



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN

OSCAR LUCERO MOYA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRACIÓN

Tesis presentada en opción al título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas

TÍTULO: Auditoría Ambiental Preliminar en el Hotel

Club Amigo Atlántico-Guardalavaca

AUTORA: Magalys Domínguez Rodríguez

TUTOR: Lic. Osbel Taset Concepción

Holguín, 2015

AGRADECIMIENTOS

A mi madre, por la educación y el cariño que me ha dado y por el constante apoyo en el logro de cada una de mis metas.

A mi tutor Osbel Taset Concepción, por permitirme ser su diplomante y por siempre tener tiempo para escucharme. Para usted mi más sincera admiración y respeto.

A la Dra.C Liudmila, mi eterno agradecimiento por la sabiduría, confianza y bondades de su alma.

A mis profesores de la Universidad, que a pesar de su poco tiempo siempre me han brindado la mano para ayudarme.

A mis amigos y mis seres queridos, por estar siempre presente, en los buenos y malos momentos.

A los trabajadores del hotel Club Amigo Guardalavaca, en especial a Yánder por soportarme todas mis ausencias para hoy culminar estos estudios.

A los especialistas consultados para la realización de este trabajo.

Para todos, mi eterna gratitud

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi madre querida por ser la razón de mi vida.

A mi inolvidable y amantísima Tía Nena...

A mi hijo que en él he puesto todas mis esperanzas.

A mi querido esposo Fernando Ochoa Pacheco, por su amor, comprensión, paciencia y por siempre creer en mí.

RESUMEN

Este trabajo demuestra científicamente la posibilidad de aplicar conceptos novedosos de auditoría, los cuales resultan útiles en aras de lograr una mayor eficiencia en la entidad.

La siguiente investigación llevada a cabo en el Hotel Club Amigo Atlántico Guardalavaca, tiene como objetivo realizar una Auditoría Ambiental Preliminar que permita detectar fallas presentes en el sistema, lo que posibilita la proyección de nuevas políticas dentro de la organización.

Para ello se estructuró la investigación en dos capítulos, el primero de ellos aborda lo referente a los conceptos, antecedentes y actualidades, evolución de la Auditoría en Cuba, la Auditoría Ambiental, su surgimiento y desarrollo y que sirvió de base para la investigación, el segundo capítulo contempla la aplicación del Procedimiento de Auditoría Ambiental Preliminar, en la que se tuvo en cuenta las fases de la Auditoría: Planeación, Ejecución, Informe.

Con el resultado de la investigación se logró cumplir el objetivo trazado. Al realizar la auditoría se verificó y evaluó la Gestión Ambiental, lo que contribuye al proceso de toma de decisiones para el logro de los objetivos y metas en la entidad. Además de elaborar un plan de acción encaminado a erradicar las deficiencias detectadas.

ÍNDICE

INTRODUCCION	1
CAPÍTULO 1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DEL OBJETO DE ESTUDIO	5
1.1 Evolución histórico-teórica de la Auditoría	5
1.1.1 La auditoría en Cuba	11
1.2 La Auditoría Ambiental. Surgimiento y desarrollo	16
Objetivos a definir en una auditoría ambiental	19
Principios y Normas de Auditoría Ambiental	20
Principio generales descriptos en ISO 14010	21
Tipos de Auditoría Ambiental	22
1.3 Marco Jurídico de la Auditoría Ambiental en Cuba	24
1.4 Metodología para realizar auditorías	26
Etapa 1: Planeación	26
Etapa 2: Ejecución	30
Etapa 3: Informe	33
Etapa 4: Seguimiento	34
CAPITULO 2 AUDITORIA AMBIENTAL PRELIMINAR EN EL HOTEL CLUB AMIGO ATLÁNTICO-GUARDALAVACA	35
2.1 Planeación de la Auditoría	35
Conocimiento del Sujeto a Auditar	35
Definición de objetivos y estrategias	38
Evaluación preliminar del Sistema de Control Interno	44
Plan de Trabajo general de la auditoría	45
Programa de Auditoría	46
2.2 Ejecución de la Auditoría	51
2.3 Informe de la Auditoría	70
2.4 Plan de Acción	80
Conclusiones	81
Recomendaciones	82
Bibliografía	
Anexos	

INTRODUCCIÓN

En las últimas décadas, la protección del medioambiente es una preocupación creciente de la opinión pública, de los Estados y de todas las Instituciones y Organizaciones de todo tipo. Se ha generado una concientización colectiva sobre la necesidad de reducir el deterioro del ambiente.

Lo anterior significa una reforma del pensamiento social y consecuentemente del económico contable. A estos efectos, los costos incurridos en la preservación del medio ambiente tendrán una importancia decisiva en el proceso de toma de decisiones empresariales, de aquí que los procedimientos de la contabilidad de gestión sean de suma importancia para estos procesos.

Las auditorías medioambientales surgen para ayudar a mejorar el ambiente, asociada a la responsabilidad que se adquiere por las entidades que establecen sus propias auditorías internas, o bien se someten a auditorías externas especializadas. La auditoría le proporciona a las entidades una herramienta útil para analizar su situación ambiental y a diseñar e implantar una estructura organizativa y una infraestructura acorde a esta.

Por ello, el medioambiente constituye un nuevo factor estratégico que debe ser tomado en consideración a la hora de planificar las acciones a corto, medio y largo plazo y como tal debe ser integrado en la gestión de la entidad, lo que queda establecido como uno de los tipos de auditoría a realizar en el Reglamento de la Ley No.107 “De la Contraloría General de la República” en su Sección Tercera de los tipos de auditoría en el artículo 43, inciso h) define que la **auditoría ambiental** es el proceso para verificar el uso, administración, protección y preservación del medio ambiente y de los recursos naturales, con el objetivo de evaluar el cumplimiento de las normas y principios que rigen su control y, cuando proceda, cuantificar el impacto por el deterioro ocasionado o que pueda producirse.

La auditoría ambiental añade un cambio especial al creciente papel de los auditores y a la responsabilidad de estos con respecto a la mejora y a la elaboración de nuevas técnicas y metodologías para evaluar si la entidad fiscalizada está usando medidas de rendimiento medioambientales razonables y válidas, tomando como base el marco conceptual de las normas ISO 14 000, dada su aplicabilidad y la amplitud de aspectos que abarca; la Legislación Nacional vigente, entre otras regulaciones de referencia tanto nacionales como internacionales.

El objetivo primordial de la auditoría ambiental es la identificación, evaluación y control de los procesos industriales que puedan estar operando en condiciones de riesgo o provocando la contaminación del medio ambiente. Asimismo, consiste en verificar, analizar o evaluar y asegurar la adecuación y aplicación de las medidas adoptadas por el sistema auditado para minimizar los riesgos de la contaminación ambiental por la realización de actividades que por su propia naturaleza constituyen un riesgo potencial para el medioambiente.

En Cuba existen varios organismos que se encargan del Medio Ambiente como son: Agencia del Medio Ambiente (AMA), Ministerio Ciencia y Tecnología del Medio Ambiente (CITMA), Centro de Información, Gestión y Educación Ambiental (CIGEA). En sentido general, estos organismos trabajan en acciones encaminadas a la protección del Medio Ambiente, a través de proyectos y programas especializados que garanticen la gestión ambiental, inspección estatal ambiental, al estudio sistemático de los recursos naturales, protección y conservación de los ecosistemas y la disminución de la contaminación. Además de dirigir, ejecutar y controlar la política del Estado y del Gobierno en la actividad científica y tecnológica, la política ambiental y de uso pacífico de la energía nuclear.

La presente investigación se desarrolla en el Hotel Club Amigo Atlántico-Guardalavaca, el cual presenta, entre otras funciones, prestar y comercializar los servicios de alojamiento, gastronómicos, recreativos y otros propios de las actividades hoteleras, bajo la modalidad de todo incluido, con los mecanismos de cobros y pagos establecidos en el país.

Al revisar el expediente de acciones de control se pudo apreciar que no presentan verificaciones en la gestión ambiental debido a la ausencia de un programa de auditoría, lo que limita la evaluación de su estado actual, constituyendo el **problema social** que se manifiesta en la investigación.

Es por ello que surge la necesidad de investigar el siguiente **problema científico**: ausencia de un programa de auditoría ambiental en el Hotel Club Amigo Atlántico- Guardalavaca, lo que limita la evaluación de la gestión ambiental.

Este problema se manifiesta en el siguiente **objeto de estudio**: La Auditoría. Se precisa como **objetivo de la investigación**: Realizar una Auditoría Ambiental Preliminar en el Hotel Club Amigo Atlántico-Guardalavaca para evaluar la gestión ambiental. Se define como **campo de acción**: Auditoría Ambiental Preliminar en el Hotel Club Amigo Atlántico-Guardalavaca.

Para dar cumplimiento al objetivo y solucionar el problema científico se formula la **hipótesis** siguiente: Al realizar una Auditoría Ambiental Preliminar en el Hotel Club Amigo Atlántico-Guardalavaca, se podrá evaluar la gestión ambiental, contribuyendo a un proceso de toma de decisiones encaminada a la implementación del Sistema de Gestión Ambiental.

Para la realización de este proyecto se proponen las siguientes **tareas científicas**:

1. Determinar los referentes históricos-teóricos de la Auditoría.
2. Aplicar la Auditoría Ambiental Preliminar según la Resolución 340/12 CGR, las Normas ISO 14000, 19011, la Resolución 857/13 CGR y la Metodología para diagnósticos ambientales del CITMA.
3. Confeccionar un Plan de acción.

Para aplicar estas tareas científicas, se emplearon los **métodos de investigación** siguientes:

Métodos del nivel teórico:

Inductivo-Deductivo en la determinación del estado actual del problema, sus causas y los resultados obtenidos en la aplicación de la metodología.

Análisis-Síntesis para mediante el análisis porcentual y cualitativo, interpretar y procesar toda la información obtenida a través de la aplicación de las tareas investigativas.

Histórico-lógico en el establecimiento de los antecedentes históricos del objeto y campo de la investigación.

Hipotético-deductivo para constatar la hipótesis de la investigación.

Métodos del nivel empírico:

Revisión de documentos: Revisiones de informes sobre inspecciones del CITMA, identificación de riesgos ambientales, plan de acción para erradicar deficiencias ambientales, documentación sobre la implementación del Sistema de Gestión Ambiental en el Hotel Club Amigo Atlántico-Guardalavaca.

Encuestas y entrevistas: Para la recolección de información, teniendo en cuenta el criterio de los trabajadores y dirigentes del Hotel Club Amigo Atlántico-Guardalavaca sobre la documentación legal de la actividad ambiental.

Observación científica: Verificación de actividad ambiental en el Hotel Club Amigo Atlántico-Guardalavaca.

CAPÍTULO 1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1 Evolución histórico-teórica de la Auditoría:

En un principio, la función de la auditoría se limitaba a la mera vigilancia, con el fin de evitar errores y fraudes. Con el crecimiento de las empresas, la separación entre propietarios y administradores, y los intereses de terceros (entidades de crédito, Administración Pública, acreedores, etc.) se ha hecho necesario garantizar la información económico-financiera suministrada por las empresas.¹

La Auditoría es un proceso a través del cual los auditores revisan un objeto, con el propósito de emitir una opinión acerca del grado de correspondencia con un estándar establecido.

Existe la evidencia de que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales.

El auditor debe su origen a la forma en que se recibían (oyéndolas) las liquidaciones de las cuentas. El primer tratado de contabilidad de 1494 ofreció la base teórica para el desarrollo de la comprobación de las cuentas con vistas a los libros de Contabilidad.

Fue en el año 1589 a partir de toda esta base teórica inicial, en Venecia, donde se creó con carácter oficial la primera Asociación de Revisiones Profesionales. En el desarrollo de la Contaduría Pública en el mundo principalmente en Inglaterra, Alemania y Francia tuvieron gran incidencia las convenciones económicas y financieras que se suceden en la humanidad en el siglo XVIII a raíz de la Revolución Industrial y después de esta que alcanza hasta el

¹ Cook and Winkle: Auditoria, edición. 2da.

siglo XIX, situaciones que demandaron de hombres especializados en problemas económicos, financieros y contables.

La actividad de auditoria nació en el momento en que la propiedad de unos recursos financieros y la responsabilidad de asignar esos mismos recursos a sus productivos ya no están en manos de una misma y única persona. En un principio esta se remitía a las funciones de administración pública aunque existen indicios de que en una época lejana se empleó en las rendiciones de cuentas de los funcionarios y agentes, a partir de los cuales el auditor, persona que oía las mismas, determinaba de qué forma iba a proceder ante la situación dada. También conocido como revisor profesional las primeras noticias de su trabajo provienen de Italia en plena Edad Media donde por el año 1164 de nuestra era existían diferentes personas que ejercían esta actividad al servicio de la Cátedra de Milán.²

En el año 1799 había varias firmas de contadores públicos ejerciendo en Inglaterra, lo que más tarde dio lugar a la creación de varias asociaciones de la nueva profesión, siendo la primera la formada en Escocia en el año 1854. En 1880 se organizó la de contadores certificado de Inglaterra y Gales. En 1885 se fundó la de contadores incorporados y auditores de Inglaterra. En 1896 se fundó la Asociación de contadores públicos de Estados Unidos.³

Como elemento de análisis, control financiero y operacional la Auditoria surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución Industrial del siglo XIX. En efecto, la primera asociación de auditores se crea en Venecia en el año 1851 y posteriormente en ese mismo siglo se produjeron eventos que propiciaron el desarrollo de la profesión, así en 1862 se reconoció en Inglaterra la auditoria como profesión independiente. En 1867 se aprobó en Francia la Ley de Sociedades que reconocía al Comisario de Cuentas o auditor. En 1879 en Inglaterra se estableció la obligación de realizar Auditorías independientes a los bancos. En 1880 se legalizó en Inglaterra el título de Charretera Accountants o Contadores

² Evolución Histórica De La Auditoria <http://www.buenastareas.com/ensayos/Evolución-Historica-De-La-Auditoria/1603408.htm>

³ Apuntes para una Historia de la Auditoría <http://enlace.idict.cu/index.php/enlace/article/view/139> pp. 5 - 7

Autorizados o Certificados. En 1882 se incluyó en Italia en el Código de Comercio la función de los auditores y en 1896 el Estado de New York había designado como Contadores Públicos Certificados, a aquellas personas que habían cumplido las regulaciones estatales en cuanto a la educación, entrenamiento y experiencia adecuados para ejecutar las funciones del auditor.

Es conveniente considerar que la contabilidad y la Auditoria que se realizaban en el siglo XIX y a principios del siglo XX no estaban sujetas a Normas de Auditoria o Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por lo que la dificultad para ejecutarlos e interpretarlos generó en el primer cuarto del siglo XX una tendencia hacia la unificación o estandarización de los procedimientos contables y de auditoria, un ejemplo de esta aspiración son los folletos mencionados anteriormente que emitió el Instituto Americano de Contadores, así como el Sistema Uniforme de Contabilidad Hotelera emitido por la Asociación Hotelera del Estado de New York.

En 1917 el ya creado Instituto Americano de Contadores preparó a solicitud de la Comisión Federal de Comercio de USA un "Memorandum sobre las auditorias de Balance General" que fue aprobado por la Comisión, publicado en el Boletín de la Reserva Federal y distribuido en forma de folleto a los intereses bancarios y de negocios y a los contadores de ese país bajo el nombre de: "Contabilidad Uniforme, Propuesta presentada por el Comité de la Reserva Federal". Este folleto fue reeditado en 1918 bajo un nuevo título, "Métodos Aprobados para la Preparación de Estados de Balance General", indicando tal vez el cambio de nombre a una realización del enfoque utópico de la "contabilidad uniforme".

En 1929, el folleto fue revisado a la luz de la experiencia de la década transcurrida. En adición a un cambio del título, (que se convirtió en "Verificación de Estados Financieros" como evidencia de la creciente toma de conciencia acerca de la importancia del Estado de Resultado), la revisión contenía la significativa declaración de que "la responsabilidad por la extensión del trabajo requerido debe ser asumida por el auditor".⁴

⁴ Fundamentos de la Auditoría – Elvis Vázquez Coloma pp. 8 - 12

En 1936, el Instituto como vocero de una profesión que ya en esa fecha estaba bien establecida, revisó los folletos previos y emitió de forma independiente bajo su propia responsabilidad un folleto titulado: "Examen de Estados Financieros por Contadores Públicos Independientes", aparecieron dos interesantes desarrollos de la profesión:

- ✓ Primero, que la palabra "verificación" utilizada en el título del folleto anterior, no es una representación exacta de la función del auditor independiente en el examen de los Estados Financieros de una entidad.
- ✓ Segundo, la aceptación por el Instituto de la responsabilidad de la determinación y publicación de las normas y procedimientos de Contabilidad y Auditoría.

El aprovechamiento del trabajo de los auditores internos como parte del proceso de revisión de las Auditorías de Estados Financieros ha sido específicamente normado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados.

En 1940 los objetivos de las auditorías abarcaban, no tanto el fraude, como las posiciones financieras de la empresa o de los socios o clientes que las constituirían, de modo que se pudieran establecer objetivos económicos en función de dichos estudios. De manera paralela a dicho crecimiento de la auditoría en América, aparece también el antecedente de la auditoría interna o auditoría de gobierno que en 1921 fue establecida de manera oficial mediante la construcción de la Oficina general de contabilidad.

Parejamente al desarrollo de las grandes Empresas se desarrolló la Contabilidad, haciéndose más profunda más analista. Creándose especialidades mecanizándose los sistemas contables, facilitando a las auditorías el mejoramiento de los métodos y procedimientos, a establecer reglas y principios, y a mantener una constante superación para no estancarse.

En España, el cambio de metodología se produce en los años 70, aunque había empezado en el siglo XIX a través del País Vasco, por los intereses ingleses en la industria pesada. El primer colegio nace en 1912, Colegio de Contadores Públicos, pero no funciona. Luego se crea el Instituto de Censores Jurados, en el País Vasco, que sí llega a funcionar. Se fundan otros en Vigo, Sevilla y Barcelona, en 1936, pero sin éxito, a causa de la Guerra Civil.

En la obra “Filosofía de la auditoría” de Mautz R.K y Sharif H.A, 1971 se plantea que “es importante que consideremos la Auditoría como un ejercicio práctico de lógica, ya que es precisamente eso. Los expertos en lógica han dedicado mucho tiempo y esfuerzos al estudio y análisis de los medios o caminos que llevan a la mente humana al conocimiento de algo. ¿Cuáles son las fuentes de información? ¿Qué confianza se necesita tener en ellas? ¿Hasta qué puntos son convincentes? ¿Cuáles necesitan fundamentación y cuáles son satisfactorias por sí solas? Este tipo de estudio y de análisis ofrece las bases teóricas sobre las que se fundamenta la auditoría”.

El análisis de la observación de Mautz deja claro que la auditoría lleva ciertas regularidades. Es un proceso sistemático de obtener evidencia; eso significa que se deben tener un conjunto de procedimientos con la cual recoger información. La evidencia se debe evaluar objetivamente estipulando que el auditor debe emprender su trabajo y análisis con un grado de independencia y sin prejuicios.

La definición no limita el auditor en cuanto a la búsqueda de información. Eso implica que puede utilizar su propio criterio en la selección de información de evidencia correspondiente. El fin del proceso es determinar el grado de correspondencia entre las evidencias encontradas y los documentos para entonces hallar sus criterios.

La auditoría consiste en el proceso, sistemático de obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre la actividad económica y otras acciones relacionadas.

Durante la segunda mitad de los ochenta es cuando realmente despegó el interés de las auditorías de calidad en las empresas. La guerra fría estaba por terminar. La tecnología de las comunicaciones se desarrollaba hacia el Internet. Se firmaban contratos de negocios a nivel mundial. Todo ello llevó a la creación de la Norma ISO 9001 (1987) la primera norma Internacional clara sobre la gestión de la calidad. La Comunidad Europea, Canadá y Australia fueron los primeros en aplicar la evaluación de conformidad, que anteriormente era utilizada para certificar un producto, a esta nueva norma. Claro, los certificadores independientes necesitaban de una nueva norma contra la cual realizar éstas evaluaciones a terceros.

En 1989 como ya lo habían hecho anteriormente, los británicos tomaron el borrador de un documento del comité y lo publicaron como su norma BS7229. Dos años más tarde aparece el documento internacional aprobado dividido en tres partes. La Norma 10011-1 fue publicada en diciembre de 1990. Las partes 2 y 3 salen a la luz en mayo de 1991. Estados Unidos tomó estos tres documentos internacionales y en 1994 los publicó como un solo documento bajo el nombre de Q10011. Es importante resaltar que la norma canadiense Q395 de 1981 fue la base para todos estos documentos nacionales e internacionales.

Otras áreas del gobierno, no relacionadas con cuestiones militares nucleares, comenzaron a analizar el valor de auditar sus operaciones no financieras. Durante el final de los años setenta y el principio de los ochenta, aumentó la presión para obligar al gobierno para dar cuentas tanto de sus operaciones, como de sus programas de gastos. En 1981 la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos, brazo investigador del congreso, publicó por primera vez sus normas de auditoría gubernamental. Debido al color de las pastas del documento, este fue llamado “El Libro Amarillo” mismo que continúa siendo una excelente fuente de información para todos los auditores.

Más tarde surge el ICJC (Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España). En 1982: REA; en 1988 el ICAC (Instituto de Censores y Auditores Contables). ROAC (Registro Oficial

de Auditores de Cuentas), que depende del ICAC. REGA (Registro General de Auditores), que depende del Consejo Superior de Titulares Mercantiles.

Después del éxito de la evaluación de la conformidad de los sistemas de la calidad ISO 9001, los colegas relacionados con ambiente empezaron a hacer lo mismo con la norma ISO 14001. Los auditores externos estaban realizando dos grupos de auditorías, duplicando el precio y a menudo revisando las mismas cosas, lo cual no era barato. Estaba aumentando la presión para contar con un grupo de reglas comunes tanto para los sistemas de gestión de la calidad como del ambiente.

A mediados de los años noventa se realizaron trabajos informales en la norma de auditoría integrada ISO 19001, mismos que iniciaron oficialmente en 1998. Este grupo de trabajo tomó bajo su cargo una labor gigantesca, no solo trataban de desarrollar un grupo de reglas de aplicación interna y externa, sino que también abarcaban la evaluación de conformidad. Los avances fueron terriblemente lentos. Finalmente en el año 2002 se publicó la norma conjunta. Aun cuando todavía está muy enfocado hacia las aplicaciones de evaluación de la conformidad, se realizan avances para proporcionarle códigos a la profesión.

Aproximadamente, durante el curso de los últimos 30 años, las actividades del auditor han ascendido desde las auditorías de detalle al examen moderno de hoy de los Estados Financieros para culminar en especificaciones como la auditoría interna y la auditoría gubernamental.

Hoy en día, la auditoría representa una función de servicio y asesoría técnica para apoyar la gestión empresarial y satisfacer las diversas necesidades de información, evaluación y control tanto internos como externos de la organización.

1.1.1 La auditoría en Cuba

Durante la Cuba colonial, la actividad comercial era dirigida y controlada por España, que se identificaba como dueña de los negocios y por tanto era revisada por inspectores del siglo

XIX con el comienzo de la enseñanza de los estudios comerciales en el país, comienzan a surgir los especialistas de esta ciencia, que paulatinamente van demostrando su capacidad para desarrollar la Auditoría en Cuba. En este período se realizan revisiones a los resultados obtenidos en los diferentes negocios o actividades económicas del país, teniendo en cuenta el aporte que tenía que hacer el Gobierno Español a la Isla.⁵

En 1764 la administración asociada a las finanzas públicas estaba compuesta por la Intendencia de Hacienda y el Tribunal de Cuentas, quienes asumen las funciones de la percepción, los registros contables y la vigilancia del cumplimiento de las rentas así como de los recursos públicos.

A partir de 1902 con el predominio del capital norteamericano en Cuba, surge la necesidad de Auditores y contadores de alta calificación, los cuales provenían del extranjero, ya que la gran mayoría de las grandes empresas organizadas en Cuba eran sucursales de Compañías norteamericanas.

Sin embargo en estas sucursales se requería también del personal cubano subalterno con conocimientos técnicos para realizar las tareas auxiliares de Auditoría de estas firmas. Esta hizo que el contador cubano asimilara rápidamente las técnicas más modernas de Contabilidad y Auditoría.

En los primeros años de constituida nuestra República, la función fiscalizadora recayó en el Ministerio de Hacienda, creado por la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo de 1909, años más tarde y posterior a la creación en 1927 de estudios superiores de contabilidad en la isla, aparecieron las primeras firmas privadas de auditores cubanos y surgieron instituciones públicas que se dedicaban a realizar auditorías de balances o financieras tanto privadas como públicas. En estos años la práctica de la auditoría en Cuba se asemejaba a la que existía en los países desarrollados del mundo y los auditores se agrupaban en el Colegio de Contadores Públicos.

⁵ Cook and Winkle: Auditoria, ed. 2da. pp. 12- 18

En la primera mitad del siglo y luego de surgir los estudios superiores de Contabilidad en 1927, aparecieron las primeras firmas privadas de auditores cubanos y surgieron instituciones públicas como tribunal de cuentas. El Ministerio de Haciendas y el Banco Nacional de Cuba, que se dedicaban a realizar Auditorías de Balances o financieras tanto privadas como públicas.

A finales de 1950, de acuerdo con la Constitución, se crea un órgano denominado Tribunal de Cuentas, con las funciones de fiscalizar el patrimonio, los ingresos y los gastos del Estado y de los organismos autónomos, la ejecución de los presupuestos del estado, las provincias y los municipios; así como asegurar el cumplimiento de las leyes y demás disposiciones relativas a los impuestos, derechos y contribuciones, sin perjuicio de las facultades y atribuciones que se conferían en este aspecto al Ministerio de Hacienda. También era competencia del Tribunal de Cuentas fiscalizar la gestión administrativa de los funcionarios y empleados del aparato del Estado y de las organizaciones autónomas.

En el año 1953 se celebró en La Habana, el Primer Congreso Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, fecha en que se inició un proceso de institucionalización que se continuaría en los congresos que tuvieron lugar en Bruselas en 1956 y Tokio en 1968. Cuyo resultado era el establecimiento de los estatutos de la asociación y, con ello, la fundación formal de la Organización Internacional de Entidades de Fiscalización Superior (INTOSAI).

A partir del triunfo de la Revolución en enero de 1959 se inicia un cambio en la estructura socio-económica del país, este proceso provocó una acelerada transformación de la organización del aparato estatal. Debido a lo anterior, no se consideró necesario mantener el Tribunal de Cuentas, el que cesó sus funciones en 1960. Estas pasaron de nuevo al Ministerio de Hacienda, promulgándose en 1961, la Ley 943 de Comprobación de Gastos del Estado y creándose en dicho Ministerio la Dirección de Comprobación, encargada de cumplir las funciones de fiscalización, y los trabajos de asesoramiento, organización y control de las entidades de auditoría que se estaban creando en los Ministerios y Entidades Estatales.

Al nacionalizarse las empresas privadas desaparecieron las firmas de Contadores Públicos cubanas o extranjeras que auditaban empresas privadas o estatales de cualquier tipo en la Isla. Estas firmas de auditores trabajaban también como corresponsales de firmas de Contadores Públicos extranjeras para auditar sus clientes que tenían negocios con Cuba.

Las actividades de auditoría en Cuba a partir de 1959 se debilitaron producto del éxodo de profesionales de la contabilidad que abandonaron el país, la eliminación de relaciones mercantiles en el ámbito empresarial y el debilitamiento de la actividad de control a partir de 1965 como resultado del falso concepto de que la economía Socialista no necesitaba de controles estrictos. Durante esa época se disminuyó drásticamente la enseñanza de la contabilidad y la auditoría en las universidades del país, así como en los centros tecnológicos de nivel medio.

Después de 1959 la actividad de Auditoría en Cuba se debilitó producto de diversas causas.

- ✓ Éxodo de profesionales de la contabilidad que abandonaron el país.
- ✓ Debilitamiento de la actividad de control a partir de 1965 como resultado del falso de que la economía socialista no necesitaba de controles estrictos.
- ✓ Eliminación de relaciones mercantiles en el ámbito empresarial.

Luego de la implantación de un nuevo sistema de Dirección de la Economía en la segunda mitad de los años 70 vuelve a cobrar auge el trabajo de los auditores y con la aparición de las empresas privadas y mixtas se ha ampliado su campo de acción. A partir de este momento y hasta la actualidad la auditoría cubana ha ido desarrollándose progresivamente.

Con la creación del Comité Estatal de Finanzas, entre 1976 y 1977, las funciones que desempeñaba la Dirección de Comprobación del Banco Nacional pasaron a ser parte de la Dirección de Comprobación adscrita a este Comité.

En la Ley 1323 de la “Organización de la Administración Central del Estado” del 30 de noviembre de 1976, se faculta a este Comité para la función de efectuar la comprobación de

las actividades económicas financieras de los órganos y organismos del Estado, empresas y demás dependencias y otras organizaciones, en el artículo 52 inciso b), se establece como funciones de los organismos de la Organización de la Administración Central del Estado, la de realizar Auditorías y la de comprobar actividades financieras de las Instituciones presupuestadas así como, actividades financieras económicas de las empresas que se le subordinan.

El Comité Estatal de Finanzas propicia que se comience a legislar todo lo referente a las medidas de carácter metodológico y organizativo de las Auditorías, profundizando en los controles económicos - financieros. Dentro de su estructura, la Dirección de Comprobación, ejercería la labor fiscalizadora. Dentro del Comité además fue creada la Dirección de Ingresos la cual realizaba la comprobación del cumplimiento por las personas naturales y jurídicas de las obligaciones de estas con el Presupuesto del Estado.

Asimismo existía en Cuba un Comité Estatal de Precios, el cual se une al Comité Estatal de Finanzas oficialmente a partir del 21 de abril de 1994, cuando el Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros establece por el Decreto Ley No. 147 la reorganización de los Organismos de la Administración Central del Estado y la creación del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP). Con la creación de este Órgano del Estado una vez más se eleva el rango de las funciones de control del Estado al tiempo que se eliminan dualidades innecesarias en las funciones de control.

La Resolución 026/2006 del Ministerio de Auditoria y Control (MAC) de fecha 25/01/2006, (se deroga con la emisión del reglamento de la Ley 107 de la CGR) es la que aprobó la guía metodológica para la auditoria de gestión, la de estados financieros y para la evaluación del Control Interno. Tiene como propósito esencial común establecer, en todo el Sistema Nacional de Auditoria, de manera uniforme, las regulaciones básicas a cumplir en la valoración cuantitativa y cualitativa del proceso de ejecución de las auditorias mencionadas,

en correspondencia con las nuevas definiciones del control interno, en el interés de satisfacer el encargo estatal que tiene asignado este Ministerio.⁶

La auditoría existe desde tiempos muy antiguos, surge como una herramienta que fuera capaz de controlar de manera eficaz las operaciones contables, de esta forma la auditoría se define, según el Decreto Ley No. 159 del 8 de junio del 1995 como: “un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico - administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre las afirmaciones y criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas”. La misma es practicada por profesionales calificados e independientes, de conformidad con normas y procedimientos técnicos.

El 1ro de agosto del 2009 surge La Contraloría General de la República de Cuba al ser aprobada por la Asamblea Nacional según la Ley No. 107. La creación de la Contraloría General de la República forma parte del proceso de institucionalización del país, así como el fomento de la gestión gubernamental. La misma tiene como objetivo la ejecución de la más alta fiscalización sobre los órganos del Estado y del Gobierno; en razón a ello se propone la política integral del Estado en materia de preservación de las finanzas públicas y el control económico-administrativo, una vez aprobada, dirigir, ejecutar y comprobar su cumplimiento, así como, dirigir metodológicamente y supervisar el sistema nacional de auditoría; ejecutar las acciones que considere necesarias con el fin de velar por la correcta y transparente administración del patrimonio público; prevenir y luchar contra la corrupción.”

La Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República define el control interno como el proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la

⁶ Resolución 026/2006 del Ministerio de Auditoria y Control

dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que Ministerio de Finanzas y Precios.⁷

En la Resolución 340/2012 de la Contraloría General de la República se aprobaron las Normas Cubanas de Auditoría (NCA), así como las disposiciones generales para la auditoría interna y las sociedades civiles de servicio y otras organizaciones que practican la auditoría independiente.

Entre estas normas se establecen dos temas fundamentales referidos el primero a la auditoría y la revisión de la información y el segundo en cuanto a la calidad de la auditoría.

1.2 La Auditoría Ambiental. Surgimiento y desarrollo.

Las auditorías ambientales comenzaron a implementarse en Estados Unidos a fin de la década del 70 como consecuencia del aumento y complejidad de las normativas ambientales y las multas derivadas de su incumplimiento, para verificar la observancia de las reglamentaciones vigentes. Por ello en un principio fueron denominadas “auditorías de cumplimiento ambiental”.

En la actualidad se las conoce con varios nombres, como por ejemplo, “ecoauditoría”, “revisión ambiental”, “control ambiental”, “evaluación ambiental”, “vigilancia ambiental”, etc., aunque su significado resulte ser el mismo. La auditoría ambiental fue adoptada por las empresas de Estados Unidos como una herramienta de gestión utilizada para identificar los impactos ambientales derivados de su actividad, y con el propósito de: minimizar los impactos y reducir los costos por daños; aplicar medidas preventivas y correctivas, y evitar quejas y sanciones. Así muchas empresas ejecutaron auditorías ambientales de manera voluntaria para presentarlas ante la autoridad de aplicación (Environmental Protection Agency, EPA) con motivo de las inspecciones periódicas, y de esta forma mejorar su imagen demostrando autodisciplina ambiental. En la Unión Europea, aparecieron las auditorías

⁷ Ministerio de Finanzas y Precios, Resolución 60/2011, Normas del Sistema de Control Interno, Cuba.

ambientales en 1984, siendo Holanda quién las incorporó como instrumentos de gestión ambiental.

Alrededor de 1990, muchos bancos comerciales en varios países industrializados comenzaron a utilizar las auditorías ambientales como una herramienta para limitar y gestionar riesgos de crédito relacionados con el desempeño ambiental de sus prestatarios. En algunos países, se han introducido también estándares nacionales para los sistemas de gestión ambiental y para la auditoría ambiental.

La Organización Internacional de Estándares (ISO) inició en la década de los años 90 el desarrollo de un conjunto de estándares en el área de gestión ambiental, incluyendo posteriormente la auditoría ambiental basándose en las normas británicas BS 7700, las que dieron origen a las actualmente existentes Series ISO 14000.

Existen diferentes definiciones propuestas para el término de auditoría ambiental:

Un prospecto sin fecha precisa (publicado en los años ochenta), de la empresa de consultoría Price Water house define auditoría ambiental como “examen metódico e independiente de procedimientos y prácticas”.

Greeno et al (1988): representantes de otra empresa de consultoría que tuvo un importante papel en el desarrollo y difusión de la auditoría ambiental, la definen como “investigación sistemática o evaluación (“appraisal”) de procedimientos u operaciones con el propósito de determinar la conformidad con criterios prescritos”.

La Auditoría Ambiental para M.Pelao (1991) citado por Vitoria- Fernández Conesa Vincent, (2000): es una actividad profesional de investigación, evaluación, dictamen y recomendaciones, centradas en el impacto medioambiental de todo proceso empresarial con

el fin de enjuiciar y ayudar a que la organización y su funcionamiento sean conformes con lo dispuesto por quien tiene poder legítima para disponerlo (Administraciones Públicas, Consejos de Administración, Director General).

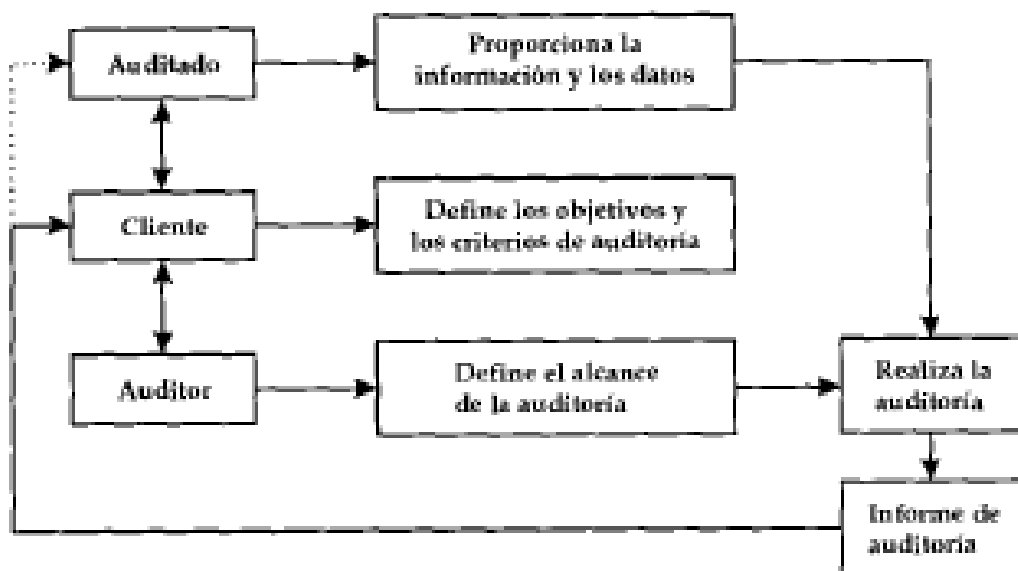
El Reglamento (Unión Europea, EMAS), nro.1.836/93 del Consejo de 29-6-93 citado por Vitoria- Fernández Conesa Vincent (2000): un instrumento de gestión que comprende una evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva de la eficacia de la organización, el sistema de gestión y procedimientos destinados a la protección del medio ambiente.

La norma ISO 14001 plantea una definición limitada de auditoría ambiental solo al SGA: “proceso sistemático y documentado de verificación para obtener y evaluar, de manera objetiva, evidencias que determinen si el sistema de gestión ambiental de una organización está en conformidad con los criterios de auditoría del sistema de gestión ambiental, definidos por la organización, y para comunicar a la alta dirección los resultados de este proceso”.

Aunque cada autor la define a su manera, se puede concluir que en cada definición abordan sin falta el objetivo del proceso de auditoría ambiental en la contribución de mejorar la calidad ambiental y hay consenso respecto a su función como procedimiento de evaluación y verificación sistemática y periódica.

En cualquiera de estos tipos de auditoría siempre se cuenta con tres partes fundamentales; el cliente o solicitante de la auditoría, el auditado u organización auditada y el auditor o equipo de auditores que ejecutan las auditorías.

Partes implicadas en la auditoría medioambiental



FUENTE: Hortensius, D.; Stans, John C. 1999. Auditoría medioambiental. AENOR

Las mismas auditorías pueden tener significaciones diferentes para distintas personas dentro de la misma organización. Para el gerente de una planta que posiblemente no está tan versado en la normativa ambiental, la puede interpretar de forma diferente al coordinador ambiental. Para el primero puede ser una medida para ver más clara la actividad de unos de los servicios fundamentales de la empresa, mientras que para el otro puede ser una herramienta que aporta además de un asesoramiento sobre la empresa dado por especialista, el medio de seguir y justificar la aplicación de nuevas técnicas o métodos para asegurar el cumplimiento ambiental.

Objetivos a definir en una auditoría ambiental.

Como ya se mencionó anteriormente, la ejecución de las auditorías ambientales pueden ser externas o internas y en ambos casos el foco de los objetivos puede ser diferente. En general si se ha de ver a la auditoría ambiental como una herramienta su objetivo podría

definirse como el fin hacia el cual se dedican todos los esfuerzos en un periodo de tiempo para alcanzar el beneficio de la misma, es decir el producto de la auditoría que contribuye a alcanzar los objetivos de la empresa.

Principios y Normas de Auditoría Ambiental:

Los esquemas de certificaciones y reconocimientos ambientales constituyen un medio apropiado para que las organizaciones desarrollen conductas y prácticas de gestión ambiental que permitan asegurar, tanto a las empresas como a la sociedad de la que dependen, un desarrollo sostenible.

Muchas de las organizaciones que implantan un sistema de gestión medioambiental según ISO 14001 también desean contar con la certificación independiente y por tercera parte de su SGA. Por regla general, disfrutan de mayor credibilidad los organismos de certificación reconocidos por entidades de acreditación.

Elaborados para guiar a las organizaciones, auditores y sus clientes, los principios comunes para la ejecución de auditorías ambientales están fundamentados en las siguientes normas:

- ISO 14010 Normas para Auditorías Ambientales. Principios generales de la Auditoría Ambiental.
- ISO 14011 Normas para Auditorías Ambientales. Procedimientos de auditoría para sistemas de gestión ambiental.
- ISO 14012 Normas para Auditorías Ambientales. Criterios de calificación para los auditores ambientales.

Las normas ISO 14010 y 14011 se citan en las directrices de Foro Internacional de Acreditación (International Accreditation Forum o IAF) en relación con los procedimientos que los organismos de certificación deberían seguir para la evaluación inicial, de seguimiento y de renovación aplicables al SGM de una organización. (Hortensius, D.; Stans, John. C. 1999)

Los principios generales descriptos en ISO 14010 son los siguientes:

1. Será preciso contar con un grado suficiente de información relativa al objeto de la auditoría.
2. Debe quedar clara la necesidad de que existan los recursos adecuados (tiempo, apoyo, etc.) y que se cuente con la cooperación del auditado.
3. Es conveniente que los objetivos y el alcance se definan con claridad antes de que comience la auditoría. Esta tarea les corresponde al auditor y al cliente. Una vez que se concreten estos dos aspectos, el auditado debería estar al tanto de lo acordado.
4. Una de las cuestiones más delicadas es la de garantizar la objetividad y la independencia de los auditores. Éstos deberían ser independientes de las actividades que auditen, por lo que nadie debería auditar aquellas actividades que pertenezcan a su misma unidad en la organización. La conformidad con este requisito de independencia resulta más fácil en las organizaciones de mayor tamaño puesto que no tienen dificultad alguna en encontrar un auditor perteneciente a una unidad distinta de la organización. La competencia constituye otro principio relacionado con los auditores: éstos deben disponer de una combinación adecuada de conocimientos, capacidades y experiencia para la auditoría en cuestión. La Norma ISO 14012 ofrece unas directrices adicionales al respecto.
5. Un auditor siempre debería desempeñar su cometido según los criterios generales que son aplicables a su oficio. Esto es lo que se conoce como la profesionalidad en el texto de la norma. En parte, ello supone que el auditor deberá tener en cuenta los aspectos relativos a la confidencialidad y la discreción, así como emplear procedimientos de aseguramiento de la calidad.
6. Es conveniente que el auditor desempeñe su tarea en función de unos procedimientos bien definidos. Cabe recomendar que se sigan las directrices que ofrece ISO 14010 para llevar a cabo la auditoría del SGA.
7. La necesidad de emplear unos criterios vinculados con los objetivos de la auditoría. El auditor procede a recoger la evidencia que será contrastada con los criterios, obteniendo de esta forma una serie de hallazgos que, a su vez, indicarán si se cumplen o no los criterios (en caso negativo, se da una no conformidad o desviación).

8. Conviene que se preste atención al factor de incertidumbre a la hora de aplicar los resultados de una auditoría. Más importante aún, a sabiendas de que siempre se trabaja con una muestra, debería considerarse este factor durante la fase de planificación y ejecución de la auditoría, es decir, que cuando exista un número de áreas que presenten ese riesgo, las actividades de auditoría deberían planificarse de forma que sean tenidas en cuenta adecuadamente. La fiabilidad de los hallazgos de auditoría también desempeña una función destacada en caso de que se pretenda presentar las conclusiones globales de auditoría a partir de los hallazgos. En tal caso, sería importante que la posibilidad de pasar por alto algún hallazgo significativo sea mínima.
9. La comunicación del informe de auditoría al cliente y al auditado constituye otro principio de esta norma. La información que debe estar en los informes de auditoría, incluye, pero no se limita a:
- a) La identificación de la organización auditada y del cliente;
 - b) Los objetivos y el alcance de la auditoría;
 - c) Los criterios, en relación con los cuales se efectúa la auditoría;
 - d) La duración de la auditoría y las fechas en las que se ha efectuado;
 - e) La identificación de los miembros del equipo de auditoría;
 - f) La identificación de los representantes de los auditados participantes en la auditoría;
 - g) La declaración sobre la naturaleza confidencial del contenido;
 - h) La lista de distribución del informe de auditoría.
 - i) Un resumen del proceso de la auditoría, incluido cualquier obstáculo encontrado;
 - j) Las conclusiones de la auditoría.

El auditor líder en consulta con el cliente debe determinar cuáles de estos requisitos serán incluidos en el informe.

Tipos de Auditoría Ambiental

Existen diferentes tipos de auditoría ambiental, dependiendo de las condiciones que la enmarcan, los objetivos específicos que la motivan y el nivel de desarrollo de la empresa.

Aún cuando todas ellas comparten el objetivo común de entregar información documentada y validada sobre diferentes aspectos de la situación ambiental de una empresa, se pueden identificar objetivos y contenidos particulares en cada auditoría. Las auditorías ambientales utilizadas con mayor frecuencia se resumen a continuación:

1. Auditoría Ambiental Externa: La realiza un equipo de auditores orgánicamente desvinculados de la empresa e independientes de ésta. Este tipo de auditoría permite una mayor objetividad de los resultados.
2. Auditoría Ambiental Interna: En este caso, el equipo auditor forma parte de la empresa auditada. Permite establecer un sistema de control ambiental interno a menor costo, pero sacrificando objetividad.
3. Auditoría Preliminar o de Diagnóstico: Identificación preliminar de los principales aspectos e impactos ambientales y las correspondientes medidas de mejoramiento y mitigación pertinentes. Es el primer paso para establecer un plan de mejoramiento ambiental y un sistema de gestión ambiental.
4. Auditoría de Cumplimiento Legal: Verifica si la empresa cumple con la legislación ambiental vigente y acuerdos formales que limiten la magnitud de las descargas al ambiente. Es el tipo más frecuente de auditoría ambiental.
5. Auditoría de un Sistema de Gestión Ambiental: Evalúa el sistema de gestión ambiental existente en una empresa. Incluye la verificación del cumplimiento de los procedimientos de gestión ambiental, su relevancia y efectividad.
6. Auditoría de Riesgos Ambientales: Identifica los riesgos potenciales en los procesos y procedimientos de la empresa. Los accidentes causan grandes impactos ambientales, pérdidas económicas, y daños a las instalaciones y a las personas, por lo que su prevención es muy rentable para toda empresa.
7. Auditorías de Residuos: Identifica y cuantifica las diferentes líneas residuales, evalúa las prácticas y procedimientos para su manejo y control, y estima los costos asociados a éstos. Busca opciones para reducir la generación de residuos en su fuente misma, prevenir su generación y llevar a cabo una mejor gestión de éstos.

8. Auditoría de Procesos: Verifica los niveles de eficiencia con que operan los procesos de interés. Implica cuantificar los flujos de materia y energía, así como la eficiencia y estabilidad operacional. Cubre aspectos comunes a una auditoría ambiental clásica.
9. Auditoría Energética: Evalúa la eficiencia de utilización de los recursos energéticos de la empresa, compara con la eficiencia teórica e identifica potenciales mejoras en dichos sistemas. Implica controlar los procedimientos empleados para identificar y cuantificar el uso de los recursos energéticos.

1.3 Marco jurídico de la Auditoría Ambiental en Cuba

En el Reglamento de la Ley No.107 “De la Contraloría General de la República” define que la auditoría ambiental es el proceso para verificar el uso, administración, protección y preservación del medio ambiente y de los recursos naturales, con el objetivo de evaluar el cumplimiento de las normas y principios que rigen su control y, cuando proceda, cuantificar el impacto por el deterioro ocasionado o que pueda producirse.⁸

Para la aplicación de la Auditoría Ambiental se crea por la RS 857/2013 CGR directrices generales para la realización de la auditoría ambiental. A continuación se presentan los elementos generales de la misma:

- a) Finalidad de las Directrices de Auditoría Ambiental.
- b) Principios establecidos para el ejercicio de la Auditoría Ambiental
- c) Objetivos Generales y Alcance de la Auditoría Ambiental.
- d) Pautas generales para la realización de la Auditoría Ambiental.
- e) Elementos particulares que integran las fases de la Auditoría Ambiental.

El tema referente a las normas técnicas relacionadas con el medio ambiente es una de las prioridades de la gestión ambiental nacional que se encuentra en un momento importante de su desarrollo. Con la participación sistemática del país en los trabajos del Comité Técnico 207 de la Organización Internacional de Normalización (ISO/TC) en febrero del año 1998

⁸ Gaceta Oficial de la República de Cuba, Ley 107 CGR, artículo 43, inciso h.

fueron aprobados seis de la Normas ISO 14000 sobre gestión ambiental como Normas Cubanas.

Estas Normas fueron preparadas por el Comité Técnico de Normalización y Gestión Ambiental (NC/CTN 3) y son iguales a las normas originales de la serie ISO. Las seis primeras normas Cubanas en este ámbito son:

1. NC-ISO 14001: 1998. Sistemas de Gestión Ambiental. Especificaciones y directrices para su uso.
2. NC-ISO 14004: 1998. Sistemas de Gestión Ambiental. Directrices generales sobre principios, sistemas y técnicas de apoyo.
3. NC-ISO 14010: 1998. Directrices para las Auditorías Ambientales. Principios generales.
4. NC-ISO 14011: 1998 Directrices para las Auditorías Ambientales. Procedimientos de Auditoria. Auditorías de Sistemas de Gestión Ambiental.
5. NC-ISO 14012: 1998. Directrices para las Auditorías Ambientales. Criterios de la Calificación para los Auditores Ambientales.
6. NC-ISO Guía 64: 1998 Guía para la inclusión de los aspectos ambientales en las normas de productos.

El Centro de Información, Gestión y Educación Ambiental perteneciente al Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente emite a partir del primero de enero del 2012 una metodología para la ejecución de los diagnósticos ambientales. A continuación se resume los aspectos fundamentales:

1. Diagnóstico del desempeño ambiental de la entidad, elaborado de acuerdo a la metodología establecida por la Autoridad Ambiental.
2. Regulaciones ambientales y sanitarias vigentes en el país, que sean aplicables a la entidad.
3. Disciplina tecnológica y buenas prácticas establecidas para el proceso o actividad de que se trate.
4. Definidas la política, objetivos, metas y programa de acción dirigidos a la mejora continua del desempeño ambiental.

5. Condiciones en el ambiente laboral y cumplir las medidas de protección a los trabajadores.
6. Planes de contingencias ante riesgos ambientales.
7. Percepción positiva por parte de la comunidad circundante y de las autoridades del gobierno local sobre el desempeño ambiental de la entidad.

1.4 Metodología para realizar auditorías

Después de realizar el análisis de las concepciones y criterios que sobre las Auditorías Ambientales plantean los diferentes autores consultados se diseñó la metodología a seguir basada en la metodología para diagnósticos ambientales emitida por el CITMA; la misma tiene carácter cíclica y en cada etapa se señalan los objetivos y tareas a realizar, así como una breve fundamentación de las mismas. Por otra parte se fundamenta sobre la base de las Normas Cubanas de Auditoría y las Directrices para Auditorías Ambientales, ambas emitidas por la Contraloría General de la República de Cuba. A continuación se describe la propuesta:

Etapas 1: Planeación

En esta etapa se proponen acciones para **planificar** el proceso de la Auditoría Ambiental Preliminar, cuyo objetivo general es precisamente garantizar la realización de la auditoría con calidad, definir los riesgos y determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la auditoría en forma eficiente y efectiva. Si se realiza una adecuada planeación, el resto de las fases pueden alcanzar la calidad requerida.

Acciones a realizar:

1. Caracterizar la entidad auditada

Permite obtener información general con relación a la estructura organizativa, misión, objetivos, funciones, normativas, procedimientos, registros primarios, estados

financieros, recursos materiales, financieros y humanos y se lleva a cabo de acuerdo a la NCA 410-1 Aspectos esenciales a considerar en el conocimiento del sujeto a auditar.

2. Valorar inicialmente el Sistema de Control Interno

Del conocimiento y evaluación del Sistema de Control Interno y de sus resultados depende el alcance y planeación de la auditoría. Durante la evaluación del control interno, el auditor debe acumular información sobre el funcionamiento de los controles internos existentes y detectar las áreas, procesos, actividades u operaciones de mayores riesgos y susceptibles de mejoramientos, para posterior análisis a mayor profundidad durante la ejecución de la auditoría.

Se pueden emplear distintas técnicas como indagar con el personal apropiado, inspección de documentos, registros, así como la observación de las actividades y operaciones. Además, aplicar guías de control interno ó la NCA 510. El auditor a partir de estos resultados diseña el programa de trabajo de la auditoría.

3. Definir los objetivos y el alcance de la auditoría

Se debe definir el alcance de la auditoría describiendo la extensión y los límites de esta, tales como lugares, unidades organizativas, actividades y procesos a ser auditados, así como el período de tiempo cubierto por la auditoría.

Para seleccionar un área de prueba es imprescindible auxiliarse en técnicas de selección. Estas pueden ser el diagrama de Pareto, el Método de Kendall.

Los objetivos de la auditoría definen qué es lo que se va a conseguir con la auditoría. Cualquier cambio de los objetivos, el alcance o los criterios de la auditoría deberían acordarse por las mismas partes.

4. Seleccionar la muestra a ser evaluada

El objetivo del muestreo de la auditoría es proporcionar información para que el auditor tenga confianza en que los objetivos de la auditoría pueden alcanzarse o se alcanzarán.

El muestreo para la auditoría de una población grande es el proceso de seleccionar menos del 100% de los elementos dentro del conjunto total de datos disponibles (población) para obtener y evaluar la evidencia sobre alguna característica de esa población, para formar una conclusión sobre la población.

El informe de la muestra seleccionada podría tener en cuenta el tamaño de la muestra, el método de selección y las estimaciones hechas basadas en la muestra y el nivel de confianza. Para seleccionar el tipo de muestreo se puede utilizar la NCA 550.

5. Determinar los recursos humanos y materiales

Para seleccionar un equipo auditor debería tener en cuenta las competencias necesarias para alcanzar los objetivos de la auditoría individual dentro del alcance definido; asumiendo entre otras, profesionalidad, comportamiento ético, actitud innovadora, trabajo en equipo, comunicación, liderazgo, gestión de Proyecto y de la Información. Si sólo hay un auditor, este debe realizar todas las tareas aplicables a un líder de equipo auditor.

Para determinar los recursos materiales se debe tener en cuenta los objetivos y alcance de la auditoría. Se recomienda elaborar un presupuesto donde se declaren, entre otros, gastos de viajes, alojamiento, alimentación y materiales de oficina.

6. Elaborar el Plan de Trabajo General de la auditoría, el Plan de Trabajo

Individual y programa de la auditoría

El auditor jefe del equipo debería preparar un plan de auditoría que proporcione la base para el acuerdo entre el cliente de la auditoría, el equipo auditor y el auditado. Este plan debería facilitar la programación y la coordinación de las actividades de la auditoría. La cantidad de detalles proporcionados en el plan de auditoría debería reflejar el alcance y la complejidad de esta. El plan debería ser revisado y aceptado por el cliente de la auditoría y presentado al auditado antes de que comiencen las actividades de la auditoría *in situ*. Para la confección del Plan General se utiliza la NCA 400-3.

Para la elaboración del Plan de Trabajo Individual, el líder del equipo auditor, consultando con el equipo auditor, debería asignar a cada miembro del equipo la responsabilidad para auditar procesos, actividades, funciones o lugares específicos. Tales asignaciones deberían tener en cuenta la independencia y la competencia de los auditores y el uso eficaz de los recursos, así como las diferentes funciones y responsabilidades de los auditores. Para la confección del Plan Individual se emplea la NCA 400-4.

El programa de auditoría establece una serie ordenada de operaciones necesarias para facilitar la planificación, ejecución y evaluación del trabajo, que encamina al auditor en métodos y sistemas del asunto a comprobar. En la elaboración del programa de auditoría, a partir de las condiciones específicas y las características de las entidades, los auditores deben aplicar y usar las técnicas apropiadas para recopilar información en la obtención de evidencias al auditar los sistemas, procesos, actividades u operaciones.

A continuación se muestra una propuesta de elementos para la confección del programa:

- Identificación
- Referencia
- Tipo de auditoría
- Tema
- Objetivos de la auditoría
- Técnicas de auditoría a utilizar
- Período a auditar
- Áreas objeto de revisión
- Operaciones contables
- Documentación a revisar
- Marco regulatorio a utilizar
- Tareas a ejecutar y aspectos a verificar

Etapas 2: Ejecución

En esta etapa se proponen acciones para **ejecutar** el proceso de la Auditoría Ambiental Preliminar, cuyo objetivo general es aplicar el programa de auditoría con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos, lo que permite obtener la evidencia suficiente, competente y relevante.

1. Realizar la reunión de apertura

Se debería realizar una reunión de apertura con la dirección del auditado o, cuando sea apropiado, con aquellos responsables para las funciones o procesos que se van a auditar. El propósito de una reunión de apertura es:

- a. Confirmar el acuerdo de todas las partes sobre el plan de auditoría.
- b. Presentar al equipo auditor.
- c. Asegurarse de que se pueden realizar todas las actividades de auditoría planificadas.

Muchas veces, por ejemplo: en auditorías internas en organizaciones pequeñas, la reunión de apertura puede consistir en comunicar que se está realizando una auditoría y explicar la naturaleza de la misma.

2. Aplicar el programa de auditoría

Aplicar el programa elaborado para auditar las áreas, procesos, actividades u operaciones relacionadas con la gestión ambiental, realizar las **pruebas sustantivas y de cumplimiento**, selectivas y más extensivas que permitan la recopilación de las evidencias sobre la razonabilidad de; la información financiera, de las actividades de la elaboración de los bienes y servicios y la satisfacción del cliente lograda, como base para la evaluación de la gestión de calidad en la entidad.

Durante la auditoría, la información pertinente para los objetivos, el alcance y los criterios de la auditoría, debería recopilarse mediante un muestreo apropiado y

verificarse. Se puede emplear para la recolección de la información, las **técnicas de auditoría** expuestas en la NCA 590.

Solo la información que es verificable puede constituir **evidencia de la auditoría**. La evidencia de la auditoría debería ser registrada y se basa en muestras de la información disponible. Por tanto, hay un cierto grado de incertidumbre en la auditoría y aquellos que actúan sobre las conclusiones de la auditoría deberían conocer esta incertidumbre.

La evidencia de la auditoría debería evaluarse frente a los criterios de auditoría para determinar los **hallazgos de la auditoría**. Los hallazgos de la auditoría pueden indicar conformidad o no conformidad con los criterios de auditoría. Cuando lo especifique el plan de auditoría, los hallazgos de una auditoría individual deberían incluir la conformidad y las buenas prácticas junto con la evidencia que los apoya, las oportunidades de mejora y cualquier recomendación para el auditado.

Deberían registrarse las no conformidades y la evidencia de la auditoría que las apoya. Las no conformidades pueden clasificarse. Deberían revisarse con el auditado para reconocer que la evidencia de la auditoría es exacta y que las no conformidades se han comprendido. Se debería realizar todo el esfuerzo posible para resolver cualquier opinión divergente relativa a las evidencias o a los hallazgos de la auditoría, y deberían registrarse los puntos para los que no haya acuerdo. Para una mayor comprensión sobre la aplicación del programa de auditoría se puede utilizar la NCA 700.

Por último, se confeccionan los **papeles de trabajo** (PT), que conforman el conjunto de documentos donde el auditor recopila, analiza y comenta la información con evidencias suficientes, competentes y relevantes obtenidas en el transcurso de una auditoría. Son las vías de conexión entre los registros y documentos originales con el informe final de la auditoría, además, constituyen la única prueba de exactitud de lo informado y soporte de dicho informe.

Los PT están constituidos por las anotaciones, resúmenes y resultados de las técnicas de auditoría practicadas por el auditor, así mismo reflejan el alcance de las pruebas realizadas y período objeto de la verificación. Igualmente, deben consignar las conclusiones a las que se ha arribado en el transcurso del trabajo.

El auditor a partir de los PT que soportan los hallazgos detectados en la auditoría, confecciona un resumen por cada tema de los aspectos más relevantes, que sirven de base para el informe de la auditoría. Los elementos que sustentan los PT se declaran en la NCA 900.

3. Brindar la notificación de los resultados parciales de la auditoría

Al finalizar la aplicación del programa de auditoría, el líder del equipo auditor deberá comunicar los resultados parciales de la auditoría basados en la identificación de los hallazgos. Las evidencias recopiladas durante la auditoría que sugieren un riesgo inmediato y significativo para el auditado deberían comunicarse sin demora al auditado.

4. Reunión del cierre de la auditoría

La reunión de cierre, facilitada por el líder del equipo auditor, debería realizarse para presentar los hallazgos y las conclusiones de la auditoría. Entre los participantes en la reunión de cierre debería incluirse a los representantes de la dirección del auditado y, cuando sea apropiado, a aquellos responsables de las funciones o procesos que se han auditado.

Cuando sea apropiado, en la reunión de cierre debería explicarse al auditado lo siguiente:

- Aclarar que la evidencia de la auditoría recopilada se basó en una muestra de la información disponible.
- El método de presentación de la información.
- El proceso de tratamiento de los hallazgos de la auditoría y sus posibles consecuencias.

- La presentación de los hallazgos y conclusiones de la auditoría de tal manera que se comprendan y se reconozcan por la dirección del auditado.
- Todas las actividades posteriores a la auditoría relacionadas.

Cualquier opinión divergente relativa a los hallazgos de la auditoría o las conclusiones entre el equipo auditor y el auditado debería discutirse y, si es posible, resolverse. Si no se resuelve, deberían registrarse todas las opiniones.

Etapas 3: Informe

En esta etapa se proponen acciones para **dictaminar** el proceso de la Auditoría Ambiental Preliminar, cuyo objetivo general es elaborar, informar y emitir los resultados de la auditoría.

1. Elaborar el informe de la auditoría

El informe debe ser completo, exacto, objetivo y convincente, así como lo suficientemente claro y conciso como lo permitan los asuntos que trate. Las partes que incluyen el informe son las siguientes:

- Encabezamiento
- Introducción
- Conclusiones
- Resultados
- Recomendaciones
- Generalidades
- Anexos

Cada una de las partes mencionadas con anterioridad se explican en la NCA 1200.

2. Informar el resultado final de la auditoría al sujeto auditado

Los informes deben comunicarse oportunamente a los dirigentes y funcionarios que están autorizados para recibirlos por las disposiciones legales vigentes, a fin de que tomen acciones respecto a los hallazgos y recomendaciones.

Si la auditoría comprende asuntos confidenciales, por razones de seguridad u otras causas deben restringirse su distribución a los niveles autorizados.

3. Emisión del informe de auditoría

El informe de auditoría debería emitirse en el periodo de tiempo acordado. Si se retrasa, las razones deberían comunicarse al auditado y a la persona responsable de la gestión del programa de auditoría.

El informe de auditoría debería estar fechado, revisado y aprobado, cuando sea apropiado, de acuerdo con los procedimientos del programa de auditoría.

A continuación, el informe de la auditoría debería distribuirse a los receptores, tal y como se define en los procedimientos de auditoría o en el plan de auditoría.

Etapas 4: Seguimiento

En esta etapa se proponen acciones para **comprobar** los resultados del proceso de la Auditoría Ambiental Preliminar, cuyo objetivo general es controlar el cumplimiento de las medidas correctivas elaboradas por la entidad auditada.

1. Revisar y emitir criterios de la propuesta de las medidas disciplinarias presentadas por la entidad auditada.

Se revisa y emiten criterios sobre la presentación por el sujeto auditado del plan de medidas, así como de las medidas disciplinarias propuestas y adoptadas con los responsables directos y colaterales. Para llevar a cabo lo anteriormente expuesto, el sujeto auditado deberá tomar en cuenta las recomendaciones reflejadas en el informe de auditoría.

CAPÍTULO 2: AUDITORÍA AMBIENTAL PRELIMINAR EN EL HOTEL CLUB AMIGO ATLÁNTICO-GUARDALAVACA

En el desarrollo de la auditoría se cumplieron las etapas previstas para la misma, como se muestra a continuación:

- Planeación
- Ejecución
- Informe
- Seguimiento

Para la investigación fueron tomadas en cuenta las operaciones del año 2014.

2.1 Planeación de la Auditoría

Conocimiento del sujeto a auditar:

El hotel 3 estrellas Atlántico Guardalavaca se encuentra ubicado en el litoral norte holguinero, playa Guardalavaca, municipio Banes. Surge en el año 2002 producto de la fusión de los antiguos hoteles Guardalavaca y Atlántico, que a su vez incluían Villa Guardalavaca y Villa Bungalows respectivamente.

Hotel Guardalavaca. Sección Estándar

Inaugurado el 27 de julio de 1976, cuenta con tres bloques biplantas con 234 habitaciones en total, piscina, restaurante buffet “Los Panchitos”, lobby bar “Mary Mo”, recepción y snack bar “Los Amigos”. El primero de octubre de 1987 pasa a formar parte de la Corporación Cubanacán.

Hotel Atlántico. Sección Tropical

Inaugurado el 23 de julio de 1989, cuenta con 4 niveles y un total 233 habitaciones, 193 son vista al jardín y 41 vista al mar, restaurante buffet “Los Vitrales”, restaurante

especializado “La Espada”, recepción, lobby bar “La Niña”, bar piscina “La Pinta” y Snack bar “La Santa María”.

Villa Turey. Sección Bungalows

Es construida en 1991, construcción estilo Bungalows biplantas con un total de 136 habitaciones distribuidas alrededor de la piscina de esta villa. Para su operación cuenta con el restaurante buffet “1720”, lobby bar El Guayabero, Snack bar “Yaguajay”, 2 restaurantes especializados “El Fuerte” y “La Vega”, piscina y recepción.

Villa Guardalavaca. Sección Villa

Se inaugura en el año 2001 con sistema moderno de Bungalows biplantas, equipada con los sistemas más actualizados para construcciones de su tipo; es la sección más eficiente del complejo, con un total de 144 habitaciones, de ellas 72 vista al mar, 72 vista al jardín, dentro de las cuales se encuentran 14 junior suite, 4 suite y 4 para clientes discapacitados.

La entidad plantea como **misión corporativa**:

“Club Amigo Atlántico Guardalavaca, entidad hotelera con categoría 3 estrellas, con modalidad de servicios todo incluido, destinados a clientes extranjeros y nacionales; nos distinguimos por la calidad y sostenibilidad del producto que ofrecemos y por la motivación y profesionalidad de nuestros recursos humanos.”

Y como **Visión**:

“Diferenciarnos en la prestación de servicios a nuestros clientes, sustentados por un desarrollo constante de la profesionalidad de nuestros recursos humanos y un trabajo progresivo en el mejoramiento de la imagen”.

Con un **Objeto Social** definido para todo Cubanacán, Grupo al que pertenece dicha entidad, especificando en este caso, los que corresponden a la instalación en cuestión, por sus características particulares, siendo los siguientes:

- ❖ Operar, promover y comercializar la instalación en Cuba y en el extranjero, agrupándola bajo la marca Club Amigo, que actuará como nombre comercial en pesos convertibles y divisas.
- ❖ Prestar, promover, y comercializar de forma mayorista y minorista, los servicios de alojamiento, gastronómicos, recreativos y otros propios de las actividades hoteleras en pesos convertibles y con las autorizaciones correspondientes en pesos cubanos.
- ❖ Prestar servicios complementarios a la actividad Hotelera en pesos convertibles consistentes en:
 - a) Servicios telefónicos
 - b) Fax
 - c) Correo electrónico e INTERNET, a través de los suministradores públicos autorizados
 - d) Cambio de monedas
 - e) Lavado y planchado de ropas, peluquería y barbería
 - f) Gimnasio con masaje y sauna
 - g) Caja de Seguridad
- ❖ Brindar servicios de alquiler de locales y espacios en sus instalaciones, en pesos convertibles.
- ❖ Prestar servicios de Comedor obrero y gastronómico en pesos cubanos para sus trabajadores y en pesos convertibles a entidades y organizaciones que prestan servicios en sus instalaciones y otras que se autoricen por el Ministerio de Turismo.
- ❖ Comercializar de forma mayorista chatarra a la Empresa de la Unión de Empresa de Recuperación de Materias Primas en pesos cubanos y pesos convertibles.
- ❖ Comercializar de forma mayorista productos ociosos y de lento movimiento en pesos cubanos y pesos convertibles.
- ❖ Comercializar de forma mayorista materias primas a las Empresas de la Unión de empresas de Recuperación de Materias Primas en pesos cubanos.

La **estructura organizativa** de la empresa es lineal y se cuenta con un total de 13 cuadros. La fuerza laboral está constituida por un total de 378 trabajadores en plantilla total, la cual se encuentra cubierta al 97.6% con 369 trabajadores, de ellos 160 mujeres.

La cifra de contratos determinados asciende a 163 y la de graduados del nivel superior en período de adiestramiento a 7. Están organizados por categoría ocupacional de la manera siguiente: 321 trabajadores son de servicio, 156 operarios, 48 técnicos, 13 dirigentes y 1 administrativo. La edad promedio del personal es de 42 años. Los graduados en el nivel superior representan el 15.18% del total de los trabajadores.

Definición de objetivos y estrategias

Objetivos globales

La empresa pretende, de manera global, detener el decrecimiento de las estancias días y llegar, en un plazo de 5 años, a sobrepasar el valor histórico más elevado de las 270,000 estancias logradas en el año 2004. Para ello se propone, antes, cumplir una serie de objetivos a corto y mediano plazo, que le permitan tener los valores deseados de crecimiento hasta el punto estimado como óptimo.

Objetivos estratégicos

Se han formulado en función de los máximos intereses de la empresa y expresan el sentido estratégico del plan de Marketing.

OE.1 Aprovechar la nueva distribución por mercados para aumentar el ingreso medio.

OE.2 Lograr el cumplimiento de los ingresos presupuestados.

OE.3 Crear y consolidar un clima de seguridad y confianza alrededor de la empresa.

OE.4 Elevar los niveles de satisfacción de los clientes.

OE.5 Elevar el nivel de actividad en la temporada de verano con el incremento del turismo nacional.

OE.6 Concebir e implantar directrices para diversificar la oferta turística y alcanzar altos índices de preferencia.

OE.7 Perfeccionar la formación profesional de los trabajadores y el nivel idiomático de los mismos.

Contratos

CONTRATOS DE COMPRAVENTA		
No.	ENTIDAD	OBJETO DEL CONTRATO
1	Emp. Recup. Mat. Primas	Cvmat. Primas y desechos reciclables
2	TRACTOIMPORT	Cv de piezas
3	Emp. Cultivos Varios Holguín	Cv de sus producciones
4	Emp. Agrop. Militar MOTEMBO	Cv productos agropecuarios
5	Emp. Pec. Hermanos Sartorio	Cv productos agropecuarios
6	GEOCUBA Ote. Norte	Cv de impresiones gráficas
7	ARTEX Granma	Cv de mercancías
8	Cuba Ron	Cv vinos, rones, licores
9	ITH Holguín	Cv varios productos
10	Agencia de Viajes CUBANACAN	Compra de boletos aéreos
11	GET	Compra de insumos y equip. informáticos
12	Pesca Caribe	Cv de pescados, mariscos
13	Cultivos Varios Wilfredo Peña	Cv de productos agropecuarios y otros
14	Cítricos Banes	Cv de cítricos y otros productos agrop.
15	Frutas Selectas Guantánamo	Cv de sus productos
16	Alondra Santiago de Cuba	Cv de helados
17	DIVEP Holguín	Cv de piezas y accesorios
18	ALCONA	Cv de productos cárnicos
19	FCBC Holguín	Compra de obras por encargo
20	ESCAMBRAY Holguín	Cv de varios productos

21	Lácteos Camagüey	Cv de productos lácteos
22	Frutas Selectas Ciego de Ávila	Cv de productos agropecuarios, plantas.
23	Cítricos América Libre	Cv de cítricos, jugos, vegetales y otros
24	Transgaviota	Compra de lubricantes
25	Empresa Agropecuaria Guatemala	Cv de cítricos, hortalizas, granos y otros productos
26	Muebles LUDEMA	Compra de muebles (varios tipos) para habitac.
27	Empresa de Semillas varias Holguín	Compra de granos y otros productos
28	Com. Ganadera Rectángulo Camagüey	Compra de carnes y derivados
26	Comercializadora D'Leone	Compra de productos varios
27	Proquimia	Compra de productos para limpieza e higienización
28	Confruve	Compra de conservas vegetales, y otras
29	Cítricos La Jíquima	Compra de cítricos y otros productos agrícolas
30	Cítricos La Cuba	Compra de productos agropecuarios
31	Havana Club	Compra de Bebidas
32	Tecnoazúcar	Compras de azúcar y otros derivados
33	Frutas Selectas Holguín	Compras de frutas y otros productos
34	Lácteos Holguín	Compras de productos lácteos

CONTRATOS DE SERVICIOS

No.	ENTIDAD	OBJETO DEL CONTRATO
1	TURARTE Santiago de Cuba	Serv. Artísticos

2	GAVIOTA S.A	Serv turísticos para desvíos
3	Emp. De Galerías	Serv de montajes de obras artísticas
5	ESTIL	Mtto. A calderas
6	FCBC Holguín	Feria de Artesanos en vivo
7	FORMATUR	Práctica de estudiantes
8	COMETAL	Mtto ascensores
9	CP. Música y Espectáculos	Servicios artísticos
10	CIMEX Holguín	Inst. mtto y reparac. De equipos
11	HAVANATUR	Serv. Org. Vuelos para funcionarios
12	CUBALSE	Carga de tarjetas
13	COPEXTEL	Servicios técnicos integrales
14	TRANSTUR	Servicios de taller
15	EMPRESTUR	Serv. Generales de mtto y reparaciones
16	RENSOL	Mtto calentadores solares
17	SERVISA Holguín	Serv de lav. Y alquiler de lencería
18	Agencia de Viajes	Serv de Transfer y opcionales
19	Oficina Territorial de Normalización	Infor, Cientif Técnica
20	Emp. Repa Holguín ()Montes de Oca)	Mtto Grupos electrógenos
21	ALCONA	Serv. Limpieza peceras
22	GEYSEL	Serv. Atención preventiva grupos elect.
23	DORNA	Arreglos florales y otros
24	CPHig. Y Epidem	Serv. Para celebración de eventos

25	CUBATUR	Serv de Exc. Y otros
26	GEOCUBA Ote Norte	Tratamiento ambiental para tram. Grasa
27	Emp. Correos de Banes	Servicios de distrib. De la prensa
28	Almacenes Universales	Servicios de logística
29	ROMA CARIBBEAN	Serv de mtto a equip. Gastronóm y otros
30	Villa El Yarey	Serv. De desvíos de clientes
31	Notaria Especial	Servicios de Bodas
32	SASA	Mtto y reparac. De medios de transporte
33	Villa Don Lino	Servicios de Desvíos
34	SERVISA Holguín	Limpieza y pulido de pisos y muebles
35	UNECAMOTO	Mtto grupos electrógenos
36	Acueducto y Alcantarillado	Serv. De abasto de agua y alcantarillado
37	EMPRESTUR Granma	Serv. Generales y Compraventa de proa. ociosos
38	ALASTOR	Mtto. Sistemas solares
39	Agencia Cubana Derecho de Autor Mus	Licencia de utilización de obras musicales
40	Consejo Provincial de las Artes Escen.	Prestaciones artísticas
41	AT Gaviota	Servicios de Panadería
42	GET	Servicios Informáticos Generales
43	DHL	Servicios de Mensajería
44	Empresa Eléctrica Holguín	Servicios de suministro de energía eléctrica
45	Cubanacán Express	Servicios de mensajería

CONTRATOS DE SUMINISTRO		
No.	ENTIDAD	OBJETO DEL CONTRATO
1	Oro Rojo (Emp. Cárnica)	Suministro de carnes y otros derivados
2	COPEXTEL Tunas	Sum de proa. Varios técnicos y mater.
3	Citrícola Ciego de Ávila	Sum de productos agropecuarios
4	NUMA	Sum de producciones varias
5	EMPRESTUR Holguín	Sum materiales de la construcción
6	Comercializadora de Combustibles Hol	Suministro de Combustibles
COMEDOR OBRERO		
No.	ENTIDAD	OBJETO DEL CONTRATO
1	Caracol	Servicio de alimentación a trabajadores
2	Marlin	Servicio de alimentación a trabajadores
3	Dirección de Salud Banes (Salvavidas)	Servicio de alimentación a trabajadores
4	CADECA	Servicio de alimentación a trabajadores
5	Agencia de Viajes	Servicio de alimentación a trabajadores
ARRENDAMIENTO		
No.	ENTIDAD	OBJETO DEL CONTRATO
1	Consulado de Canadá	Arrendamiento de Locales
3	Caracol (Tiendas)	Arrendamiento de Locales

Evaluación Preliminar del Sistema de Control Interno

Se pudo comprobar que la entidad tiene implementado el Sistema de Control Interno de acuerdo a la Guía de Autocontrol emitida por la Contraloría General de la República de acuerdo a los conceptos establecidos en la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República, comprobando lo siguiente:

- La máxima Dirección y el resto del colectivo poseen dominio de los documento de la constitución de la organización.
- De la creación de sus órganos de dirección y consultivos también existe dominio que son: Consejo de dirección, Comité de expertos y el Comité de prevención y control. Los sistemas se dominan por parte del departamento Contable Financiero. Podemos afirmar que la entidad posee la implementación del control interno; cumpliendo con los principios básicos del Sistema del Control.
- Están identificados y analizados los riesgos, así como su clasificación, vulnerabilidades y están determinados los objetivos de control, así como la elaboración del Plan de Prevención de Riesgos.
- Existen las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión y se brinda una seguridad razonable en cuanto a los requerimientos institucionales para el cumplimiento de los objetivos y su misión.
- La información que se dispone es oportuna y fiable, se encuentra definido el sistema de información de acuerdo a sus características, con los mecanismos de retroalimentación y de rendición de cuentas transparente y su debida protección y conservación.
- Se realizan las evaluaciones puntuales y actividades continuas de supervisión para poder realizar las correcciones y modificaciones necesarias en caso de encontrar irregularidades y errores.
- Los resultados obtenidos en el control y administración de los recursos financieros, materiales y humanos, vinculados con su actividad principal y las de apoyo han sido aceptables aunque casi siempre existen recomendaciones.

- Se encuentra creada la comisión para la posible ocurrencia de presuntos hechos delictivos y de corrupción administrativa, así como las causas y condiciones que propician las mismas.

El control administrativo se encuentra en buen estado, de esta forma estamos evitando que existan pérdidas, destrucciones y otras causas que dañen el archivo de los documentos y garantizan su salvaguarda según lo dispuesto.

Plan de trabajo general de la auditoría:

El Plan de Trabajo general de la auditoria se elaboró una vez concluido el conocimiento del sujeto a auditar, en él se reflejaron las tareas a realizar, se incluyeron los temas a auditar, la revisión de la documentación de trabajo necesarias para obtener la información sobre los aspectos que se están auditando, la supervisión en todas las fases de la auditoria, se llegó hasta la elaboración del informe de la auditoria como parte final.

Para la elaboración del Plan de Trabajo general de la auditoria se precisó de los siguientes documentos: Norma Cubana de Auditoria (400 Planeación, 400-1 Orden de trabajo, 410 Conocimiento del sujeto a auditar y 410-1 Aspectos esenciales a considerar en el conocimiento del sujeto a auditar). Se tuvo en cuenta la estructura según se establece en la Norma Cubana, la persona que se responsabiliza con su confección y las que fiscalizan la calidad y objetividad del mismo.

Nombre del auditor	Temas o actividades	Fondo de tiempo		Período de ejecución		Observaciones
		Plan	Real	Plan	Real	
Magalys	Planeación	6	6	01/03/15 al 06/03/15	01/03/15 al 06/03/15	

	Conocimiento del sujeto a auditar	6	6	02/03/15 al 06/03/15	02/03/15 al 06/03/15	
Magalys	Ejecución	13	13	07/03/15 al 19/03/15	07/03/15 al 19/03/15	
	Evaluación del Sistema de Control Interno.	4	4	07/03/15 al 10/03/15	07/03/15 al 10/03/15	
	Aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento.	9	9	11/03/15 al 19/03/15	11/03/15 al 19/03/15	
Magalys	Informe	5	5	20/03/15 al 24/03/15	20/03/15 al 24/03/15	
	Elaboración, revisión y notificación del informe final.	5	5	25/03/15 al 29/03/15	26/03/15 al 29/03/15	
Total		24	24			

Después de elaborado el Plan de trabajo general de la auditoria se dio a conocer al director y demás integrantes del Consejo de Dirección de la unidad, se precisó el alcance y los objetivos generales de la auditoría.

Programa de auditoría

El programa de auditoría establece una serie ordenada de operaciones necesarias para facilitar la planificación, ejecución y evaluación del trabajo, que encamina al auditor en métodos y sistemas del asunto a comprobar.

PROGRAMA DE AUDITORÍA ELABORADO POR EL JEFE DE GRUPO

MINTUR CUBANACÁN S.A

AUDITORÍA AMBIENTAL PRELIMINAR

Generalidades.

Identificación: Grupo de auditoría del MINTUR

Referencia: Programa elaborado por el jefe de grupo.

Tipo de auditoría: Auditoría Ambiental Preliminar

Esta auditoría tiene como **objetivos** los siguientes:

- Comprobar que el Sistema de Control Interno está diseñado de acuerdo con lo establecido en la Resolución 60/2011 de la Contraloría General de la República.
- Verificar el cumplimiento de la legislación vigente relacionadas con el tema auditado.
- Evaluar la gestión ambiental.

Técnicas de auditoría a utilizar: observación, confirmación, análisis, revisión documental, cálculo, comparación.

Período a auditar: se selecciona teniendo en cuenta el criterio del Jefe de Grupo.

Áreas objeto de revisión: Hotel Club Amigo Atlántico- Guardalavaca

Documentación a revisar: Regulaciones ambientales y sanitarias, legislación y normativa ambiental, expediente de control, política, objetivos y metas ambientales, convenios de colaboración, trabajos presentados en los Fórum de Ciencia y Técnica, planes de capacitación, programa de educación ambiental, modelos de control del agua, energía, desechos, productos químicos y sustancias agotadoras de la capa de ozono.

Marco regulatorio a utilizar:

- Resolución No. 60/2011 de la Contraloría General de la República de Cuba. Sistema de Control Interno.
- Ley 107/2009 de la Contraloría General de la República. Principios.
- Resolución 340/2012 de la Contraloría General de la República. Normas Cubanas de Auditoría.
- Resolución 857/13 de la Contraloría General de la República. Directrices de Auditoría Ambiental.
- NC-ISO 14010 Directrices para las Auditorías Ambientales. Principios generales.
- NC-ISO 14011 Directrices para las Auditorías Ambientales. Procedimientos de Auditoria.
- CITMA, CIGEA, Metodología para realizar diagnósticos ambientales, 2012.

Tareas a ejecutar y aspectos a verificar:

1. Realizar el estudio del Sujeto a auditar.
2. Elaborar el Planeamiento General de la auditoría.
3. Evaluación preliminar del Sistema de Control Interno.
4. Realizar la evaluación de la Gestión Ambiental aplicando las pruebas sustantivas y de cumplimiento:
 - a) Verificar el desempeño económico y las causas que lo originaron.
 - b) Revisar las auditorías efectuadas en el período y las inspecciones estatales realizadas a la entidad por organismos rectores (MINSAP, MINAL, INRH, CITMA, MININT)
 - c) Comprobar la existencia de procedimientos en las actividades propias de la entidad.
 - d) Verificar la identificación y el cumplimiento de las regulaciones ambientales y sanitarias vigentes en el país.

- e) Comprobar el nivel de conocimiento de la legislación y normativa ambiental por parte de los trabajadores y directivos, así como la disponibilidad en la entidad de las regulaciones de mayor importancia.
- f) Verificar el manejo del agua en cuanto a:
- Sistema de abastecimiento de agua de la entidad
 - Consumos de agua y métodos de control
 - Calidad de las aguas y su control
 - Medidas o programa que aplica la entidad para el uso eficiente del agua
- g) Verificar el manejo de la energía en cuanto a:
- Fuente o empresa suministradora de la energía.
 - Método de control de los consumos de portadores energéticos. Existencia de registro de los mismos como práctica sistemática.
 - Medidas concretas tomadas, o programas existentes, orientados al uso eficiente de los portadores energéticos.
- h) Verificar los residuales líquidos en cuanto a:
- Caudales, concentraciones y cargas.
 - Caracterización actualizada de los residuales líquidos y si se ejecuta algún programa de muestreo, o de monitoreo, y brindar detalles acerca de los mismos.
- i) Verificar los residuales sólidos en cuanto a:
- Tipos y cantidades totales de residuos sólidos generadas en una unidad de tiempo (día, mes, año), expresadas en unidades de peso o volumen.
 - Prácticas de manejo de los residuos sólidos (colección, almacenamiento, transportación, tratamiento, disposición final).
 - Cantidades y naturaleza de los residuos recuperables.
- j) Verificar productos químicos, combustibles, lubricantes en cuanto a:

- Tipos, cantidades existentes o producidas, aplicación y requerimientos de uso y prácticas de manejo, incluyendo el cumplimiento de los requisitos y normas de almacenamiento y transporte.
 - Disponibilidad de medios de protección para el personal involucrado en la manipulación de los productos químicos existentes.
- k) Verificar los desechos peligrosos en cuanto a:
- Tipos, cantidades existentes o producidas, aplicación y requerimientos de uso y prácticas de manejo, incluyendo el cumplimiento de los requisitos y normas de almacenamiento y transporte.
 - Ocurrencia de derrames, escapes, vertimiento o disposición no planificada de estos desechos.
 - Disponibilidad de medios de protección para el personal involucrado en la manipulación de los productos químicos existentes.
- l) Verificar el uso de sustancias agotadoras de la capa de ozono en cuanto a:
- Número de equipos de refrigeración y climatización y los refrigerantes que utilizan.
 - Estado técnico y prácticas de mantenimiento del equipamiento, incluyendo empresa o personal técnico especializado que lo realiza.
 - Política de sustitución del equipamiento que usa sustancias agotadoras de la capa de ozono. Acciones ya realizadas y las perspectivas.
 - Certificados de “Entidad libre de bromuro de metilo” o “Libre de CFC”, otorgados por el CITMA. Tener en cuenta que existen SAO como el R-22 (HCFC- 22), que aunque se permite su uso hasta 2040, están identificadas y reguladas como tales.
- m) Verificar si la entidad tiene una política definida con respecto a la adquisición de productos y tecnologías amigables con el medio ambiente
- n) Comprobar la aplicación de la Ciencia y la Innovación Tecnológica en la mejora del desempeño ambiental en cuanto a:
- Problemática ambiental de la entidad se ha incorporado al banco de problemas.
 - Trabajos sobre el tema ambiental o con incidencia en el mismo, presentados en los Forums de Ciencia y Técnica o en la ANIR.

- Soluciones generadas por los trabajadores a problemas ambientales de la entidad.
- o) Verificar la educación, información y capacitación ambiental en cuanto a:
 - Nivel de conocimiento de la temática ambiental que tienen los trabajadores y directivos.
 - Programa de capacitación ambiental.
- p) Verificar el manejo de la playa
- q) Comprobar política, objetivos y metas ambientales

2.2 Ejecución de la Auditoría

Para realizar esta etapa se aplica el Programa de auditoría utilizado de acuerdo con las características de la entidad y los objetivos propuestos, exponiendo los resultados más importantes obtenidos en los análisis realizados, haciendo énfasis en las deficiencias detectadas durante la investigación.

Desempeño económico

<i>Indicadores económicos</i>	<i>2014</i>		
	<i>Plan</i>	<i>Real</i>	<i>%</i>
<i>Ingresos Totales</i>	10.112,500	10.389,500	102.7
<i>Gastos Totales</i>	11.386,4	11.206,4	98.4
<i>Utilidades</i>	2.490,8	1.617,3	64.9
<i>Turistas Días</i>	268.493	240.990	89.8

Tabla 1. Indicadores económicos Fuente: Estadísticas de la entidad

Causas del incumplimiento del año 2014:

En el mercado Canadá se obtuvo un cumplimiento del 87.1% de los turistas días presupuestados, con un decrecimiento de 8.2%. Este decrecimiento es el que más influye en el obtenido por el hotel de forma general debido al gran peso que tiene dentro de la producción de turistas días del hotel. Las causas fundamentales de dicho decrecimiento se sustentan en:

- Crecimiento de la planta hotelera disponible, con 240 habitaciones adicionadas en el hotel Blau Costa Verde. Dicho hotel con categoría 4 estrellas opera durante todo el período con precios de penetración, muy similares a los precios de nuestra instalación, lo

que se convierte en un factor decisivo en la decisión de compra de los clientes canadienses

- Se mantiene la influencia de las políticas del grupo RIU, presente en nuestro destino en el Hotel RIU Playa Turquesa, asociada a la exclusividad del turoperador Sunwing, el de mayor operación aérea durante todo el año en el destino. Dicha exclusividad obliga al turoperador a concentrar su fuerza de ventas hacia ese hotel, disminuyendo la cantidad de clientes hacia el resto de los hoteles.
- Disminución de precios en hoteles del destino con mayor estándar de servicios.

Auditorías efectuadas en el período y las inspecciones estatales realizadas a la entidad por organismos rectores (MINSAP, MINAL, INRH, CITMA, MININT)

En el 2014 se recibió la auditoría financiera de Interaudit, se comprobó el cumplimiento de las Normas Cubanas de Información Financiera, la evaluación de aceptable al Sistema de Control Interno implementado por la entidad y razonable a la Contabilidad.

Durante el período 2014, los resultados han sido satisfactorios, muestra de ello es el otorgamiento del aval medioambiental por el CITMA, la licencia para el manejo de desechos peligrosos y la ratificación de la licencia sanitaria que posee el hotel en estos momentos para desarrollar sus actividades. (Anexos 1, 2 ,3)

Procedimientos en las actividades propias de la entidad.

El hotel tiene implementado el Sistema de Gestión de la Calidad e Inocuidad de los Alimentos (SGCIA) y se encuentra trabajando el Sistema de Gestión Ambiental (SGA), garantizando un producto o servicio de calidad a los clientes. Además, existen manuales de la marca, procedimientos, instrucciones y especificaciones, con características propias para cada una de las áreas que rigen las actividades de la entidad.

Identificación y el cumplimiento de las regulaciones ambientales y sanitarias vigentes en el país.

En la entidad se implementan y respetan las leyes y regulaciones ambientales y sanitarias vigentes en nuestro país que garantizan la seguridad de los clientes, los trabajadores y el medio ambiente. La correcta aplicación de ellas, es chequeada por la jurídica de la instalación y ha sido validada por inspecciones del Ministerio de Salud Pública, el CITMA y el MININT, entre otros. Se aplican las normas cubanas obligatorias y otras que, sin tener carácter obligatorio, se aplican con el fin de lograr la implementación de un Sistema de Gestión Ambiental. (Anexo 4)

Nivel de conocimiento de la legislación y normativa ambiental

Los directivos y trabajadores en general, poseen conocimiento de la legislación y normativa ambiental vigente y se tiene identificada la legislación que procede para el hotel Atlántico Guardalavaca. Dentro del programa de capacitación confeccionado para el hotel están insertados varios temas y acciones ambientales.

En la entidad están disponibles las normas y regulaciones de mayor importancia, las mismas están colocadas en la red interna (denominada SERVQL) de datos para la consulta de todo el personal, así como los directivos dentro del contrato de la empresa con la Oficina Territorial de Normalización (OTN). Se comprobó que no existe una copia de la licencia para manejo de sustancias peligrosas en el local destinado para este fin.

Manejo del agua

La entidad se abastece del sistema de acueducto general de Guardalavaca, que utiliza como fuentes de abasto la Presa Naranjo, ubicada en el municipio Rafael Freyre y posee una capacidad de 11 millones de metros cúbicos. Este sistema es operado y administrado por la

Empresa de Acueducto y Alcantarillado Guardalavaca del Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos.

La acometida de entrada de agua a la entidad es de hierro fundido, a través de la cual se alimentan 3 cisternas, ubicadas en la sección Guardalavaca, las Villas y la sección Atlántico (de la cual se abastece un tanque elevado, que le proporciona este recurso a todas las instalaciones de dicha sección). Cada uno de estos depósitos cuenta con las capacidades siguientes:

Depósitos	Capacidad
Cisterna de Guardalavaca	600m ³
Cisterna de las Villas	800m ³
Cisterna del Atlántico	240m ³
Tanque del Atlántico	90m ³

Tabla 2. Capacidad de los depósitos. **Fuente:** Elaboración propia

Para la distribución interna a todas las instalaciones se cuenta con 3 hidroneumático ubicados en cada una de las cisternas y con 1 bomba para el tanque elevado. El servicio diferenciado de agua a temperatura ambiente y agua caliente emplea 6 bombas ubicadas 2 en el área del Atlántico y 4 en Guardalavaca.

Todo el equipamiento y tuberías del sistema interno de almacenamiento y distribución de agua presentan un estado técnico regular, con la presencia de algunos salideros.

Las tuberías de las Villas y los Bungalows son de PVC, mientras que las de Guardalavaca y el Atlántico son de acero galvanizado. La limpieza y desinfección de tanques y cisternas se efectuará semestralmente. En la misma se limpian las paredes y fondos, se extrae la acumulación, sedimento y otras suciedades.

Se revisa además, el vaso para detectar la existencia de grietas, filtraciones y la necesidad de mantenimiento (pintura u otros), se completa la cisterna de agua y se ajusta el cloro residual a una concentración de 0.3-0.9 p.

En la tubería de entrada de agua a cada uno de las secciones se encuentra un metro contador instalado para conocer el gasto diario de este recurso.

Los datos sobre el consumo del agua se pueden observar en la tabla siguiente:

Consumo de agua	2014		
	Plan	Real	%
Total anual (m³)	206.308	202.799	98,3
Consumo por unidad de P/S (m³)	1,51	1,60	105,5

Tabla 3. Consumo de agua. Fuente: Elaboración propia a partir de la Metodología para la Ejecución de los Diagnósticos ambientales

Entre las diversas causas que ocasionaron el incumplimiento de este plan se encuentran:

- Los salideros que presenta la piscina de la sección Bungalows. Los salideros en las redes hidráulicas no se han resuelto por falta de suministros de Emprester y otras entidades suministradoras. Es significativo señalar que las redes hidráulicas por ser muy viejas necesitan de una inversión para realizar una reparación capital.
- A las pruebas de llenado que se le realizaron a la piscina de la sección Estándar.
- Y al riego de las áreas verdes del hotel en los meses de sequía.

Las principales medidas tomadas por la empresa para el uso eficiente del agua son:

1. Brindar información a los clientes externos e internos sobre la necesidad del uso racional del agua.
2. Verificar diariamente que no existan salideros de agua en las redes hidráulicas que se encuentran en las áreas verdes.
3. Reportar de inmediato al personal de mantenimiento, cualquier fuga o falla en los inodoros, grifos, bebederos, y demás.
4. Mantener los grifos de agua cerradas.

5. Realizar el riego de las plantas en el horario 6:00 a.m. a 11:00 a.m. y de 5:00 p.m. a 11:00 p.m., empleando sistemas de riego por goteo, tubos porosos u otro método que no implique la aspersión para optimizar el uso del agua.
6. Regular la presión de agua a niveles justamente necesarios que permitan reducir las pérdidas y el servicio llegue a la altura necesaria.
7. Mantener el programa de instalación de llaves de pedal en todas las áreas de fregado del hotel.
8. Poner en funcionamiento el lavavajillas cuando las cestas de servicios estén totalmente llenas.
9. Mantener en los baños maría el nivel de agua permisible y ajustar los termostatos a 70 grados Celsius.
10. Mantener la observación y el cambio sistemático de las juntas de la válvula de salida de las tazas de baños del área de clientes como de las áreas públicas.
11. Incrementar el número de inodoros con descargue de 6 litros.

Periódicamente un funcionario de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado Guardalavaca y Salud Pública realizan el monitoreo del agua para determinar su calidad físico-química y microbiológica. (Anexo 5)

Manejo de la energía

La empresa suministradora de energía es la Organización Básica Eléctrica (Sistema Electroenergético Nacional). Los datos sobre el consumo de energía se pueden observar en la tabla siguiente:

Consumos de portadores energéticos	2014		
	Plan	Real	%
Total anual (electricidad en (kW-h);	4.475.059	4.354.423	97,3
Índice de consumo en kW-h por unidad de P/S	32,83	34,27	104.4

Tabla 4. Consumo de energía (electricidad). **Fuente:** Elaboración propia a partir de la Metodología para la Ejecución de los Diagnósticos ambientales

Consumos de portadores energéticos	2014		
	Plan	Real	%
Total anual (diesel (litros);	29,640	22,991	77.6
Índice de consumo en litros por unidad de P/S	0.22	0.18	83.2

Tabla 5. Consumo de energía (diesel). **Fuente:** Elaboración propia a partir de la Metodología para la Ejecución de los Diagnósticos ambientales

Consumos de portadores energéticos	2014		
	Plan	Real	%
Total anual gas licuado	80,622	75,849	94.1
Índice de consumo en litros por unidad de P/S	0,59	0,60	100.9

Tabla 6. Consumo de energía (gas licuado). **Fuente:** Elaboración propia a partir de la Metodología para la Ejecución de los Diagnósticos ambientales

El presupuesto del gas licuado se cumple al 94,1 %, el índice de eficiencia del gas licuado se cumplió al 100,9 % y con relación al año anterior al 89,0 %, la disminución del consumo de gas licuado se debe a la instalación de los calentadores solares que fueron afectados por el huracán Sandy. Se cumplió el real de consumo de diesel directo con relación al plan al 77,6 %, y con relación al año anterior al 88,6 %.

En el caso de la energía eléctrica el incumplimiento se debe al aumento de nuevos equipos consumidores de energía (aire acondicionado, lámparas exteriores y cafeteras eléctricas). Se comprobó que la tapa de registro eléctrico salida bloque 2 Guardalavaca se encuentra rota.

Para lograr un manejo racional y eficiente de la energía, la entidad ha puesto en marcha las medidas siguientes:

1. Paralizar el funcionamiento de los aires acondicionados en los horarios picos de 11:00am. a 1:00pm. y de 6:00pm. a 10:00pm. la noche y de las computadoras en el horario de almuerzo de 12:00pm. a 1:00pm.

2. Desconectar las luces y computadoras de las oficinas cuando no se encuentren en el local.
3. Al concluir la jornada laboral deben de retirar el monitor y demás accesorio de la red eléctrica.
4. En todas las áreas de apoyo y servicio se reducirá al mínimo la iluminación y concluido el horario de trabajo se apagara toda la iluminación interior y solo se dejaran las estrictamente necesarias por razones de seguridad.
5. Mantener encendido los fogones imprescindibles y emplear los hornos de convención a plena capacidad.
6. Fijar los termostatos de los hornos a 180 grados Celsius y mantener las tapas de los hornos cerradas.
7. Mantener las neveras, freezer botelleros de todas las áreas el mayor tiempo posible con las puertas cerradas.
8. Conectar las mesas frías 30 minutos antes de abrir al cliente y encender las parrillas poco antes de prestar servicio.
9. No tapar con cajas ni acumular recursos delante del evaporador de las neveras y refrigeradores de los bares, optimiza y mejora el enfriamiento del equipo.
10. Descongelar periódicamente los evaporadores y mantener las limpiezas de los filtros de las campanas.
11. Conectar los extractores de calor cuando se emplean las cocinas y planchas. En el horario pico solo podrán mantenerse funcionando los aires acondicionados del *lunch* (20 horas) los cuales deben apagarse de 6 PM a 10 PM; de la carnicería (24 horas), de los Servidores (24 horas) y la Pizarra (24 horas).
12. En los restaurantes el sistema de clima debe encenderse 15 minutos antes de comenzar el servicio, y la cantidad de equipos a conectar debe de estar en función de la cantidad de clientes y la temperatura del área.
13. Al finalizar el servicio del buffet deben desconectar extractores y climas, cerrar las llaves de gas licuado donde corresponda y apagar luces y demás equipo utilizado en el día
14. Las camareras cuando realicen su trabajo de limpieza deben desconectar las luces en las áreas libres, locales, pasillos y habitaciones no ocupadas, desconectar los minibares

15. que no estén en uso en las habitaciones y limpiar las habitaciones sin conectar el aire acondicionado.
16. El Departamento de Animación será el responsable de revisar el proyecto de iluminación de cada espectáculo que se realiza y ajustarlo al necesario sin afectar la calidad y la exigencia del mismo.
17. El Departamento de Mantenimiento debe orientar su trabajo en preservar y observar que todos los sistemas de clima cumplan con su ciclo de mantenimiento especialmente en limpieza de filtros de aire, condensadores y evaporadores y que las neveras, refrigeradores y freezer botelleros conserven en buen estado de juntas y puertas que permitan un cierre hermético y poco escape de aire frío.
18. Profundizar en el trabajo de mantenimiento de las cocinas para lograr un trabajo más eficiente de los equipos viejos.
19. Mantener el programa de instalación de llaves de pedal en todas las áreas de fregado del hotel.
20. Profundizar en el trabajo de lograr reducir al mínimo los salideros de vapor y combustibles en todas las áreas del hotel.
21. Mantener las acciones para control de los portadores energéticos en la guardia de los electricistas, así como también estimular el trabajo de innovación e invención con el objetivo de reducir gastos en este frente.
22. Impulsar el trabajo de preparación y educación del resto de los trabajadores en el uso racional de los portadores energéticos.

Residuales líquidos

Se realizó la contratación de los servicios de la ENAST (Empresa Nacional de Análisis y Servicios Técnicos) para el monitoreo de los residuales líquidos a realizar en la primera quincena de marzo del 2015. El hotel descarga sus residuales albañales y el agua empleada para el fregado de la vajilla del restaurante y áreas de servicios del hotel al alcantarillado público, sin embargo se realizan observaciones diarias por parte del personal de Servicios Técnicos con vistas a detectar cualquier problema que se pueda presentar y actuar

consecuentemente ante el mismo. De manera general se observa un buen estado y funcionamiento de la red sanitaria interior y se ejecutan trabajos de mantenimiento periódico como la limpieza de registros.

El vertido de las aguas residuales del hotel lo recibe el colector del polo Guardalavaca; luego este pasa por una estación de bombeo de residuales que lleva estos caudales a la laguna de oxidación No.1, luego a la laguna de oxidación No. 2 y sigue el flujo hasta los pozos de infiltración.

Respecto a la limpieza de las trampas de grasa, la entidad dedica a esta actividad los esfuerzos y gastos necesarios. Del resto de los lodos y sólidos generados en las fases siguientes se encarga la Empresa de Acueducto Guardalavaca, como organismo rector de la actividad en el polo. No hay estudio del monitoreo de los residuales líquidos.

Residuos sólidos

Los residuales sólidos son clasificados en la fuente de origen, separándose en orgánicos, reciclable y basura común. Poseen una persona encargada de su limpieza, organización y cuidado y cuenta con un área acondicionada para su almacenamiento temporal, donde existen todas las condiciones higiénico-sanitarias establecidas.

Los residuales orgánicos se almacenan en una cámara refrigerada y son recogidos diariamente por una empresa de autoconsumo para utilizarlos en la alimentación animal. La basura común es recogida por Servicios Comunes, quien extrema las medidas necesarias para su manejo. Los residuos reciclables son almacenados de manera independiente, siguiendo la clasificación siguiente: plásticos, plomo, cristal, cartón y papel, todos son recogidos por la Empresa de Materia Prima, (Anexos 6 y 7).

Tipos de desechos sólidos reciclables	UM: Kilogramos									
	1er Trimestre		2do Trimestre		3er Trimestre		4to Trimestre		Total	
Desechos de Plomo (Tn)	Plan	Real	Plan	Real	Plan	Real	Plan	Real	Plan	Real
Designados al reciclaje	100	0.0	100,00	0.0	100,00	300,00	100,00	0.0	400,00	300,00
Papel, Cartón y derivados del Papel	7000	10.182,00	6.000,00	6.024,00	4.000,00	375,00	4.000,00	452,00	21.000,00	17.033,00
Designados al reciclaje (Tn)	7000	9.719,00	6,00	5.575,00	4,00	3,55	4,00	4.159,88	7.014,00	19.457,43
Desechos de Plástico (Tn)	1400	1.710,00	300,00	3.000,00	1.200,00	1.250,00	50,00	150,00	2.950,00	6.110,00
Designados al reciclaje	1100	790,00	0,00	0,00	110,00	0,00	50,00	150,00	1.260,00	940,00
Envases de Cristal en desuso	32.000,00	36.548,00	19.000,00	23.169,00	20.300,00	2.962,00	18.321,00	16.745,00	89.621,00	89.424,00
Designados al reciclaje (Uds)	30.000,00	29.795,00	18.000,00	17.532,00	20.000,00	8.602,00	17.921,00	10.406,00	85.921,00	66.335,00

Tabla 7. Desechos sólidos generados por la entidad en el 2014. **Fuente:** Estadísticas de la entidad

Productos químicos, combustibles, lubricantes

En la entidad se procura elegir productos de limpieza no agresivos, se cumplen las instrucciones de manejo y se conocen los símbolos de peligrosidad y toxicidad. Las sustancias químicas usadas para el tratamiento del agua de la piscina y para la higienización del hotel proceden de empresas autorizadas y se manejan adecuadamente, exigiendo un riguroso control de su utilización. Todos los detergentes y desincrustantes son biodegradables. El combustible utilizado es el diesel para grupos electrógeno y el diesel para caldera, estos son almacenados correctamente, con las normas de seguridad necesarias y se encuentran bien señalizados.

El personal que tiene contacto con este tipo de productos usa los medios de protección apropiados (mascarillas, guantes, botas). Su uso se controla estrictamente según índices de consumo, casos en que debe ser usado, etc. Los cambios de lubricantes no se ejecutan en el hotel, para ello deben trasladarse los equipos al taller donde existen las medidas necesarias para evitar daños al entorno. En los últimos dos años no se evidencia el derrames o escapes de estos productos y se dispone de los documentos necesarios sobre la información de los mismos. Tampoco se cuenta con productos químicos ociosos y caducados.

Desechos peligrosos

La entidad produce pequeñas cantidades de desechos peligrosos (pilas, tubos fluorescentes, envases que han contenido productos biodegradables), debido precisamente al tipo de actividad que realiza. Se disponen de los medios de protección personal necesarios para su manejo. Para ello la entidad cuenta con la licencia ambiental que otorga el CITMA para el manejo de desechos peligrosos N° 02-2013 DP. La misma autoriza al manejo de las baterías de corriente alterna para autos, lámparas fluorescentes y chatarra electrónica.

Residuo generado	Cantidad generada	Cantidad manejada	Cantidad actual (ton)	Código del desecho	Práctica o acción de Manejo.
Desechos clínicos resultantes de la atención medica prestada en el puesto médico del hotel	0.0036	0.0036	0	Y1	E1
Desechos resultantes de la utilización de pinturas (envases vacíos)	0.59088	0.59088	0	Y12	E1
Componentes de hardware (circuitos, tarjetas) que contienen mercurio	0	0	0	Y29	
Monitores inservibles que contienen plomo y baterías de cadmio	0.075	0	0.075	Y31, Y26	D12
Productos químicos para el tratamiento y limpieza de piscinas	0.0213	0.0213	0	Y38	E1
Productos químicos de limpieza	0.3993	0.3993	0	Y39	E1

Tabla 8. Desechos peligrosos producidos por la entidad en el 2014. **Fuente:** Elaboración propia a partir de los datos estadísticos de la entidad

A todos los desechos peligrosos que se generan en el hotel se les da la opción de manejo D12 “almacenamiento temporal”. En el caso de las lámparas fluorescente, el almacenamiento es indefinido (D13) el CITMA no ha determinado un destino final. La empresa cuenta con un almacén temporal de desechos peligrosos ubicado junto al supiadero, constituido por tres contenedores, con nivel de acceso restringido, techado y cercado (Anexo 8).

El manejo de este tipo de desechos consiste en depositarlos en un embalaje sellado con una etiqueta que anuncia la carga que hay en el interior y entregarlo a la Empresa Recuperadora de Materias Primas (ERMP) de Guardalavaca.

Se destaca que nunca se ha producido derrames, escapes o disposición no planificada de estos desechos.

Uso de sustancias agotadoras de la capa de ozono (SAO)

Se cumple el programa de Mantenimiento preventivo planificado al equipamiento, así como ha sido objeto de mantenimientos correctivos. Todas las cámaras frías cumplen con las normativas sanitarias vigentes, presentan estanqueidad en las juntas para evitar la pérdida de energía y cuentan con termómetro. En sentido general, el estado técnico es regular debido a los años de explotación que tienen (hay algunos que han sobrepasado su vida útil). Existen un total de 1220 equipos de refrigeración y climatización, de ellos 40 cámaras frías, 165 aire acondicionado, 675 splits y 279 mini bar. Los refrigerantes que utilizan son el R-22, R-134A, el R-404A y el R-410A. La entidad se incorpora al Programa Nacional de Eliminación de las SAOs y como parte de este, durante el 2014 realiza la sustitución de 134 equipos de climatización por Split que utilizan el gas 410A.

Política de compras y uso de productos, materias primas, tecnologías e insumos

La política de adquisición de productos y tecnologías del hotel se relaciona con la gestión medioambiental:

- ✓ Tener en cuenta el criterio ambiental en el aprovisionamiento, mediante la elección de materiales, productos, tecnologías y suministradores con certificación ambiental.
- ✓ Seleccionar, en lo posible, productos con envases fabricados con materiales reciclados y biodegradables.
- ✓ Observar los requisitos de conservación de todas las materias primas.
- ✓ Realizar el abastecimiento de forma racional controlando las fechas de caducidad de los productos. Aplicando el principio FIFO (first in-first out).

- ✓ Elegir productos de limpieza no agresivos, teniendo en cuenta las instrucciones de manejo.
- ✓ Aislar, cerrar y etiquetar adecuadamente los recipientes de productos peligrosos.
- ✓ Realizar las demandas de equipos de refrigeración con gases ecológicos.
- ✓ Introducir las nuevas tecnologías (LED) en el sistema de luces.
- ✓ Dar seguimiento al mantenimiento de todos los equipos y sistemas, con énfasis a aquellos que pueden influir en la contaminación ambiental hacer un uso racional de los recursos que se utilizan en el mantenimiento de equipos y sistemas que puedan contaminar el medio ambiente.

Aplicación de la ciencia e innovación tecnológica en la mejora del desempeño ambiental

En el banco de problemas de la entidad se incluyen escasos problemas que tienen incidencia Ambiental, principalmente los relacionados con la utilización de productos químicos y equipos que dañan el medio ambiente, la generación de desechos y los impactos ambientales de la actividad turística.

La participación en los Fórum de Ciencia y Técnica de los 18 trabajos presentados en el período 2012-2014, 10 brindaban mejoras al desempeño ambiental de la entidad. Entre las soluciones generadas por los trabajadores a problemas de la entidad que tienen incidencia ambiental se encuentran:

- Sustitución de las flores utilizadas por las camareras para la decoración de las habitaciones por naturaleza muerta, que garantiza una gustosa decoración y evita que se dañen las flores de la instalación.
- La recuperación y reparación de Equipos de Panadería y Dulcería, con el objetivo de aumentar la vida útil del equipo y cumplir con las normas medioambientales en cuanto a la reducción de ruidos y vibraciones.
- Recuperación de socket desechados de las habitaciones, a través de la sustitución de bases por bases fundida fijándola con tornillo, los cuales fueron utilizados en la iluminación exterior.

- Diseño de un comprobador de mandos de aires acondicionado.
- Automatización encendido y apagado alumbrado exterior sección Villa.
- Instalación y puesta en marcha sistema electrónico automático de válvula para el control del nivel de la cisterna Guardalavaca.
- Recuperación, reparación y mantenimiento a bombas del complejo.
- Automatización del alumbrado con sensores de presencia.
- Diseño y construcción de Dispositivo para comprobar mandos a distancia.

Educación, información y capacitación ambiental

Los planes de capacitación recogen acciones destinadas a la educación ambiental de los trabajadores del hotel. Se realizan cursos, conferencias y postgrados, impartidos por la entidad y por la escuela FORMATUR (a solicitud de la entidad). Por otra parte, en murales y boletines se enseña a los trabajadores: medidas para el ahorro de energía y agua; el Código de conducta ambiental, acciones para producciones más limpias, el manejo de los desechos, y elementos básicos sobre sistemas de gestión Ambiental para el turismo, (Anexos 9 y 10).

Se celebra el Día del Medio Ambiente con carteles, actos, matutinos, conferencias que transmiten un sentido de pertenencia y responsabilidad como seres humanos de proteger el medio ambiente (Anexos 11 y 12). Cada trabajador conoce los impactos ambientales negativos que se pueden originar en su área de trabajo si no se tiene una actitud responsable. Además existe un programa de capacitación ambiental, que responde a las necesidades de difundir esta temática tan importante entre los trabajadores.

El hotel cuenta con un programa de educación ambiental que rige la actividad de capacitación para clientes internos. El programa es gestionado por la dirección de Recursos Humanos y el especialista de Calidad, encargado de la tarea medioambiental en la instalación. En él se incluyen las acciones de capacitación ambiental a desarrollar durante todo el año, que se encuentran incluidas en el programa de capacitación de la empresa, y es aplicable a todos los departamentos de la entidad.

Para lograr que el 100% de los directivos y trabajadores de la entidad se encuentren preparados en materia ambiental, fueron identificadas las necesidades de capacitación existentes en la instalación. Las principales deficiencias se encuentran en el ahorro de los portadores energéticos y el agua, la clasificación de desechos, manejo de productos químicos y desechos peligrosos y el reciclaje de materias primas. En base a las necesidades identificadas, se diseñaron acciones de formación que fueron incluidas en el plan de capacitación ambiental de la entidad.

Zona Costera

El manejo de la playa en vistas a lograr la recuperación y mejoramiento de la misma está recogida en el proyecto integral de recuperación, cuyas primeras acciones están siendo ejecutadas. Dichas acciones contenidas en este proyecto por los diferentes hoteles que tributan a la explotación de esta Playa, se refieren a continuación:

Sector costero	Acciones de recuperación
Atlántico	El aporte de 43 131 m ³ de arena, la eliminación de los restos de antiguas instalaciones sobre la costa, la eliminación de la vegetación submarina en el área de baño y la reforestación y ambientación paisajística del extremo Oeste.
Residencial	El aporte de 58 272 m ³ de arena, la eliminación de los restos de instalaciones que se encuentran sobre el acantilado, la colocación de un <i>sandtainer</i> para la contención de las arenas a verter, la reforestación y ambientación paisajística del área.
Las Brisas	El aporte de 45 936 m ³ de arena, el acortamiento del espigón Oeste, hasta una longitud de 40 m, la limpieza de la vegetación submarina en el área de baño y la reforestación y ambientación paisajística de la zona regenerada.
Cayuelo	El aporte de 182 661 m ³ de arena, la eliminación de las instalaciones que se encuentran sobre la berma, la limpieza de la vegetación submarina en el área de baño, la reforestación y ambientación paisajística de la zona regenerada.

Tabla 9. Acciones del proyecto integral de recuperación de la playa. **Fuente:** Elaboración propia a partir del Proyecto de recuperación de la playa.

La limpieza de la playa se realiza diariamente, por un funcionario de Emprester, ya que el hotel posee un contrato con esta empresa. Dicha limpieza es supervisada por el hotel diariamente y en diferentes horarios, durante la misma se recogen los desechos que pueden haber quedado sobre la arena como colillas de cigarrillos, vasos plásticos, etc. También se recogen los restos de thalasia que son sacados por el mar, todo lo recogido se traslada hacia la calle donde es vertido sobre el equipo para su traslado al vertedero. Todas las actividades se realizan de manera tal que no provoque daños a la duna ni quejas de clientes. El hotel para contribuir al manejo y conservación de la zona costera, involucra a los trabajadores en actividades de recogida de desechos y limpieza de las áreas verdes, el estero y el saneamiento de la playa.

Política ambiental del hotel Atlántico Guardalavaca

La política ambiental del hotel está implementada desde el año 2012, y ha sido actualizada en noviembre del 2014, como parte de la gestión ambiental que realiza en cada uno de sus procesos. La misma se expone en murales de las diferentes áreas y otros soportes informativos para los clientes tanto internos como externos. Se enuncia a continuación:

Desde la dirección del hotel Club Amigo Atlántico Guardalavaca se ha estimado conveniente la implantación de un Sistema de gestión de Medio Ambiente que sea efectivo y eficiente, con el compromiso por la Dirección de trabajar en la mejora continua, la prevención de la contaminación, el cumplimiento legislativo respecto a sus impactos ambientales a todas las funciones y niveles relevantes y la adaptación a nuevos cambios.

Las directrices generales establecidas por la dirección para la consecución de sus objetivos de medio ambiente son las siguientes:

- Lograr la plena satisfacción de los clientes, proporcionándoles productos / servicios acordes con los requisitos, necesidades, expectativas y especificaciones establecidas incluyendo las normas o legislación vigente.
- Compromiso permanente de la organización en la mejora continua y prevención de la contaminación como norma de conducta.

- Compromiso permanente del cumplimiento de la legislación y normativa medioambiental a todos los niveles.
- Integración de factores medioambientales en la planificación de nuevos procesos y en la modificación de los ya existentes.
- La formación continua del personal de la organización de acuerdo con su actividad respectiva, facilitando los conocimientos necesarios para que puedan desarrollar su actividad con el máximo respeto por el entorno y enfocada a la satisfacción de las necesidades de los clientes y del conjunto de las líneas de negocio de la organización.
- Establecer objetivos alcanzables revisados a corto plazo por la dirección.
- Compromiso del cumplimiento de los requisitos que el hotel Club Amigo Atlántico Guardalavaca suscriba con las partes interesadas.
- Compromiso de la dotación de medios y recursos humanos y materiales necesarios para la consecución de los objetivos establecidos.
- Asegurar que la política está a disposición del público colocándola en un lugar visible de las instalaciones y facilitándola a todo el personal como a las partes interesadas que la soliciten.

Objetivos y Metas Ambientales

Las acciones están dirigidas a la mejora continua del desempeño ambiental de la entidad y están en correspondencia con las políticas, los objetivos, y las metas, todos estos elementos tributan al Sistema de Gestión Ambiental.

El plan de acción cuenta con 35 acciones están dirigidas al cumplimiento de la legislación ambiental, al ahorro en el consumo de agua y electricidad, la implementación del sistema de gestión de medio ambiente y a actividades de capacitación y educación ambiental de los trabajadores en vínculo con la comunidad. Dichas acciones han contribuido a la obtención por parte de la entidad de varios reconocimientos y avales, (Anexo 13).

Hallazgos

1. Incumplimiento del plan de utilidades.

2. No existe una copia de la licencia para manejo de sustancias peligrosas en el local destinado para este fin.
3. Estado técnico regular de todo el equipamiento y tuberías del sistema interno de almacenamiento y distribución de agua.
4. Incumplimiento del plan de energía eléctrica.
5. La tapa de registro eléctrico salida bloque 2 Guardalavaca se encuentra rota.
6. No hay estudio del monitoreo de los residuales líquidos.
7. Estado técnico regular de los equipos de refrigeración y clima.

2.3 Informe de la Auditoría

En la NCA no. 1200 se establecen las pautas generales para la elaboración del informe de la auditoría donde se define por escrito la opinión a la cual arriba el auditor o grupo de trabajo sobre el cumplimiento de los objetivos propuestos, sustentados en las evidencias obtenidas en el curso de la auditoría, está conformado por las secciones siguientes: encabezamiento, introducción, resultados, conclusiones, anexos y recomendaciones.

INFORME DE LA AUDITORÍA

OT: 03/15

Sujeto a auditar: Hotel Club Amigo Atlántico- Guardalavaca

Dirección. Guardalavaca, Banes

Subordinada: MINTUR, CUNANACÁN S.A

Tipo de Auditoria: Preliminar Ambiental.

Fecha de Inicio: 1-03-15

Fecha de Terminación: 29-03-15

Responsable de la auditoría: Magalys Domínguez Rodríguez

INTRODUCCIÓN

El hotel 3 estrellas Atlántico Guardalavaca se encuentra ubicado en el litoral norte holguinero, playa Guardalavaca, municipio Banes. Surge en el año 2002 producto de la

fusión de los antiguos hoteles Guardalavaca y Atlántico, que a su vez incluían Villa Guardalavaca y Villa Bungalows respectivamente.

La cartera de productos del hotel Atlántico-Guardalavaca como empresa de servicios, está constituido por el conjunto de todas las líneas de productos/servicios que ofrece a sus clientes con objeto de satisfacer necesidades y aspiraciones inherentes a la actividad turística.

Los objetivos previstos en la auditoría consistieron en comprobar la legitimidad de la Gestión Ambiental y verificar el cumplimiento de la legislación vigente sobre el tema en cuestión, además de evaluar el control interno. Se aplicó el programa elaborado por el auditor actuante.

La auditoría se realizó por muestreo selectivo de forma detallada comprendida desde 1/3/15 hasta el 29/3/2015, se aplicaron otras técnicas como investigación, revisión de documentos y otros documentos de interés.

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Cubanas de Auditoría.

CONCLUSIONES

De acuerdo con los resultados alcanzados se califica el Sistema de Control Interno de ACEPTABLE en el Hotel Club Amigo Atlántico- Guardalavaca. A continuación presentamos las insuficiencias detectadas:

1. Incumplimiento del plan de utilidades.
2. No existe una copia de la licencia para manejo de sustancias peligrosas en el local destinado para este fin.
3. Estado técnico regular de todo el equipamiento y tuberías del sistema interno de almacenamiento y distribución de agua.
4. Incumplimiento del plan de energía eléctrica.

5. La tapa de registro eléctrico salida bloque 2 Guardalavaca se encuentra rota.
6. No hay estudio del monitoreo de los residuales líquidos.
7. Estado técnico regular de los equipos de refrigeración y clima.

RESULTADOS

Auditorias efectuadas en el período y las inspecciones estatales realizadas a la entidad por organismos rectores (MINSAP, MINAL, INRH, CITMA, MININT)

Se comprobó el cumplimiento de las Normas Cubanas de Información Financiera, la evaluación de aceptable al Sistema de Control Interno implementado por la entidad y razonable a la Contabilidad.

Durante el período 2014, los resultados han sido satisfactorios, muestra de ello es el otorgamiento del aval medioambiental por el CITMA, la licencia para el manejo de desechos peligrosos y la ratificación de la licencia sanitaria que posee el hotel en estos momentos para desarrollar sus actividades.

Identificación y el cumplimiento de las regulaciones ambientales y sanitarias vigentes en el país.

En la entidad se implementan y respetan las leyes y regulaciones ambientales y sanitarias vigentes en nuestro país que garantizan la seguridad de los clientes, los trabajadores y el medio ambiente. La correcta aplicación de ellas, es chequeada por la jurídica de la instalación y ha sido validada por inspecciones del Ministerio de Salud Pública, el CITMA y el MININT, entre otros.

Nivel de conocimiento de la legislación y normativa ambiental

Los directivos y trabajadores en general, poseen conocimiento de la legislación y normativa ambiental vigente y se tiene identificada la legislación que procede para el hotel Atlántico-Guardalavaca.

En la entidad están disponibles las normas y regulaciones de mayor importancia, las mismas están colocadas en la red interna (denominada SERVQL) de datos para la consulta de todo el personal, así como los directivos dentro del contrato de la empresa con la Oficina Territorial de Normalización (OTN).

Se comprobó que no existe una copia de la licencia para manejo de sustancias peligrosas en el local destinado para este fin.

Manejo del agua

La entidad se abastece del sistema de acueducto general de Guardalavaca, que utiliza como fuentes de abasto la Presa Naranjo, ubicada en el municipio Rafael Freyre y posee una capacidad de 11 millones de metros cúbicos. Este sistema es operado y administrado por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado Guardalavaca del Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos.

La acometida de entrada de agua a la entidad es de hierro fundido, a través de la cual se alimentan 3 cisternas, ubicadas en la sección Guardalavaca, las Villas y la sección Atlántico.

Para la distribución interna a todas las instalaciones se cuenta con 3 hidroneumático ubicados en cada una de las cisternas y con 1 bomba para el tanque elevado.

Manejo de la energía

La empresa suministradora de energía es la Organización Básica Eléctrica (Sistema Electro-energético Nacional).

El presupuesto del gas licuado se cumple al 94,1 %, el índice de eficiencia del gas licuado se cumplió al 100,9 % y con relación al año anterior al 89,0 %, la disminución del consumo de gas licuado se debe a la instalación de los calentadores solares que fueron afectados por el huracán Sandy. Se cumplió el real de consumo de diesel directo con relación al plan al 77,6 %, y con relación al año anterior al 88,6 %.

En el caso de la energía eléctrica el incumplimiento se debe al aumento de nuevos equipos consumidores de energía (aire acondicionado, lámparas exteriores y cafeteras eléctricas).

Se comprobó que la tapa de registro eléctrico salida bloque 2 Guardalavaca se encuentra rota.

Residuales líquidos

El hotel descarga sus residuales albañales y el agua empleada para el fregado de la vajilla del restaurante y áreas de servicios del hotel al alcantarillado público, sin embargo se realizan observaciones diarias por parte del personal de Servicios Técnicos con vistas a detectar cualquier problema que se pueda presentar y actuar consecuentemente ante el mismo. De manera general se observa un buen estado y funcionamiento de la red sanitaria interior y se ejecutan trabajos de mantenimiento periódico como la limpieza de registros.

No hay estudio del monitoreo de los residuales líquidos

Residuos sólidos

Los residuales sólidos son clasificados en la fuente de origen, separándose en orgánicos, reciclable y basura común. Poseen una persona encargada de su limpieza, organización y cuidado y cuenta con un área acondicionada para su almacenamiento temporal, donde existen todas las condiciones higiénico-sanitarias establecidas.

Los residuales orgánicos se almacenan en una cámara refrigerada y son recogidos diariamente por una empresa de autoconsumo para utilizarlos en la alimentación animal. La basura común es recogida por Servicios Comunes, quien extrema las medidas necesarias para su manejo. Los residuos reciclables son almacenados de manera independiente, siguiendo la clasificación siguiente: plásticos, plomo, cristal, cartón y papel, todos son recogidos por la Empresa de Materia Prima.

Productos químicos, combustibles, lubricantes

En la entidad se procura elegir productos de limpieza no agresivos, se cumplen las instrucciones de manejo y se conocen los símbolos de peligrosidad y toxicidad. Las

sustancias químicas usadas para el tratamiento del agua de la piscina y para la higienización del hotel proceden de empresas autorizadas y se manejan adecuadamente, exigiendo un riguroso control de su utilización. Todos los detergentes y desincrustantes son biodegradables. El combustible utilizado es el diesel para grupos electrógeno y el diesel para caldera, estos son almacenados correctamente, con las normas de seguridad necesarias y se encuentran bien señalizados.

Desechos peligrosos

La entidad produce pequeñas cantidades de desechos peligrosos (pilas, tubos fluorescentes, envases que han contenido productos biodegradables), debido precisamente al tipo de actividad que realiza. Se disponen de los medios de protección personal necesarios para su manejo. Para ello la entidad cuenta con la licencia ambiental que otorga el CITMA para el manejo de desechos peligrosos N° 02-2013 DP. La misma autoriza al manejo de las baterías de corriente alterna para autos, lámparas fluorescentes y chatarra electrónica.

A todos los desechos peligrosos que se generan en el hotel se les da la opción de manejo D12 “almacenamiento temporal”.

Se destaca que nunca se ha producido derrames, escapes o disposición no planificada de estos desechos.

Uso de sustancias agotadoras de la capa de ozono (SAO)

Se cumple el programa de Mantenimiento preventivo planificado al equipamiento, así como ha sido objeto de mantenimientos correctivos. Todas las cámaras frías cumplen con las normativas sanitarias vigentes, presentan estanqueidad en las juntas para evitar la pérdida de energía y cuentan con termómetro. En sentido general, el estado técnico es regular debido a los años de explotación que tienen (hay algunos que han sobrepasado su vida útil).

Política de compras y uso de productos, materias primas, tecnologías e insumos

La política de adquisición de productos y tecnologías del hotel se relaciona con la gestión medioambiental.

Aplicación de la ciencia e innovación tecnológica en la mejora del desempeño ambiental

En el banco de problemas de la entidad se incluyen escasos problemas que tienen incidencia Ambiental, principalmente los relacionados con la utilización de productos químicos y equipos que dañan el medio ambiente, la generación de desechos y los impactos ambientales de la actividad turística.

La participación en los Fórum de Ciencia y Técnica de los 18 trabajos presentados en el período 2012-2014, 10 brindaban mejoras al desempeño ambiental.

Educación, información y capacitación ambiental

Los planes de capacitación recogen acciones destinadas a la educación ambiental de los trabajadores del hotel. Se realizan cursos, conferencias y postgrados, impartidos por la entidad y por la escuela FORMATUR (a solicitud de la entidad).

Se celebra el Día del Medio Ambiente con carteles, actos, matutinos, conferencias que transmiten un sentido de pertenencia y responsabilidad como seres humanos de proteger el medio ambiente Cada trabajador conoce los impactos ambientales negativos que se pueden originar en su área de trabajo si no se tiene una actitud responsable. Además existe un programa de capacitación ambiental, que responde a las necesidades de difundir esta temática tan importante entre los trabajadores.

El hotel cuenta con un programa de educación ambiental que rige la actividad de capacitación para clientes internos.

Zona Costera

La limpieza de la playa se realiza diariamente, por un funcionario de Emprester, ya que el hotel posee un contrato con esta empresa. También se recogen los restos de thalasia que son sacados por el mar, todo lo recogido se traslada hacia la calle donde es vertido sobre el equipo para su traslado al vertedero.

El hotel para contribuir al manejo y conservación de la zona costera, involucra a los trabajadores en actividades de recogida de desechos y limpieza de las áreas verdes, el estero y el saneamiento de la playa.

Política ambiental del hotel Atlántico Guardalavaca

La política ambiental del hotel está implementada desde el año 2012, y ha sido actualizada en noviembre del 2014, como parte de la gestión ambiental que realiza en cada uno de sus procesos. La misma se expone en murales de las diferentes áreas y otros soportes informativos para los clientes tanto internos como externos.

Objetivos y Metas Ambientales

Las acciones están dirigidas a la mejora continua del desempeño ambiental de la entidad y están en correspondencia con las políticas, los objetivos, y las metas, todos estos elementos tributan al Sistema de Gestión Ambiental.

El plan de acción cuenta con 35 acciones están dirigidas al cumplimiento de la legislación ambiental, al ahorro en el consumo de agua y electricidad, la implementación del sistema de gestión de medio ambiente y a actividades de capacitación y educación ambiental de los trabajadores en vínculo con la comunidad. Dichas acciones han contribuido a la obtención por parte de la entidad de varios reconocimientos y avales

RECOMENDACIONES

- Implementar el Sistema de Gestión Ambiental.
- Generar utilidades para el período 2015.
- Realizar un estudio sobre el monitoreo de los residuales líquidos.

GENERALIDADES

De existir inconformidad parcial o total con el resultado final del trabajo realizado, el Hotel dispone de un término de 20 días hábiles siguientes a la notificación del informe final para interponer recurso de apelación, por conducto de la máxima autoridad, quien tiene la responsabilidad de tramitarlo ante el Director del Hotel, según lo establecido en la Resolución 340/12 de la Contraloría General de la República en su Anexo No. II, Capítulo 4.

De acuerdo con la precitada Resolución, Capítulo 3 (3.1-incisos L y M) el sujeto auditado está obligado a consultar dentro del término de diez (10) días siguientes a partir de la fecha de entrega del informe final, la propuesta de las medidas disciplinarias a adoptar con los responsables directos y colaterales, de acuerdo con la declaración de responsabilidad administrativa determinada por los auditores para recibir los criterios pertinentes. Asimismo, tiene la obligación de entregar en un término de treinta (30) días siguientes a partir de conocer el resultado del Informe final, el Plan de medidas firmado por su máximo dirigente y aprobado por el jefe del nivel superior correspondiente, para dar solución a las deficiencias detectadas o los señalamientos realizados para disminuir o eliminar las causas y condiciones que las originaron, así como las Medidas Disciplinarias adoptadas con los responsables directos y colaterales.

De acuerdo con lo establecido en el Decreto Ley No. 159 “De la Auditoría”, Capítulo IV; artículo 7 inciso K, la entidad debe informar a esta Unidad de Auditoría, en un

término no mayor de 180 días a partir de la fecha de terminación de la auditoría, la situación que presentan las deficiencia detectadas.

De acuerdo con lo establecido en el precitado Decreto ley, Capítulo V, artículo 14, se debe discutir en el Consejo de Dirección de la entidad el resultado de la auditoría, al ser el máximo dirigente de la misma, el responsable de adoptar las medidas necesarias para erradicar las deficiencias.

Deseamos patentizar nuestro agradecimiento a los dirigentes y trabajadores de la entidad por la colaboración prestada durante la realización de la auditoria.

Fraternalmente.



Magalys Domínguez Rodríguez

Auditor

Una vez concluida la Auditoria Preliminar Ambiental se procedió a la presentación del informe al Consejo de Dirección para su análisis y aprobación y la toma de decisiones, acción esta con la cual se dio por culminada el desarrollo de la metodología de trabajo. Se determinó la declaración de responsabilidad administrativa con su orden de trabajo y responsable y se levantó el acta de notificación de los resultados de auditoria con su orden de trabajo y estructura establecida.

2.4 Plan de Acción

En el plan de acción se registran las medidas que se elaboran en el hotel para dar solución a las deficiencias detectadas en el proceso de la Auditoría Ambiental Preliminar.

No	Deficiencia	Medida aplicar	Responsa ble	Ejecuta	Fecha de cumplimiento
1	Incumplimiento del plan de utilidades	Cumplir con el plan de utilidades	Director	Subdirector económico	31/12/15
2	No existe una copia de la licencia para manejo de sustancias peligrosas en el local destinado para este fin.	Colocar una copia de la licencia para manejo de sustancias peligrosas en el local destinado para este fin.	Director	Especialista de calidad	1/7/15
3	Estado técnico regular de todo el equipamiento y tuberías del sistema interno de almacenamiento y distribución de agua.	Mejorar el estado técnico de todo el equipamiento y tuberías del sistema interno de almacenamiento y distribución de agua.	Director	Jefe de mantenimiento	2016
4	Incumplimiento del plan de energía eléctrica	Cumplir con el plan de energía eléctrica	Director	Energético	mensual
5	La tapa de registro eléctrico salida bloque 2 Guardalavaca se encuentra rota.	Arreglar la tapa de registro eléctrico salida bloque 2 Guardalavaca	Director	Jefe de mantenimiento	28/6/15
6	No hay estudio del monitoreo de los residuales líquidos	Realizar el estudio del monitoreo de los residuales líquidos	Director	Especialista de calidad	2016
7	Estado técnico regular de los equipos de refrigeración y clima	Mejorar el estado técnico de los equipos de refrigeración y clima	Director	Jefe de mantenimiento	2016

CONCLUSIONES

Al terminar la investigación se pudo concluir que:

1. En la concepción del proceso de Auditoría Ambiental con las diferentes etapas que la componen se evidencian las relaciones que se establecen entre ellas y la objetividad para facilitar la puesta en práctica en función de orientar al auditor en métodos y sistemas de los asuntos a comprobar.
2. Se cumple con la hipótesis planteada y el objetivo de la investigación al aplicar la metodología.
3. Se diseña un programa para la Auditoría Ambiental Preliminar en entidades del MINTUR.
4. Se elaboró el informe, otorgando la calificación al control interno de Aceptable y un criterio valorativo adecuado y favorable a la gestión ambiental.
5. Se confeccionó un Plan de acción encaminado a erradicar las deficiencias detectadas.

RECOMENDACIONES

De acuerdo con los resultados que se alcanzaron en la investigación se recomienda:

- Continuar el estudio de la Auditoría Ambiental Preliminar, en su aspecto general o delimitando nuevos fundamentos que permitan el cumplimiento de objetivos y exigencias para su aplicación.
- Continuar sistematizando el empleo de la Auditoría Ambiental Preliminar en otras entidades del MINTUR.
- Divulgar los resultados en diferentes eventos científicos con vistas a su uso por los estudiantes del territorio.
- Cumplir con el Plan de acción propuesto.

BIBLIOGRAFÍA

1. AENOR. 1997. Norma UNE-EN ISO 14012. Directrices para la auditoría medioambiental. Criterios de cualificación para las auditorías medioambientales (ISO 14012: 1996). AENOR. Madrid.
2. AENOR. 1998. Norma UNE 150006 IN. Sistemas de gestión medioambiental. Guía de referencia y utilización de la Norma UNE-EN ISO 14001 en las empresas constructoras. AENOR. Madrid.
3. AENOR. 1998. Norma UNE-EN ISO 14040. Gestión medioambiental. Análisis del ciclo de vida. Principios y estructura (ISO 14040:1997). AENOR. Madrid.
4. AENOR. 1999. Auditoría del sistema de gestión medioambiental ISO 14000. Madrid.
5. AENOR. 2002. Evaluación de Aspectos Ambientales, España
6. Aranguena Pernas. A. 1994. Auditoría medioambiental en la empresa, Madrid
7. Arévalo Fernández, T. (2001): Gestión de riesgos medioambientales, factor clave en las direcciones empresariales, MAFRE No 84, España
8. Capuz S. (2002): Ecodiseño. Ingeniería del ciclo de vida para de desarrollo de productos sostenibles, U.P. Valencia, España
9. CCPCC, Editora Política, Resolución Económica del V Congreso del PCC.
10. Clements R. 1996. guía completa de las normas ISO 14000. Gestión 2000. Barcelona.
11. Collazo, Carlos Julio. 2008 Tratamiento de aguas residuales domésticas e industriales. Universidad Nacional de Colombia. Colombia.
12. Conesa. V. 1995. Auditorías medioambientales. Guía metodológica. Mundiprensa. Madrid.
13. Doce. 1993. Reglamento 1836/93, por el que se permite que las empresas del sector industrial se adhieren con carácter voluntario a un sistema de gestión y auditoría medioambientales. Bruselas.
14. Gómez Orea, D. 1994. Auditoría ambiental, un instrumento de gestión ambiental en la empresa. Madrid.
15. Gómez Orea, D. (1999): Evaluación de Impacto Ambiental, Ed. Agrícola Española S.A., y Mundi-Prensa, Madrid, España.

16. Harrison, L. 1996. Manual de auditoría medioambiental, higiene y seguridad. Mc Graw Hill. USA.
17. Isaac C.L. (2003): El Sistema de gestión ambiental como vía para aumentar la responsabilidad social y la competitividad de las organizaciones, Revista Ingeniería Industrial, Vol. XXIV /No.2, ISPJAE, Cuba.
18. Isaac C.L. (2004): Modelo de gestión integrada calidad-medioambiente aplicado a empresas cubanas. Tesis doctoral. Biblioteca de la Cujae, La Habana, Cuba.
19. Iniciativa Latinoamericana y caribeña para el Desarrollo Sostenible (2010), Indicadores de seguimiento.
20. León Márquez, Ricardo.2003. Análisis de los aspectos ambientales de una organización. Unión Europea.
21. Ley 81 del Medio Ambiente. 1997. Gaceta Oficial de la República de Cuba
22. Ley No. 107 del 2009 Contraloría General de la República de Cuba
23. Ley No. 113 del 2012 Ley Tributaria
24. Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución (2012)
25. Resolución No. 60 del 2011 de la CGR Normas del Sistema de Control Interno
26. Llanes Delgado, Wildes s/f. Fundamentos de la dirección y el perfeccionamiento empresarial cubano. CETDIR, ISPJAE. Cuba
27. Lloyd's Register (1999): Curso de auditoría ambiental, La Habana, Cuba.
28. Mateo J. (2001): Planificación y gestión ambiental. MES. Facultad de Geografía. UH
29. Normas Cubanas de Auditoría.2012. Contraloría General. República de Cuba
30. NC ISO 9 000.2008 Gestión de la Calidad
31. NC-ISO 14001:2004. Sistemas de Gestión Ambiental. Especificación y directrices para su uso. Oficina Nacional de Normalización, CITMA. Cuba

32. NC ISO 14010: 1998. Directrices para las Auditorías Ambientales. Principio Generales. Oficina Nacional de Normalización, CITMA. Cuba
33. NC ISO 14011: 1998. Directrices para las Auditorías Ambientales. Procedimientos de Auditorías - Auditores de Sistemas de Gestión Ambiental. Oficina Nacional de Normalización, CITMA. Cuba
34. NC ISO 14012: 2002. Directrices para las Auditorías Ambientales. Criterios de calificación para los Auditores Ambientales. Oficina Nacional de Normalización, CITMA. Cuba
35. NC-ISO 14040: 2009 Gestión Ambiental. Análisis del ciclo de vida. Principios y Marco de Referencia. Oficina Nacional de Normalización, CITMA. Cuba
36. NC-ISO 14044: 2009 Gestión Ambiental. Análisis del ciclo de vida. Requisitos y directrices. Oficina Nacional de Normalización, CITMA. Cuba
37. NC-ISO 14050:2009. Gestión Ambiental. Vocabulario. Oficina Nacional de Normalización, CITMA. Cuba
38. NC-ISO 19011:2012. Directrices para la auditoría de los Sistemas de Gestión. Oficina Nacional de Normalización, CITMA. Cuba
39. NC-ISO Guía 64:2009. Guía para tratar las cuestiones Ambientales en Normas de Producto y medio Ambiente. Una aproximación a la actitud de las Auditorías de Cuentas y los factores que pudieran condicionarla. Valencia, España
40. Normas cubanas de Auditoría (2012) Contraloría General de la República de Cuba
41. Páez Sandubete, José (1999). Contabilidad, Auditoría
42. Pájaro Novoa, S. (2000): Gestión empresarial, medioambiente y metrología, Revista Fórum Calidad. No 110. España
43. Ramírez R. (2003): La auditoría como mecanismo de mejora de los sistemas de gestión de la calidad y los sistemas de gestión ambiental. www.caliadadlatina.com.
44. Reportes para el informe final de la auditoría ambiental (2014); Oficina Nacional de Normalización. CITMA. Cuba.
45. Resolución 60/2011. Normas del Sistema de Control Interno. Contraloría General. República de Cuba

46 Resolución Cubana 136/ 2009: Reglamento para el manejo integral de desechos sólidos. CITMA

47 Rodríguez Córdova, Roberto (2002); Economía y Recursos Naturales. Universidad Autónoma de Barcelona, España.

48 Rodríguez Córdova, Roberto (2005); Manual de Evaluación de Impacto Ambiental. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Nicaragua

49 Rodríguez Córdova, Roberto (2007); Gestión Ambiental de Empresas. Universidad Autónoma de Nicaragua, Nicaragua

50 Rodríguez Córdova, Roberto, Cira Lidia Isacc Godínez (2012). Manual de Gestión Ambiental Organizacional. Universidad Politécnica Territorial Andrés Bello. Barquisimeto. Venezuela

51 Rodríguez Ernesto (2007) Tratamiento de residuales líquidos y sólidos. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Nicaragua

52 Seoáñez Calvo, Mariano (1998): Medioambiente y desarrollo: Manual de gestión de los recursos en función del medio ambiente, Ediciones Mundi Prensa., España.

53 Seoáñez Calvo, Mariano. 1998, Ecología industrial: ingeniería medioambiental aplicada a la industria y a la empresa: manual para responsables medioambientales / Mundi-Prensa [etc.], Madrid.

54 Seoáñez Calvo, Mariano. 2002. Sistemas de gestión medioambiental, auditorías ambientales, evaluaciones de impacto ambiental y otras estrategias. Colección del medio ambiente, Universidad de Valladolid, España.

55 Trabas, Herminia Armada (1997). Metodología para desarrollar Auditorías de Gestión en Cuba, Tesis de Doctorado

56 Tabloides; Protección ambiental y producción + limpia, Partes 1 y 2(2006). Universidad para Todos. Cuba

57. Tabloide "Introducción al conocimiento del Medio Ambiente".(2001) Universidad para todos. Cuba

58. Urquiaga Mergarejo, Ibrahim. 2002. Formación de Auditores Ambientales. Instituto de Investigación en Normalización, Cuba
59. Villarrubia, M. 1998. La Auditoría Ambiental. Revista Química 2000.. Madrid.

ANEXO 1 Aval de cumplimiento de la legislación ambiental



A: Hotel Atlántico Guardalavaca.

AVAL DE CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN AMBIENTAL

Otorgamos el presente Aval, después de comprobar con la Inspección Ambiental Estatal, el cumplimiento de la legislación ambiental vigente.

Válido por un año, contado a partir de la fecha en que fue otorgado. No obstante, si durante su período de vigencia las autoridades ambientales detectan algún incumplimiento de las normas legales y técnicas vigentes, este aval será retirado.

Notifíquese a los implicados y a cuantas personas naturales y jurídicas deban conocer del contenido de lo dispuesto en este documento.

Dado en Holguín, a los 22 días del mes de Julio de 2014

"Año 56 de la Revolución"



Ing. Ruberdanis Tamayo Portales
Jefe de Unidad de Medio Ambiente.

Cc. Archivo

RS-A 819

ANEXO 2 Declaración jurada manejo de desechos peligrosos




DECLARACIÓN JURADA MANEJO DE DESECHOS PELIGROSOS

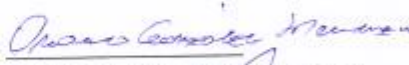
Las acciones de manejo que se realizan en el hotel: E1 y D13

Declaro además que por no contar con una solución de tratamiento y disposición adecuada mi entidad tiene almacenado de forma permanente:

Desecho	Cantidad (ton)	Código Y	Descripción del desecho y de las condiciones de almacenamiento
Lámparas fluorescentes	0.075	Y29	El área de almacenamiento temporal cumple lo establecido en la resolución 136/2009.
Bombillas	0.0205	Y29	El área de almacenamiento temporal cumple lo establecido en la resolución 136/2009.

Y para que conste y surta los efectos oportunos ante la Delegación Territorial del CITMA, firmo la presente a los 20 días de Noviembre de 2014.


Firma del funcionario que realiza la
declaración jurada (cuño y cargo en la entidad)
Director General
Hotel Atlántico Guardalavaca


Firma del funcionario de la Autoridad que
recibe (cuño y cargo de la autoridad)



ANEXO 3 Licencia sanitaria

Mod. 79-02
REPÚBLICA DE CUBA
MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA
HIGIENE

LICENCIA SANITARIA

No.
11-15-0119

UNIDAD:
C.P.H.E.

MUNICIPAL:
Holquín

PROVINCIAL:
Holquín

Por la presente se concede autorización sanitaria al establecimiento, local o transporte

NOMBRE - RAZÓN SOCIAL O NÚMERO
Club Amigo Atlántico Guardalavaca

GIRO Y/O ACTIVIDAD
Hotel

TIPOS DE PRODUCTOS QUE MANIPULA
Servicios hoteleros y gastronómicos

DIRECCIÓN - CALLE, CARRETERA O FINCA
No. o Km.

LOCALIDAD
Playa Guardalavaca

MUNICIPIO
Banes

PROVINCIA
Holquín

ADMINISTRADOR - 1er. APELLIDO:
Rodríguez

2do. APELLIDO:
Santana

NOMBRE:
Yander

No. o Km.
No. o Km.

ENTRE
Y

LOCALIDAD
Playa Guardalavaca

MUNICIPIO
Banes

PROVINCIA
Holquín

EXPEDIDA EN
26 Mayo 2014
DÍA MES AÑO

Ministerio de Salud Pública
Centro de Higiene y Epidemiología
DIRECCIÓN

Dr. Carlos Mayo Salazar
Reg. Prof. 61868

DIRECTOR DE LA UNIDAD

OBSERVACIONES:

1 Esta Licencia deberá fijarse en lugar visible y mostrarse cuantas veces lo solicite un funcionario autorizado del Ministerio de Salud Pública.

2 Su validez es exclusiva para el Local, Establecimiento o Transporte que ampara esta Licencia y deberá renovarse si se cambia de giro, tipo de producto o Local.

3 Esta Licencia ampara las condiciones Sanitarias de este Local, Establecimiento o Transporte, existentes en la fecha de su expedición y podrá retirarse cuando las autoridades sanitarias estimaren que se están incumpliendo las disposiciones sanitarias vigentes.

4 Esta Licencia es puramente sanitaria y no exime del cumplimiento de las obligaciones complementarias.

Empoiaap 81 000 4-82

ANEXO 4 Levantamiento del marco jurídico ambiental del hotel

I. Legislación ambiental principal:

- Ley 81/1997 Ley del Medio Ambiente.
- Artículos 11 y 27 de la Constitución de la República de Cuba.

II. Medio ambiente en general:

- Ley No. 85 de 21.07.1998/ Ley forestal.
- Decreto Ley No. 200/1999 De las contravenciones en materia de medio ambiente.
- Decreto Ley No. 212/2000 Gestión de la zona costera.
- Resolución MITRANS No. 73/1992 Control de descargas y contaminantes residuales aguas costeras.
- Decreto No. 100 de 23.01.1982/ Reglamento general de la inspección estatal.
- Decreto ley No. 136/98 Patrimonio forestal y fauna silvestre.
- Decreto No. 180/93 Contravenciones de las regulaciones del patrimonio forestal y fauna silvestre.
- Resolución CITMA No. 103/2008 de 10.06.2008/ Reglamento de la inspección estatal de la actividad reguladora ambiental.
- Resolución CITMA No. 159/1995 Registro nacional de información de productos químico - tóxicos.
- Resolución CITMA No. 87/1996 de 02.09.1996/ Reglamento para el cumplimiento de los compromisos contraídos por la República de Cuba en la Convención sobre el comercio internacional de especies amenazadas de fauna y flora silvestres.
- Resolución CITMA No. 111/1996 de 14.10.1996/ Regulaciones sobre la diversidad biológica.
- Decreto Ley No.190/99 De la seguridad biológica.
- Resolución No.42/1999 CITMA Establece la lista oficial de los agentes biológicos que afectan al hombre, los animales y las plantas y su clasificación por grupo de riesgo.
- Resolución conjunta CITMA-MINCIN de 28.06.1999/ Para el control de las sustancias agotadoras de la capa de ozono.
- Resolución MINCEX No. 287/1999 de 01.07.1999/ Cancelación definitiva de la facultad de importación de los gases refrigerantes de tipo clorofluorocarbonos.

- Resolución MINCEX No. 384/2003 de 14.04.2003/ Cancelación definitiva de la facultad de importación a entidades para los derivados halogenados de los hidrocarburos identificados como sustancias agotadoras de la capa de ozono.
- Resolución No.114/2003. CITMA Establece a las instituciones libres de CFC, bromuro de metilo y SAO el reconocimiento nacional otorgado por el CITMA.
- Resolución No. 29/2004. CITMA Establece a nivel nacional el Programa de Declaración Voluntaria.
- Resolución 23/2009. CITMA. Programa Nacional de Lucha Contra la Contaminación 2009-2015.
- Resolución 13/1999 MFP y Resolución 69/2000 MFP. Dispone una bonificación arancelaria de hasta un 50% del pago de aduanas para las importaciones de maquinarias, equipos, partes de equipos y accesorios, que constituyan como sistema una tecnología para el control y tratamiento de residuales de instalaciones existentes, que reduzcan considerablemente las cargas contaminantes que están emitiendo al medio ambiente.
- Resolución 135/2004. CITMA. Sistema Nacional de Reconocimiento Ambiental.
- Resolución 151/2007. Establece las características del sello para el Reconocimiento Ambiental.
- Resolución No. 119/2008. CITMA. Reconocimiento Ambiental.
- Resolución CITMA No. 132 /2009 de 11.08.2009/ "Reglamento del proceso de evaluación de impacto ambiental".
- Resolución conjunta MINTUR- CITMA-MINAG No. 1 – 99 de 19.05.1999/ Utilización comercial con fines de Turismo de Naturaleza para la explotación de senderos, caminatas y recorridos.
- Acuerdo CITMA-MINTUR de 27.09.2002/ Convenio de trabajo CITMA MINTUR para la obtención del aval de cumplimiento de la legislación ambiental por parte de los establecimientos turísticos.
- Resolución CITMA No. 136 /2009 de 28.08.2009/ Reglamento para el manejo integral de desechos peligrosos.
- Resolución CITMA No. 96/2004 de 06.09.2004/ Prohibir la importación y el uso industrial de los productos químicos.

- Resolución CITMA No. 107/2004 de 23.09.2004/ Prohibir la emisión de forma deliberada a la atmósfera, de las sustancias agotadoras de la capa de ozono en el sector de la refrigeración.
- Resolución CITMA No. 108/2004 de 23.09.2004/ Sobre las importaciones de Bromuro de Metilo.
- Resolución CITMA No. 116/2005 de 29.08.2005/ Actualizar el cronograma nacional para el control de las sustancias agotadoras de la capa de ozono, así como los productos, equipos y tecnologías que las utilicen.
- Resolución CICA No. 32/2005 de 23.03.2005/ Lineamientos metodológicos para el manejo y disposición de los desechos compuestos por medicamentos u otros generados por la atención médica.
- Decreto-Ley No. 201 de 23.12.1999/ Del sistema nacional de áreas protegidas.
- Resolución 58/2003. CITMA Prohíbe la adquisición e importación de pararrayos radiactivos en el territorio nacional y regula otros aspectos relacionados.

III. Aguas terrestres y mares territoriales.

- Decreto Ley No. 138/1993 Aguas terrestres.
- Decreto No. 199/1995 Contravenciones de regulaciones de Recursos Hidráulicos.
- Decreto No. 211/1996 Contravenciones de regulaciones acueductos y alcantarillados.
- Decreto-Ley No. 164 de 28.05.1996/ Reglamento de pesca.
- Resolución MIP No. 266/2004 de 19.11.2004/ Prohibir colecta, transportación, tenencia...extracción de peces quinconte.

IV. Recursos energéticos:

- Decreto No. 115/1983 Áreas técnico-energéticas e Inspección Estatal Energética.

V. Minería y suelos:

- LEY No. 76 de 21.12.1994/ Ley de minas.
- Decreto-Ley No. 222 de 16.09.1997/ Reglamento de la ley de minas.
- Decreto No.179 de 02.02.1993 / Protección, uso y conservación de los suelos, y sus contravenciones.
- Resolución No. 514/1999. MICONS Requisitos para el uso sostenible de los suelos en la construcción.

VI. Legislación laboral:

- Ley de Protección e Higiene del Trabajo / 1976
- Ley No. 49/1984 Código de trabajo.
- Decreto No. 4/1977 Reglamento de Inspección del Trabajo,
- Decreto No. 101/1982 Reglamento de Protección e Higiene del Trabajo
- Decreto No. 116/1983 Reglamento para Inspección Sindical de Protección e Higiene del Trabajo.
- Resolución MINSAP No. 20/1995 Reglamento para Inspección Sindical de Protección e Higiene del Trabajo.
- Resolución MTSS No. 23/1997 Metodología identificación de riesgos para los trabajadores.
- Resolución 31/ 2002. MTSS. Procedimiento práctico para la identificación, evaluación y control de los factores de riesgo en el trabajo.
- Resolución 32/ 2001. MTSS. Equipos de Protección.
- Resolución MTSS No. 39/2007. Bases Generales de la Seguridad y Salud en el Trabajo.
- Resolución 50-2008 Metodología General para la determinación de las necesidades de los equipos de protección tanto personal como colectiva.

VII. Salud, seguridad pública y planificación:

- Ley No. 41/1983 Ley de la Salud Pública.
- Decreto Ley No. 54/1982 Disposiciones sanitarias básicas.
- Decreto No. 139/1988 Reglamento de la Salud Pública.
- Decreto No. 21/1978 Reglamento sobre Planificación Física.
- Decreto No. 272/2001. De las contravenciones en materia de ordenamiento territorial y de urbanismo

VIII. Contravenciones, sistema judicial y Gobierno:

- Decreto No. 201/1995 Infracciones contra el Ornato Público e Higiene Comunal.

IX. Leyes Contributivas e Inversión:

- Ley No. 73/1994 Del sistema tributario.
- Ley No. 77/1995 De la inversión extranjera.
- Decreto No. 5/1977 Reglamento del Proceso Inversionista.

- Resolución MFP No. 50/1996 Impuestos sobre explotación de recursos naturales.
- Decreto No. 57/1979 Reglamento evaluación y aprobación proyectos técnicos de obra.
- Resolución MEP 91:2006. Indicaciones para el proceso inversionista.

X. Agricultura y suelos:

- Decreto Ley No. 153/1994 Regulación de la sanidad vegetal.
- Decreto Ley No. 137/1993 Regula el Servicio de Medicina Veterinaria.
- Decreto No. 169/1992 Contravenciones sanidad vegetal.
- Decreto No. 181/1993 Contravenciones medicina veterinaria.

XI. Normas técnicas de obligatorio cumplimiento

Normas sanitarias de alimentos

- NC 143: 2007. Código de prácticas. Principios generales de higiene de los alimentos (obligatoria)
- NC 512: 2007. Proyecto y construcción de establecimientos de alimentos. Requisitos sanitarios generales (obligatoria)
- NC 513:2007. Código de prácticas de higiene para las frutas y hortalizas frescas (obligatoria)
- NC 633: 2008. Productos de repostería, confitería y panificación. Requisitos sanitarios generales (obligatoria)
- NC 634:2008. Productos y subproductos de molinería. Requisitos sanitarios generales (obligatoria)
- NC 635:2008. Bebidas. Requisitos sanitarios generales (obligatoria)
- NC 637:2008. Especies, condimentos y plantas aromáticas. Requisitos sanitarios generales (obligatoria)
- NC 679:2009. Directrices para la validación de medidas de control de la inocuidad de los alimentos
- NC 242: 2009. Código de prácticas para la elaboración y manipulación de los alimentos congelados rápidamente (obligatoria)
- NC 455: 2006. Manipulación de los alimentos. Requisitos sanitarios generales (obligatoria)
- NC 456: 2006. Equipos y utensilios en contacto con los alimentos. Requisitos sanitarios generales (obligatoria)

- NC 488: 2009. Limpieza y desinfección en la cadena alimentaria. Procedimientos generales (obligatoria)
- NC 517:2007. Código internacional recomendado de prácticas para el envasado y transporte de frutas y hortalizas frescas (obligatoria)
- NC 136: 2007. Sistema de análisis de peligros y de puntos críticos de control (HACCP) y directrices para su aplicación.
- NC 876: 2012 Código de prácticas de higiene para el transporte de alimentos a granel y alimentos semienvasados.
- NC 480: 2014. Sal — calidad alimentaria (obligatoria).
- NC 585:2015. Contaminantes microbiológicos en alimentos. Requisitos sanitarios (obligatoria).
- NC 452: 2014. Envases, embalajes y medios auxiliares destinados al contacto con alimentos. Requisitos sanitarios generales (obligatoria).
- NC 453:2014. Alimentación colectiva. Requisitos sanitarios generales (obligatoria).
- NC 454:2014. Transportación de alimentos. Requisitos sanitarios generales.

Normas de protección contra incendios

- NC 96-01-03:1988 Sistema de Normas de Protección contra Incendios. Extintores. Procedimiento para la determinación de las necesidades, ubicación y explotación.
- NC 96-02-09:1987 Sistema de Normas de Protección contra Incendios. Protección contra las descargas eléctricas atmosféricas. Clasificación y requisitos generales.
- NC 96-02-12:1986 Sistema de Normas de Protección contra Incendios. Automatización. Requisitos generales para la explotación y servicios técnicos de los sistemas automáticos.
- NC 96-24:1982 Protección contra Incendios. Evacuación de personas. Requisitos generales.
- NC 96-34:1983 Protección contra Incendios. Automatización. Clasificación de los sistemas automáticos.
- NC 96-35:1983 Protección contra Incendios. Hoteles. Requisitos generales.
- NC 96-36:1984 Protección contra Incendios. Sistemas automáticos de extinción. Requisitos generales de proyección e instalación.

- NC 96-38:1983 Protección contra Incendios. Tanques de almacenamiento de petróleo y sus derivados. Conexiones e instalaciones.
- NC 96-39:1984 Protección contra Incendios. Sistemas automáticos de detección. Requisitos generales de proyección e instalación.
- NC 96-44:1985 Protección contra Incendios. Automatización. Ubicación de los sistemas automáticos.
- NC 96-50:1986 Protección contra Incendios. Instalaciones eléctricas. Requisitos generales.
- NC 96-02-03. 1987. Locales o áreas de peligro de explotación e incendios.
- NC 96-02-17: 1987. Almacenes para gases combustibles. Requisitos generales.
- NC 96-02-21.1987. Acometidas de suministro de gas. Requisitos generales.
- NC 212: 2002. Protección contra incendios. Suministro de agua contra incendios. Requisitos generales. (Obligatoria)
- NC 213: 2002. Protección contra incendios. Instalaciones de rociadores automáticos de agua. Requisitos para la proyección, instalación, verificación y mantenimiento. (Obligatoria)

Medio ambiente

- NC 27:99 Vertimiento de aguas residuales a las aguas terrestres y al alcantarillado.
- NC 39:1999 Calidad de aire. Requisitos higiénico- sanitarios.
- NC 26:2007 Ruido en zonas habitables. Requisitos higiénicos sanitarios.
- NC 31:1999 Calidad de Suelo. Requisitos para la protección de la capa fértil del suelo al realizar trabajos de movimientos de tierra.
- Resolución INRH No. 45/1991 de 15.10.91/ Índice de consumo de agua para el sector no agrícola.
- NC 93-06-201:1987 SNPMA. Paisajes. Áreas de playa. Reglas generales de explotación y conservación.
- NC 93-06-301:1987 SNPMA. Paisajes. Áreas verdes en zonas turísticas. Requisitos generales de proyecto.
- NC 93-06-302:1987 SNPMA. Paisajes. Áreas de playa requisitos generales de proyecto para el ordenamiento.
- NC 827:2012 Higiene Comunal. Agua potable. Requisitos sanitarios.

- NC 93-03:1985 Higiene Comunal. Sistema de abastecimiento público de agua. Requisitos sanitarios.
- NC: 441:2006 Salud ambiental. Piscinas-requisitos higiénico sanitarios y de seguridad.
- NC 93-11:1986 Higiene Comunal. Fuentes de abastecimiento de agua. Calidad y protección sanitaria.
- NC 683:2009. Edificaciones. Requisitos técnicos para el diseño y construcción de las redes hidráulicas y sanitarias.
- NC 93-28:1988 Higiene Comunal. Instalaciones de alojamiento. Requisitos higiénico - sanitarios.
- NC 22:1999 Lugares de baño en costas y en masas de aguas interiores. Requisitos higiénico - sanitarios.
- NC 133:2002. Residuos sólidos urbanos. Almacenamiento, recolección y transportación - Requisitos higiénico-sanitarios y ambientales.
- NC 134:2002. Residuos sólidos urbanos. Tratamiento - Requisitos higiénico-sanitarios y ambientales.
- NC 135:2002. Residuos sólidos urbanos. Disposición final - Requisitos higiénico-sanitarios y ambientales.
- NC 107: 2001. Saneamiento básico en locales y puestos de trabajo. Requisitos generales.
- NC 337: 2004. Muebles sanitarios para diferentes tipos de edificaciones. Especificaciones de proyecto.
- NC 521: 2007. Vertimiento de aguas residuales a la zona costera y aguas marinas. Especificaciones (obligatoria)
- NC ISO 14001: 2004. Sistemas de gestión ambiental. Requisitos con orientación para su uso [ISO 14001:2004. (Traducción certificada), idt].
- NC ISO 14004: 2004. Sistemas de gestión ambiental. Directrices generales sobre principios, sistemas y técnicas de apoyo [ISO 14004:2004 (traducción certificada), idt].
- NC ISO 14015: 2005. Gestión ambiental. Evaluación ambiental de sitios y organizaciones (EASO) [ISO 14015:2001 (traducción certificada), idt].
- NC ISO 14031:2005. Gestión ambiental. Evaluación del desempeño ambiental-directriz [ISO 14031:1999 (traducción certificada), idt].

- NC 1020:2014. Calidad del aire. Contaminantes. Concentraciones máximas admisibles y valores guías en zonas habitables. (obligatoria)

Protección e higiene del trabajo

- NC 229: 2014. Seguridad y salud en el trabajo. Productos químicos peligrosos. Medidas para la reducción del riesgo (obligatoria).
- NC 1057: 2014. Seguridad y salud en el trabajo. Ruido en el ambiente laboral. Métodos de medición en los puestos y áreas de trabajo (obligatoria).
- NC 341: 2005. Seguridad y salud en el trabajo. Trabajos en espacios confinados- requisitos generales de seguridad.
- NC 18001: 2005. Seguridad y salud en el trabajo. Sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo – requisitos.
- NC 18002: 2005. Seguridad y salud en el trabajo. Sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo. Directrices para la implantación de la norma NC 18001.
- NC 18011:2005. Seguridad y salud en el trabajo. Directrices generales para la evaluación de sistemas de gestión de seguridad y salud en el trabajo — proceso de auditoría.
- NC ISO 8995: 2003. Iluminación de puestos de trabajo en interiores. (ISO 8995:2002/cie s 008-2002, idt) (Obligatoria)
- NC ISO 11602-1: 2004 Protección contra incendios. Extintores de incendios portátiles y móviles- parte 1: selección e instalación (obligatoria).
- NC ISO 11602-2: 2004. Protección contra incendios. Extintores de incendio portátiles y móviles- parte 2: inspección y mantenimiento (ISO 11602-2:2000, idt) (obligatoria).
- NC 19-01-03:1980 Sistema de Normas de Protección e Higiene del Trabajo. Aire de la zona de trabajo. Requisitos higiénico- sanitarios.
- 19-01-05:1980 Sistema de Normas de Protección e Higiene del Trabajo. Vibración general. Requisitos generales higiénico - sanitarios.
- NC 19-01-11:1981 Sistema de Normas de Protección e Higiene del Trabajo. Iluminación. Requisitos generales higiénico - sanitarios.
- NC 19-01-57:1987 Sistema de Normas de Protección e Higiene del Trabajo. Seguridad eléctrica. Requisitos generales.
- NC 872: 2011 Seguridad y Salud en el Trabajo. Sustancias nocivas en el aire de la zona de trabajo- Evaluación de la exposición laboral- Requisitos generales.

- NC 19-02-01:1980 Sistema de Normas de Protección e Higiene del Trabajo. Medios de trabajo. Requisitos generales de seguridad.
- NC 19-02-14:1988 Sistema de Normas de Protección e Higiene del Trabajo. Instalaciones de refrigeración y climatización. Requisitos generales de seguridad.
- NC 19-03-34:1985 Sistema de Normas de Protección e Higiene del Trabajo. Trabajos de pintura. Requisitos generales de seguridad.
- NC 19-04-13:1982 Sistema de Normas de Protección e Higiene del Trabajo. Sistema de ventilación. Requisitos generales de seguridad.

ANEXO 5 Monitoreo de la calidad del agua



Barrio El Progreso, Guardalavaca, Banes, Holguín, CUBA. Teléfono: (024) 430294 Fax: (024) 430602 e-mail: agguar@agguar.hidro.cu

Guardalavaca, 22 de Diciembre 2014
Año 56 de la Revolución

Calidad del agua servida a las distintas instalaciones del Polo Turístico

	Puntos clave	Coliformes Totales (NMP/ 100 cm3)	Cloro residual mg/L	Fecha del Muestreo
1	Bioy Parque Rocazul	<2	1.5	16/12/014
2	Hotel Yuraguana	<2	1.0	16/12/014
3	Hotel Blau Costa Verde	<2	0.6	16/12/014
4	Hotel Playa Costa Verde	<2	1.0	16/12/014
5	Hotel Pesquero	<2	1.0	16/12/014
6	Melilla	<2	1.0	16/12/014
7	Hotel Rio de Oro	<2	0.5	16/12/014
8	Hotel Luna-Mares	<2	0.5	16/12/014
9	Acuario Bahía Naranjo	<2	1.0	16/12/014
10	Transtur	<2	1.0	16/12/014
11	Hotel Club Amigo	<2	0.6	16/12/014
12	Palmares G la Vaca	<2	0.6	16/12/014
13	Hotel Las Brisas	<2	0.6	16/12/014
14	Centro Elaboración Servicios	<2	0.6	16/12/014
15	Marlin	<2	1.0	16/12/014
16	Panadería Pan y Mar	<2	0.6	16/12/014
17	Empresa pesquera (ostionera)	<2	1.0	16/12/014
18	UEB Lavandería AT	<2	1.0	16/12/014
19	AT Comercial	<2	1.0	16/12/014
20	Bomberos Melilla	<2	1.5	16/12/014

Al evaluar el resultado bacteriológico de acuerdo a la Norma Cubana 827-2012 Agua Potable. Requisitos Sanitarios y muestreo, en las distintas instalaciones donde aparece el valor + 0.30 cloro libre residual esta **segura** ya que 0.30 es el valor mínimo admisible, y el valor <2 no se reportan la presencia de bacteria y coliformes totales, con **Sabor Agradable** Estando la misma **apta para el consumo**. Los resultados emitidos son copia fiel de los realizados por el Laboratorio de **Higiene** encontrándose los mismos en los archivos de nuestra entidad.

Elaborado: Tec: Ángel Fernández Luengo
Esp: en Manejo de los Rec. Hid.

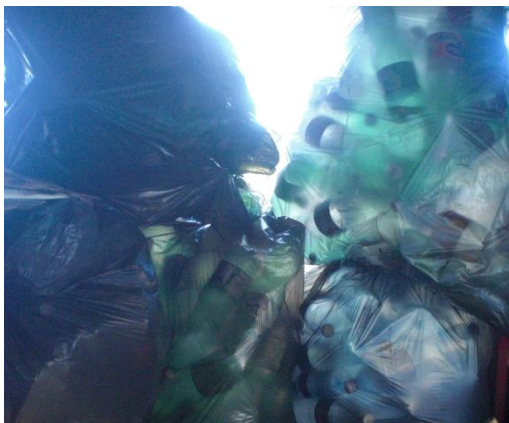
V/B: Ing: Roger Manreza Perdomo
Esp: en desarrollo y manejo de los Rec. Hid.
Especialista Principal

ANEXO 6 Manejo de los desechos en la entidad.



Clasificación de los desechos en las áreas libres

ANEXO 7 Áreas para el reciclaje de cartón, papel y sus derivados; plástico y envases de cristal.



ANEXO 8 Almacenamiento de los desechos peligrosos



ANEXO 9 Capacitación ambiental realizada a los trabajadores del hotel Atlántico Guardalavaca.



Discusión de la licencia de manejo integral de productos químicos y desechos peligrosos

Efectuada por: Sandra González Escalona (Esp. Calidad)

FECHA: 24/05/2014

Nombre y Apellidos	Área	Firma
William M. Byfield-Casper	MTT	[Firma]
Marco Peig Domínguez	MTTO ASUNTA	[Firma]
Hernán Prieto Ruiz	MTTC	[Firma]
Rolando Hichilgo Medero	MTTO	[Firma]
Julio C. Mir	MTTO	[Firma]
Juan Carlos Batista Portillo	Higiene	[Firma]
Juan Ramón Doriel	HIGIENE	[Firma]
Eliobor Hernández Paz	MTTO	[Firma]
Emmanuel Sacamand Baya	MTTO	[Firma]
Edilberto López C.	"	[Firma]
Mayra Hilda Martínez	MTTO	[Firma]
McSara Alejo Gutiérrez	MTTO	[Firma]
Tamara Hernández Iglesias	"	[Firma]
José Oscar Z.	MTTO	[Firma]
Luis Roberto Prieto R.	MTTO	[Firma]
Felipe Guzmán Morales	MTTO	[Firma]
Walter H. Velasco G.	MTTC	[Firma]
Maria Velázquez Saviante	MTTC	[Firma]
Juan Sánchez Almaguer	MTTO	[Firma]

ANEXO 10 Boletín medioambiental del hotel Atlántico Guardalavaca.

¿Por qué es importante la PML para las empresas?

- ⇒ Ahorro de materias primas, consumo de agua y portadores energéticos
- ⇒ Reducción de pérdidas de materiales
- ⇒ Incremento de la eficiencia técnico económica y desempeño ambiental
- ⇒ Mayor accesibilidad a mercados con sensibilidad ambiental
- ⇒ Retorno adicional debido a la recuperación y venta de subproductos.

¿Las Buenas Prácticas son opciones de PML?

Sí, son procedimientos o acciones que se realizan para la reducción del consumo de agua, de energía y la reducción en la generación de residuos.

- ⇒ Gestión de compra de equipos ahorradores de agua, electricidad.
- ⇒ Mantener las cámaras de congelación cerradas, evita que penetren el aire caliente y la humedad.
- ⇒ Apagar las luces cuando no sean necesarias.
- ⇒ Usar la luz solar siempre que sea posible.
- ⇒ Mantenimiento, a los sistemas de iluminación, redes de agua.



¿Qué es Medio ambiente?

Sistema de elementos abióticos, bióticos y socioeconómicos con que interactúa el hombre, a la vez que se adapta al mismo, lo transforma y lo utiliza para satisfacer sus necesidades



¿A qué llamamos Gestión ambiental?

Conjunto de actividades, mecanismos, acciones e instrumentos, dirigidos a garantizar la administración y uso racional de los recursos naturales mediante la conservación, mejoramiento, rehabilitación y monitoreo del medio ambiente y el control de la actividad del hombre en esta esfera.

¿A qué definimos como Producciones Más Limpias (PML)?

Es una estrategia integral preventiva dirigida a: Procesos; Productos; Servicios. Para aumentar la eficiencia y reducir los riesgos a la salud humana y al medio ambiente. Su denominador común es la mejora continua, siempre sobre la base de las cinco r (reducir; reusar; reciclar; reparar; rechazar).

¿Por qué es importante la PML para las empresas?

- ⇒ Ahorro de materias primas, consumo de agua y portadores energéticos
- ⇒ Reducción de pérdidas de materiales
- ⇒ Incremento de la eficiencia técnico económica y mejor desempeño ambiental
- ⇒ Mayor accesibilidad a mercados con sensibilidad ambiental
- ⇒ Retorno adicional debido a la recuperación y venta de subproductos.

¿Las Buenas Prácticas son opciones de PML?

Sí, son procedimientos o acciones que se realizan para la reducción del consumo de agua, de energía y la reducción en la generación de residuos.

- ⇒ Gestión de compra de equipos ahorradores de agua, electricidad.
- ⇒ Mantener las cámaras de congelación cerradas para evitar que penetren el aire caliente y la humedad.
- ⇒ Apagar las luces cuando no sean necesarias.
- ⇒ Usar la luz solar siempre que sea posible.
- ⇒ Mantenimiento, a los sistemas de iluminación, redes de agua, vapor.



¿Qué es Medio ambiente?

Sistema de elementos abióticos, bióticos y socioeconómicos con que interactúa el hombre, a la vez que se adapta al mismo, lo transforma y lo utiliza para satisfacer sus necesidades



¿A qué llamamos Gestión ambiental?

Conjunto de actividades, mecanismos, acciones e instrumentos, dirigidos a garantizar la administración y uso racional de los recursos naturales mediante la conservación, mejoramiento, rehabilitación y monitoreo del medio ambiente y el control de la actividad del hombre en esta esfera.

¿A qué definimos como Producciones Más Limpias (PML)?

Es una estrategia integral preventiva dirigida a: Procesos; Productos; Servicios. Para aumentar la eficiencia y reducir los riesgos a la salud humana y al medio ambiente. Su denominador común es la mejora continua, siempre sobre la base de las cinco r (reducir; reusar; reciclar; reparar; rechazar).



BOLETÍN MEDIOAMBIENTAL Hotel Atlántico-Guardalavaca !!Hola Amigo!!

En esta edición trataremos sobre los principales conceptos que todos los trabajadores deben conocer acerca de la gestión ambiental en nuestro sector.

La mejor herencia que podemos dejarle a nuestros hijos es: " Amor, Conocimiento y un Planeta en el que Puedan Vivir", Sin Ambiente... ¡No hay Futuro!

Maneka Gandhi



BOLETÍN MEDIOAMBIENTAL Hotel Atlántico-Guardalavaca !!Hola Amigo!!

En esta edición trataremos sobre los principales conceptos que todos los trabajadores deben conocer acerca de la gestión ambiental en nuestro sector.

La mejor herencia que podemos dejarle a nuestros hijos es: " Amor, Conocimiento y un Planeta en el que Puedan Vivir", Sin Ambiente... ¡No hay Futuro!

Maneka Gandhi



Boletín medioambiental del hotel Atlántico Guardalavaca (reverso).

¿Qué medidas se pueden tomar en la entidad para el manejo racional y eficiente de la energía?

1. Paralizar el funcionamiento de los aires acondicionados en los horarios picos y de las computadoras en el horario de almuerzo
2. Desconectar las luces y computadoras de las oficinas cuando no se encuentren en el local
3. En todas las áreas de servicio se reducirá al mínimo la iluminación y concluido el horario de trabajo se apagará toda la iluminación interior y solo se dejarán las estrictamente necesarias por razones de seguridad
4. El departamento de mantenimiento deben orientar su trabajo en preservar y observar que todos los sistemas de clima cumplan con su ciclo de mantenimiento
5. Descongelar periódicamente los evaporadores y mantener las limpiezas de los filtros de las campanas.



¿A qué se denomina Desechos Peligrosos?

A toda sustancia o artículo que se convierta en desecho y que, por sus características físicas, biológicas o químicas, pueda representar un peligro para el medio ambiente y la salud humana.

¿Qué es el manejo integral de desechos peligrosos?

Se entiende la ejecución de todas las operaciones asociadas a cada una de las etapas del ciclo de vida de estos desechos que incluyen la prevención de su generación, la manipulación, almacenamiento, transporte, tratamiento y la disposición final.

¿Qué etapas abarca el manejo integral de los desechos peligrosos?

⇒ Aplicación de estrategias de prevención de la generación en las fuentes de origen,
⇒ generación, ⇒ almacenamiento,
⇒ recolección, ⇒ aprovechamiento económico
⇒ clasificación, (reciclaje, reuso),
⇒ transporte, ⇒ tratamiento y
⇒ disposición final.



¿Qué es un Sistema de Gestión Ambiental?

Parte del sistema de gestión general de la organización que incluye la estructura organizativa, las actividades de planificación, responsabilidades, prácticas, procedimientos, procesos y recursos para desarrollar, implantar, revisar y mantener la política ambiental.

¿Cuáles son los beneficios de su implantación?

⇒ enfoque integral y activo de los aspectos ambientales.
⇒ visión homogénea del problema en todas las áreas de la organización.
⇒ establecimiento de metas y objetivos concretos.
⇒ mejoramiento continuo del desempeño ambiental.
⇒ obtención de certificaciones.
⇒ mejor imagen de la organización.
⇒ mayor competitividad.
⇒ beneficio económico.



¿Qué medidas se pueden tomar en la entidad para el manejo racional y eficiente de la energía?

1. Paralizar el funcionamiento de los aires acondicionados en los horarios picos y de las computadoras en el horario de almuerzo
2. Desconectar las luces y computadoras de las oficinas cuando no se encuentren en el local
3. En todas las áreas de servicio se reducirá al mínimo la iluminación y concluido el horario de trabajo se apagará toda la iluminación interior y solo se dejarán las estrictamente necesarias por razones de seguridad
4. El departamento de mantenimiento deben orientar su trabajo en preservar y observar que todos los sistemas de clima cumplan con su ciclo de mantenimiento
5. Descongelar periódicamente los evaporadores y mantener las limpiezas de los filtros de las campanas.



¿A qué se denomina Desechos Peligrosos?

A toda sustancia o artículo que se convierta en desecho y que, por sus características físicas, biológicas o químicas, pueda representar un peligro para el medio ambiente y la salud humana.

¿Qué es el manejo integral de desechos peligrosos?

Se entiende la ejecución de todas las operaciones asociadas a cada una de las etapas del ciclo de vida de estos desechos que incluyen la prevención de su generación, la manipulación, almacenamiento, transporte, tratamiento y la disposición final.

¿Qué etapas abarca el manejo integral de los desechos peligrosos?

⇒ Aplicación de estrategias de prevención de la generación en las fuentes de origen,
⇒ generación, ⇒ almacenamiento,
⇒ recolección, ⇒ aprovechamiento económico
⇒ clasificación, (reciclaje, reuso),
⇒ transporte, ⇒ tratamiento y
⇒ disposición final.



¿Qué es un Sistema de Gestión Ambiental?

Parte del sistema de gestión general de la organización que incluye la estructura organizativa, las actividades de planificación, responsabilidades, prácticas, procedimientos, procesos y recursos para desarrollar, implantar, revisar y mantener la política ambiental.

¿Cuáles son los beneficios de su implantación?

⇒ enfoque integral y activo de los aspectos ambientales.
⇒ visión homogénea del problema en todas las áreas de la organización.
⇒ establecimiento de metas y objetivos concretos.
⇒ mejoramiento continuo del desempeño ambiental.
⇒ obtención de certificaciones.
⇒ mejor imagen de la organización.
⇒ mayor competitividad.
⇒ beneficio económico.



ANEXO 11 Educación ambiental de los trabajadores y clientes. Fuente: Mural ambiental del hotel Atlántico Guardalavaca, celebración del 5 de junio.



ANEXO 12 Creación de un Tea garden, que cuenta con un purificador de agua.



Creación de un Tea garden, que cuenta con un purificador de agua (Continuación)



Purificador de agua



ANEXO 13 Aval obtenido por el desempeño del hotel Atlántico Guardalavaca.



General Yagüe, 11 - 28920 Madrid, Spain - +34 915 97 33 69* - Fax: +34 915 55 56 02 - www.bid-org.com

Madrid, 19 de enero de 2015

HOTEL CLUB AMIGO ATLÁNTICO GUARDALAVACA
Atn. Director General
Playa Guardalavaca, Banes
HOLGUÍN
CUBA

Asunto: Galardón "International Arch of Europe" (IAE) otorgado a
HOTEL CLUB AMIGO ATLÁNTICO GUARDALAVACA

Estimados Señores:

HOTEL CLUB AMIGO ATLÁNTICO GUARDALAVACA ha sido seleccionada para recibir el Premio "International Arch of Europe" que será entregado en Fráncfort, Alemania, el Domingo, 26 de abril de 2015. La decisión de conceder este galardón es el resultado de análisis realizados por Quality Hunters, líderes emprendedores y expertos en Calidad, dirigidos por Business Initiative Directions (BID) en el que se reconoce la contribución de HOTEL CLUB AMIGO ATLÁNTICO GUARDALAVACA al Liderazgo, la Calidad y la Excelencia.

BID celebra anualmente Congresos en París, Londres, Madrid, Ginebra, Frankfurt y Nueva York. En los últimos diez meses BID ha reunido a empresas y organizaciones de 116 países; durante ese tiempo los participantes, líderes y expertos en Calidad y Excelencia, presentaron sus votos a la candidatura del Premio "International Arch of Europe" (IAE) para HOTEL CLUB AMIGO ATLÁNTICO GUARDALAVACA.

La decisión final de otorgar el Galardón "International Arch of Europe" a HOTEL CLUB AMIGO ATLÁNTICO GUARDALAVACA ha sido tomada por el Comité de Evaluación IAE en base a los criterios del modelo de calidad QC100 Total Quality Management, cuyo vínculo con el Programa Quality Mix de BID aporta fortaleza a su posición de liderazgo.

La Convención IAE tendrá lugar en Fráncfort los días 25 y 26 de abril de 2015 en el emblemático centro de convenciones Theatersaal, frente al río Main, en la zona histórica y cerca del distrito financiero.

Este premio, otorgado a líderes y propuesto por líderes corporativos e institucionales, está patrocinado por 26 publicaciones de Imarpress (www.imarpress.com), todas orientadas a organizaciones enfocadas a la mejora de la innovación, la calidad y la excelencia. La relevancia de los premiados por BID prestigia el mérito de la concesión.

Para más información, consulte nuestra web: www.bid-europe.com

Usuario: **AEF15** Contraseña: **A6EBCX**

Para asegurar su participación, envíe el formulario "Confirmación de Asistencia" (al dorso del documento adjunto). Nuestro Departamento Internacional estará a su disposición para ayudarle en la gestión.

Respetuosos saludos,

José E. Prieto
Presidente

Departamento Internacional IAE:
convention@bid-europe.com
Teléfono: +34 915 97 33 69
www.bid-europe.com

BID, Business Initiative Directions es la organización privada líder en el mundo en la difusión de la cultura de la calidad a través del "Quality Mix Plan" y el Premio Internacional BID a la Calidad. En los últimos 29 años ha galardonado e implantado el modelo de calidad QC100 en más de 100 países.

VISADO PARA VIAJAR A FRÁNCFORT: compruebe si es necesario visado en su caso particular.

UNA VEZ RECIBIDA SU CONFIRMACIÓN DE ASISTENCIA LE SOLICITAREMOS LOS DATOS PERSONALES DE SUS DELEGADOS PARA ENVIARLES UNA CARTA DE INVITACIÓN OFICIAL. PODRÁ SOLICITAR SU VISADO, ÚNICAMENTE, DESPUÉS DE HABER RECIBIDO DICHA CARTA. SIN EMBARGO, LE RECOMENDAMOS QUE SE PONGA EN CONTACTO CON EL CONSULADO ALEMÁN EN SU PAÍS PARA SOLICITAR UNA CITA CON UN MÍNIMO DE UN MES DE ANTELACIÓN.