
4	¿ Existe un procedimiento de compra establecido según las necesidades de producción?			



Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Área: *Desechos sólidos residuales*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	Se cumplen las políticas sobre la disposición de desechos residuales, tales como: Eliminación Manipulación Almacenaje Transporte			
2	¿ Se mantiene un monitoreo de programas de gestión de residuos?			
3	¿ Existe una selección y separación adecuada de residuos peligrosos que no sean compatibles entre sí?			
4	¿ Posee un listado de desechos peligrosos?			
5	¿ Se envasan los residuos peligrosos etiquetados adecuadamente describiendo como deben manipularse adecuadamente?			
6	¿ Existe un programa de tratamiento de estos desechos para reducir el grado de peligrosidad?			
7	¿ La empresa ha presentado un informe sobre especificaciones exigidas en el artículo 19 del reglamento de residuos peligrosos?			
8	¿ Dispone la empresa de una estrategia para minimizar residuos?			
9	¿ La estrategia está incluida en la política de medio ambiente?			
10	¿ Existe un encargado para realizar dicha estrategia			



Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Área: *Aguas residuales*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Reciben algún tratamiento las aguas residuales antes de ser vertidas a las alcantarillas de aguas negras?			
2	¿ Se cuenta con un programa de ahorro de agua en los diferentes procesos de producción?			
3	¿ Se mantiene un programa preventivo para evitar fugas y desgastes de agua?			
4	Se elaboran los informes que se presentan al Ministerio de Medio Ambiente, tales como: - Registro de análisis de laboratorio - Registro de daños a la infraestructura - Evaluación del estado actual del sistema - Acciones correctivas y de control			
5	¿ Dichos informes cumplen con los requisitos de elaboración?			
6	¿ El muestreo y análisis de aguas residuales se efectúa de acuerdo a exigencias del artículo 17 y 18 del reglamento de aguas residuales?			



Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Área: *Control de calidad y producción*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Utilizan la tecnología adecuada para realizar el análisis microbiológico?			
2	¿ Se realiza frecuentemente el mantenimiento a las máquinas en el proceso de producción?			
3	¿ Se cumplen la programación de actividades en la obtención de muestras del producto terminado por parte del laboratorio?			
4	¿ Se realizan procedimientos para identificar que partes de la maquinaria se debe desinfectar?			
5	¿ Existe una persona responsable para la limpieza de la maquinaria y obtener las muestras para su análisis microbiológico?			
6	¿ Se utilizan procedimientos alternativos en caso de atraso en el análisis de las muestras de la producción?			
7	¿ Se cuenta con el equipo adecuado para efectuar el control de calidad?			
8	¿ Existe personal capacitado para el desarrollo de las actividades en el área de producción?			
9	¿ Es capacitado constantemente el personal encargado para la realización del proceso de control de calidad?			
9	¿ El personal cuenta con el equipo apropiado para el desarrollo de sus actividades en el proceso de producción?			



Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Área: *Atmósfera, ruido y olores*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Existe una lista de emisiones contaminantes a la atmósfera?			
2	¿ Se controla e informa regularmente del registro de dichas emanaciones?			
3	¿ Se registran estadísticamente las emisiones de ruido?			
4	¿ Los estándares sobre ruido son los que la ley permite?			
5	¿Existe una estrategia para disminuir o eliminar el escape al medio ambiente, de compuestos orgánicos volátiles y compuestos químicos?			
6	La estrategia está contemplada en una política medio ambiental?			

1.3.2 Memorándum de planeación

El memorándum de planeación contendrá los siguientes elementos:

- Antecedentes de la entidad
 - ✓ Nombre del cliente
 - ✓ Domicilio
 - ✓ Teléfono
 - ✓ Giro de la empresa



- ✓ Con quien se contrató
- ✓ Fecha y lugar donde se contrato
- Objetivos del examen
- Alcance del trabajo
- Enfoque de Auditoria
- Determinación del riesgo
- Equipo de trabajo
- Tiempo de ejecución del trabajo
- Cronograma de trabajo
- A quien se dirigirá el informe
- Tipo de auditoría
- Quien pagará los honorarios
- Base para el cobro de los honorarios
- Lugar donde se llevará a cabo la auditoría
- Fecha de iniciación de la auditoría
- Comentarios.

1.4 Oferta técnica y económica de servicios de auditoría de gestión ambiental

Consiste primordialmente como una propuesta técnica que el auditor hace a la institución después de haber realizado una visita preliminar a las instalaciones, mencionando así las áreas a evaluar como también los



objetivos que persigue la auditoría; alcance, procedimientos a utilizar, el enfoque que se le dará a la auditoría y el personal técnico que realizará el trabajo.

En la oferta económica, se refleja los honorarios que la firma cobrará por los servicios prestados y la forma en que serán pagados.

1.4.1 Componentes de la oferta técnica

- I. Presentación;
- II. Generalidades de la empresa a auditar;
- III. Objetivos de la auditoría;
- IV. Alcance de la auditoría;
- V. Procedimientos generales de auditoría ambiental;
- VI. Enfoque de auditoría;
- VII. Metodología del trabajo;
- VIII. Currículo vitae del personal y de los socios.

1.4.2 Componentes de la oferta económica

- I. Honorarios;
- II. Forma de pago;
- III. Validez de la oferta.



1.5 Carta compromiso

Consiste en que el auditor envía una carta al cliente, antes de iniciar el trabajo, esto con la finalidad de evitar malos entendidos con respecto de como se realizará el trabajo y la responsabilidad de ambos. La carta compromiso confirma la aceptación del nombramiento del auditor, como el trabajo a realizar durante la auditoría ambiental y los componentes a evaluar.

1.5.1 Componentes de la carta compromiso

- I. El objetivo de la auditoría ambiental a realizar;
- II. Responsabilidad de la administración por la auditoría ambiental;
- III. El alcance de la auditoría ambiental;
- IV. La forma de presentar los informes de los resultado de trabajo;
- V. Base sobre las cuales se calcularán los honorarios; y
- VI. Arreglos concernientes acerca de la involucración de otro auditor y expertos en algunos aspectos de la auditoría.

1.6 Programas de auditoría de gestión ambiental

Las áreas a evaluar serán las siguientes:

- Cumplimiento de regulaciones ambientales básicas.



- Almacenamiento de productos químicos - farmacéuticos
- Compras de materias primas
- Desechos sólidos residuales
- Aguas residuales
- Atmósfera, ruidos y olores
- Producción y control de calidad

Cada programa estará estructurado de la siguiente manera:

- Area a evaluar
- Objetivo del programa
- Descripción de los procedimientos a realizar
- Firmas del personal encargado de elaborar, revisar y autorizar el programa
- Fecha

A continuación se presentan los programas de auditoría de gestión ambiental por áreas a examinar



Auditoría de gestión ambiental

Programa de Auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar : Cumplimiento de regulaciones ambientales básicas

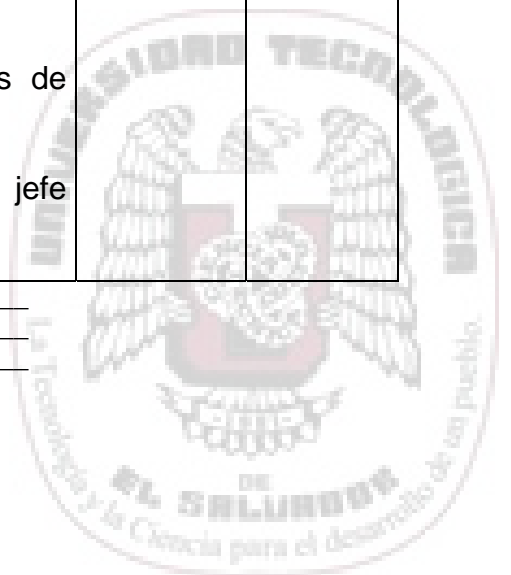
Objetivo del programa: Evaluar el cumplimiento de las regulaciones ambientales

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar que la empresa haya realizado un estudio de impacto ambiental		
2	Verificar que la organización cuenta con el permiso ambiental		
3	Verificar que estén cumpliendo las obligaciones a las que se ha comprometido el laboratorio en el permiso ambiental		
4	Verificar si existe correspondencia enviada por alguna institución encargada de velar por la protección del medio ambiente.		
5	Verificar si existe un comité a nivel interno encargado de velar por el cumplimiento de las regulaciones ambientales		
6	Verificar la oportuna inscripción del laboratorio en el Consejo Superior de Salud Pública		
7	Verificar si la entidad cuenta con algún litigio pendiente con respecto al incumplimiento de regulaciones ambientales		
8	Obtener del abogado de la empresa una constancia de que la entidad no tiene algún litigio o reclamación pendiente		
9	Verificar si la empresa ha tenido multas o		



	sanciones por el incumplimiento de regulaciones ambientales		
10	Indagar el monto de éstas multas y sanciones y determinar su impacto en los estados financieros y si ponen en riesgo el principio en marcha.		
11	Verificar si la empresa está aplicando adecuadamente sus políticas relacionadas con el cuidado del medio ambiente.		
12	Verificar que se estén cumpliendo adecuadamente los procedimientos de control para identificar y evaluar el riesgo ambiental		
13	Verificar que se estén aplicando adecuadamente los procedimientos de control para monitorear el cumplimiento de las regulaciones ambientales		
14	Verificar que se estén cumpliendo con los procedimientos de control para monitorear cambios posibles en la legislación ambiental que sea probable que impacten a la entidad		
15	Verificar que la entidad está aplicando adecuadamente los procedimientos de control para manejar las reclamaciones sobre asuntos ambientales, incluyendo problemas de salud, de empleados o terceras partes		
16	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo		
17	Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____ Fecha: _____
 Revisado por : _____ Fecha _____
 Autorizado por : _____ Fecha _____



Auditoría de gestión ambiental

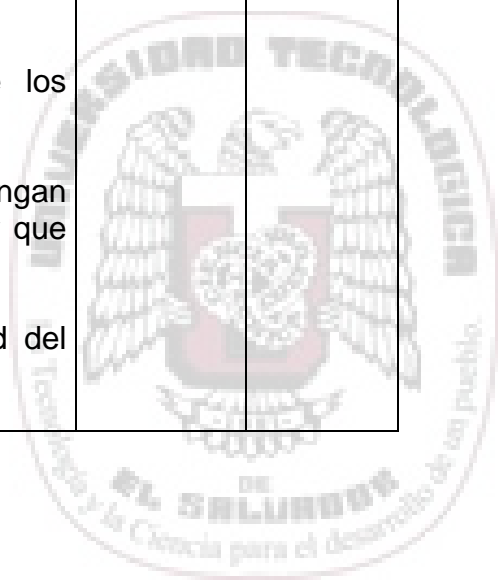
Programa de Auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar : Almacenamiento de productos químicos – farmacéuticos (materias primas)

Objetivo del programa: Verificar que se esté dando un almacenaje adecuado a las materias primas.

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar y documentar si la empresa cuenta con políticas sobre la compra y manejo de los productos químicos- farmacéuticos		
2	Verificar el cumplimiento de la política de manejo de químicos		
3	Realizar inventario físico identificando los diferentes químicos utilizados		
4	Verificar que no se estén utilizando químicos vencidos		
5	Verificar las condiciones de almacenamiento de los productos químicos		
6	Verificar las fechas de vencimiento de los químicos en existencia		
7	Verificar que los recipientes que contengan productos químicos sean los adecuados y que estén correctamente identificados		
8	Verificación de las medidas de seguridad del personal que manipula químicos		



9	Verificar que la materia prima adquirida posea el certificado de origen y de calidad		
10	Presenciar la forma en que realiza la recepción de las materias primas		
11	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo		
12	Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____ Fecha: _____
 Revisado por : _____ Fecha _____
 Autorizado por : _____ Fecha _____

Auditoría de gestión ambiental

Programa de Auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar : Compras

Objetivo del programa: Determinar que existen adecuados procedimientos para la adquisición de materias primas

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Revisar si las empresas cuenta con una política de compras, en la cual se tenga como prioridad el criterio de adquisición de materiales esenciales como primera opción de compra		
2	Verificar si la empresa exige a los proveedores certificaciones medioambientales de sus operaciones y productos.		
3	Indagar el numero de cotizaciones que se realizan para la adquisición de materia prima		
4	Averiguar la escala de autorización para las		



5	ordenes de compra Investigar si posee la autorización respectiva para la importación de materias primas		
6	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo		
7	Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____ Fecha: _____
 Revisado por : _____ Fecha _____
 Autorizado por : _____ Fecha _____

Auditoría de gestión ambiental

Programa de auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar : Desechos sólidos residuales

Objetivo del programa: Establecer si los procedimientos utilizados para el manejo de desechos sólidos residuales son adecuados

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar si existen políticas y procedimientos escritos sobre la disposición de residuos, relacionados con la manipulación, almacenaje, transporte y la eliminación de todos los residuos generados.		
2	Verificar si la unidad de producción posee un programa de gestión de residuos y documento obteniendo el nombre de la persona responsable de su monitoreo		
3	Verificar si el programa de gestión residual es conocido por la administración, así como el		



<p>4</p>	<p>personal operativo</p> <p>Obtenga información del encargado de almacén respecto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Si existe una selección y separación adecuada de residuos peligrosos que no sean compatibles entre sí - Posee un listado de los desechos generados - Si los residuos se envasan en recipientes que reúnan la condiciones de seguridad, con identificación de su estado físico y sus características. - Posee un programa de tratamiento de estos desechos con la finalidad de reducir su magnitud y disminuir sus grados de peligrosidad 		
<p>5</p>	<p>Verificar si existen lugares destinados al confinamiento controlado de los desechos, si se encuentran señalizados y si especifica la peligrosidad o riesgo del área. Así mismo, debe cerciorarse que los sitios de confinamiento no estén ubicados en zonas o lugares cercanos a ríos, lagunas, capas freáticas, zonas residenciales o habitacionales.</p>		
<p>5</p>	<p>Revisar si la empresa ha presentado al Ministerio del Medio Ambiente el informe semestral sobre los movimientos realizados con los desechos, describiendo los residuos peligrosos. Aspecto exigido en el artículo 19 del reglamento de residuos peligrosos.</p>		
<p>6</p>	<p>Verificar si el departamento de producción lleva un registro de generación de desechos, conteniendo la información exigida en el artículo 32 del reglamento de residuos peligrosos, tales como:</p>		



	<ul style="list-style-type: none"> - Fecha, calidad, cantidad, características y grado de peligrosidad de los desechos peligrosos específicos. - Fecha de salida y llegada, almacenamiento, Origen, destino y motivo por el cual se recibieron o se entregaron los desechos peligrosos. - Lugar de confinamiento u otra forma de Eliminación final de los desechos peligrosos. 		
7	Verifique y documente si la empresa dispone de una estrategia de minimización de residuos.		
8	Verificar si mantiene en práctica la estrategia de minimización de residuos y si existe un responsable de darle seguimiento.		
9	Verificar si se elabora un informe mensual a la gerencia general, sobre los avances en la reducción de residuos peligrosos.		
10	Verificar si existe una política de capacitación periódica orientada a motivar al personal a reducir residuos.		
11	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo.		
12	Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____

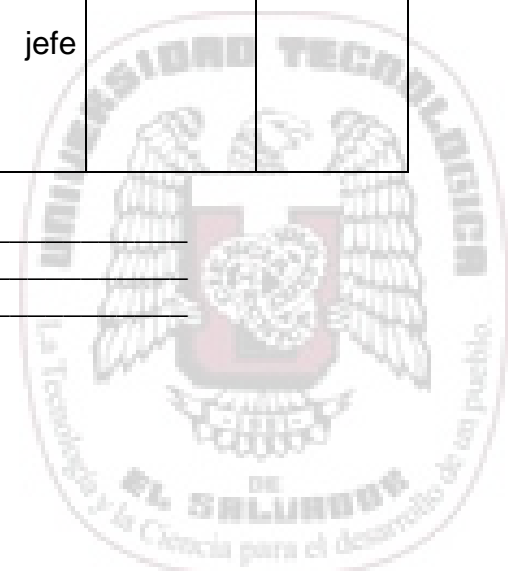
Fecha: _____

Revisado por : _____

Fecha _____

Autorizado por : _____

Fecha _____



Auditoría de gestión ambiental

Programa de auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar : Aguas residuales

Objetivo del programa: Determinar si existen adecuados procedimientos para el tratamiento de las aguas residuales

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar si existen políticas y procedimientos escritos sobre el tratamiento de aguas residuales relacionados con la disposición de las aguas ya utilizadas.		
2	Verificar si la empresa cuenta con un programa de ahorro del agua en los diferentes procesos de producción, áreas de mantenimiento de maquinaria, oficinas, jardines, que involucran la utilización de este recurso.		
3	Verificar físicamente si se inspeccionan con regularidad las fuentes de agua, tuberías, procesos para evitar fugas y desgastes.		
4	Revisar si la empresa ha establecido objetivos para la reducción de consumo de agua y si estos son revisados con regularidad.		
5	Verificar si se han elaborado los informes operacionales de los sistemas de tratamiento		



	de aguas residuales; para presentarlos al Ministerio de Medio Ambiente.		
6	Verificar si se cumplen los requisitos de la elaboración del informe para su presentación al Ministerio del Medio Ambiente, tales como: <ul style="list-style-type: none"> - Registro de análisis de laboratorio - Registro de daños de la infraestructura - Evaluación del estado actual del sistema - Acciones correctivas y de control 		
7	Verificar si la frecuencia de muestreo y análisis de aguas residuales se están elaborando de acuerdo a las exigencias mínimas establecidas en el artículo 17 y 18 del reglamento de aguas residuales.		
8	Verificar si se lleva un registro de muestreo y análisis de los resultados de las aguas residuales.		
9	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo		
10	Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____
 Revisado por : _____
 Autorizado por : _____

Fecha: _____
 Fecha _____
 Fecha _____



Auditoría de gestión ambiental

Programa de Auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar : Control de calidad y producción

Objetivo del programa: Evaluar los procedimientos que se utilizan en el área de producción y control de calidad

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar las condiciones de higiene y esterilización en el área del laboratorio de microbiología		
2	Verificar las disposiciones de higiene de implementos para el muestreo, medios de inoculación e indumentaria apropiada		
3	Observar el cumplimiento del programa diario de actividades (soluciones desinfectantes, materia prima e higiene de operarios) , el procedimiento de muestreo y atrasos de análisis según lo programado		
4	Verificar higiene en los puntos de muestreo		
5	Verificar que estén utilizando desinfectantes del área de laboratorio que no generen contaminación excesiva al ambiente		
6	Verificar condiciones de resguardo e identificación de muestras recolectadas		
7	Validación de condiciones de disponibilidad y limpieza de implementos que se utilizan en el		



	muestreo		
8	Verificar el seguimiento de resultados fuera de norma, así como retroalimentación del sistema por parte de los responsables de cada área		
9	Verificación física de las muestras obtenidas por cada lote de producción		
10	Verificar los informes de control de calidad realizados		
11	Verificar los registros de las capacitaciones recibidas por el personal de producción		
12	Verificar si el personal cuenta con el uniforme adecuado para desarrollar las actividades en el área de producción y control de calidad		
13	Verificar si existen medidas de seguridad para atender eventualidades, tales como: Contaminación, incendios, terremotos.		
14	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo		
15	Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____

Fecha: _____

Revisado por : _____

Fecha _____

Autorizado por : _____

Fecha _____



Auditoría de gestión ambiental

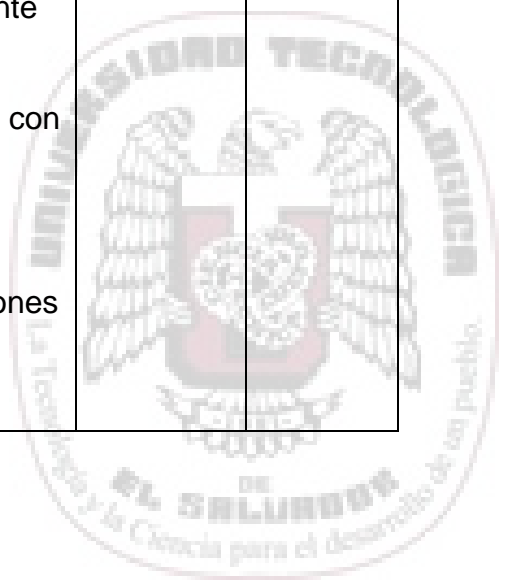
Programa de Auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar : Atmósfera, ruidos y olores

Objetivo del programa: Evaluar el impacto que pueda tener el ruido, los olores y las emisiones atmosféricas sobre el medio ambiente.

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar si la empresa cuenta con una lista de emisiones a la atmósfera		
2	Confirmar si existe una persona de la empresa que sea responsable de mantener e informar regularmente de los registros de dichas emisiones atmosféricas		
3	Verificar si la empresa lleva registros estadísticos de las emisiones de ruido		
4	Verificar si se mantiene un programa de inspección de maquinaria, con la finalidad de cumplir con las especificaciones de fabricante respecto a ruidos y atmósfera.		
5	Verificar si se toman medidas de seguridad con los empleados al utilizar el quipo necesario como mascarillas, tapones para oídos.		
6	Corroborar si la empresa cumple con la normativa estándares pertinentes de emisiones atmosféricas.		
7	Verificar si la empresa conoce la normativa		



	sobre estándares sobre ruidos		
8	Verificar si la empresa dispone de una estrategia para disminuir o eliminar el escape, al medio ambiente de compuestos orgánicos volátiles y compuestos químicos.		
9	Verificar si se encuentran alejadas las operaciones que producen ruidos y olores de posibles fuentes de reclamación.		
10	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo		
11	Elabore el informe y discúptalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____

Fecha: _____

Revisado por : _____

Fecha _____

Autorizado por : _____

Fecha _____

1.7 Informe de auditoría

El resultado del trabajo de auditoría es el informe mediante el cual se expresa la opinión con base a los procedimientos realizados y las evidencias obtenidas, el cual se denomina dictamen.

El dictamen contendrá básicamente:

- Título con el encabezamiento “ Dictamen del auditor independiente”;
- destinatario a quien se dirige el dictamen: la máxima autoridad de la entidad auditada;
- párrafo introductorio;
- párrafo de alcance;



- párrafo de la opinión;
- fecha;
- nombre del auditor y
- dirección del auditor.

De acuerdo al resultado de las pruebas realizadas por el auditor, se puede concluir y emitir los siguientes tipos de dictámenes:

- *Dictamen limpio o de cumplimiento*

Indica que la entidad ha cumplido adecuada y efectivamente todos los requisitos legales en materia ambiental.

- *Dictamen con salvedades*

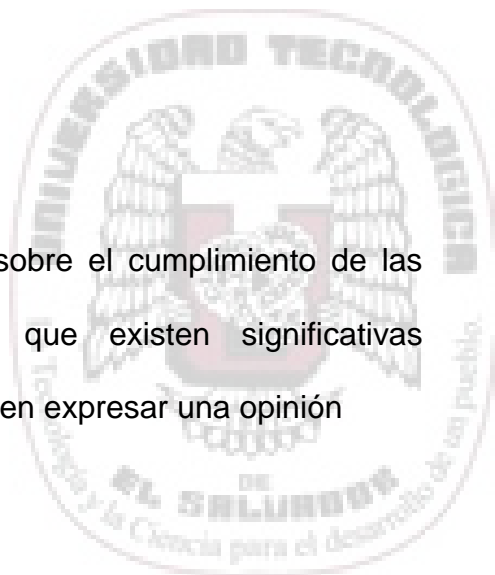
Reporta incumplimientos no significativos.

- *Dictamen negativo o de incumplimiento*

Informa las irregularidades, actos ilegales e incumplimientos significativos de las regulaciones ambientales que rigen a la entidad.

- *Dictamen con abstención de opinión*

Declara que el auditor no expresa una opinión sobre el cumplimiento de las regulaciones ambientales vigentes debido a que existen significativas limitaciones al alcance del trabajo que no le permiten expresar una opinión



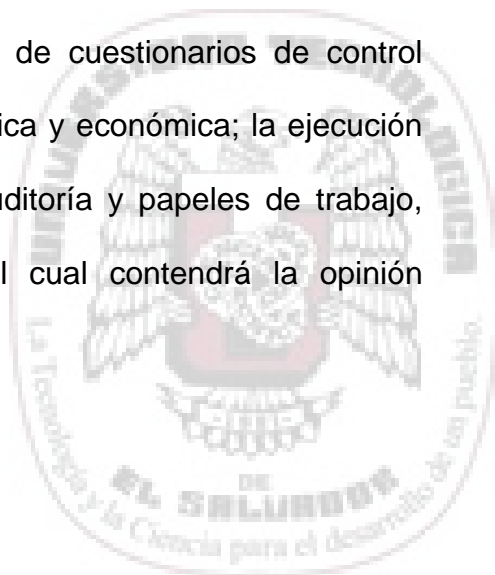
1.8 CASO PRÁCTICO

La compañía denominada Laboratorios ABC, S.A. de C.V., fue constituida en el año 2001, bajo escritura social número 562, inscrita en el Registro de Comercio en el libro 957 folio 37 frente hasta el 50 reverso, con un capital accionario de \$500,000.00, exhibido completamente y suscrito de la siguiente manera:

Jesús Reyes, Alberto Rivera, Cristian Tejada, Francisco Fuentes y José Luis Duran, suscriben cada uno mil acciones con un valor nominal de cien dólares.

Esta empresa ha contratado los servicios de la firma Auditores Asociados S.A de C.V. para que le realice una auditoría de gestión ambiental que por su naturaleza es de carácter especial para verificar el cumplimiento de las regulaciones ambientales, para el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2002, la cual es la primera vez que se realizará, ya que la administración ha decidido someterse a un programa de autorregulación de acuerdo a lo establecido en el artículo 27 de la Ley del medio ambiente y artículo 40 del reglamento de dicha ley.

El desarrollo del caso práctico comprenderá la planeación de la auditoría que incluye el examen preliminar realizado a través de cuestionarios de control interno, memorándum de planeación, oferta técnica y económica; la ejecución de la auditoría que incluye los programas de auditoría y papeles de trabajo, finalizando con la presentación del informe, el cual contendrá la opinión correspondiente al examen realizado.



LABORATORIOS ABC, S.A. DE C.V.

EMPRESA LABORATORIOS ABC, S.A. de C.V.

FECHA DE REVISIÓN 31 DE JULIO DE 2002

COMPONENTES CUMPLIMIENTO DE REGULACIONES
AMBIENTALES

LEGAJO No _____ DE _____

MIEMBROS DE EQUIPO

INICIALES

NATHALY SANCHEZ

NS

ENRIQUE MARTINEZ

EM

JERRY GUARDADO

JG

ARTURO ARIAS

AA

REVISADO POR

ENRIQUE MARTINEZ

AUDITOR EXTERNO

NATHALY SANCHEZ



AUDITORIA DE GESTIÓN AMBIENTAL	
INDICE GENERAL DE PAPELES DE TRABAJO	
REF P/T	DETALLE
C-	Cuestionarios de control interno
CR	Cuadro resumen de cuestionarios de control interno
OTE	Oferta técnica y económica
CP	Carta de compromiso
MP	Memorandúm de planeación
CMA	Cédula de Marcas de auditoría
A-	Programas de auditoría
B-	Cédulas analíticas
D	Cédula sumaria
F	Cédula de hallazgos de auditoría
CG	Carta de Gerencia
DA	Dictamen de auditoría

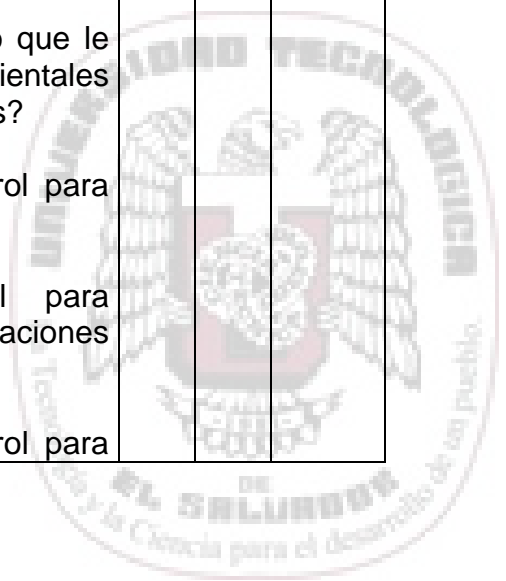


Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Área: *Cumplimiento de regulaciones ambientales básicas*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Ha realizado la empresa un estudio de impacto ambiental?			
2	¿ Cuenta la organización con el permiso ambiental?			
3	¿ Cuenta con un comité a nivel interno encargado de velar por el cumplimiento de las regulaciones ambientales?			
4	¿ Está inscrito el laboratorio en el Consejo Superior de Salud Pública?			
5	¿ Cuenta la entidad con algún litigio pendiente con respecto al incumplimiento con las regulaciones ambientales?			
6	¿ Ha recibido la entidad multas o sanciones por el incumplimiento de regulaciones ambientales?			
7	¿ Esta contemplado dentro de sus políticas empresariales el cuidado del medio ambiente?			
8	¿ Cuenta la organización con un abogado que le brinde asesoría en aspectos medioambientales estipulados en las regulaciones ambientales?			
9	¿ Hay instalados procedimientos de control para identificar y evaluar el riesgo ambiental?			
10	¿ Existen procedimientos de control para monitorear el cumplimiento de las regulaciones ambientales?			
11	¿ Hay instalados procedimientos de control para			



	<p>monitorear cambios posibles en la legislación ambiental que sea probable que impacten a la entidad?</p> <p>12 ¿ Tiene la entidad procedimientos de control para manejar las reclamaciones sobre asuntos ambientales, incluyendo problemas de salud, de empleados o terceras partes?</p> <p>13 ¿ Existe una política de capacitación continua en aspectos ambientales?</p>			
--	--	--	--	--

Elaborado por: _____
 Revisado por : _____
 Autorizado por: _____

Fecha: _____
 Fecha _____
 Fecha _____



Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Area: *Almacén de materias primas y productos terminados*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Se lleva un inventario de materias primas?			
2	¿ Existe una hoja de seguridad y especificaciones técnicas de materias primas?			
3	¿ Se tienen los implementos de seguridad para el personal en el manejo de las materias primas?			
4	¿ Los recipientes del contenedor de las materias primas poseen un certificado de calidad?			
5	¿ Los recipientes de las materias primas son de fácil identificación del contenido de los mismos?			
6	¿ Existe un control estricto de materias primas vencidas?			
7	¿ Existe un control estricto de los productos terminados vencidos?			
8	¿ Existe el personal idóneo para verificar la calidad de la materia prima recibida?			
9	¿ Se posee un listado de proveedores de materias primas?			

Elaborado por: _____

Fecha: _____

Revisado por : _____

Fecha _____

Autorizado por: _____

Fecha _____



Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Area: *Compras*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Existe una política que describa la prioridad a la adquisición de materias primas esenciales?			
2	¿ Se cumplen los criterios de compra tal y como se prescriben en las políticas de compra?			
3	¿ Se exige a los proveedores efectuar certificaciones medioambientales de sus operaciones y productos?			
4	¿ Existe un procedimiento de compra establecido según las necesidades de producción?			

Elaborado por: _____

Fecha: _____

Revisado por : _____

Fecha _____

Autorizado por: _____

Fecha _____



Cuestionario de control interno
Organización auditada: Laboratorios ABC, S.A de C.V.
Area: Desechos sólidos residuales

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	Se cumplen las políticas sobre tratamiento de desechos residuales, tales como: Eliminación Manipulación Almacenaje Transporte			
2	¿ Se mantiene un monitoreo de programas de gestión de residuos?			
3	¿ Existe una selección y separación adecuada de residuos peligrosos que no sean compatibles entre sí?			
4	¿ Posee un listado de desechos peligrosos?			
5	¿ Se envasan los residuos peligrosos etiquetados adecuadamente describiendo como deben manipularse adecuadamente?			
6	¿ Existe un programa de tratamiento de estos desechos para reducir el grado de peligrosidad?			
7	¿ La empresa ha presentado un informe sobre especificaciones exigidas en el artículo 19 del reglamento de residuos peligrosos?			
8	¿ Dispone la empresa de una estrategia para minimizar residuos?			
9	¿ La estrategia está incluida en la política de medio ambiente?			
10	¿ Existe un encargado para realizar dicha estrategia?			

Elaborado por: _____ Fecha: _____
 Revisado por : _____ Fecha _____
 Autorizado por: _____ Fecha _____



Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Area: *Aguas residuales*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Reciben algún tratamiento las aguas residuales antes de ser vertidas a las alcantarillas de aguas negras?			
2	¿ Se cuenta con un programa de ahorro de agua en los diferentes procesos de producción?			
3	¿ Se mantiene un programa preventivo para evitar fugas y desgastes de agua?			
4	Se elaboran los informes que se presentan al Ministerio de Medio Ambiente, tales como: - Registro de análisis de laboratorio - Registro de daños a la infraestructura - Evaluación del estado actual del sistema - Acciones correctivas y de control			
5	¿ Dichos informes cumplen con los requisitos de elaboración?			
6	¿ El muestreo y análisis de aguas residuales se efectúa de acuerdo a exigencias del artículo 17 y 18 del reglamento de aguas residuales?			

Elaborado por: _____
 Revisado por : _____
 Autorizado por: _____

Fecha: _____
 Fecha _____
 Fecha _____



Cuestionario de control interno

Organización auditada: *Laboratorios ABC, S.A de C.V.*

Area: *Atmósfera, ruido y olores*

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Existe una lista de emisiones contaminantes a la atmósfera?			
2	¿ Se controla e informa regularmente del registro de dichas emanaciones?			
3	¿ Se registran estadísticamente las emisiones de ruido?			
4	¿ Los estándares sobre ruido son los que la ley permite?			
5	¿Existe una estrategia para disminuir o eliminar el escape al medio ambiente, de compuestos orgánicos volátiles y compuestos químicos?			
6	La estrategia está contemplada en una política medio ambiental?			

Elaborado por: _____
 Revisado por : _____
 Autorizado por: _____

Fecha: _____
 Fecha _____
 Fecha _____



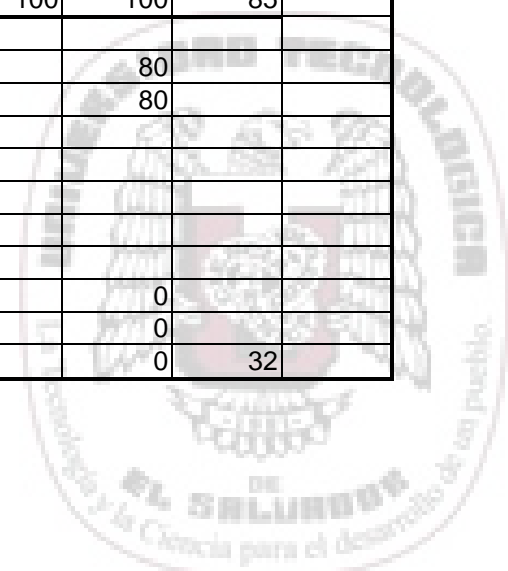
Cuestionario de control interno
Organización auditada: Laboratorios ABC, S.A de C.V.
Area: Control de calidad y producción

No.	Descripción	SI	NO	Ref.
1	¿ Utilizan la tecnología adecuada para realizar el análisis microbiológico?			
2	¿ Se realiza frecuentemente el mantenimiento a las máquinas en el proceso de producción?			
3	¿ Se cumplen la programación de actividades en la obtención de muestras del producto terminado por parte del laboratorio?			
4	¿ Se realizan procedimientos para identificar que partes de la maquinaria se debe desinfectar?			
5	¿ Existe una persona responsable para la limpieza de la maquinaria y obtener las muestras para su análisis microbiológico?			
6	¿ Se utilizan procedimientos alternativos en caso de atraso en el análisis de las muestras de la producción?			
7	¿ Se cuenta con el equipo adecuado para efectuar el control de calidad?			
8	¿ Existe personal capacitado para el desarrollo de las actividades en el área de producción?			
9	¿Es capacitado constantemente el personal encargado para la realización del proceso de control de calidad?			
10	¿ El personal cuenta con el equipo apropiado para el desarrollo de sus actividades en el proceso de producción?			

Elaborado por: _____ Fecha: _____
 Revisado por : _____ Fecha _____
 Autorizado por: _____ Fecha _____



CUADRO RESUMEN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO									
Pregunt a No.	Calificación en porcentaje						Nivel	Nivel	Nivel
	0	20	40	60	80	100	1	2	3
C-1									
1						100	100		
2						100	100		
3					80		80		
4						100	100		
5						100	100		
6						100	100		
7					80		80		
8						100	100		
9				60			60		
10					80		80		
11						100	100		
12				60			60		
13				60			60	86.15	
C-2									
1						100	100		
2						100	100		
3						100	100		
4						100	100		
5						100	100		
6						100	100		
7						100	100		
8						100	100		
9						100	100	100	
C-3									
1						100	100		
2					80		80		
3				60			60		
4						100	100	85	
C-4									
1					80		80		
2					80		80		
3									
4									
5									
6									
7									
8	0						0		
9	0						0		
10	0						0	32	



CUADRO RESUMEN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO										
Pregunta No.	Calificación en porcentaje					Nivel	Nivel	Nivel		
	0	20	40	60	80	100	1	2	3	
C-5										
1						100	100			
2					80		80			
3					80		80			
4						100	100			
5						100	100			
6						100	100	93.33		
C-6										
1										
2										
3						100	100			
4					80		80			
5					80		80			
6					80		80	85		
C-7										
1						100	100			
2						100	100			
3						100	100			
4						100	100			
5						100	100			
6					80		80			
7						100	100			
8						100	100			
9					80		80			
10						100	100	96	82.78	

- 0 = NO
- 20 = Cumplimiento o existencia entre el 1% y el 20%
- 40 = Cumplimiento o existencia entre el 21% y el 40%
- 60 = Cumplimiento o existencia entre el 41% y el 60%
- 80 = Cumplimiento o existencia entre el 61% y el 80%
- 100 = Cumplimiento o existencia entre el 81% y el 100%



Primer nivel: Registra las calificaciones asignadas a cada pregunta

Segundo nivel: Registrar el conjunto de preguntas relativas a un mismo aspecto o división evaluada, determinando el porcentaje total para cada una de ellas. El valor numérico se obtiene de sumar las calificaciones de las preguntas que conforman un aspecto, y el total dividido por el número de éstas.

Tercer nivel: Registra el conjunto de aspectos o divisiones evaluadas en un área, determinando el porcentaje total de la misma. En este caso el valor numérico resulta de sumar el obtenido en cada aspecto, nivel 2, y dividirlo por el número de éstos.

Para ponderar los resultados y obtener la evaluación final del control interno se utilizará la escala siguiente:

	<u>Control</u>	<u>Riesgo de Auditoría</u>
Menos de 52 =	Muy deficiente	Alto
53 de 63 =	Deficiente	Alto
64 de 74 =	Regular	Medio
75 de 84 =	Razonable	Medio
85 de 93 =	Destacable	Bajo
Mayor de 93 =	Calidad	Bajo



OFERTA TÉCNICA

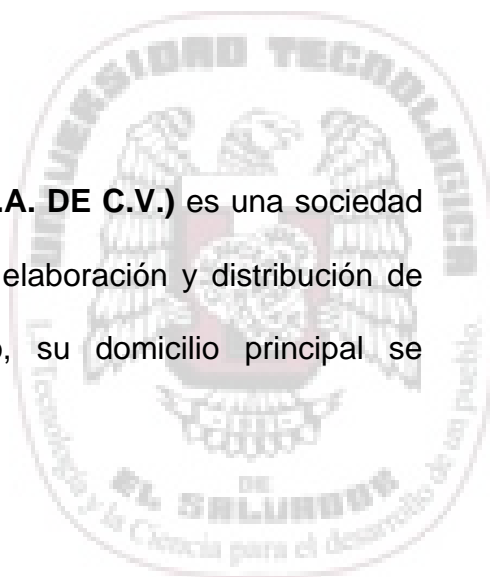
I. PRESENTACIÓN

Auditores Asociados, S.A., es una firma de auditoría, fundada en 1996, contando con personal profesional que desempeñó cargos ejecutivos en la gran empresa privada, lo cual es el pilar fundamental para que nuestra filosofía de trabajo esté enfocada a brindar un excelente servicio al cliente, ya que los clientes, son la razón de la existencia de nuestra firma.

Nos mantenemos actualizados en lo relacionado a nuestra profesión y leyes afines, con la finalidad de brindar servicios profesionales de alta calidad; adicionalmente vemos a nuestros clientes, como socios estratégicos y como tal, no sólo desarrollamos auditorías preventivas, sino que nos convertimos en sus aliados, a través del rol de consultor que asumimos, como un valor agregado de los servicios de auditoría.

II. GENERALIDADES DE LA EMPRESA

LABORATORIOS ABC, S.A. DE C.V. (LABC, S.A. DE C.V.) es una sociedad anónima de capital variable, que se dedica a la elaboración y distribución de productos farmacéuticos de consumo humano, su domicilio principal se



encuentra en el departamento de San Salvador, municipio de San Marcos. Col. Sante Fé # 225 calle ferrocarril.

III. OBJETIVO DE LA AUDITORIA AMBIENTAL

El objetivo de esta auditoria especial estará enfocada en la verificación del cumplimiento de leyes y reglamentos ambientales.

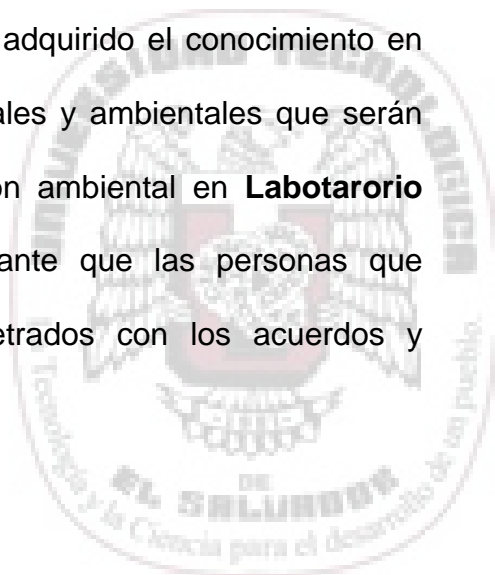
Para llegar al objetivo trazado, hemos considerado las siguientes fases:

FASE I

Como punto de partida para iniciar cualquier clase de auditoría, nuestros principios nos llevan a evaluar nuestros insumos técnicos; así mismo que nuestra capacidad profesional sea suficiente para encarar con mucha solvencia los trabajos que se nos encomiende. Para este trabajo consideramos tener los insumos necesarios para cumplir con los objetivos trazados.

FASE II

A través de nuestro ejercicio profesional, hemos adquirido el conocimiento en los entornos económicos, sociales, políticos, legales y ambientales que serán útil para la realización de la auditoría de gestión ambiental en **Labotarorio ABC, S.A. DE C.V.**, para nosotros es importante que las personas que participan en la auditoria estén bien compenetrados con los acuerdos y compromisos asumidos por las partes.



Para lograr lo anterior el personal asignado a la auditoria ambiental lleva una visión y misión de la misma, procuramos no distraernos en otras actividades a fin de que se compenetren en los objetivos encomendados para dicho trabajo.

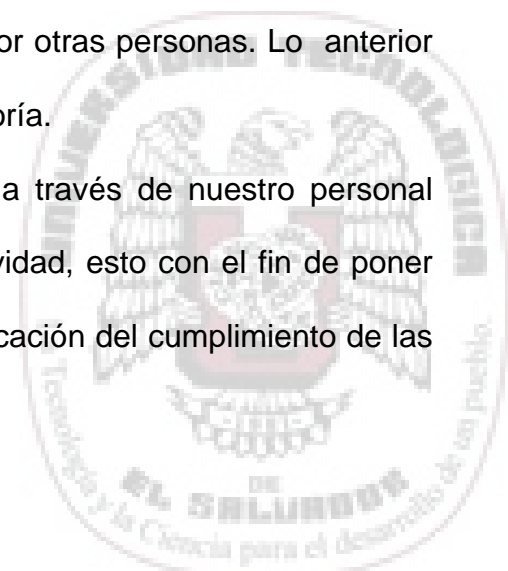
FASE III

Después de conocer y estudiado los términos legales que ha establecido el Ministerio del Medio Ambiente, para el desarrollo de la auditoría, para nosotros es de suma importancia conocer los planes de gestión, calendario de actividades, presupuestos, estados financieros que demuestren el grado de organización de la empresa. Lo anterior nos permite orientar nuestra auditoria con mayor énfasis hacia aquellas áreas donde existen mayor riesgo de contaminación ambiental.

FASE IV

Para realizar este tipo de auditoria ambiental es necesario una planificación previa, como producto de ella resulta los programas de auditoria, los cuales son plasmados en papel para que sean ejecutados por otras personas. Lo anterior es un procedimiento normal en toda buena auditoría.

En esta fase realizaremos nuestro examen, a través de nuestro personal altamente capacitado para realizar dicha actividad, esto con el fin de poner en marcha los programas ya trazados y la verificación del cumplimiento de las regulaciones ambientales.



FASE V

En esta fase se concretará el resultado final de la auditoría ambiental con el objetivo de la misma. Derivado de este trabajo se emitirá un informe sobre los hallazgos que puedan tengan incidencia en los estados financieros.

Los informes llevarán en forma detallada todas las observaciones encontradas, si las hubiere; previo a todo ello, es necesario la discusión de todos los hallazgos a fin de que se puedan aclararse algunos puntos que en el desarrollo de la auditoría resultaron de atención por falta de información u otras causas; esto permite depurar las observaciones, siempre y cuando se presenten las justificaciones necesarias.

Los informes que emitiremos están basados en Normas Internacionales de Auditoría y con base a las disposiciones establecidas por el Ministerio del Medio Ambiente; este tipo de opiniones pueden ser emitidas por profesionales registrados y aprobados respectivamente por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría y por el Ministerio del Medio Ambiente

IV ALCANCE DE LA AUDITORIA AMBIETAL

Periodo a auditar



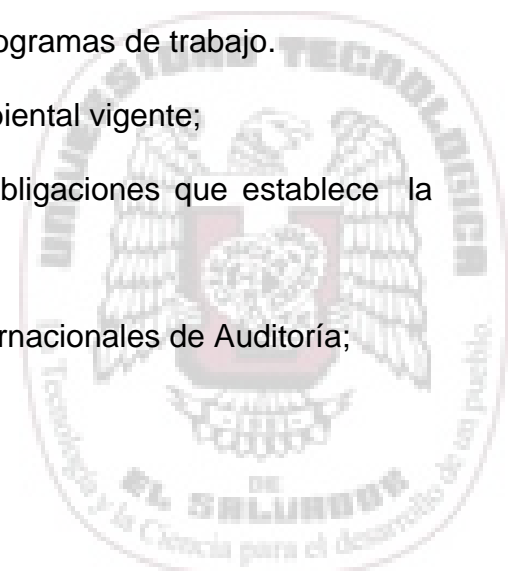
El periodo sujeto a la auditoría ambiental de las operaciones del **laboratorio ABC, S.A. DE C.V.**, es del 1 de enero del 2002 al 31 de diciembre del 2002. Nuestro examen se desarrollará tomando en cuenta las Normas Internacionales de Auditoría, por lo tanto incluirá los procedimientos que consideremos necesarios de acuerdo a las circunstancias que se nos presenten.

El alcance de una auditoría ambiental comprende la evaluación del cumplimiento de las regulaciones ambientales por parte de la entidad.

V. PROCEDIMIENTOS GENERALES DE AUDITORIA AMBIENTAL

Algunos procedimientos que aplicaremos, los cuales son ampliados una vez estudiado el ambiente en que se desarrolla la organización son:

- Sostener reuniones al inicio de la auditoría con el personal clave de la empresa
- Elaborar la planeación del trabajo, definiendo las posibles áreas críticas y el riesgo debidamente cuantificado. Así como los programas de trabajo.
 - ✓ Revisaremos el estudio de impacto ambiental vigente;
 - ✓ Revisaremos el cumplimiento de las obligaciones que establece la ley del medio ambiente;
 - ✓ Examinaremos con base a Normas Internacionales de Auditoría;



- ✓ Identificaremos y clasificaremos los desechos contaminantes de mayor peligro si los hubiera; y
- ✓ Elaboraremos el informe final de la auditoria ambiental, de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría.

VI Enfoque de la auditoría de gestión ambiental

Determinada y clasificada las áreas de alto riesgo como la magnitud de las operaciones que la sociedad realiza, el enfoque de la evaluaciones de auditoría será a través de una combinación de pruebas de cumplimiento y de detalle, que incluirán técnicas y procedimientos para asegurarnos de la adecuada aplicación de los controles establecidos por la administración y velar por el cumplimiento de los aspectos legales relacionados con el medio ambiente.

También incluiremos las fechas claves en la cual se detallarán las actividades generales que se realizará a la fecha como su terminación.

VII PERSONAL ASIGNADO

El personal que se asignará para realizar la ejecución del plan de auditoria ambiental estará integrada por el personal siguiente:



Nombre del personal	Cargo a desempeñar
Licda. Nathaly Sánchez	Gerente Técnico (socia)
Lic. Enrique Martínez	Supervisor
Lic. Jerry Guardado	Auxiliar
Lic. Arturo Arias	Auxiliar

OFERTA ECONÓMICA

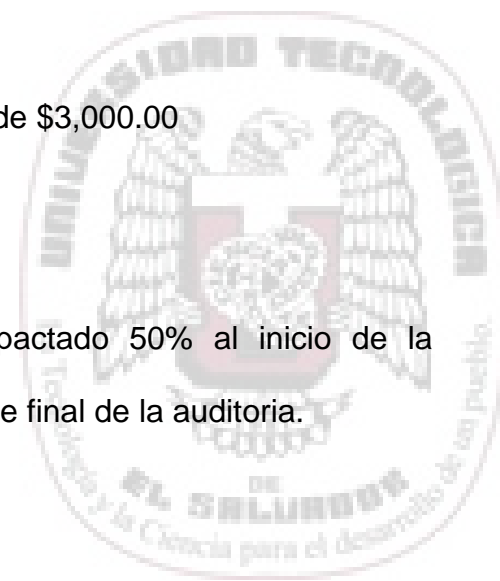
I HONORARIOS

Nuestra filosofía en el cobro no se base en montos, si no por la delicadeza del trabajo, por el grado de responsabilidad, ética, profesionalismo y calidad que se brinda. Considerando la experiencia de haber auditado empresas similares, en el área de auditoria ambiental y con el deseo de colaborar con nuestras recomendaciones para contribuir a la adecuada administración de **Laboratorios ABC, S.A DE C.V.** que nos permita comenzar una relación profesional a largo plazo, hemos estimado un honorario:

- ✓ El valor de la presente oferta es de \$3,000.00

II FORMA DE PAGOS

Nuestros honorarios se cancelarán según lo pactado 50% al inicio de la auditoría y el 50% restante a la entrega del informe final de la auditoria.



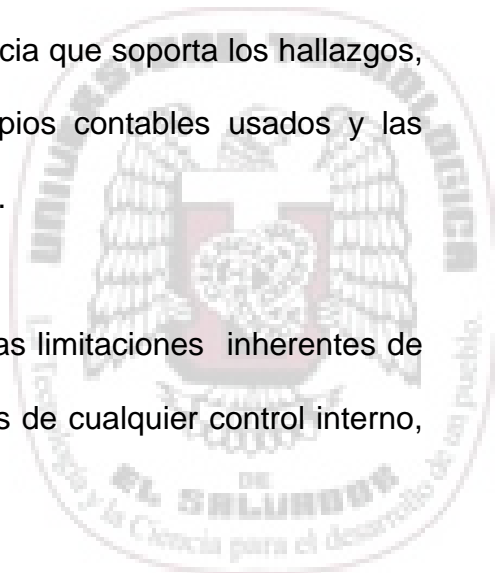
Carta compromiso

Señores:
Junta general
Laboratorios ABC, S.A. de C.V
Presente

Ustedes nos han solicitado que auditemos el cumplimiento de la normativa legal sobre el medio ambiente durante el período de 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2002. Por medio de la presente tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de que expresemos una opinión sobre el cumplimiento de las regulaciones ambientales.

Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría. Dichas Normas requieren que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre el cumplimiento de la normativa del medio ambiente que rige a la entidad. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los hallazgos, una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las aseveraciones importantes hechas por la gerencia.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier control interno,

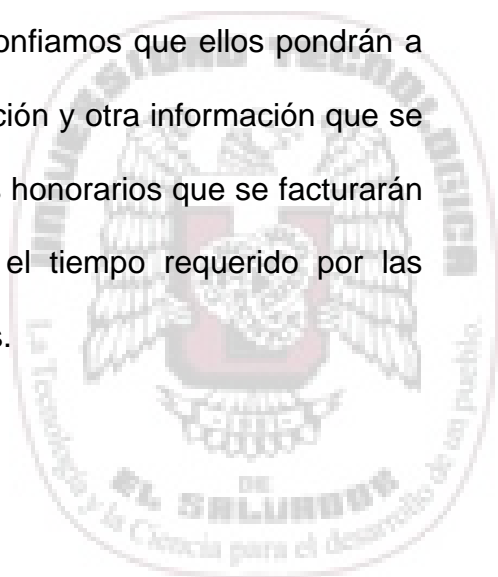


hay un riesgo inevitable de que aún algunos incumplimientos puedan permanecer sin ser descubiertos.

Además de nuestro dictamen de la verificación del cumplimiento de las regulaciones ambientales esperamos proporcionar una carta por separado, referente a cualesquiera debilidades sustanciales en el control interno que venga a nuestra atención.

Les recordamos que la responsabilidad por el cumplimiento de la normativa legal del medio ambiente incluyendo el adecuado control interno corresponde a la administración de la compañía. Esto incluye el registro de controles internos adecuados, la selección de políticas del medio ambiente y la salvaguarda de los activos de la compañía. Como parte del proceso de nuestra compañía pediremos de la administración confirmación escrita referente a las representaciones hechas a nosotros en conexión con la auditoría.

Esperamos una cooperación con su personal y confiamos que ellos pondrán a nuestra disposición todo los registros, documentación y otra información que se requiera en relación a nuestra auditoría. Nuestros honorarios que se facturarán a medida que avance el trabajo se basan en el tiempo requerido por las personas asignadas al trabajo más gastos directos.



Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, se modifique o sustituya.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdos sobre arreglos para nuestra auditoria especial de cumplimiento.

Audidores Asociados S.A de C.V

Licda. Nathaly Sánchez

Gerente Técnico

San Salvador, 31 de julio de 2002



MEMORANDO DE PLANEACION

1. Información básica de la entidad

a. Antecedentes

Laboratorios ABC, S.A de C.V. fue constituida mediante escritura pública el 14 de febrero de 1997, con un capital inicial de \$ 500,000.00 el cual está integrado por 5,000 acciones con un valor nominal de \$ 100.00 cada una, distribuida de la siguiente forma:

<u>Accionista</u>	<u>No. de acciones</u>	<u>Valor</u>
Jesús Reyes	1000	\$ 100,000.00
Alberto Rivera	1000	\$ 100,000.00
Cristian Tejada	1000	\$ 100,000.00
Francisco Fuentes	1000	\$ 100,000.00
José Luis Duran	1000	\$ 100,000.00

b. Nombre del Cliente

Laboratorios ABC, S.A. de C.V.

c. Domicilio

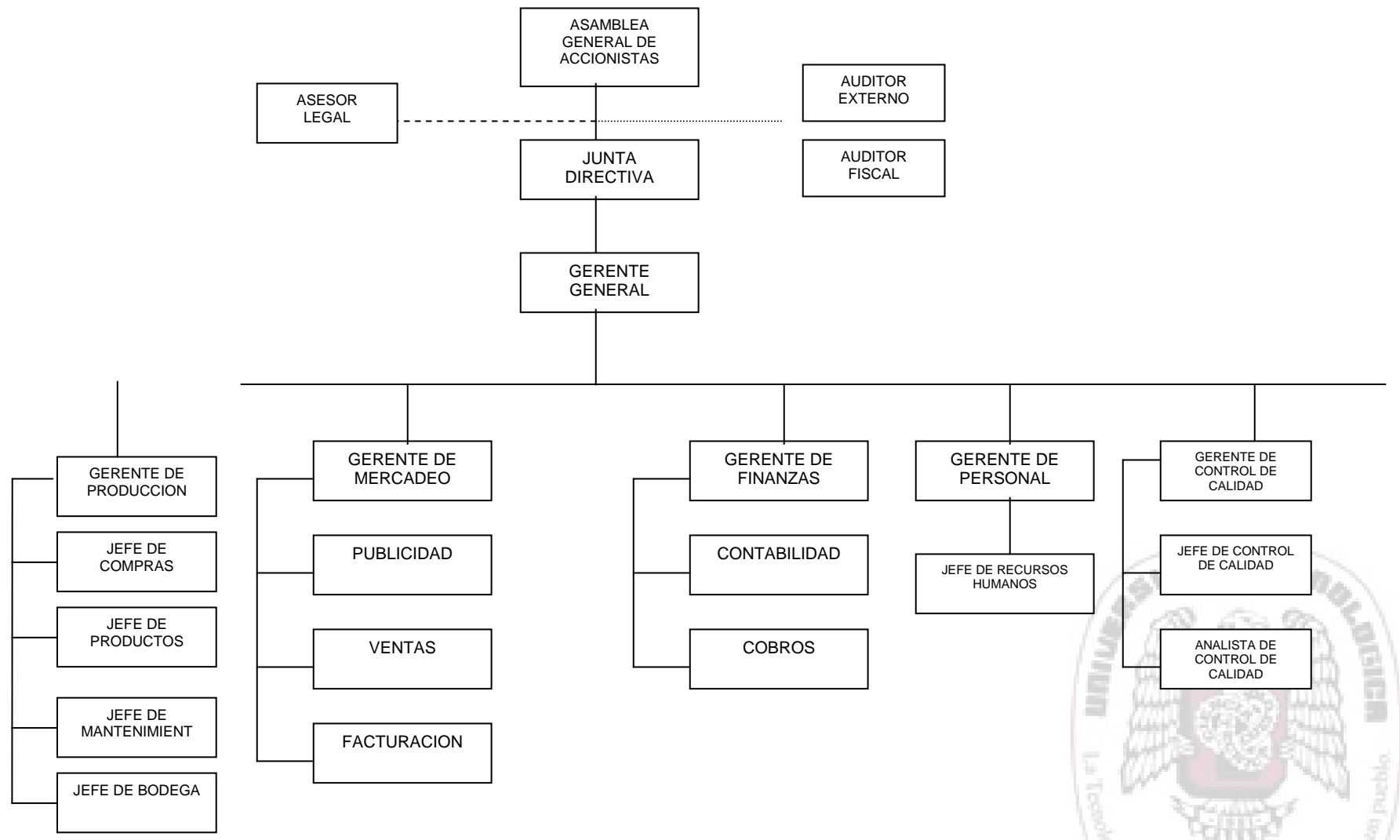
Las oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la siguiente dirección:
 Col Santa Fe No. 225, calle el ferrocarril, San Marcos, San Salvador

d. Giro de la empresa

Elaboración y distribución de productos farmacéuticos para consumo humano



e. Estructura Organizativa de la empresa



f. Políticas ambientales de la empresa

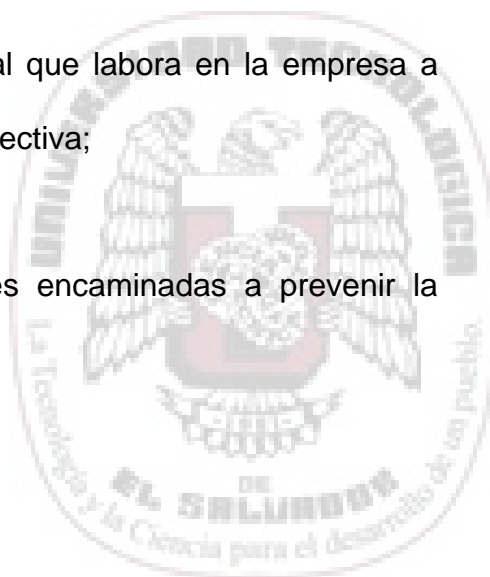
▪ General

La empresa dará prioridad a los aspectos relacionados con la preservación del medio ambiente, en las áreas de mayor influencia de sus negocios, con el fin de cumplir con las regulaciones ambientales que establece la República de El Salvador, generando así bases para la sostenibilidad de sus operaciones y el desarrollo de su entorno.

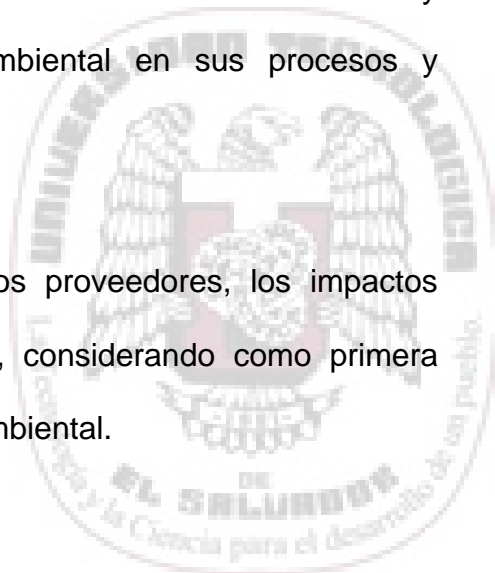
▪ Específicas

1- La empresa tendrá como valores ambientales los siguientes:

- Ofrecer un lugar de trabajo seguro y saludable para el personal que labora en las plantas y oficinas administrativas, integrando medio ambiente, seguridad e higiene ocupacional;
- Fomentar la cultura ambiental en el personal que labora en la empresa a través de una capacitación y comunicación efectiva;
- Velar constantemente, a través de acciones encaminadas a prevenir la degradación ambiental.



- 2- La empresa contará con un Comité Ambiental que se encargará de velar por el cumplimiento de las regulaciones ambientales y de implementar mejoras ambientales en los diferentes procesos de la empresa.
- 3- El Comité Ambiental estará integrado por los Gerentes de Producción, Control de Calidad, Finanzas, Recursos Humanos, Mercadeo y General
- 4- El Comité Ambiental se reunirá como mínimo dos veces al año.
- 5- La Gerencia de Recursos Humanos, en coordinación con el Comité Ambiental de la empresa, deberán elaborar un plan de capacitación ambiental de tal forma que asegure que todos los empleados, de acuerdo al desempeño de sus funciones particulares, tengan los conocimientos sobre aspectos ambientales.
- 6- La Gerencia de Control de Calidad evaluará continuamente la eficiencia y efectividad ambiental de la tecnología ambiental en sus procesos y operaciones.
- 7- Se deberá considerar, al seleccionar a los proveedores, los impactos ambientales que estos generen al entorno, considerando como primera opción a aquellos que posean certificación ambiental.



g. Con quién se contrató

Accionistas y Junta Directiva de la empresa

h. Fecha y lugar donde se contrató

El 30 de julio de 2002, en la ciudad de San Salvador

2. Objetivo del examen

El objetivo del examen es verificar el cumplimiento de las regulaciones ambientales por parte del laboratorio para indagar si existe algún asunto ambiental que pueda impactar considerablemente los estados financieros de la empresa.

El trabajo se efectuará cumpliendo con las normas internacionales de auditoria, por lo que incluirá las pruebas y verificaciones asentadas en los registros respectivos, la forma de realizar las operaciones y procedimientos, el ambiente de la organización y la aplicación de procedimientos de auditoria adicionales que se consideren convenientes y necesarios para obtener los resultados deseados.

3. Alcance del trabajo

La auditoria a realizar evaluará principalmente el grado de cumplimiento de las regulaciones ambientales por parte de los laboratorios farmacéuticos y



verificará que las obligaciones contenidas en el permiso ambiental se estén cumpliendo con el propósito de detectar si no existen litigios, multas o infracciones al momento de realizar la auditoria y en el futuro que puedan causar un impacto significativo en los estados financieros ni en el principio de negocio en marcha

4. Enfoque de la auditoría

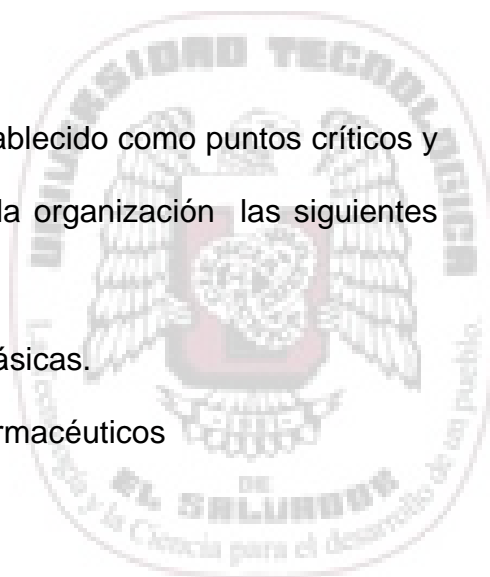
Basada en la información obtenida en la investigación preliminar consistente en el conocimiento del negocio se incluirán trabajos de análisis, comparaciones, inspecciones de registros, verificaciones físicas, confirmación de terceros, revisión y verificación de documentos de soporte, etc.

Se solicitará la confirmación de los abogados de la empresa sobre cualquier asunto legal o litigio relacionado con el incumplimiento de las regulaciones ambientales.

5. Determinación del Riesgo

Con base a la investigación preliminar se ha establecido como puntos críticos y de alto grado de riesgo en las operaciones de la organización las siguientes áreas:

- Cumplimiento de regulaciones ambientales básicas.
- Almacenamiento de productos químicos – farmacéuticos



- Compras
- Desechos sólidos residuales
- Aguas residuales
- Atmósfera, ruidos y olores
- Producción y control de calidad

6. Equipo de Trabajo

Nombre del personal	Cargo a desempeñar
Licda. Nathaly Sánchez	Socia propietaria
Lic. Enrique Martínez	Supervisor
Lic. Jerry Guardado	Auxiliar
Lic. Arturo Arias	Auxiliar

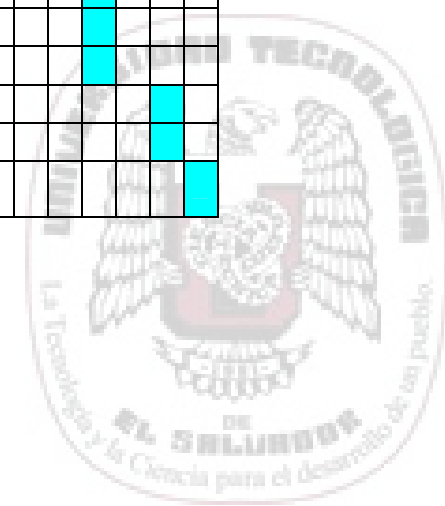
7. Tiempo de ejecución del trabajo

El tiempo presupuestado para la ejecución de la auditoría es desde Junio/2002 hasta Marzo del 2003.



8. Cronograma de Trabajo

No	Actividad	Junio 2002				Julio 2002				Agosto 2002				Octubre 2002				Diciembre 2002				Febrero 2003				Marzo 2003			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Entrevista preliminar		■																										
2	Conocimiento del negocio			■	■																								
3	Determinación del riesgo					■																							
4	Elaboración y presentación de la oferta técnica y económica						■	■																					
5	Elaboración y presentación de la carta compromiso								■																				
6	Elaboración de Memorándum de planeación									■	■																		
7	Primera visita de inspección al laboratorio												■																
8	Segunda visita de inspección al laboratorio																■												
9	Elaboración y Ejecución de los programas de auditoría																												
9.1	Cumplimiento de regulaciones ambientales																				■								
9.2	Almacén de materias primas y prod. Termin.																				■								
9.3	Compras de materias primas																							■					
9.4	Desechos sólidos residuales																							■					
9.5	Aguas residuales																							■					
9.6	Producción y control de calidad																							■					
9.7	Atmósfera, ruidos y olores																							■					
10	Comunicación de los resultados																								■				
11	Discusión de los hallazgos																									■			
12	Elaboración y presentación del informe de auditoría																												■



9. A quien se dirigirá el informe.

El informe de auditoría se dirigirá al consejo de directores y a los accionistas de la empresa.

10. Tipo de auditoria

La auditoria a realizar es una auditoria especial enfocada al cumplimiento de las regulaciones ambientales.

11. Quien pagará los honorarios.

Los honorarios serán cancelados por laboratorios ABC, S.A. DE C.V.

12. Base para el cobro de los honorarios.

Se establecerá una cuota fija acordada con anticipación por el cliente y el auditor, condicionado a que circunstancias no previstas surjan en el curso de la auditoria.

13. Lugar donde se llevará a cabo la auditoria.

En las instalaciones de Laboratorios ABC, S.A. DE C.V.

14. Fecha de iniciación de la auditoria

En el mes de junio de 2002



Auditoría de gestión ambiental

Programa de Auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar: Cumplimiento de regulaciones ambientales básicas

Objetivo del programa: Evaluar el cumplimiento de las regulaciones ambientales

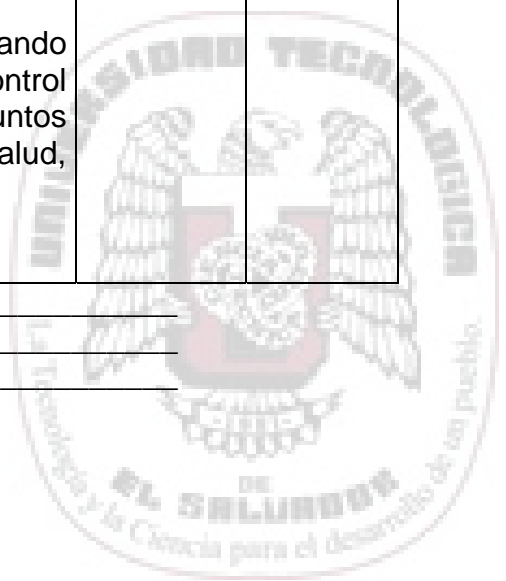
No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar que la empresa haya realizado un estudio de impacto ambiental y que esté aprobado por el Ministerio del Medio Ambiente		
2	Verificar que la organización cuenta con el permiso ambiental		
3	Verificar que estén cumpliendo las obligaciones a las que se ha comprometido el laboratorio en el permiso ambiental		
4	Verificar si existe correspondencia enviada por alguna institución encargada de velar por la protección del medio ambiente.		
5	Verificar si existe un comité a nivel interno encargado de velar por el cumplimiento de las regulaciones ambientales		
6	Verificar la oportuna inscripción del laboratorio en el Consejo Superior de Salud Pública		
7	Verificar si la entidad cuenta con algún litigio pendiente con respecto al incumplimiento de regulaciones ambientales		
8	Obtener del abogado de la empresa una constancia de que la entidad no tiene algún litigio o reclamación pendiente		



9	Verificar si la empresa ha tenido multas o sanciones por el incumplimiento de regulaciones ambientales		
10	Indagar el monto de éstas multas y sanciones y determinar su impacto en los estados financieros y si ponen en riesgo el principio en marcha.		
11	Verificar si la entidad cuenta con políticas relacionadas con el cuidado del medio ambiente		
12	Verificar si la empresa está aplicando adecuadamente sus políticas relacionadas con el cuidado del medio ambiente.		
13	Verificar que se estén cumpliendo adecuadamente los procedimientos de control para identificar y evaluar el riesgo ambiental		
14	Verificar que se estén aplicando adecuadamente los procedimientos de control para monitorear el cumplimiento de las regulaciones ambientales		
15	Verificar que se estén cumpliendo con los procedimientos de control para monitorear cambios posibles en la legislación ambiental que sea probable que impacten a la entidad		
16	Verificar que la entidad está aplicando adecuadamente los procedimientos de control para manejar las reclamaciones sobre asuntos ambientales, incluyendo problemas de salud, de empleados o terceras partes		

Elaborado por: _____
 Revisado por : _____
 Autorizado por : _____

Fecha: _____
 Fecha _____
 Fecha _____



Auditoría de gestión ambiental

Programa de Auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar: Almacenamiento de productos químicos – farmacéuticos (materias primas)

Objetivo del programa: Verificar que se esté dando un almacenaje adecuado a las materias primas.

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar y documentar si la empresa cuenta con políticas sobre la compra y manejo de los productos químicos- farmacéuticos		
2	Verificar el cumplimiento de la política de manejo de químicos		
3	Realizar inventario físico identificando los diferentes químicos utilizados		
4	Verificar que no se estén utilizando químicos vencidos		
5	Verificar las condiciones de almacenamiento de los productos químicos		
6	Verificar las fechas de vencimiento de los químicos en existencia		
7	Verificar que los recipientes que contengan productos químicos sean los adecuados y que estén correctamente identificados		
8	Verificación de las medidas de seguridad del personal que manipula químicos		
9	Verificar que la materia prima adquirida posea		



	el certificado de origen y de calidad		
10	Presenciar la forma en que realiza la recepción de las materias primas		
11	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo		
12	Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____

Fecha: _____

Revisado por : _____

Fecha _____

Autorizado por : _____

Fecha _____



Auditoría de gestión ambiental

Programa de Auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar: Compras

Objetivo del programa: Determinar que existen adecuados procedimientos para la adquisición de materias primas

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Revisar si las empresas cuenta con una política de compras, en la cual se tenga como prioridad el criterio de adquisición de materiales esenciales como primera opción de compra		
2	Verificar si la empresa exige a los proveedores certificaciones medioambientales de sus operaciones y productos.		
3	Indagar el numero de cotizaciones que se realizan para la adquisición de materia prima		
4	Averiguar la escala de autorización para las ordenes de compra		
5	Investigar si posee la autorización respectiva para la importación de materias primas		
6	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo		
7	Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____

Fecha: _____

Revisado por : _____

Fecha _____

Autorizado por: _____

Fecha _____



Auditoría de gestión ambiental

Programa de auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

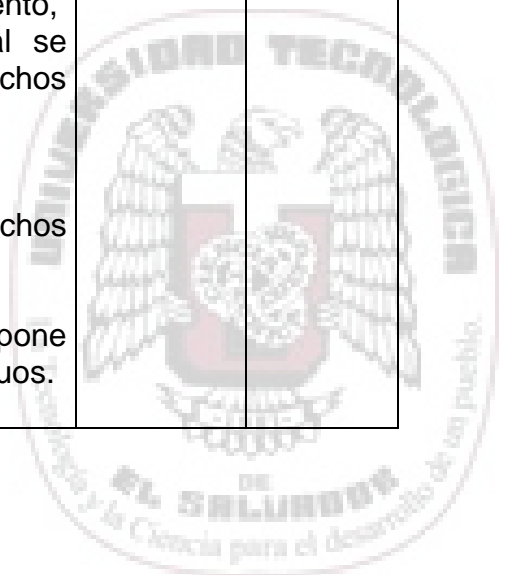
Area a evaluar: Desechos sólidos residuales

Objetivo del programa: Establecer si los procedimientos utilizados para el manejo de desechos sólidos residuales son adecuados

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar si existen políticas y procedimientos escritos sobre la disposición de residuos, relacionados con la manipulación, almacenaje, transporte y la eliminación de todos los residuos generados.		
2	Verificar si la unidad de producción posee un programa de gestión de residuos y documento obteniendo el nombre de la persona responsable de su monitoreo		
3	Verificar si el programa de gestión residual es conocido por la administración, así como el personal operativo		
4	Obtenga información del encargado de almacén respecto a: <ul style="list-style-type: none"> - Si existe una selección y separación adecuada de residuos peligrosos que no sean compatibles entre sí - Posee un listado de los desechos generados - Si los residuos se envasan en recipientes que reúnan la condiciones de seguridad, con identificación de su estado físico y sus características. 		



<p>5</p>	<p>- Posee un programa de tratamiento de estos desechos con la finalidad de reducir su magnitud y disminuir sus grados de peligrosidad</p> <p>Verificar si existen lugares destinados al confinamiento controlado de los desechos, si se encuentran señalizados y si especifica la peligrosidad o riesgo del área. Así mismo, debe cerciorarse que los sitios de confinamiento no estén ubicados en zonas o lugares cercanos a ríos, lagunas, capas friáticas, zonas residenciales o habitacionales.</p>		
<p>6</p>	<p>Revisar si la empresa ha presentado al Ministerio del Medio Ambiente el informe semestral sobre los movimientos realizados con los desechos, describiendo los residuos peligrosos. Aspecto exigido en el artículo 19 del reglamento de residuos peligrosos.</p>		
<p>7</p>	<p>Verificar si el departamento de producción lleva un registro de generación de desechos, conteniendo la información exigida en el artículo 32 del reglamento de residuos peligrosos, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fecha, calidad, cantidad, características y grado de peligrosidad de los desechos peligrosos específicos. - Fecha de salida y llegada, almacenamiento, Origen, destino y motivo por el cual se recibieron o se entregaron los desechos peligrosos. - Lugar de confinamiento u otra forma de Eliminación final de los desechos peligrosos. 		
<p>8</p>	<p>Verifique y documente si la empresa dispone de una estrategia de minimización de residuos.</p>		



9	Verificar si mantiene en práctica la estrategia de minimización de residuos y si existe un responsable de darle seguimiento.		
10	Verificar si se elabora un informe mensual a la gerencia general, sobre los avances en la reducción de residuos peligrosos.		
11	Verificar si existe una política de capacitación periódica orientada a motivar al personal a reducir residuos.		
12	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo.		
13	Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____
 Revisado por: _____
 Autorizado por: _____

Fecha: _____
 Fecha _____
 Fecha _____



Auditoría de gestión ambiental

Programa de auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar: Aguas residuales

Objetivo del programa: Determinar si existen adecuados procedimientos para el tratamiento de las aguas residuales

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar si existen políticas y procedimientos escritos sobre el tratamiento de aguas residuales relacionados con la disposición de las aguas ya utilizadas.		
2	Verificar si la empresa cuenta con un programa de ahorro del agua en los diferentes procesos de producción, áreas de mantenimiento de maquinaria, oficinas, jardines, que involucran la utilización de este recurso.		
3	Verificar físicamente si se inspeccionan con regularidad las fuentes de agua, tuberías, procesos para evitar fugas y desgastes.		
4	Revisar si la empresa ha establecido objetivos para la reducción de consumo de agua y si estos son revisados con regularidad.		
5	Verificar si se han elaborado los informes operacionales de los sistemas de tratamiento de aguas residuales; para presentarlos al Ministerio de Medio Ambiente.		
6	Verificar si se cumplen los requisitos de la elaboración del informe para su presentación al Ministerio del Medio Ambiente, tales como: - Registro de análisis de laboratorio		



	<ul style="list-style-type: none"> - Registro de daños de la infraestructura - Evaluación del estado actual del sistema - Acciones correctivas y de control 		
7	<p>Verificar si la frecuencia de muestreo y análisis de aguas residuales se están elaborando de acuerdo a las exigencias mínimas establecidas en el artículo 17 y 18 del reglamento de aguas residuales.</p>		
8	<p>Verificar si se lleva un registro de muestreo y análisis de los resultados de las aguas residuales.</p>		
9	<p>Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo</p>		
10	<p>Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.</p>		

Elaborado por: _____

Fecha: _____

Revisado por: _____

Fecha: _____

Autorizado por: _____

Fecha: _____



Auditoría de gestión ambiental

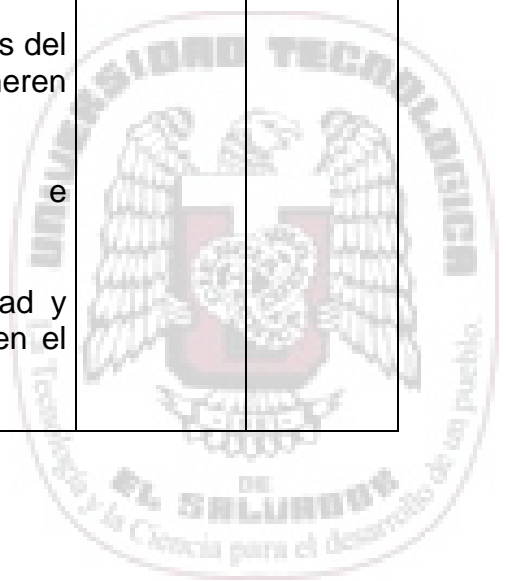
Programa de Auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar: Producción y control de calidad

Objetivo del programa: Evaluar los procedimientos que se utilizan en el área de producción y control de calidad

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar las condiciones de higiene y esterilización en el área del laboratorio de microbiología		
2	Verificar las disposiciones de higiene de implementos para el muestreo, medios de inoculación e indumentaria apropiada		
3	Observar el cumplimiento del programa diario de actividades (soluciones desinfectantes, materia prima e higiene de operarios), el procedimiento de muestreo y atrasos de análisis según lo programado		
4	Verificar higiene en los puntos de muestreo		
5	Verificar que estén utilizando desinfectantes del área de laboratorio que no generen contaminación excesiva al ambiente		
6	Verificar condiciones de resguardo e identificación de muestras recolectadas		
7	Validación de condiciones de disponibilidad y limpieza de implementos que se utilizan en el muestreo		



8	Verificar el seguimiento de resultados fuera de norma, así como retroalimentación del sistema por parte de los responsables de cada área		
9	Verificación física de las muestras obtenidas por cada lote de producción		
10	Verificar los informes de control de calidad realizados		
11	Verificar los registros de las capacitaciones recibidas por el personal de producción		
12	Verificar si el personal cuenta con el uniforme adecuado para desarrollar las actividades en el área de producción y control de calidad		
13	Verificar si existen medidas de seguridad para atender eventualidades, tales como: Contaminación, incendios, terremotos.		
14	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo		
15	Elabore el informe y discútalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____
 Revisado por: _____
 Autorizado por: _____

Fecha: _____
 Fecha _____
 Fecha _____



Auditoría de gestión ambiental

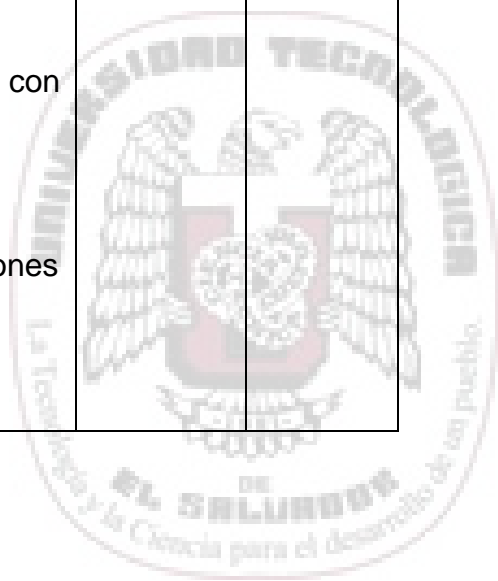
Programa de Auditoría

Organización auditada: Laboratorio ABC, S.A. de C.V.

Area a evaluar: Atmósfera, ruidos y olores

Objetivo del programa: Evaluar el impacto que pueda tener el ruido, los olores y las emisiones atmosféricas sobre el medio ambiente.

No.	Descripción de los procedimientos	Hecho por	REF. P/T
1	Verificar si la empresa cuenta con una lista de emisiones a la atmósfera		
2	Confirmar si existe una persona de la empresa que sea responsable de mantener e informar regularmente de los registros de dichas emisiones atmosféricas		
3	Verificar si la empresa lleva registros estadísticos de las emisiones de ruido		
4	Verificar si se mantiene un programa de inspección de maquinaria, con la finalidad de cumplir con las especificaciones de fabricante respecto a ruidos y atmósfera.		
5	Verificar si se toman medidas de seguridad con los empleados al utilizar el quipo necesario como mascarillas, tapones para oídos.		
6	Corroborar si la empresa cumple con la normativa estándares pertinentes de emisiones atmosféricas.		
7	Verificar si la empresa conoce la normativa sobre estándares sobre ruidos		



8	Verificar si la empresa dispone de una estrategia para disminuir o eliminar el escape, al medio ambiente de compuestos orgánicos volátiles y compuestos químicos.		
9	Verificar si se encuentran alejadas las operaciones que producen ruidos y olores de posibles fuentes de reclamación.		
10	Ordene, archive y referencie los papeles de trabajo		
11	Elabore el informe y discúptalo con el jefe inmediato.		

Elaborado por: _____
Revisado por : _____
Autorizado por: _____

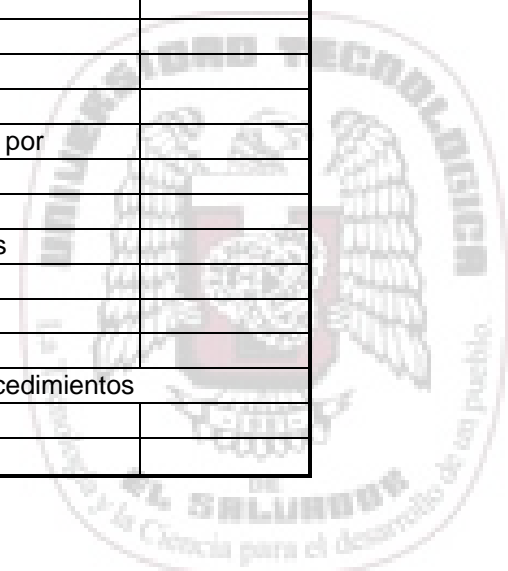
Fecha: _____
Fecha _____
Fecha _____



AUDTORIA DE GESTIÓN AMBIENTAL	
CEDULA DE MARCAS DE AUDITORÍA	
Marca	Explicación
	Cotejado contra documento original
	Verificación física
	Observación directa
	Entrevista
	Confirmación escrita y oral



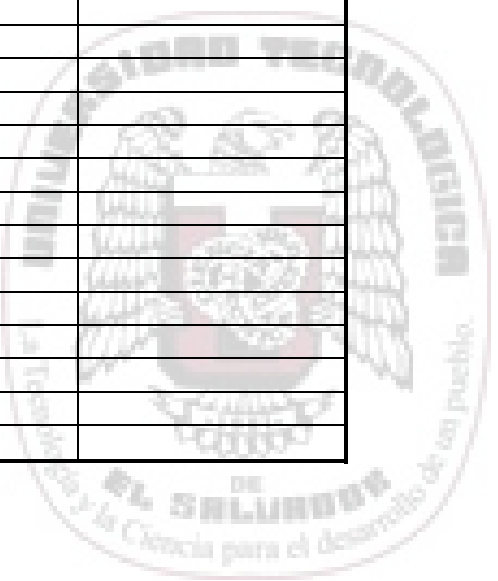
AUDITORES ASOCIADOS, S.A DE C.V.					
Cédula analítica para evaluar el cumplimiento de regulaciones ambientales					
LABORATORIOS ABC, S.A DE C.V.				FECHA	AUDITOR
PERIODO:		2002	PREPARADO		
			REVISADO		
Se verificó que la empresa si posee un estudio de impacto ambiental aprobado por el Ministerio del Medio Ambiente el 10 de septiembre de 2001					
Se verificó que el permiso ambiental fue otorgado a la empresa el 2 de noviembre de 2001					
Se verificó que la entidad está cumpliendo en su mayoría las obligaciones establecidas en el permiso ambiental					
Se verificó que no existe correspondencia enviada por el Ministerio del Medio Ambiente a la entidad con respecto a alguna recomendación ambiental					
Se verificó que si existe un comité a nivel interno encargado de que se cumplan las regulaciones ambientales integrado por los gerentes de producción, de control de calidad, de finanzas, de recursos humanos, mercadeo, y general					
Se verificó que el laboratorio se encuentra debidamente inscrita en el Consejo Superior de Salud Pública desde la fecha de su Fundación					
Se verificó que la entidad no posee ningún litigio por incumplimiento de regulaciones ambientales a través de una confirmación escrita con el abogado de la empresa.					
Se verificó que la empresa no ha tenido multas o sanciones por el incumplimiento de regulaciones ambientales					
Se verificó que la empresa cuenta con políticas establecidas por la administración relacionadas con el cuidado del medio Ambiente					
Se verificó que se está cumpliendo adecuadamente los procedimientos de control para minimizar el riesgo ambiental					



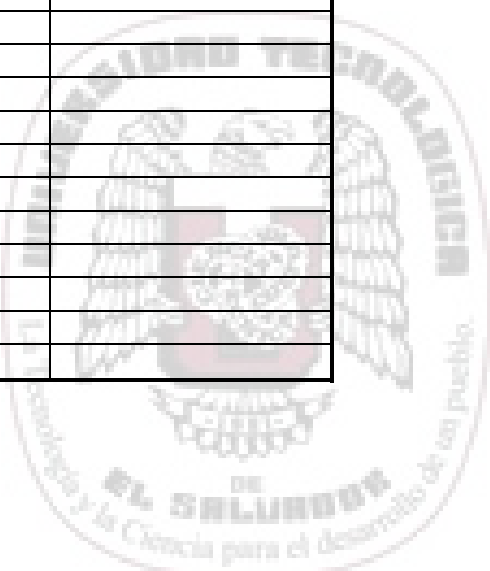
AUDITORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.					
Cédula analítica: Almacén de materias primas y productos					
LABORATORIOS ABC, S.A. DE C.V.				FECHA	AUDITOR
PERIODO:		2002	PREPARADO		
			REVISADO		
SE VERIFICÓ AL OBTENER EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS QUE LA EMPRESA CUENTA CON POLÍTICAS ESPECIFICAS PARA REALIZAR ESTA LABOR					
SE VISITÓ EL ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS PARA REALIZAR UNA INSPECCIÓN FÍSICA Y SE OBSERVO LO SIGUIENTE:					
LAS CONDICIONES DE ALMACENAMIENTO DE LOS PRODUCTOS QUIMICOS SON LAS ADECUADAS EN LO REFERENTE A TEMPERATURA Y ASEO					
LOS RECIPENTES QUE CONTIENEN LOS PRODUCTOS QUIMICOS SON FACILMENTE IDENTIFICABLES POR TIPO DE PRODUCTO, CONTIENEN LA FECHA DE VENCIMIENTO DE CADA PRODUCTO Y ESTAN HERMETICAMENTE SELLADOS LO CUAL IMPIDE FUGAS O FILTRACIONES DE MATERIA PRIMA AL SUELO					
SE SOLICITÓ AL GERENTE DE PRODUCCION PODER PRESENCIAR LA RECEPCIÓN DE MATERIAS PRIMAS AL MOMENTO DE SER ADQUIRIDAS POR LOS PROVEEDORES Y SE OBSERVÓ LO SIGUIENTE:					
EL PERSONAL CUENTA CON EL EQUIPO ADECUADO PARA LA RECEPCION DE LA MERCADERIA					
ES VERIFICADA LA FECHA DE ELABORACIÓN Y DE VENCIMIENTO DEL PRODUCTO AL MOMENTO DE SER RECIBIDO					
SE CHEQUEA EL CERTIFICADO DE CALIDAD DEL PRODUCTO DESDE SU LUGAR DE ORIGEN					
POR ULTIMO LOS PRODUCTOS SON SEPARADOS SEGÚN SU TIPO DE MATERIA PRIMA PARA PODER SER IDENTIFICADIO FACILMENTE AL MOMENTO DE SER REQUERIDO PARA LA PRODUCCION.					
SE EVITA COLOCAR LOS RECIPIENTES DE MATERIA PRIMA UNO ENCIMA DE OTRO PARA EVITAR PRESIÓN EN LOS RECIPIENTES Y POSIBLES FILTRACIONES QUE PRODUZCAN LA MEZCLA DE UN PRODUCTO CON OTRO.					



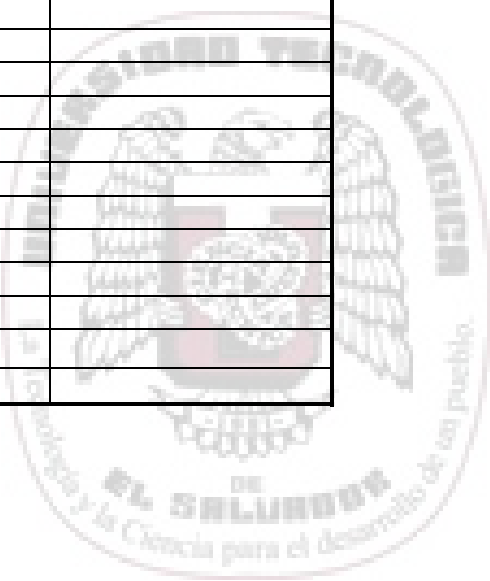
AUDITORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.					
CEDULA ANALITICA: COMPRAS					
LABORATORIOS ABC, S.A. DE C.V.				FECHA	AUDITOR
			PREPARADO		
PERIODO:		2002	REVISADO		
SE VERIFICÓ QUE EN EL MANUAL DE COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS SE ESTABLECE COMO POLÍTICA LA PRIORIDAD DE ADQUIRIR Y TENER SURTIDAS AQUELLAS MATERIAS PRIMAS DE LOS PRODUCTOS QUE TIENEN MAYOR DEMANDA EN EL MERCADO					
LA EMPRESAS NO EXIGE A SUS PROVEEDORES CONSTANCIA DE REVISIONES MEDIOAMBIENTALES POR PARTE DE ESTOS PERO SI SE VERIFICA QUE LOS PRODUCTOS ELABORADOS POR ESTOS TENGAN UN CERTIFICADO DE CALIDAD ADECUADO Y APROBADO POR LA INSTITUCION QUE REGULA AL PROVEEDOR EN LA ELABORACIÓN DE ESTOS					
LA EMPRESA TIENE COMO POLÍTICA REALIZAR COMO MINIMO 3 COTIZACIONES PARA LA ADQUISICIÓN DE ALGUN PRODUCTO Y PRINCIPALMENTE DE MATERIA PRIMA					
LA ESCALAS DE AUTORIZACION DE MONTOS PARA LAS ORDENES DE COMPRA DE LA EMPRESA ES LA SIGUIENTE					
DE	HASTA	AUTORIZA			
\$ 1.00	\$ 10,000.00	G.P.			
\$ 10,001.00	\$ 100,000.00	G.P. Y G. F			
\$ 100,001.00	\$ 500,000.00	G.P. , G. F. Y G.G.			
\$ 500,001.00	\$ 1,000,000.00	G.P., G.F., G.G. Y PRESIDENTE			



AUDITORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.						
Cédula analítica: Desechos sólidos residuales						
Laboratorios ABC, S.A DE. C.V.					FECHA	AUDITOR
periodo:			2002	Preparado		
				Revisado		
Se verificó que la entidad realiza procedimientos para al disposición de desechos sólidos, pero no están escritos y bien definidos						
Se verifico que el departamento de producción posee un programa de gestión de residuos, pero no está actualizado y bien definido.						
Se verificó que el actual programa de gestión de residuos es conocido por la administración, pero no por todo el personal operativo						
Se verificó que no se tiene un listado de los desechos generados						
Se verificó que los residuos sólidos se identifican para evitar confusión						
Se verificó que se tiene un lugar específico y adecuado para confinar los desechos sólidos						
Se determinó que el comité ambiental no ha creado una estrategia para la minimización de residuos						
Se verificó que no existe una política de capacitación que motive a los empleados a reducir residuos						



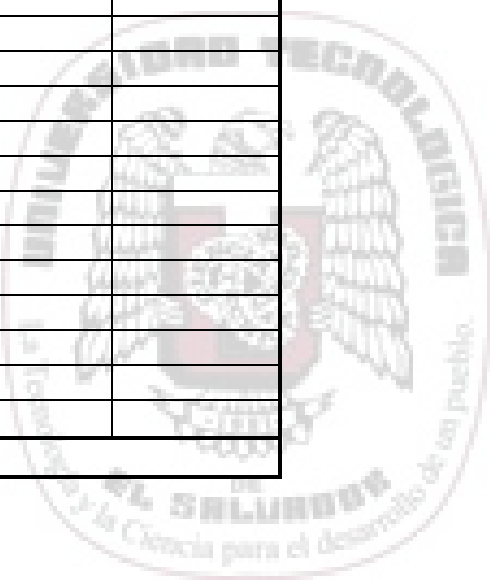
AUDITORES ASOCIADOS,S.A. DE C.V.						
Cédula Analítica: Aguas residuales						
Laboratorios ABC, S.A DE. C.V.					FECHA	AUDITOR
periodo			2002	Preparado		
				Revisado		
Se verifico que la empresa cuenta con un manual						
donde se estipula las políticas y procedimientos escritos						
sobre el tratamiento de las aguas residuales						
Se verifico a través del proceso que el agua es bien						
utilizada en cual no hay desperdicios exagerados que						
afecten la producción						
Se verifico que constantemente se examina, evalúa						
toda fuente de agua con lo cual se evita fugas de						
dicho liquido, por parte del jefe de mantenimiento						
Se verificó que la empresa envía los informes respectivos sobre						
la forma de disposición de las aguas residuales						
El informe enviado al Ministerio del Medio Ambiente con respecto						
a las aguas residuales contiene:						
Registro de análisis de laboratorio						
Infraestructura						
Evaluación del estado actual del sistema de aguas residuales						
Acciones correctivas y de control						
Se verificó que el muestreo y análisis de aguas residuales						
se realiza trimestralmente de acuerdo como lo establece						
el artículo 18 del reglamento de aguas residuales						



AUDITORES ASOCIADOS, S.A DE C.V.					
Cédula analítica: Producción y control de calidad					
LABORATORIOS ABC, S.A DE C.V.				FECHA	AUDITOR
PERIODO	2002		PREPARADO		
			REVISADO		
Se verificó que las condiciones de higiene y esterilización en el área del laboratorio de microbiología son las más idóneas					
Se verificó que la higiene se guarda estrictamente al utilizar los debidos implementos para el muestreo, inoculación y la Indumentaria apropiada					
Se observó que se cumple adecuadamente el programa diario de actividades en el procedimiento de muestreo					
Se verificó observando los puntos de muestreo que se guarda la higiene respectiva					
Se verificó que los desinfectantes utilizados para limpiar el área de laboratorio son los indicados y no generan contaminación					
Se verificó que las condiciones de resguardo implantadas por la empresa para las muestras recolectadas son las idóneas					
Se verificó que las condiciones de disponibilidad y limpieza de los implementos utilizados en el muestreo son las correctas					
Se verificó que se da el seguimiento indicado por parte de los Responsables del área de producción y control de calidad					
Se verificó a través de una inspección física las muestras obtenidas por cada lote de producción realizada durante la ejecución de la auditoría					
Se verificó a través de la lectura de los informes de calidad que cumplen los procedimientos establecidos para su elaboración					
Se verificó que existe un registro detallado de las fechas y cantidad de capacitaciones recibidas por el personal de producción con respecto a aspectos ambientales					



AUDITORES ASOCIADOS, S.A DE C.V.					
Cédula analítica: Atmósfera, ruidos y olores					
LABORATORIOS ABC, S.A DE C.V.			FECHA	AUDITOR	
PERIODO	2002		PREPARADO		
			REVISADO		
Se verificó que la empresa no cuenta con un listado de emisiones por no poseer esta emisiones dañinas al medio ambiente					
Se verificó que la empresa lleva un registro estadístico de las emisiones de ruido					
Se verificó que la empresa cuenta con un programa de inspección de maquinaria					
Se verificó que la empresa toma las medidas adecuadas para la seguridad de los empleados proveyéndoles del equipo adecuado como mascarillas, tapones para los oídos					
Se verificó que la administración conoce la normativa legal sobre los estándares de ruido permitidos					
Se verificó que la empresa si cuenta con una estrategia para disminuir o eliminar el escape al medio ambiente de compuestos orgánicos, volátiles y químicos					
Se verificó que la empresa está ubicada en un lugar cercano a una zona residencial por lo que sus operaciones que producen ruidos y olores están cercanos a ellos.					



AUDITORES ASOCIADOS, S.A DE C.V.					
Cédula sumaria de compromisos adquiridos en el permiso ambiental					
LABORATORIOS ABC, S.A DE C.V.			FECHA	AUDITOR	
PERIODO	2002	PREPARADO			
		REVISADO			
Diseñar políticas enfocadas a procesos productivos que minimicen el impacto al medio ambiente					
Crear un comité dentro de la empresa que se encargue de velar por el cumplimiento de regulaciones ambientales					
Obtener asesoría de tipo legal para estar al pendiente de las regulaciones ambientales actuales y cualquier cambio que pueda surgir en estas					
Crear procedimientos de control para monitorear los riesgos ambientales en el proceso productivo					
Crear un manual de procedimientos para el área de compras y almacenaje de materia primas					
Exigir a los proveedores efectuar revisiones medioambientales en sus operaciones					
Elaborar políticas y procedimientos para la disposición y tratamiento de desechos sólidos y líquidos					
Elaborar un programa de gestión de residuos					
Crear un sistema de aguas negras que impida la filtración y contaminación de éstas con el subsuelo y con el agua potable					
Crear medidas de seguridad en las instalaciones de la empresa para atender casos de contaminación, intoxicación, incendios e incendios					
Capacitar constantemente al personal en aspectos ambientales relacionados con la ejecución de sus actividades					



San Salvador 15 de febrero de 2003

Estimado Doctor José Francisco Orellana

29 calle pte. # 123 Edificio Marvel, Col Layco

Presente.

Le rogamos comunicar directamente a nuestro auditor de gestión ambiental, Licda. Nathaly Sánchez cualquier información en poder de usted, en relación con los puntos siguientes hasta el 31 de diciembre de 2002, y a la fecha de su respuesta:

- a) Juicios, litigios de importancia pendiente de resolución, en los que tuviere injerencia la empresa en la cual es usted el apoderado,
- b) reclamaciones importantes pendientes de resolución, por aspectos ambientales o por otros conceptos en los que tuviere involucrada nuestra empresa, o que eventualmente pudieran afectarla,
- c) cualquier otro pasivo contingente de importancia relativa que afectare a la empresa de una forma directa.

La agradeceremos una pronta atención a nuestra solicitud.

atentamente,

Lic. Silvia Patricia de Martínez
Gerente General
Laboratorios ABC, S.A de C.V.



DESPACHO JURIDICO ORELLANA
ABOGADO Y NOTARIO

29 calle poniente, # 123 Edificio Marvel, Col. Layco, San Salvador. Tel. 232-5345

San Salvador, 18 de febrero de 2003

Licda. Nathaly Sánchez
Auditor de gestión ambiental
Presente.

Estimada Licda. Sánchez:

En respuesta a la petición de la Licda. de Martínez de fecha 15 de febrero de 2003, y en representación como apoderado legal de la empresa Laboratorios ABC, S.A de C.V., le manifiesto lo siguiente:

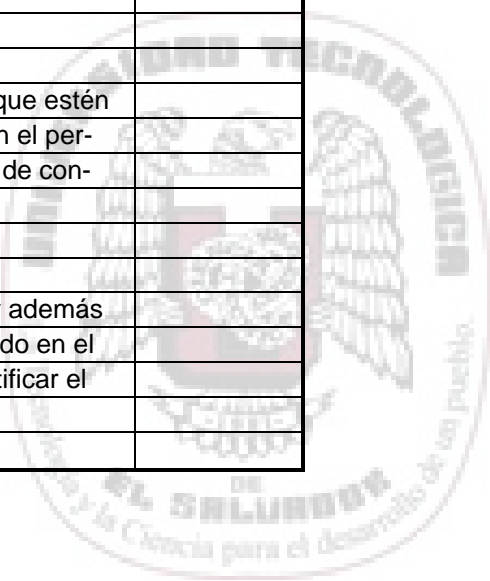
- a) La empresa a la fecha no tiene litigios pendientes de resolución relacionado con asuntos ambientales y de ninguna otra índole, ni está relacionada directamente por otros problemas jurídicos que le puedan afectar.
- b) No existe a la fecha pasivos contingentes que sean relevantes para la sociedad.
- c) No existe ninguna reclamación hecha a la empresa referente a aspectos ambientales ni por otros eventos que pudieran afectarla.

Sin más que manifestarle, muy atentamente.

Dr. José Francisco Orellana
Abogado y Notario



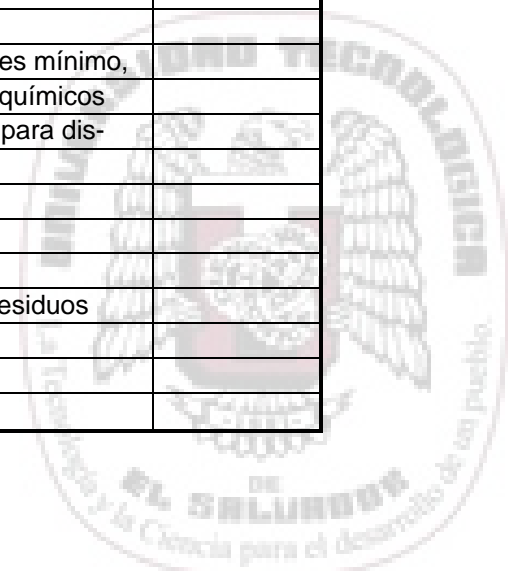
AUDITORES ASOCIADOS, S.A DE C.V.				
Cédula de hallazgos de Auditoria				
LABORATORIOS ABC, S.A DE C.V.			FECHA	AUDITOR
PERIODO	2002		PREPARADO	
			REVISADO	
1				
<u>Causa:</u>				
El Comité Ambiental de la empresa tiene un promedio de reuniones de dos veces al año				
<u>Efecto:</u>				
Al tener periodos muy largos de reunión podrían darse en estos asuntos ambientales que se pasen por alto o se dejara de verificar la eficiencia y la forma en que están operando los controles para los asuntos ambientales				
<u>Recomendación:</u>				
El Comité Ambiental de la empresa debería reunirse por lo menos cada dos meses, esto contribuirá a minimizar el riesgo en asuntos ambientales en el tiempo				
2				
<u>Causa:</u>				
Las políticas deben de estar más acordes a las obligaciones contrai- das en el permiso ambiental por parte de la empresa				
<u>Efecto:</u>				
Al no diseñar políticas que estén de acorde al las obligaciones del permiso ambiental no se pueden diseñar procedimientos de control para minimizar el riesgo				
<u>Recomendación:</u>				
Actualizar las políticas de gestión ambiental de tal manera que estén mas identificadas y acorde a los compromisos adquiridos en el permiso ambiental, esto ayudara a mejorar los procedimientos de control en asuntos ambientales.				
3				
<u>Causa:</u>				
Dado que las políticas ambientales no son las suficientes y además no están bien definidas con respecto al compromiso adquirido en el permiso ambiental, los procedimientos de control para identificar el riesgo ambiental no lo están tampoco				



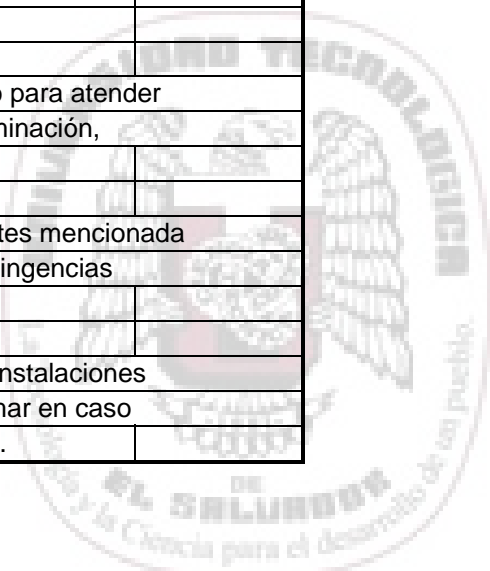
AUDITORES ASOCIADOS, S.A DE C.V.				
Cédula de hallazgos de Auditoria				
LABORATORIOS ABC, S.A DE C.V.			FECHA	AUDITOR
PERIODO	2002		PREPARADO	
			REVISADO	
<u>Efecto:</u>				
Los procedimientos de control son esenciales en toda empresa para minimizar el riesgo y en el caso de los asuntos ambientales relacionados con las regulaciones ambientales es de brindarle mucha mas importancia para no caer en un futuro en alguna infracción				
<u>Recomendación:</u>				
Al definir en una manera mas clara las políticas se podrán crear procedimientos mas eficientes para minimizar el riesgo referente				
A los asuntos ambientales				
4				
<u>Causa</u>				
No ha habido un programa de capacitación continua en aspectos ambientales al personal de la empresa				
<u>Efecto</u>				
Esto puede causar que se cometan errores de carácter involuntario por parte de alguien del personal que cause alguna accidente o una infracción de alguna regulación ambiental o procedimiento interno dentro de la empresa, que conllevaría a multas o sanciones o accidentes graves				
<u>Recomendación:</u>				
Se debe crear una política de capacitación continua de la empresa para su personal que contribuirá a un mejor desempeño principalmente en el área de producción que es el área donde se manejan los productos químicos y de donde podría provenir algún accidente que pueda causar daño al medio ambiente.				
5				
<u>Causa:</u>				
La empresa no esta cumpliendo con una obligación contraída en el permiso ambiental, que es exigir a los proveedores una certificación medioambiental				



AUDITORES ASOCIADOS, S.A DE C.V.				
Cédula de hallazgos de Auditoria				
LABORATORIOS ABC, S.A DE C.V.			FECHA	AUDITOR
PERIODO	2002		PREPARADO	
			REVISADO	
<u>Efecto:</u>				
Al no tener una certificación medio ambiental por parte de los proveedores se corre el riesgo de que los productos químicos del exterior no puedan introducirse y de los locales que en alguna inspección del Ministerio de Salud se imponga alguna sanción grave al Laboratorio ABC, S.A. de C.V.				
<u>Recomendación:</u>				
La empresa debe exigir a sus proveedores que sus productos posean certificación ambiental, tales como: el ecoetiquetado o sello verde el cual se puede solicitar en la mismo orden de compra.				
6				
<u>Causa:</u>				
Las políticas y procedimientos relacionados con la disposición de desechos sólidos con las que cuenta la empresa no son tan específicas.				
<u>Efecto:</u>				
Al no existir políticas específicas en cuanto a la disposición de desechos sólidos, no pueden crearse procedimientos o manuales para realizar dicha actividad lo cual podría causar por desconocimiento de los empleados de algún proceso, un accidente o en alguna inspección de algún ente regulador, una sanción.				
<u>Recomendación:</u>				
Aunque el volumen de desechos sólidos en el laboratorio es mínimo, por que la mayoría de sustancias con las que trabaja son químicos es necesario crear procedimientos a través de un manual para disponer de estos en el momento que surjan.				
7				
<u>Causa</u>				
la empresa no cuenta con una estrategia para minimizar residuos sólidos				



AUDITORES ASOCIADOS, S.A DE C.V.				
Cédula de hallazgos de auditoria				
LABORATORIOS ABC, S.A DE C.V.			FECHA	AUDITOR
PERIODO	2002	PREPARADO		
		REVISADO		
<u>Efecto:</u>				
Si la empresa no posee una estrategia para minimizar residuos y desperdicios sólidos, los costos en la elaboración de los productos podrían aumentar ya que el personal de producción no tendría interés de los beneficios de evitar desperdicios				
<u>Recomendación:</u>				
Se debe crear una estrategia para minimizar el riesgo en la producción de desechos sólidos residuales a través de una capacitación				
8				
<u>Causa:</u>				
Los periodos de inspección por parte del departamento de mantenimiento a las áreas de aguas residuales, maquinaria y control de residuos son demasiados largos				
<u>Efecto:</u>				
Al no revisar de continuo la maquinaria y la infraestructura del laboratorio podría causar gastos mayores en el futuro o algún desperfecto de maquinaria que atrase la producción, lo cual incrementaría los costos o que surja algún accidente como averías en las cañerías de aguas residuales, lo cual podría afectar al medio ambiente y provocar sanciones				
<u>Recomendación:</u>				
El departamento de mantenimiento debe efectuar la rotación de inspecciones en un tiempo más corto lo que garantiza el optimo estado de la infraestructura de la empresa				
9				
<u>Causa:</u>				
La empresa no cuenta con un plan contingencial adecuado para atender cualquier eventualidad que se presente, tales como: contaminación, Incendios o terremotos.				
<u>Efecto:</u>				
Si llegase a suceder algún caso fortuito de la naturaleza antes mencionada los efectos podrían ser mayores al no existir planes de contingencias para atenderlos				
<u>Recomendación:</u>				
Se deberían colocar mas extintores y letreros en todas las instalaciones de la empresa para que el personal tome las medidas a tomar en caso de incendios, terremotos, intoxicaciones y contaminaciones.				



CARTA DE GERENCIA

**Señores Miembros de la
Junta Directiva.
Laboratorios ABC
Presente**

El examen realizado en nuestra auditoría referente al cumplimiento de las regulaciones ambientales para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2002, llamó a nuestra atención los siguientes aspectos para los cuales explicamos su causa y efecto y damos su respectiva recomendación.

1-Causa:

El Comité Ambiental de la empresa tiene un promedio de reuniones de dos veces al año.

Efecto:

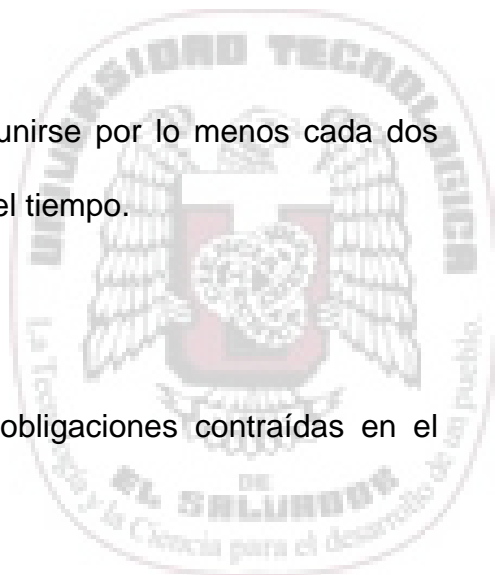
Al tener períodos muy largos de reunión podrían darse en estos asuntos ambientales que se pasen por alto o se dejara de verificar la eficiencia y la forma en que están operando los controles para los asuntos ambientales.

Recomendación:

El Comité Ambiental de la empresa debería reunirse por lo menos cada dos meses, esto contribuirá a minimizar el riesgo en el tiempo.

2-Causa:

Las políticas deben estar más acordes a las obligaciones contraídas en el



permiso ambiental por parte de la empresa

Efecto:

Al no diseñar políticas que estén de acorde a las obligaciones contraídas en el permiso ambiental no se pueden diseñar procedimientos de control para minimizar el riesgo.

Recomendación:

Actualizar las políticas de gestión ambiental de tal manera de que estén mas acorde a los compromisos adquiridos en el permiso ambiental, esto ayudará a mejorar los procedimientos de control en asuntos ambientales

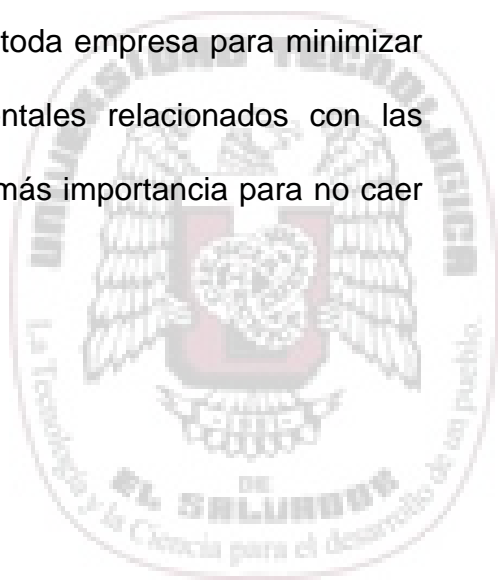
3- Causa:

Dado que las políticas ambientales no son las suficientes y además no están bien definidas con respecto al compromiso adquirido en el permiso ambiental, los procedimientos de control para identificar el riesgo ambiental no lo están tampoco.

Efecto:

Los procedimientos de control son esenciales en toda empresa para minimizar el riesgo y en el caso de los asuntos ambientales relacionados con las regulaciones ambientales es de brindarle mucha más importancia para no caer en un futuro en alguna infracción.

Recomendación:



Al definir en una manera más clara las políticas se podrán crear procedimientos más eficientes para minimizar el riesgo referente a asuntos ambientales.

4- Causa:

No ha habido un programa de capacitación continua en aspectos ambientales al personal de la empresa.

Efecto:

Esto puede causar que se combaten errores de carácter involuntario por parte de alguien del personal que cause alguna accidente o una infracción de alguna regulación ambiental o procedimiento interno dentro de la empresa, que conllevaría a multas o sanciones o accidentes graves.

Recomendación:

Se debe crear una política de capacitación continua de la empresa para su personal que contribuiría a un mejor desempeño principalmente en el área de producción.

5-Causa:

La empresa no está cumpliendo con una obligación contraída en el permiso ambiental, el cual es exigir a sus proveedores una certificación medioambiental.

Efecto:

Al no tener una certificación medio ambiental por parte de los proveedores se corre el riesgo de que los productos químicos del exterior no puedan



introducirse y de los locales que en alguna inspección del Ministerio de Salud se imponga alguna sanción grave al Laboratorio ABC, S.A de C.V.

Recomendación:

La empresa debe exigir a sus proveedores que sus productos posean certificación ambiental, tales como: el ecoetiquetado o sello verde, lo cual se puede solicitar en la misma orden de compra.

6- Causa:

Las políticas relacionadas con la disposición de desechos sólidos con las que cuenta la empresa actualmente no son tan específicas.

Efecto:

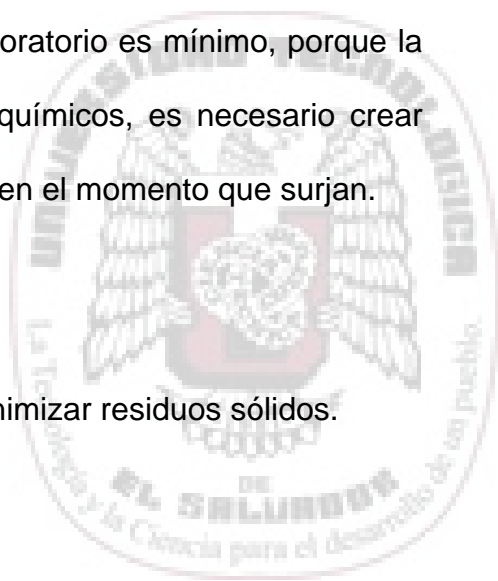
Al no existir políticas específicas en cuanto a la disposición de desechos sólidos, no pueden crearse procedimientos o manuales para realizar dicha actividad, lo cual podría causar por desconocimiento de los empleados de algún proceso, accidente; o en alguna inspección de un ente regulador, una sanción.

Recomendación:

Aunque el volumen de desechos sólidos en el laboratorio es mínimo, porque la mayoría de sustancias con las que trabaja son químicos, es necesario crear procedimientos detallados para disponer de éstos en el momento que surjan.

7-Causa:

La empresa no cuenta con una estrategia para minimizar residuos sólidos.



Efecto:

Si la empresa no posee una estrategia para minimizar residuos y desperdicios sólidos, los costos en la elaboración de los productos podrían aumentar ya que el personal de producción no tendría interés de los beneficios de evitar desperdicios.

Recomendación:

Se debe crear una estrategia para minimizar el riesgo en la producción de desechos sólidos residuales a través de una capacitación adecuada al personal de producción, esto contribuirá a minimizar costos en la elaboración de los productos.

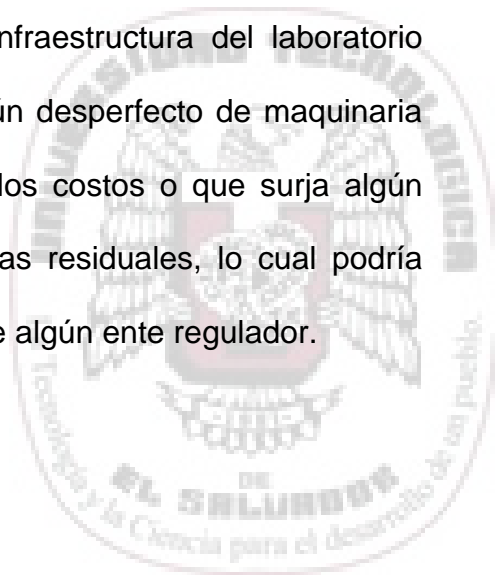
8- Causa:

Los períodos de inspección por parte del departamento de mantenimiento a las áreas de aguas residuales, maquinaria, control de ruidos son demasiados largos.

Efecto:

Al no revisar de continuo la maquinaria y la infraestructura del laboratorio podría causar gastos mayores en el futuro o algún desperfecto de maquinaria que atrase la producción, lo cual incrementaría los costos o que surja algún accidente como averías en las cañerías de aguas residuales, lo cual podría afectar al medio ambiente y provocar sanciones de algún ente regulador.

Recomendación:



El departamento de mantenimiento debe efectuar la rotación de inspecciones en un tiempo más corto lo que garantizará el óptimo estado de la infraestructura de la empresa

9- Causa:

La empresa no cuenta con un plan contingencial adecuado para atender cualquier eventualidad que se presente, tales como: contaminación, incendios o terremotos.

Efecto:

Si llegase a suceder algún caso fortuito de la naturaleza antes mencionada, los efectos podrían ser mayores al no existir planes de contingencias adecuados para atenderlos.

Recomendación:

Se deberían colocar más extintores y letreros en todas las instalaciones de la empresa para que el personal tome las medidas a tomar en caso de incendios, terremotos, intoxicaciones y contaminaciones.

San Salvador, 17 de marzo de 2003

Lic. Nathaly Sánchez
Gerente Técnico
Audidores Asociados, S.A. de C.V.



Audidores asociados, S.A. de C.V. “auditores independientes”

A la Junta de Accionistas

Hemos auditado el cumplimiento de las regulaciones ambientales y su incidencia en los estados financieros en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2002 en la empresa Laboratorios ABC, S.A. de C.V.

Condujimos nuestra auditoria de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoria aplicables a la auditoria del cumplimiento. Dichas normas requieren que planeemos y desempeñemos la auditoria para obtener razonablemente la certeza sobre si Laboratorios ABC, S.A. de C.V. ha cumplido con las regulaciones ambientales referente al desarrollo de sus operaciones. Una auditoria incluye examinar evidencia apropiada sobre una base de pruebas. Creemos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, la empresa Laboratorios ABC, S.A. de C.V. respecto de todo lo importante, cumplió con las regulaciones ambientales y por lo tanto no ha recibido multas o sanciones que pudieran provocar impacto significativo a los estados financieros o en el supuesto de negocio en marcha con respecto al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2002.

Fecha : 28 de marzo del 2003

Dirección: Condominio Nobles de América No. 27

Firma :

