



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORIA AMBIENTAL Y SU EFECTO EN LA
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUAMANGA, 2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Bach. MARÍA DEL PILAR ROCA GÓMEZ

ASESOR:

Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORIA AMBIENTAL Y SU EFECTO EN LA
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUAMANGA, 2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Bach. MARÍA DEL PILAR ROCA GÓMEZ

ASESOR:

Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPC. RENÉ JULIO ELGUERA CARBAJAL
Presidente

Mgtr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Miembro

Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO
Asesor

AGRADECIMIENTO

En primer lugar dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por guiar mi camino hacia la verdad y por alimentarme día a día espiritualmente.

A mis padres; por comprenderme a las decisiones que tomo y apoyarme en el proceso de mis estudios y mi vida A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote ULADECH, conjuntamente con toda la plana de docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad por ayudarnos con sus conocimientos y enseñanzas que han contribuido en nuestra formación profesional.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor el Dr. CPC. Fredy Rubén Llance Atao, quien nos guía en el desarrollo del curso con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

Quiero dedicarle este trabajo A Dios que me ha dado la vida y fortaleza para terminar este proyecto de investigación, además del maravilloso amor de mis padres, quienes en todo momento me apoyaron para poder llegar a cumplir este esperado sueño.

A mis amigos en general quienes siempre me escucharon y apoyaron en mis decisiones tomadas con sus alientos o críticas que sirvieron mucho para poder llegar a cumplir esta meta.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar que la auditoría ambiental y su efecto en la evaluación de la gestión ambiental genera incidencias en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018. La investigación fue cuantitativa y correlacional, Bibliográfico y Documental y será de tipo Descriptivo, empleando una muestra de 51 personas. La auditoría ambiental, puede contribuir eficazmente a una buena gestión empresarial mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables de las empresas; de allí la importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación correcta del resultado de la auditoría ambiental, porque contienen conclusiones, es decir determinaciones de la forma como se están previniendo la contaminación ambiental en las empresas de transporte de huamanga llevando a cabo los bienes y derechos, las contaminaciones y obligaciones, las ventas e ingresos y los costos y gastos empresariales. Obteniendo los siguientes resultados: según tabla y gráfico N°1, el 92% afirman que la auditoría ambiental si es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga y mientras el 8% respondieron que la auditoría ambiental no es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga. Se concluyó: Que la auditoría ambiental es fundamental para determinar el cumplimiento de las reglamentaciones ambientales y de manera que incide en la Municipalidad.

Palabras Claves: Auditoria ambiental, evaluación, examen, Gestión ambiental.

ABSTRACT

The main objective of this research work was: To determine that the environmental audit and its effect on the evaluation of environmental management generates incidents in the Provincial Municipality of Huamanga, 2018. The research was quantitative and correlational, Bibliographic and Documentary and will be of type Descriptive, using a sample of 51 people. The environmental audit can effectively contribute to good business management by evaluating the financial statements and the accounting policies of the companies; hence the importance of knowledge, understanding and correct application of the result of the environmental audit, because they contain conclusions, that is, determinations of the way in which environmental contamination is being prevented in the transportation companies of Huamanga carrying out the goods and rights, pollution and obligations, sales and revenues and business costs and expenses. Obtaining the following results: according to table and graph N ° 1, 92% affirm that the environmental audit is important for the development of good practices in the Provincial Municipality of Huamanga and while 8% responded that the environmental audit is not important for the development of good practices in the Provincial Municipality of Huamanga. It was concluded: That the environmental audit is fundamental to determine compliance with environmental regulations and in a manner that affects the Municipality.

Key words: Environmental audit, evaluation, examination, environmental management.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA	21
2.1 Antecedentes.....	21
2.1.1 Internacionales	21
2.1.2 Nacionales.....	23
2.1.3 Regionales.....	26
2.2. Bases teóricas.....	28
2.3. Marco Conceptual.....	41
III. HIPÓTESIS.....	58
IV. METODOLOGÍA	59
4.1 Diseño de la investigación.....	59
4.2 Población y muestra.	60
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	62

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	64
4.5. Plan de análisis.....	65
4.6. Matriz de consistencia.....	66
4.7. Principios éticos.....	67
V. RESULTADOS	68
5.1. Resultados.....	68
5.2. Análisis de los resultados	83
VI. CONCLUSIONES	85
Aspectos Complementarios	87
Referencias Bibliográficas.....	87
ANEXOS	93
Anexo 1: Cuestionario	93
Anexo 2: Mapa del Departamento del Perú	97
Anexo 3: Mapa Del Departamento De Ayacucho	98
Anexo 4: Mapa de la provincia de Huamanga	99
Anexo 5: Glosario de términos teóricos o técnicos	100
Anexo 6: Estructura Orgánica de la Municipalidad Provincial de Huamanga	103

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿En su opinión la auditoría ambiental es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	68
Tabla 2: ¿En su opinión la planificación de la auditoría ambiental es importante para la Municipalidad Provincial de Huamanga?	69
Tabla 3: ¿Sabe usted si se aplican técnicas de auditoría ambiental adecuada y apropiada en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	70
Tabla 4: ¿Sabe usted si se cumplen con las buenas prácticas ambientales en la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	71
Tabla 5: ¿Cree usted que se tiene pleno conocimiento y aplicación de las normas ambientales vigentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	72
Tabla 6: ¿Cree usted que la ejecución de la auditoría ambiental conlleva a mejorar los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?	73
Tabla 7: ¿Sabe usted si en el Planeamiento Estratégico de la Municipalidad Provincial de Huamanga se contemplan actividades y acciones dirigidas a la conservación del medio ambiente?	74
Tabla 8: ¿Cree usted que el examen de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	75
Tabla 9: ¿Qué opinión le merece la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	76
Tabla 10: ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Huamanga cumple con los objetivos y metas institucionales?.....	77

Tabla 11: ¿En su opinión la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental es importante para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	78
Tabla 12: ¿Cuándo se realiza la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga se tiene en cuenta la repercusión de sus actividades ambientales en la sociedad?.....	79
Tabla 13: ¿Cree usted que las recomendaciones derivadas del informe de auditoría ambiental es importante para aplicar acciones correctivas en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	80
Tabla 14: ¿Cree usted que el informe de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?	81
Tabla 15: ¿Con qué frecuencia recibe usted capacitación en materia ambiental?	82

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿En su opinión la auditoría ambiental es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	68
Gráfico 2: ¿En su opinión la planificación de la auditoría ambiental es importante para la Municipalidad Provincial de Huamanga?	69
Gráfico 3: ¿Sabe usted si se aplican técnicas de auditoría ambiental adecuada y apropiada en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	70
Gráfico 4: ¿Sabe usted si se cumplen con las buenas prácticas ambientales en la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	71
Gráfico 5: ¿Cree usted que se tiene pleno conocimiento y aplicación de las normas ambientales vigentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	72
Gráfico 6: ¿Cree usted que la ejecución de la auditoría ambiental conlleva a mejorar los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?	73
Gráfico 7: ¿Sabe usted si en el Planeamiento Estratégico de la Municipalidad Provincial de Huamanga se contemplan actividades y acciones dirigidas a la conservación del medio ambiente?	74
Gráfico 8: ¿Cree usted que el examen de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?	75
Gráfico 9: ¿Qué opinión le merece la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	76
Gráfico 10: ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Huamanga cumple con los objetivos y metas institucionales?.....	77

Gráfico 11: ¿En su opinión la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental es importante para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	78
Gráfico 12: ¿Cuándo se realiza la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga se tiene en cuenta la repercusión de sus actividades ambientales en la sociedad?.....	79
Gráfico 13: ¿Cree usted que las recomendaciones derivadas del informe de auditoría ambiental es importante para aplicar acciones correctivas en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	80
Gráfico 14: ¿Cree usted que el informe de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?	81
Gráfico 15: ¿Con qué frecuencia recibe usted capacitación en materia ambiental? ..	82

I. INTRODUCCIÓN

El tema de la presente investigación pertenece a la línea de Auditoría de la Carrera Profesional de Contabilidad que lleva por título “Auditoria Ambiental y su efecto en la Evaluación de la Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018”. La investigación desarrollada estará referida a la necesidad que tiene la Municipalidad Provincial de Huamanga de contar con la aplicación de la auditoría ambiental orientada hacia el cumplimiento de los objetivos y las metas institucionales, y el efecto que tiene sobre el entorno de acción que ejercen las actividades que realizan y que podrían afectar a la sociedad en general. El presente trabajo tendrá el nivel de investigación Bibliográfico y Documental y será de tipo Descriptivo, el cual permitirá describir las realidad de la problemática que hay entorno al medio ambiente; de ahí surge la necesidad de emplear la auditoría ambiental con áreas de mejorar la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga. En cuanto a la población estará conformado por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamanga, según el Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga 2018, siendo la muestra de 51 trabajadores.

La problemática se encuentra configurado en la falta de educación y cultura ambiental en la población, punto en el cual la Municipalidad Provincial de Huamanga se ve obligada a realizar múltiples trabajos, como llevar a cabo campañas de sensibilización sobre el medio ambiente, aplicar políticas ambientales que permitan mitigar los efectos de la contaminación del medio ambiente. La mala gestión de los residuos sólidos, y el dióxido de carbono que producen los vehículos que circulan por la ciudad son unos de los tantos factores contaminantes del medio ambiente.

Con relación a la mala gestión de los residuos sólidos, se puede mencionar la falta de cultura ambiental, puesto que existen personas que votan las basuras a las calles, no llevan a cabo la clasificación de los residuos sólidos: residuos orgánicos e inorgánicos. La mayoría de la población de la Provincia de Huamanga no emplea la estrategia de las 3 "R": Reduce, Recicla y Reutiliza. En referencia al dióxido de carbono que producen los vehículos, se debe mejorar la verificación técnica vehicular, aplicar inspecciones físico mecánica y realizar la medición de emisiones de partículas, actualizar la restricción de circulación vehicular.

La Municipalidad Provincial de Huamanga, con miras a disminuir los efectos de la contaminación del medio ambiente, en un futuro próximo debería otorgar prioridad al uso alternativo de microbuses, automóviles, moto taxis, motos lineales, etc.

El problema de no respetar al medio ambiente es serio y en tal sentido a cada uno de nosotros nos corresponde hacer una labor de cumplir en pro de una vida sana en un medio ambiente saludable que garantice la vida en el futuro no solo en la Provincia de Huamanga.

La importancia del trabajo de investigación radica en presentar fundamentos para que la Auditoría Ambiental, sea considerada como instrumentos de control y de gestión para la preservación del medio ambiente, en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

A nivel mundial, la preocupación por la protección del medio ambiente ha alcanzado importancia y magnitud en los últimos años al convertirse en temática de interés para el empresariado, abarcando tres dimensiones en especial: la económica, la social y la ambiental. Esta perspectiva aparece vinculada al desarrollo industrial como factor esencial para la generación de recursos que permitan crear empleos y promover la

educación ambiental como bases del bienestar social y la calidad de vida, dentro de un contexto de desarrollo sostenible; a través de una construcción legislativa iniciada desde el Derecho Administrativo hacia el Ambiental, conformando el Derecho Administrativo Ambiental; la auditoría ambiental es reconocida como una de las herramientas de gestión ambiental. Es también una realidad, que el hombre, con el empleo de las tecnologías ha logrado industrializarse reproduciendo, como externalidad, contaminación, cuestión que pone en peligro no sólo las condiciones de vida presente sino también las futuras. Dentro de este contexto, la auditoría ambiental como herramienta de control, permite la evaluación de los efectos que produce la contaminación, sobre todo, la industrial (**Antúñez, 2015**).

La Auditoría Ambiental a nivel Latinoamericana, es el instrumento de gestión que incluye la evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva del funcionamiento de la organización del sistema de gestión y de procesos de protección del medio ambiente; la auditoría ambiental puede ser privada o pública. Según Paulo Affonso Leme Machado, la auditoría ambiental privada ha sido estimulada por las ventajas competitivas que se pueden conferir a ciertas empresas con la adición de medidas que certifiquen su conciencia ecológica en el plano de la estrategia de la competencia, de los nuevos productos, de las nuevas tecnologías y de los sistemas de gestión. Actualmente la auditoría pública está asociada al deber del Poder Público y de la colectividad en defender y preservar el medio ambiente para las presentes y futuras generaciones (art. 225 de la Constitución Federal de Brasil). Asimismo, además de las fiscalizaciones ejercidas por los órganos ambientalistas, surge en los Tribunales de Cuentas o Contralorías, el deber de fiscalizar a los entes públicos, como también a todos aquéllos que utilizan recursos públicos, registrando la perfecta actuación de

aquéllos en la protección del medio ambiente. Para Elizeu Correa están sometidos al control de los Tribunales de Cuentas: la gestión ambiental pública (los órganos de fiscalización del medio ambiente); los planes y programas gubernamentales; la política nacional del medioambiente; las empresas públicas y la compatibilización ambiental en la gestión de los recursos públicos. El nuevo procedimiento que se está incorporando a la tradicional auditoría gubernamental representa para los órganos de control un desafío a ser enfrentado por la no existencia de regulación específica y trabajos doctrinarios de la especialidad. El Tribunal de Cuentas de Brasil preocupado con la observación de la legislación ambiental y con el perfeccionamiento del control externo, viene estudiando la forma en que se deberá actuar, en algunos trabajos de auditoría operacional con enfoque en gestión ambiental (**Zuardi, 2014**).

A nivel Nacional, en los últimos años en la ciudad de Arequipa se ha podido percibir que el sector económico ha ido creciendo, mediante el cual muestra la aparición de nuevas empresas, estas empresas son emergentes en el mercado y algunas de ellas no les dan la debida importancia al deterioro del medio ambiente, la cual es emitida para explotar los recursos que mantienen nuestra forma de vida; en la ciudad de Arequipa se ha podido observar un deterioro del medio ambiente en consecuencia es uno de los retos más importantes al que se debe haber frente con su debida importancia, debiendo existir una muestra de compromiso de la sociedad arequipeña encaminada a la protección de nuestro medio ambiente. Por ello el compromiso debe basarse para sus soluciones encaminada en el convencimiento de la población en la ciudad de Arequipa, mediante el compromiso y la importancia que se ha dado a nuestro medio ambiente aplicando un desarrollo sostenible, donde se considera no solo aspectos económicos, sino también los sociales y ambientales (**Torres, 2015**).

A nivel Local, la auditoría ambiental es que en la sociedad hay principios del desarrollo sostenible, mediante el cual se propone implementar Sistema de Gestión Ambiental para la Municipalidad Provincial de Huamanga, cuya aplicación permitirá mejorar la calidad de vida. El problema ambiental más significativo de Huamanga se da por: el mal uso de aguas, ríos contaminados para el riego, el tratamiento inadecuado de los residuos sólidos urbanos, la inseguridad física de los asentamientos humanos de la ciudad, energía, costos, entre otros problemas ambientales; en la cual se pretende reducir. El sistema de gestión ambiental tomara en cuenta los problemas y se crearan desarrollando distintas estrategias para el cuidado del medio ambiente, así como el cumplimiento de las políticas ambientales establecidas tanto en la municipalidad, para ello se requiere una toma de decisiones adecuada por parte de la dirección para implementar Sistema de Gestión Ambiental correcto con las expectativas de mejorar la calidad de vida. Las municipalidades son las llamadas a contar con un sistema de gestión ambiental municipal y contar con instrumentos de gestión ambiental conteniendo medidas para implementarlos en proyectos y actividades concretas para atender los problemas ambientales (**Carrera, 2016**).

Para encaminar este estudio nace de la interrogante: ¿De qué manera la auditoría ambiental y su efecto en la evaluación de la gestión ambiental incide en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018?

Sobre la formulación del objetivo general se pretende: Determinar que la auditoría ambiental y su efecto en la evaluación de la gestión ambiental genera incidencias en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018.

Asimismo se establecen los siguientes objetivos específicos:

1. Analizar si la planificación de una auditoría ambiental incide en el desarrollo de buenas prácticas en la Municipalidad de Huamanga.
2. Establecer si la ejecución del examen de auditoría ambiental es un instrumento de gestión que evalúa los objetivos de la municipalidad de Huamanga.
3. Determinar si la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental incide en la toma de decisiones en la Municipalidad de Huamanga.

La investigación también se justifica por la importancia que tiene la auditoría ambiental en el Perú, la auditoría ambiental, permitirá identificar los impactos y consecuencias ambientales, estos sean positivos o negativos como resultado del vínculo de los factores del medio natural y social, la auditoría ambiental permitirá realizar una descripción de forma documentada los impactos ambientales, para posteriormente recomendar medidas necesarias para intervenir sobre dichos impactos y establecer un plan de acción.

Los resultados producto de una auditoría ambiental se manifestarán a través de medidas de prevención, mitigación y gestión de los impactos analizados, por lo que es de gran importancia adoptar la auditoría ambiental como un instrumento eficaz. El término de impacto ambiental en estos últimos años han sido utilizados con mayor frecuencia y es cierto que se ha hecho poco o nada para combatir dicha problemática, sobre todo por parte de la autoridades, por ello la auditoría ambiental es una gran oportunidad para que la población tenga participación más activa y que de una vez por todas se deje esa tibia y complaciente actuación que algunas veces se ha tenido en el ejercicio de otras auditorías tradicionales.

Por último, el esquema de la tesis de investigación es el siguiente: título, introducción, planeamiento de la investigación. La tesis de investigación contiene, el marco teórico

conceptual y la metodología en donde se destacara el tipo, nivel, diseño de investigación, la población y la muestra, definición, las técnicas e instrumentos que se emplearan sin olvidar el plan de análisis, la matriz de consistencia y los principios éticos. Finalmente, la tesis incluye las referencias bibliográficas y los anexos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Fraissl (2016) en su tesis denominada: “Auditoría ambiental aplicada al área de rectificación de motores de la Empresa Provedora Automotriz SACI”. Tuvo como objetivo realizar la ejecución de una auditoría ambiental a la empresa en estudio, el cual se pudo definir como un examen minucioso de las actividades que generan la contaminación ambiental. La metodología de la investigación empleada fue la investigación descriptiva y de campo. El autor llega a las siguientes conclusiones: 1. No se tiene en cuenta los efectos que ocasiona el incumplimiento del Manual de Gestión de Calidad de la empresa con relación a la falta de firmas de autorización de los altos mandos en los informes de supervisión de limpieza y de utilización de uniformes. 2. De las entrevistas y observaciones físicas de los procedimientos para el tratado y gestión de residuos concebidos en las actividades, se logró constatar que tienen un inadecuado tratamiento y transporte final de los desechos sólidos y líquidos, debido a que la mayoría de veces son enviados al alcantarillado y a quebradas cercanas. 3. El departamento de Recursos Humanos no realiza capacitaciones a sus empleados con relación al cuidado ambiental, lo cual ocasiona falta de conocimiento por parte de los trabajadores de políticas ambientales.

Cevallos & Gutiérrez (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Auditoría ambiental a la Empresa PROALISUR CIA.LTDA”. Tuvo como objetivo general realizar una auditoría ambiental a la Empresa PROALISUR

CIA. LTDA. La metodología de la investigación empleada fue la investigación descriptiva y de campo. Llegó a las conclusiones siguiente: 1. La revisión ambiental que realizó el autor, dio como resultado que el departamento de producción de la empresa en estudio, existe un nivel de confianza del 42% y el nivel de riesgo es el 58%, en el departamento de mantenimiento el nivel de confianza es del 57% y el nivel de riesgo es del 43%, finalmente en la bodega el nivel de desconfianza es del 62% y el nivel de riesgo es del 38%. 2. La empresa está dando cumplimiento al 100% al Texto Unificado de legislación secundaria, ya que los muestreos de las emisiones atmosféricas están dentro de los límites máximos permisibles.3. Existe un incumplimiento de la ordenanza que regula la gestión integral de los desechos y residuos sólidos en el Cantón Cuenca, ya que la empresa no clasifica los desechos sólidos antes de su traslado al relleno sanitario. A todo ello se suma que la empresa solo tiene un contenedor para los desechos sólidos, los mismos que resultan pequeños para todos los desperdicios producidos lo cual ocasiona que los mismos no puedan ser clasificados y que se incumpla con lo establecido.

Galarza & Pazmiño (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Auditoría ambiental de la Empresa Nevado Ecuador, ubicada en la Parroquia Mulalillo Cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, durante el período del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2013”. El presente trabajo de investigación tuvo como finalidad aplicar la auditoría ambiental, la cual se efectuó conforme a la normativa ambiental ISO 14001, del mismo modo que se aplicó a los componentes relacionados a la gestión ambiental de la empresa

en estudio. La metodología de la investigación fue de tipo descriptivo puesto que está permite establecer predicciones rudimentarias en cuanto a la medición precisa, que requiere de conocimiento suficiente, muchas investigaciones de este nivel tienen interés de acción social. Llegó a las conclusiones siguiente: Se pudo realizar el análisis de la situación, el mismo que está comprendido con los métodos, técnicas de investigación aplicables en el proceso investigativo a fin de determinar las falencias y dificultades en base a la normativa ambiental ISO 14001, todo se puede corregir en un determinado tiempo y de esa manera poder contribuir a un adecuado manejo ambiental. 2. La empresa NEVADO ECUADOR S.A. no posee un sistema de gestión ambiental que ponga en práctica y este orientado a la preservación del medio ambiente, además existen factores de gran relevancia; como la falta de capacitaciones al personal en materia ambiental, carencia de estudios de afectación del suelo, ruido, gases entre otros. 3. Existe un desconocimiento de los sitios en los cuales se debe ubicar los desperdicios de los productos químicos, a raíz de ello no reciben el tratamiento adecuado, ocasionando daños irreparables al suelo afectando al medio ambiente, razón por ello es importante hacer frente a esta problemática. Por ello es recomendable que la empresa logré diseñar planes, programas, proyectos relacionados con la gestión ambiental con la finalidad de poner en praxis los lineamientos que contribuyan con la preservación del medio ambiente.

2.1.2 Nacionales

Velásquez (2016) en su trabajo de investigación: “Auditoría de gestión ambiental y su incidencia sobre la disposición de los residuos sólidos urbanos,

para el mejoramiento de la gestión ambiental de la Municipalidad provincial de Tacna, periodo: 2002 – 2004”. Tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de la auditoría de gestión ambiental sobre el área de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Tacna. La metodología de la presente investigación se emplea el método inductivo – deductivo. Llegó a la conclusión siguiente: Uno de los problemas en cuanto al medio ambiente es la falta de recursos humanos y equipos de calidad que permitan cumplir con las tareas en cuanto se refiere al recojo de los residuos sólidos. El desarrollo de la auditoría ambiental permitirá lograr una gestión adecuada del tratamiento de los residuos sólidos urbanos, de esta manera poder disminuir y mitigar la contaminación ambiental y poder preservar el ecosistema, todo ello será posible logrando estimular al reciclaje, mejoramiento de los servicios de recolección y transporte, y manejo técnico de los lugares de disposición final.

Vicente (2018) en su tesis: “Aplicación de la Auditoría Ambiental en el control del sistema de gestión de las Universidades Nacionales de Lima – Perú”. Tuvo como objetivo general determinar la influencia de la aplicación de la auditoría ambiental en el control de sistemas de gestión de las Universidades Nacional de Lima - Perú. La metodología de la investigación es aplicada en razón de permitirá responder a las interrogantes y objetivos de la investigación. Llegó a las siguientes conclusiones: 1. La evidencia empírica ha demostrado que la aplicación de la auditoría ambiental incide positivamente en el control del sistema de gestión ambiental. Es muy importante para las universidades nacionales de Lima con esta

implementación va contribuir a una mejor gestión y a minimizar los impactos ambientales. 2. A través de la prueba de hipótesis ha quedado demostrado que la aplicación de la auditoría ambiental para su implementación en las universidades nacionales de Lima debe previamente ser considerados en el planeamiento estratégico de la institución. 3. Ha quedado demostrado que la auditoría ambiental a través de las guías de auditoría ambiental aprobadas por la Contraloría señala las pautas para llevar a cabo el examen especial del sistema de gestión ambiental incluyendo el cumplimiento del aspecto legal y reglamentos ambientales.

Ayquipa (2015) en su tesis denominada: “La auditoría ambiental herramienta de gestión para identificar puntos débiles y fuertes de la Empresa Minera Alto Andino S.A”. El autor considera que la protección del medio ambiente forma parte de la economía de mercado como un elemento importante, convirtiéndose en un bien añadido a considerar. Este cambio de enfoque estratégico de los mercados, principalmente europeos y norteamericanos, posibilita la adecuación de los mismos al denominado desarrollo sostenible, cabe indicar, hacer compatible la utilización de los recursos naturales. Las nuevas tecnologías tienden a mostrar cambios en los procesos de fabricación con aras a la reducción del consumo de materia prima generadora de grandes cantidades de residuos, el reciclado de los residuos, con el objeto de reducir la contaminación y los costos derivados a su corrección. Todo esto es lo que ocurre en el ámbito europeo, en cambio en América Latina, aún no se ha llegado a estos niveles, y prácticamente estamos en una etapa de concientización y emisión de normatividad sobre el medio ambiente. Por ello

el trabajo estuvo orientado al desarrollo de actividades en la prevención de la contaminación, la protección y la mejorar del medio ambiente, el cual permita asegurar el cumplimiento de los requisitos de la legislación ambiental aplicable y los principios de su política y objetivos ambientales.

2.1.3 Regionales

Enciso (2016) en su tesis: “Auditoría ambiental: estrategia para disminuir la contaminación ambiental generada por las aguas residuales de la EPSASA periodos 2011 – 2012”. Tuvo como objetivo general evaluar el cumplimiento de las normas ambientales en el tratamiento de las aguas residuales por la EPSASA. La metodología de investigación se aplicó el análisis documental, analítico y sintético. Es de vital importancia poder identificar el impacto de las aguas residuales sobre el medio ambiente, se podría decir que es un problema que afecta la salud pública y el deterioro del medio ambiente, la autora del trabajo de investigación sugiere que para poder hacerle a estos problemas ambientales es importante contar con herramientas de gestión y control ambiental como es la Auditoría Ambiental, además que la auditoría permite evidenciar los procesos y procedimientos va a permitir establecer recomendaciones, posteriormente poder aplicar políticas severas en cumplimiento a las normativas. Llegó a las conclusiones siguientes: 1. El EPSASA no lleva a cabo el mantenimiento oportuno de las plantas de tratamiento de las aguas residuales, debido a la falta de capacidad operativa para llevar a cabo el mantenimiento de las plantas, a raíz de ello la planta no está funcionando al 100%.

Carrera (2015) en su tesis con título “Auditoría Ambiental y la Implementación del ISO 14001 Para Mejorar Los Procesos de Gestión Medioambientales y sus Efectos en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2015”. Tuvo como objetivo principal determinar que la auditoría ambiental y la implementación del ISO 14001 mejoren los procesos de gestión medioambiental en la Municipalidad Provincial de Huamanga. La metodología fue la Revisión Bibliográfica y Documental debido a la recolección de datos por fuentes de información como: tesis, textos, información de internet, artículos. Ha llegado a las siguientes conclusiones: El 92% de los encuestados respondió que la Municipalidad Provincial de Huamanga no aplica el Sistema de Gestión Ambiental de la ISO 14001 pero al establecerla se podrá mejorar considerablemente llevando a cabo un plan de educación ambiental capacitando al personal estableciendo políticas, financiamiento y cronogramas para cumplir los objetivos.2. Del gráfico y cuadro 2 el 50% de los encuestados concluye que la Municipalidad Provincial de Huamanga no realiza las auditorías correctamente ellos aplican una gestión distinta al de la ISO 14001 por lo cual es conveniente aplicarla y así mejoraría considerablemente la gestión de la municipalidad.

Laura (2016) en su tesis titulada “La Auditoría Medioambiental en la Determinación de la Responsabilidad Social en las Empresas Mineras de la Región De Ayacucho, 2015”. Tuvo como objetivo general Determinar la forma cómo la aplicación de una Auditoría Medioambiental incide en la responsabilidad social en las Empresas Mineras de la Región de Ayacucho. La metodología empleada de la investigación fue la Revisión Bibliográfica y

Documental debido a la recolección de datos por fuentes de información como: tesis, textos, información de internet, artículos. Asimismo llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo a los resultados obtenidos, se considera que la planificación de una auditoría medioambiental incide en el desarrollo de buenas prácticas en las Empresas Mineras de la Región de Ayacucho. De acuerdo a los resultados obtenidos se considera que la ejecución de la auditoría medioambiental incide en la formulación de planes de desarrollo sostenible en las Empresas Mineras de la Región de Ayacucho.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Teoría de Auditoría Ambiental

Auditoría Ambiental

Asociación española para la Calidad (2018), Auditoría Ambiental, recuperado de la página web: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/auditoria-ambiental>.

Auditoría Ambiental. Son aquellas en las que permiten evaluar la eficacia de los sistemas de gestión ambiental de la entidad, de acuerdo a las normas ISO 14001:2004.

Este tipo de auditorías pueden ser llevados a cabo por el personal de la organización o por un personal ajeno a ella, en ambas situaciones el auditor deber ser imparcial y objetivo. Por todo ello es conveniente establecer el alcance de la auditoría a realizar y su periodicidad, considerando la importancia ambiental.

Actualícese (2015), Definición de la Auditoría Ambiental, recuperado de la página web: <https://actualicese.com/2015/02/05/definicion-de-auditoria-ambiental/>. “Define a la auditoría ambiental como una herramienta utilizada que

permite evaluar de manera periódica y objetiva, que las actividades operativas y en general todas las actividades realizadas por la entidad se cumplan bajo los parámetros establecidos para conservar la calidad del medio ambiente. Es conveniente que este tipo de auditoría se lleve a cabo de manera preventiva, protegiendo el medio ambiente, al tiempo que se pretende aumentar la eficiencia de los recursos y generar costos. La auditoría ambiental posibilita el control de manera preventiva sobre las prácticas, operaciones y actividades realizadas por la entidad, que todo ello pueda generar un impacto negativo sobre el medio ambiente. Por ello la auditoría ambiental evalúa el cumplimiento de las normativas y legislaciones ambientales.

Técnicas de Auditoría

Son métodos prácticos de investigación y prueba que utilizan los auditores para obtener la evidencia, la excelencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones del auditor.

1. Técnicas de verificación documental

- Comprobación: Permite realizar la verificación de la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones sustentadas con documento.
- Computación: Se emplea para verificar la exactitud y corrección aritmética de una operación mediante cálculos.
- Rastreo: Se utiliza como seguimiento y control de alguna operación.
- Revisión selectiva: Consiste en realizar un examen rápido de una parte de los datos que forman un todo relacionado con las actividades de los documentos.

2. Técnicas de verificación escrita

- **Análisis:** Consiste en realizar la evaluación objetiva y minuciosa de los elementos que forman parte de la operación.
- **Confirmación:** Se emplea para comprobar la autenticidad de los documentos analizados.
- **Tabulación:** Permite agrupar los resultados obtenidos.
- **Conciliación:** Consiste en determinar la validez y veracidad de los documentos examinados

3. Técnicas de verificación física

- **Inspección:** Es un examen físico ocular.

4. Técnicas de verificación ocular

- **Comparación:** Consiste en observar la similitud y diferencia entre 2 elementos.
- **Observación:** Es un examen ocular que se emplea de manera cómo se ejecutan o realizan las operaciones o trabajos de auditoría.
- **Indagación:** Es el acto de averiguar con el fin de obtener información.
- **Entrevista:** Consiste en aplicar preguntas a las personas encargadas de la entidad auditada.
- **Encuesta:** Consiste en obtener información mediante la recopilación de datos de una población.

Evidencia de Auditoría

Según Meléndez (2016), en su libro “Control Interno”, señala lo siguiente con relación a Evidencias de Auditoría.

Evidencia de Auditoría: Se denomina evidencia al conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las

conclusiones del auditor. Es la información específica obtenida durante la labor de auditoría a través de la observación, inspección, entrevista y examen. Dentro de los tipos de evidencia se tiene el siguiente:

- **Evidencia física:** Se obtiene este tipo de evidencia por medio de una inspección y observación de las actividades ejecutadas por personas, los documentos, y hechos relacionados con el objeto del examen.
- **Evidencia testimonial:** Es aquella información que es obtenida de otros a través de cartas o declaraciones recibidas en respuesta a indagaciones o por medio de entrevistas.
- **Evidencia documental:** Es aquella que es plasmada en escritos y registros, como documentos, contratos y otros, estos pueden ser internos y externos.
- **Evidencia analítica:** Este tipo de evidencia se obtiene al analizar y verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia orienta y facilita el análisis.

Fases de Auditoría

ISO 14001 (2018), Auditoría Ambiental – Fases, recuperado de la página web:

<https://www.nueva-iso-14001.com/2018/05/que-es-una-auditoria-ambiental-fases/>.

¿Qué es una Auditoría Ambiental? Fases para Implementarla

Auditoría Ambiental

La implementación de la norma ISO 14001 conlleva estar comprometido con el medioambiente. Por ello, se debe realizar una auditoría ambiental

periódicamente para controlar si se cumplen con los requisitos que esta norma exige.

El Medioambiente

Para implementar la norma ISO 14001 debemos tener en cuenta el medioambiente. Desde el punto de vista de esta norma, el medioambiente abarca todos los espacios que nos rodean, es decir, no es solamente nuestro natural. Con una auditoría ambiental, se pretende controlar los impactos que las empresas pueden producir en el medioambiente, intentando disminuir los posibles daños que las empresas puedan producir en él y consiguiendo la mayor eficiencia energética posible.

Auditoría Ambiental, ¿Qué es?

Como hemos dicho anteriormente, la norma ISO 14001, tienen como objetivo la protección del medioambiente, disminución de riesgos ambientales y la eficiencia energética entre otros. Todo esto, son requisitos que se exigen para implementar esta norma. Por lo tanto, una auditoría ambiental es la forma de evaluar que se cumplen con todos estos requisitos. Para realizar una auditoría ambiental, podemos elegir entre designar un responsable en la empresa u organización o contar con una empresa externa experta en aspectos medioambientales. En ambos casos, quien realice la auditoría ambiental debe contar con conocimientos suficientes, que sea objetivo e imparcial y que en el caso de que se aprecien áreas que se puedan mejorar se pueda aplicar medidas para corregirlas. En el caso de obtener la certificación ISO 14001, la empresa es la que define el tiempo entre una y otra y lo que se evaluará en cada auditoría ambiental.

¿Cuáles son los objetivos de una auditoría ambiental?

El objetivo principal de una auditoría ambiental consiste en recopilar información relevante sobre la empresa para controlar, planificar y rectificar actividades que perjudiquen el medioambiente. No obstante, dependiendo de la empresa cambiarán los objetivos. Los más frecuentes son:

- Análisis del Sistema de Gestión Ambiental (SGA) para verificar distintos aspectos:
 - Evaluación del logro de los objetivos fijados.
 - Modificación de los procedimientos en caso de ineficiencia.
 - Identificación de áreas de mejora.
 - Ejecución de medidas correctoras en caso de incumplimiento de objetivos.
 - Cumplimiento de los requisitos legales de la norma.
- Comprobación de la implicación de la empresa en los procesos.
- Evaluación del SGA y su conformidad con la norma.
- Informe del nivel de cumplimiento de los procesos incluidos en el SGA.

Pasos para realizar una auditoría ambiental

Ya hemos mencionado que las fases para realizar una auditoría ambiental varían en función del alcance y los objetivos que se propongan. No obstante, estos son algunos de los pasos más comunes.

Planificación de la auditoría. El primer paso consiste en elegir un responsable de la auditoría. Cuando se haya seleccionado el equipo que va a realizar la auditoría, es necesario que se planifique y se designe la metodología que se empleará para realizar la auditoría ambiental.

Trámites previos a la auditoría ambiental

El equipo debe revisar documentos con información sobre la actividad empresarial, el SGA y los requisitos legales a cumplir. Los documentos que se suelen revisar son los siguientes:

- Misión de la empresa.
- Mapa de la situación actual.
- Permisos legales disponibles.
- Política ambiental de la empresa.
- Procedimientos que se realizan.
- Adaptación del SGA.

Aviso de la realización de la auditoría ambiental

Se debe avisar con anterioridad que se va realizar una auditoría para que se quede registrado la fecha y horas elegidas, así como el alcance que tendrá.

Sesión de apertura de la auditoría

En esta fase, se deben establecer las reglas de auditoría y la metodología que se va a seguir.

Desarrollo de la Auditoría

Este es el proceso que más tiempo y recursos necesita. Consiste en evaluar el Sistema de Gestión Ambiental implementado por la empresa acorde a los requisitos exigidos por la norma ISO 14001. También se debe evaluar la forma en la que la empresa desarrolla su actividad empresarial para analizar el impacto que puede producir en el medioambiente.

Cierre de la Auditoría

En la fase de cierre se comunican los resultados obtenidos durante la auditoría ambiental a los responsables de la empresa y departamentos afectados por la auditoría. Si se hubiesen detectado áreas en las que se puedan realizar mejoras, se deben ofrecer las posibles medidas correctoras que se pueden tomar.

Redacción de un Informe. Esta última fase implica que los resultados que se hayan obtenido se trasladen a un documento detalladamente. En este documento se deben detallar las observaciones y datos importantes recogidos durante la auditoría. Es una forma de plasmar los resultados obtenidos tras la elaboración de la auditoría ambiental.

2.2.2 Teoría de Gestión Ambiental

Según la (ISO 14001, 2015) es un sistema de gestión ambiental tiene como fin esta Norma Internacional es optimizar a las organizaciones un marco de referencia para cuidar el medio ambiente y responder a las condiciones ambientales cambiantes en equidad con las necesidades socioeconómicas. Esta norma específica requisitos que permitan que una organización logre los resultados previstos que ha establecido para su sistema de gestión ambiental.

Factor de éxito

El éxito de un proceso de gestión ambiental dependerá del acuerdo de todas las funciones y niveles de una organización, bajo el mandato de la alta dirección de una entidad. Las entidades pueden aprovechar las oportunidades de prevenir, preservar o mitigar impactos ambientales adversos e incrementar los impactos ambientales beneficiosos, particularmente los que tienen consecuencias estratégicas y de competitividad. Sin embargo, la aplicación de esta Norma

Internacional será diferente de una organización a otra debido al contexto de la organización y aun así ambas pueden ser conformes con los requisitos de esta Norma Internacional.

Modelo planificar, hacer, verificar y actuar

La base para el enfoque que subyace a un sistema de gestión ambiental se fundamenta en el concepto de Planificar, Hacer, Verificar y Actuar (PHVA) y se puede describir brevemente así:

Planificar

Menciona los objetivos ambientales y los sistemas necesarios para generar y proporcionar respuestas eficaces de acuerdo con la política ambiental de una entidad.

Hacer

Aumentar los procesos según lo planificado.

Verificar

Es realizar el seguimiento y medir los sistemas respecto a la política ambiental, incluidos sus compromisos, objetivos ambientales, criterios operacionales e informar de sus resultados.

Actuar

Emplear acciones para la mejora continua.

Gestión Pública

Según el diario el **Perú21 (2018)**, “Gestión Pública”, recuperado de: <https://peru21.pe/vida/gestion-publica-204064>.

La gestión pública es una especialidad que se enfoca en la correcta y eficiente administración de los recursos del estado, con la finalidad de satisfacer las necesidades de la ciudadanía e impulsar el desarrollo del país.

Objetivos, Metas y Evaluación

Hernández (2015), “Objetivos, metas y plan de evaluación”; recuperado de: https://prezi.com/x40yuhl_ix0o/objetivos-y-metas-y-plan-de-evaluacion/

Objetivo: Es la cristalización de un plan de acción o de trabajo, el cual está conformado por metas.

Metas: Son los procesos que se deben tener en cuenta, seguir y terminar para poder llegar al objetivo, todo objetivo está compuesto por una serie de metas, que unidas y alcanzadas conforman el objetivo. En otras palabras, las metas son lo que conducen a alcanzar los objetivos.

Instituto Nacional de Estadística e Informática (2017), “Perú: Indicadores de Gestión Municipal 2017”. Las Municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

Tipos de Municipalidades

a) En función de su jurisdicción:

- Municipalidad Provincial, ubicada en el territorio de la provincia y el distrito capital provincia.
- Municipalidad Distrital, ubicada sobre el territorio del distrito.
- Municipalidad de Centro Poblado, su jurisdicción es determinada por el concejo provincial.

b) En función al régimen especial:

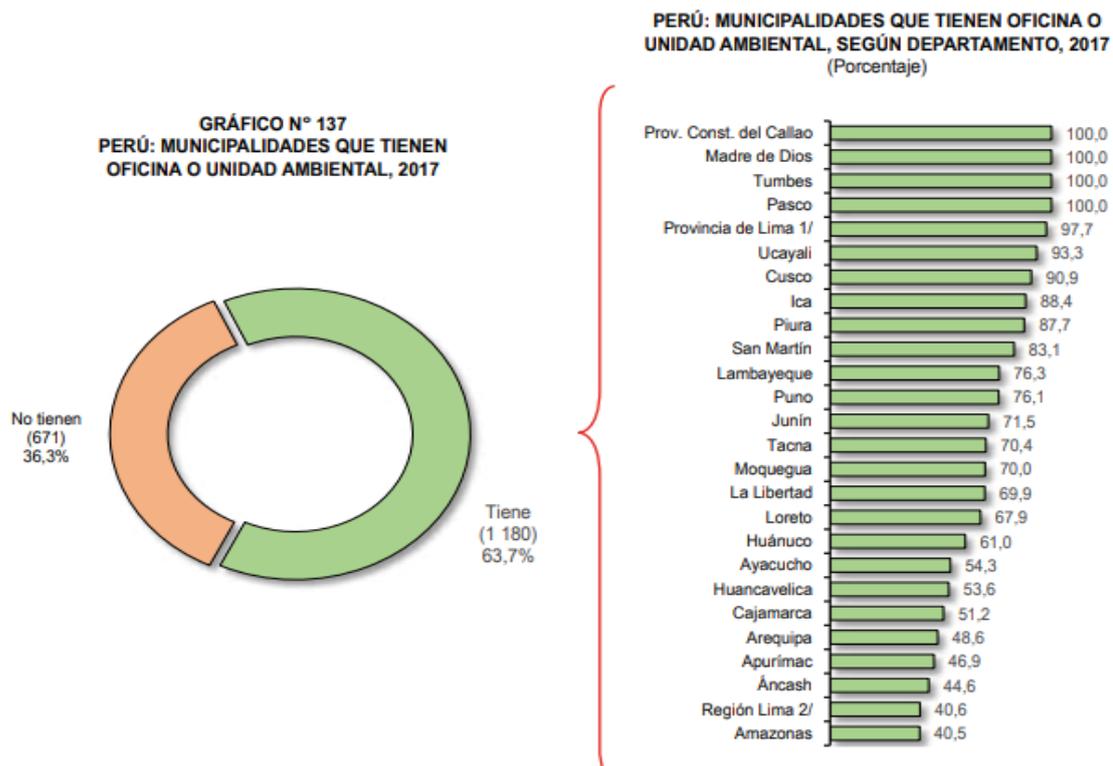
- La Municipalidad Metropolitana de Lima, sujeta al régimen especial establecido en la Ley Orgánica de Municipalidades.
- Municipalidades Fronterizas, ubicadas en las provincias y distritos próximos a las fronteras internacionales.

Recojo de Residuos Sólidos en las Municipalidades

La ley orgánica de Municipalidades, establece como una de las funciones de las Municipalidades, proveer el servicio de limpieza pública determinando las áreas de acumulación de desechos, rellenos, sanitarios y el aprovechamiento de desperdicios.

Municipalidades que tienen Oficina o Unidad Ambiental

La oficina o unidad ambiental dentro de la estructura municipal es el órgano de apoyo responsable de proponer, coordinar, programar y evaluar las acciones orientadas a velar por el buen estado del ambiente en la localidad, con la finalidad de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de las personas.

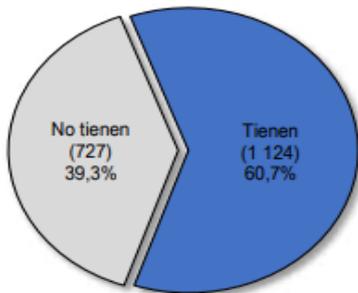


Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática. Registro de Municipalidades 2017

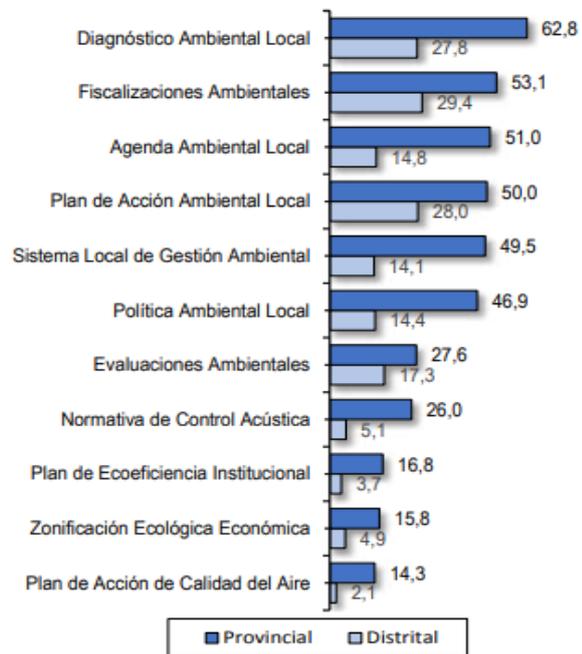
Instrumento de Gestión Ambiental

Son mecanismos orientados a la ejecución de la política ambiental, sobre la base de los principios establecidos.

GRÁFICO N° 144
PERÚ: MUNICIPALIDADES QUE TIENEN
INSTRUMENTOS DE GESTIÓN AMBIENTAL,
2017



PERÚ: MUNICIPALIDADES QUE TIENEN INSTRUMENTOS
DE GESTIÓN AMBIENTAL, POR TIPO DE MUNICIPALIDAD, 2017
 (Porcentaje)

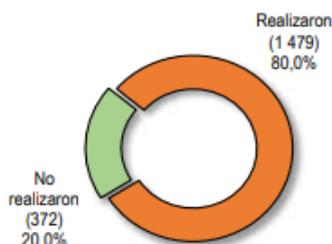


Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática. Registro de Municipalidades 2017

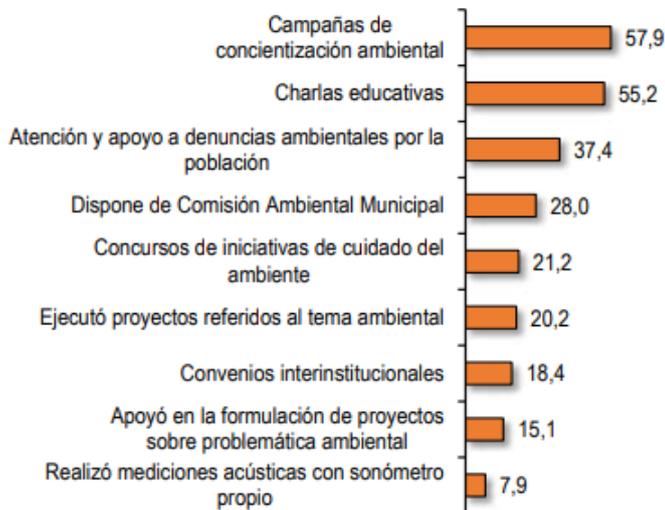
Acciones que realizó la Municipalidad para incentivar la conservación del medio ambiente.

Los gobiernos locales tienen como función incentivar la conservación del ambiente, a través de la ejecución de proyectos o acciones dirigidas hacia la población, con la finalidad de concientizar sobre la importancia del ambiente y la conservación del mismo.

GRÁFICO N° 146
PERÚ: MUNICIPALIDADES QUE REALIZARON ACCIONES PARA INCENTIVAR LA CONSERVACIÓN DEL AMBIENTE, 2016



PERÚ: MUNICIPALIDADES SEGÚN ACCIONES QUE REALIZARON PARA INCENTIVAR LA CONSERVACIÓN DEL AMBIENTE, 2016
 (Porcentaje)



Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática. Registro de Municipalidades 2017

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones de Auditoría Ambiental

2.3.1.1. Auditoría Ambiental

Según **Alaña; Morán & San Martín (2017)**, “La Auditoría Ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial, recuperado de:

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n1/rus20117.pdf>. Menciona lo siguiente:

La auditoría Ambiental permite identificar las áreas de los procesos que tiene un gran impacto sobre los recursos naturales y el medio ambiente, es una herramienta de sistema de gestión, permite dar el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normativas y procedimientos vigentes.

Según **Aguilera (2016)**, “La auditoría ambiental un instrumento de gestión para el desarrollo sostenible de la empresa del siglo XXI”, Revista Desarrollo Local Sostenible.

La auditoría es el proceso sistemático, independiente y documentado que permite recabar información y poder evaluarla de manera objetiva con la finalidad de poder determinar el cumplimiento de las políticas ambientales y las normas del sistema de gestión medio ambiental. Permite realizar el análisis de los aspectos ambientales.

Las auditorías ambientales representan y certifican garantía de que se realiza una buena gestión de las variables ambientales.

2.3.1.2. Etapas de la auditoría ambiental

Según **Rodríguez (2015)**, “Auditoría del medio ambiente”, menciona lo siguiente

1. Etapa de Planeamiento

Es la primera fase de la auditoría, se determinan los objetivos, alcances, criterios, áreas, así como los recursos económicos, logísticos, de personal, y el tiempo en el cual será ejecutado.

2. Etapa de ejecución

Consiste en realizar el trabajo de campo, se ejecuta el programa de auditoría y la supervisión de su desarrollo, se lleva a cabo en los ambientes de la entidad auditada, teniendo en cuenta los objetivos generales y específicos considerados en el plan y programa de auditoría.

3. Etapa de elaboración del informe de auditoría

Esta etapa es el producto final del trabajo de auditoría ambiental, en la cual se realizan los comentarios, conclusiones, observaciones y las recomendaciones correspondientes, el cual debe contener la expresión de

razonamientos o juicios fundamentales en las evidencias que se obtuvieron.

2.3.1.3. Evidencias de Auditoría Ambiental

Según **Bonilla (2018)** en su libro denominado: “Formación de líderes en auditoría y control interno”, menciona lo siguiente:

Menciona que según la NIA 500, la evidencia de auditoría es información empleada por el auditor para poder alcanzar las conclusiones en las que se pueda basar su opinión. Una evidencia de auditoría se considera competente y suficiente si cumple con las siguientes características:

Relevante: Cuando el auditor llega a las conclusiones respecto a los objetivos específicos.

Auténtica: Cuando es verdadera en todas sus características.

Verificable: Tipo de evidencia que permite que los auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones.

Las evidencias de auditoría son afectadas por los siguientes factores:

Riesgo inherente: Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente mayor será la cantidad de evidencia necesaria.

Riesgo de control: El control interno y su grado de implementación proporciona tranquilidad o desconfianza.

2.3.1.4. Técnicas de Auditoría Ambiental

Según **Bonilla (2018)** en su libro denominado: “Formación de líderes en auditoría y control interno”, menciona lo siguiente: Las técnicas de auditoría ambiental son métodos prácticos de investigación y prueba que

se emplea para satisfacer la legitimidad de la información recabada, realizando las comprobaciones para poder emitir un juicio profesional.

1. Inspecciones: Comprende la inspección documental y el examen físico

Documental.- Consiste en examinar los registros, documentos, etc.

Permite recabar evidencia de auditoría confiable.

Examen físico.- Técnica de auditoría mediante el cual el auditor logra

verificar los activos tangibles con la finalidad de obtener evidencia.

2. Observación: Consiste en presenciar un proceso que está siendo realizado por otros.

3. Indagación: Consiste en buscar información adecuada, dentro o fuera de la organización, este puede ser escrito, oral o documentado.

4. Confirmación: Consiste en poder corroborar información obtenida.

2.3.2. Definiciones de Gestión Ambiental

La gestión ambiental, también designada como gestión del medio ambiente implica a aquella serie de actividades, políticas, dirigidas a manejar de manera integral el medio ambiente de un territorio dado y así contribuir con el desarrollo sostenible del mismo. Refresquemos que el desarrollo sostenible implica el equilibrio correcto para el desarrollo de la economía, el aumento poblacional, el uso racional de los recursos y la protección y conservación del medio ambiente (Ucha, 2014).

2.3.3 Gestión Municipal

Según **Parras (2016)** define: La gestión municipal es la organización y administración de los recursos que manejan los municipios, una serie de procesos continuos, toma de decisiones, control y la aplicación de las políticas

públicas municipales. La gestión municipal es una tarea compartida con el objetivo de contar con las condiciones necesarias para satisfacer las necesidades primarias para la población. Una gestión municipal permite el cumplimiento de metas y objetivos establecidos.

2.3.4 Metas Institucionales

Según **Gerencie (2018)**, “Diferencia entre meta y objetivo”, recuperado de: <https://www.gerencie.com/diferencia-entre-meta-y-objetivo.html>, define la meta:

La meta es un pequeño objetivo el cual conlleva a poder alcanzar el objetivo como tal, se entiende como la expresión de objetivos en términos cuantitativos y cualitativos. Es una serie proceso el cual se debe seguir para poder llegar al cumplimiento de objetivos. En otras palabras la sumatoria de las metas da como resultados los objetivos, cristalización de los planes de acciones o planes de trabajo.

2.3.5 Marco legal de la auditoría

Según **El Peruano (2002)**, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley 27785”, aprobado por el Congreso de la República.

Control Gubernamental. Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como el cumplimiento de las normas legales.

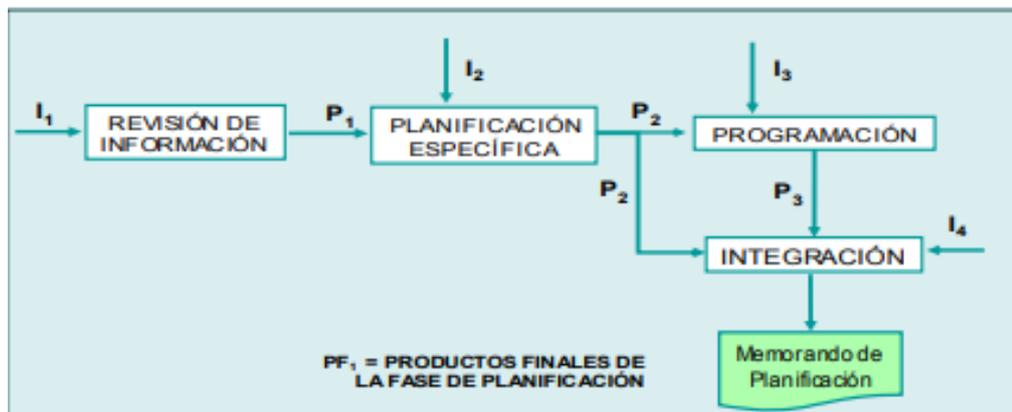
Contraloría General de la República (2008), Resolución de Contraloría General N° 470-2008-CG, aprueba la “Guía de auditoría ambiental gubernamental”.

Proceso de Auditoría Ambiental Gubernamental



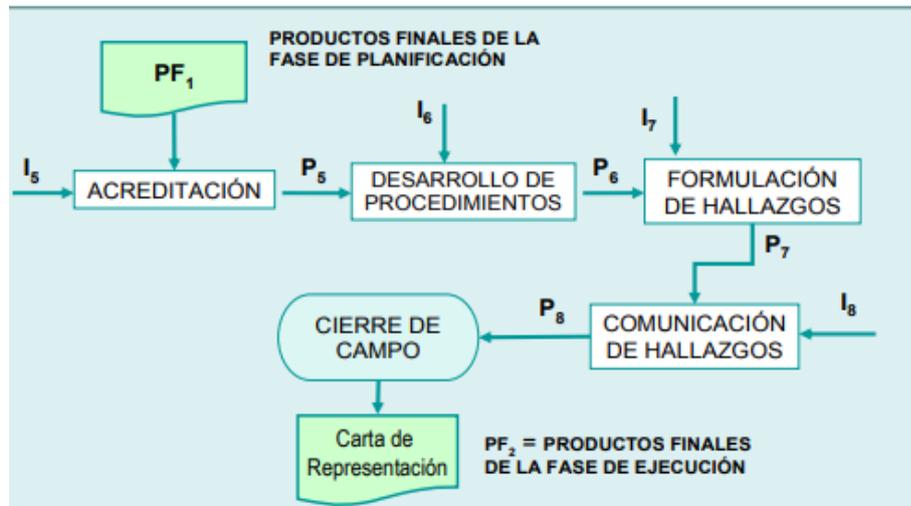
Fuente: Guía de Auditoría Ambiental Gubernamental

1. Planificación: Es la primera fase del proceso de auditoría, en ella se identifican las áreas críticas y componentes a ser auditados, a partir de ello se plantea el objetivo general, objetivos específicos, el alcance, criterio y se forma el equipo auditor. De ahí se desprende el memorando de planificación o plan de auditoría.



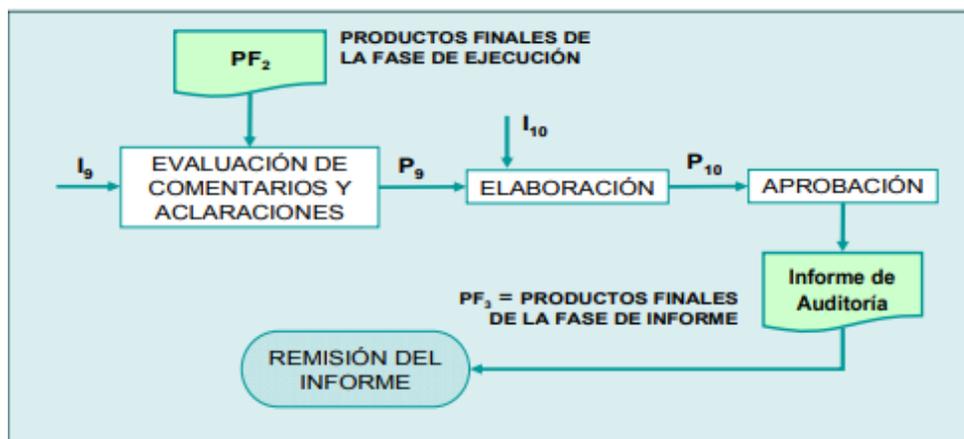
Fuente: Guía de Auditoría Ambiental Gubernamental

2. Ejecución: Se lleva a cabo, generalmente, en los ambientes de las entidades o unidades auditadas. Comprende la realización de pruebas, evaluación de documentos y recolección de evidencias suficientes, competentes y relevantes que permitan cumplir los objetivos generales y específicos considerados en el plan de auditoría ambiental.



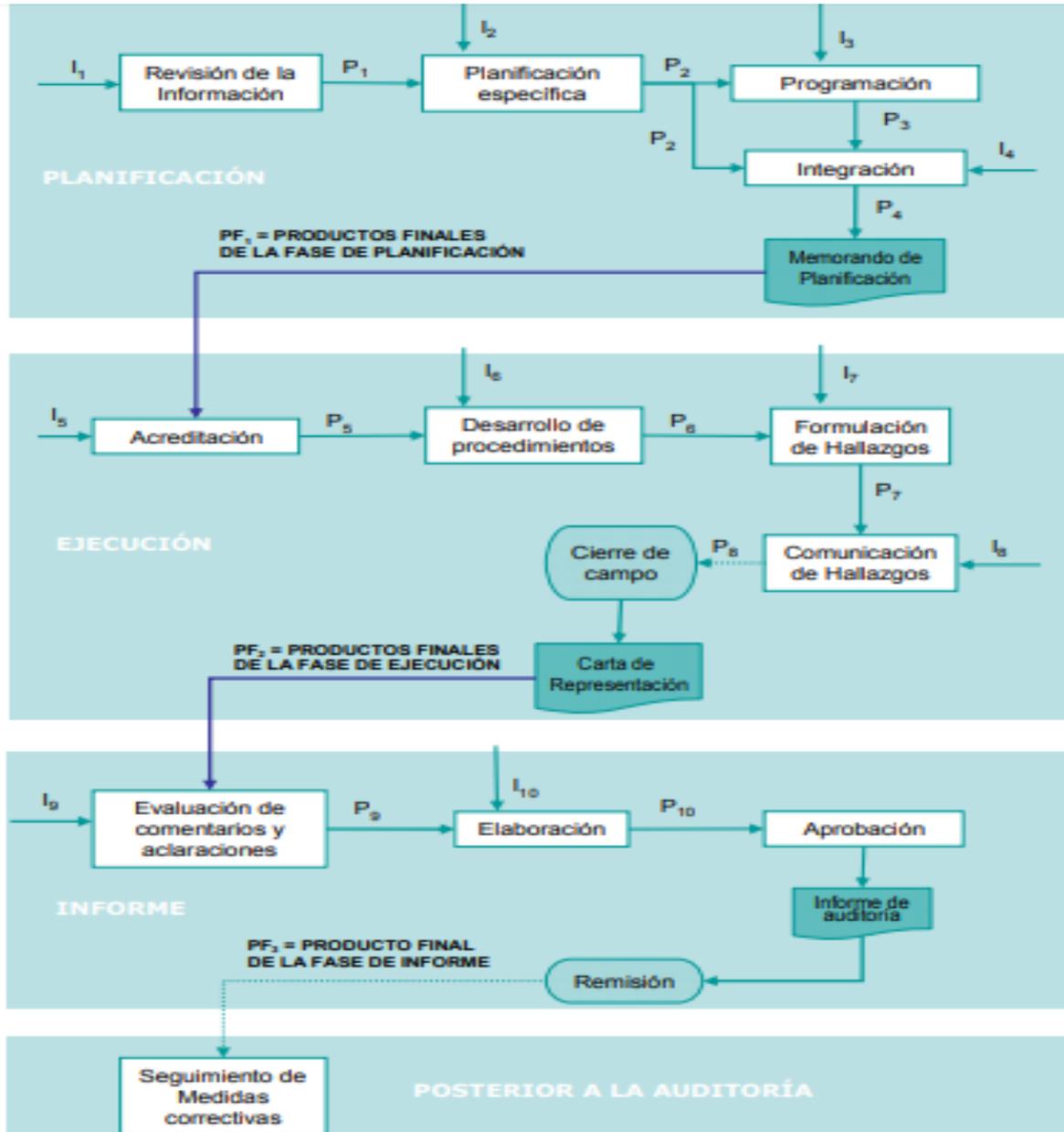
Fuente: Guía de Auditoría Ambiental Gubernamental

4. **Informe:** Es el producto más importante del trabajo de auditoría ambiental gubernamental, debido a que en ello se presentan los resultados obtenidos, el informe debe contener la expresión de razonamientos o juicios fundamentales en las evidencias obtenidas en relación a los objetivos de la auditoría.



Fuente: Guía de Auditoría Ambiental Gubernamental

Diagrama de flujo de auditoría ambiental gubernamental



Fuente: Guía de Auditoría Ambiental Gubernamental

2.3.6 Ley General del Ambiente

MINAM (2013), Ley N° 28611 - Ley General del Ambiente, recuperado de la página web: <http://www.minam.gob.pe/wp-content/uploads/2013/06/ley-general-del-ambiente.pdf>.

Del derecho y deber fundamental. Todas las personas tienen el derecho irrenunciable a vivir en un ambiente saludable, equilibrado y adecuado para el pleno desarrollo de la vida, y el deber de contribuir a una efectiva gestión ambiental y de proteger el ambiente, así como sus componentes, asegurando particularmente la salud de las personas, la conservación de la diversidad biológica.

Del derecho al acceso a la información. Todas las personas tienen el derecho de acceder adecuada y oportunamente a la información pública sobre las políticas, normas, medidas, obras y actividades que pudieran afectar el ambiente.

Del derecho de la participación en la gestión ambiental. Todas las personas tienen el derecho de participar responsablemente en los procesos de toma de decisiones, así como en la definición y aplicación de las políticas y medidas relativas al ambiente.

Del derecho de acceso a la justicia ambiental. Todas las personas tienen el derecho de una acción rápida, sencilla y efectiva, ante las entidades administrativas y jurisdiccionales, en defensa del ambiente.

También se puede interponer acciones legales aun en los casos en el que no afecte el interés económico del accionante.

Del principio de sostenibilidad. La gestión del ambiente y de sus componentes, así como el ejercicio y la protección que establece la presente ley, se sustentan en la integración equilibrada de los aspectos sociales, ambientales y económicos del desarrollo nacional.

Del principio de prevención. Los objetivos prioritarios de la gestión ambiental es prevenir, vigilar y evitar la degradación ambiental.

Cuando no sea posible eliminar las causas que la generan, se adoptan las medidas de mitigación, recuperación, restauración o eventual compensación, que correspondan.

Del principio precautorio. Cuando haya peligro de daño grave o irreversible, la falta de certeza absoluta no debe utilizarse como razón para postergar la adopción de medidas eficaces y eficientes para impedir la degradación del ambiente.

Del principio de internalización de costos. Toda persona natural o jurídica, pública o privada, debe asumir el costo de los riesgos o daños que genere al medio ambiente.

Del principio de responsabilidad ambiental. El causante de la degradación del ambiente y sus componentes, está obligado a adoptar inexcusablemente las medidas para su restauración, rehabilitación o reparación según corresponda.

Del principio de equidad. El diseño y la aplicación de las políticas públicas ambientales deben contribuir a erradicar la pobreza y reducir las inequidades sociales y económicas existentes; y al desarrollo sostenible de las poblaciones menos favorecidas. En tal sentido, el estado podrá adoptar, entre otras, políticas o programas de acciones afirmativas, entendidas como el conjunto coherente de medidas de carácter temporal dirigidas a corregir la situación de los miembros de grupo al que están destinadas, a fin de alcanzar la equidad efectiva.

Del principio de gobernanza ambiental. La aplicación y el diseño de las políticas públicas ambientales se rige por el principio de la gobernanza ambiental, que conduce a la armonización de las políticas, instituciones, normas, procedimientos, herramientas e información de manera tal que sea posible la

participación efectiva e integra de los actores públicos o privados, en la toma de decisiones, manejo de conflictos y construcción de consensos, sobre la base de responsabilidades claramente definidas.

2.3.7 Ley Marco del Sistema Nacional de Gestión Ambiental

Reglamento de la Ley N° 28245 - Ley Marco del Sistema Nacional de Gestión Ambiental, recuperado de la página web: <https://legislacionanp.org.pe/reglamento-de-la-ley-no-28245-ley-marco-del-sistema-nacional-de-gestion-ambiental/>.

Ámbito. – El presente Decreto Supremo reglamenta la Ley N° 28245. Ley Marco del Sistema Nacional de Gestión Ambiental, regulando el funcionamiento del Sistema Nacional de Gestión Ambiental (SNGA), el que se constituye sobre la base de las instituciones estatales, órganos y oficinas de los distintos ministerios, organismos públicos descentralizados e instituciones públicas a nivel nacional, regional y local que ejerzan competencias, atribuciones y funciones en materia de ambiente y recursos naturales. Los sistemas regionales y locales de gestión ambiental forman parte integrante del SNGA, el cual cuenta con la participación del sector privado y la sociedad civil.

El ejercicio de las funciones ambientales a cargo de las entidades públicas se organiza bajo el SNGA. El consejo nacional del ambiente, como autoridad ambiental nacional y ente rector del SNGA, regula su estructura y funcionamiento, de conformidad con lo establecido por la ley N° 28245 y el presente reglamento.

Finalidad. – El SNGA tiene por finalidad orientar, integrar, coordinar, supervisar, evaluar y garantizar la aplicación de las políticas, planes programas

y acciones destinados a la protección del medio ambiente y contribuir a la conservación y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales.

De la política nacional ambiental. – constituye el conjunto de lineamientos, objetivos, estrategias, metas, programas e instrumentos de aplicación de carácter público, que tiene como propósito definir y orientar el accionar de las entidades del gobierno nacional, regional y local, del sector privado y de la sociedad civil. El CONAM conduce el proceso de formación de la política nacional ambiental en coordinación con las entidades con competencias ambientales de los niveles nacional, regional y local de gobierno. La política nacional ambiental es de cumplimiento obligatorio por todas las entidades públicas, debiendo ser considerados en el proceso de formulación de presupuesto de las entidades señaladas.

Objetivo de la Política Nacional Ambiental. – El objetivo es el mejoramiento continuo de la calidad de vida de las personas, mediante la protección y recuperación del ambiente y el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales, garantizando la existencia de ecosistemas viables y funcionales en el largo plazo.

Vinculación de la Política Nacional Ambiental con otras Políticas Públicas.
– Las políticas de estado deben integrar las políticas ambientales con las demás políticas públicas estableciendo sinergias y complementariedad entre ellas. Las políticas públicas, en todos sus niveles, deben considerar los objetivos y estrategias de la Política Nacional Ambiental en sus principios, diseño y aplicación.

Diseño y aplicación de políticas ambientales. – El diseño, formulación y aplicación de las políticas ambientales del nivel nacional deben asegurar la efectiva aplicación de los siguientes mandatos:

1. El respeto de la dignidad humana y el mejoramiento continuo de la calidad de vida de la población.
2. La protección de la salud de las personas, previniendo riesgos o daños ambientales.
3. La protección, rehabilitación y recuperación del ambiente incluyendo los componentes que lo integren.
4. La protección y el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales, en condiciones compatibles con la capacidad de depuración o recuperación del ambiente y la regeneración de los recursos naturales renovables.
5. La prevención y control de la contaminación ambiental, principalmente en las fuentes emisoras. Los costos de la prevención, vigilancia, recuperación y compensación del deterioro ambiental corren a cargo del causante del perjuicio.
6. La protección y el uso sostenible de la diversidad biológica, los procesos ecológicos que la mantienen, así como los bienes y servicios ambientales que proporcionan. Ninguna consideración o circunstancia puede legitimar o excusar acciones que pudieran amenazar o generar riesgo de extinción a cualquier especie, sub-especie o variedad de flora y fauna: generar erosión de los recursos genéticos, así como a la fragmentación y reducción de ecosistemas.

7. La promoción de desarrollo y uso de tecnologías, métodos procesos y prácticas de producción y comercialización más limpias, incentivando el uso de las mejores tecnologías disponibles desde el punto de vista ambiental.
8. El desarrollo sostenible de las zonas urbanas y rurales, incluyendo la preservación de las áreas agrícolas, los agroecosistemas, y la prestación ambientalmente sostenible de los servicios públicos.
9. La promoción efectiva de la educación ambiental, de la participación ciudadana y de una ciudadanía ambientalmente responsable.
10. El carácter transversal de la gestión ambiental, por lo cual las cuestiones y problemas ambientales deben ser considerados y asumidos integral e intersectorialmente y al más alto nivel, no pudiendo ninguna autoridad eximirse de tomar en consideración o de prestar su concurso a la protección del ambiente y la conservación de los recursos naturales.
11. Los planes de lucha contra la pobreza, la política comercial y las políticas de competitividad del país deben estar integradas en la promoción del desarrollo sostenible.
12. El aprovechamiento de las sinergias en la implementación de los acuerdos multilaterales ambientales a fin de reducir esfuerzos, mejorar la inversión de la implementación y evitando superposiciones para obtener resultados integradores y eficaces.
13. El régimen tributario debe incentivar el desarrollo y uso de tecnologías apropiadas y el uso de bienes y servicios ambientales responsables, garantizando una efectiva conservación de los recursos naturales, su recuperación y la promoción del desarrollo sostenible.

De la gestión ambiental. – La gestión ambiental es un proceso permanente y continuo, orientado a administrar los intereses, expectativas y recursos relacionados con los objetivos de la Política nacional Ambiental y alcanzar así, una mejor calidad de vida para la población. Las funciones y atribuciones ambientales a cargo de las entidades señaladas en el primer párrafo del artículo 1 del presente reglamento, se ejercen en forma coordinada, descentralizada y desconcentrada, con sujeción a la Política Nacional Ambiental.

Principios. – La gestión ambiental y el SNGA se rigen por los principios establecidos en el artículo 5 de la ley, incluyendo la promoción del gobierno electrónico de la gestión ambiental.

De la competencia del Estado en materia ambiental. - Tiene carácter compartido y es ejercida por las autoridades del gobierno nacional, de los gobiernos regionales y de las municipalidades, de conformidad con la constitución, la ley de bases de descentralización, sus respectivas Leyes Orgánicas y las leyes específicas de organización y funciones de los distintos sectores del gobierno nacional. El SNGA asegura la debida coherencia en el ejercicio de las funciones y atribuciones de carácter ambiental entre los distintos niveles de gobierno.

De la Autoridad Ambiental. – La Autoridad Ambiental Nacional es el Consejo Nacional del Ambiente – CONAM.

El Peruano (2011), Decreto Supremo N° 014-2011-MINAM, aprueba el “Plan Nacional de Acción Ambiental PLANAA: 2001-2021”

Metas prioritarias al 2021

1. Agua: 100% de aguas residuales domesticas urbanas son tratadas y el 50% de éstas, son reusadas.
2. Residuos sólidos: El 100% de residuos sólidos del ámbito municipal son manejados, reaprovechados y dispuesto adecuadamente.
3. Aire: 100% de las ciudades priorizadas implementan sus planes de acción para la mejora de la calidad del aire y cumplen los ECA para aire.
4. Bosques y cambio climático: Reducción a cero de la tasa de deforestación en 54 millones de hectáreas de bosques primarios bajo diversas categorías de ordenamiento territorial contribuyendo, conjuntamente con otras iniciativas, a reducir el 47.5% de emisiones de GEI en el país.

2.3.8 Marco legal de la Gestión Municipal

El Peruano (2003), Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972

Artículo 1: Gobiernos Locales.

Son entidades básicas de la organización territorial del estado, que institucionalizan y gestionan con autonomía. Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno del desarrollo local.

Artículo 4: Finalidad de las Municipalidades

Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de servicios públicos.

Artículo 73: Materias de Competencia Municipal

Las funciones específicas municipales que se derivan de las competencias se ejercen con carácter exclusivo o compartido entre las municipalidades provinciales y distritales.

- a. Planificar integralmente el desarrollo local y el ordenamiento territorial, en el nivel provincial.
- b. Promover permanentemente la coordinación estratégica de los planes integrales de desarrollo distrital.
- c. Promover, apoyar y ejecutar proyectos de inversión y servicios públicos municipales.
- d. Emitir normas técnicas generales en materia de organización del espacio físico y uso del suelo, así como la sobre protección y conservación del ambiente.

III. HIPÓTESIS

La auditoría ambiental y su efecto en la evaluación de la gestión ambiental incidirá en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

Diseño de investigación se define como el plan global de investigación que intenta dar de una manera clara y no ambigua respuestas a las preguntas planteadas en la misma. De modo que se acentúa el énfasis en la dimensión estratégica del proceso de investigación. Estrategia “Es un patrón de decisiones coherente, unificador e integrativo que determina y revela el propósito en términos de objetivos a largo plazo, programas de acción, y prioridades en la asignación de recursos, respondiendo adecuadamente a las oportunidades y amenazas en el medio.

El diseño ha sido la estrategia que se desarrolló para obtener la información que ha requerido la investigación.

El diseño aplicado es el No Experimental, Transeccional o transversal, Descriptivo, Correlacional-causal.

El diseño No Experimental: se realizó sin manipular deliberadamente variables. En este diseño se observaron los fenómenos tal y como se dieron en su contexto natural, para después analizarlos.

El diseño de investigación Transeccional o transversal: consistió en la recolección de datos. Su propósito fue describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

El diseño transeccional descriptivo: que se aplicó en el trabajo, tuvo como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifestaron las variables de la investigación.

El diseño de investigación Transeccional correlativo-causal: sirvió para relacionar entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. Se trató también de descripciones, pero no de categorías, conceptos, objetos ni variables individuales, sino de sus relaciones, puramente correlacionales o relaciones causales.

4.2 Población y muestra.

El concepto de población en estadística va más allá de lo que comúnmente se conoce como tal. Una población se precisa como un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presentan características comunes. El tamaño que tiene una población es un factor de suma importancia en el proceso de investigación estadística y en nuestro caso social, y este tamaño vienen dados por el número de elementos que constituyen la población, según el número de elementos la población puede ser finita o infinita. Cuando el número de elementos que integra la población es muy grande, se puede considerar a esta como una población infinita, por ejemplo; el conjunto de todos los números positivos.

La población de la investigación estará conformada 300 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamanga. La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población. Con frecuencia leemos y escuchamos hablar de muestra representativa, muestra al azar, muestra aleatoria, como si con los simples términos se pudiera dar más seriedad a los resultados. En la presente investigación se ha utilizado la técnica de la encuesta consistente en 15 preguntas aplicadas a una muestra de 51 personas. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.

$$n = \frac{z^2(p)(q)N}{e^2(N - 1) + z^2(p)(q)}$$

Dónde: N= 300 (tamaño de la población)
Z= límite de confianza 95%(z=1.96) valor de distribución normal
p= proporción 0.5
q= desviación estándar 0.08
E= error de estándar 0.05

$$n = \frac{(1.96)(1.96)(0.5)(0.08) * 300}{(0.05)(0.05)(300 - 1) + (1.96)(1.96)(0.5)(0.08)}$$
$$n = \frac{46.0992}{0.901164}$$
$$n = 51.1551726$$

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Auditoría Ambiental	La auditoría ambiental tiene como finalidad conocer y examinar la situación que guarda la empresa, identificar áreas de oportunidad para ser ajustes y correcciones en donde existan condiciones que dañen o puedan afectar el ambiente, promoviendo la mejora del desempeño ambiental de la instalación (Vargas, 2016).	“Define a la auditoría ambiental como una herramienta utilizada que permite evaluar de manera periódica y objetiva, que las actividades operativas y en general todas las actividades realizadas por la entidad se cumplan bajo los parámetros establecidos para conservar la calidad del medio ambiente” (Actualícese, 2015).	Fases de la Auditoría Ambiental	Planificación de la auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • ¿En su opinión la auditoría ambiental es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga? • ¿En su opinión la planificación de la auditoría ambiental es importante para la Municipalidad Provincial de Huamanga? • ¿Sabe usted si se aplican técnicas de auditoría ambiental adecuada y apropiada en la Municipalidad Provincial de Huamanga? • ¿Sabe usted si se cumplen con las buenas prácticas ambientales en la Municipalidad Provincial de Huamanga? • ¿Cree usted que se tiene pleno conocimiento y aplicación de las normas ambientales vigentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga? • ¿Cree usted que la ejecución de la auditoría ambiental conlleva a mejorar los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga? • ¿Sabe usted si en el Planeamiento Estratégico de la Municipalidad Provincial de Huamanga se contemplan actividades y acciones dirigidas a la conservación del medio ambiente? • ¿Cree usted que el examen de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga? • ¿Qué opinión le merece la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga? • ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Huamanga cumple con los objetivos y metas institucionales?
				Ejecución de la auditoría ambiental	
				Informe de auditoría ambiental	
			Evidencias de Auditoría Ambiental	Evidencia física	
				Evidencia testimonial	
				Evidencia documental	
				Evidencia analítica	
				Técnica de verificación documental	
				Técnica de verificación oral	
				Técnica de verificación física	
Técnicas de Auditoría Ambiental	Técnica de verificación ocular				

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Gestión Ambiental	<p>Objetivo de un sistema de gestión ambiental tiene como finalidad esta Norma Internacional es optimizar a las organizaciones un marco de referencia para cuidar el medio ambiente y responder a las condiciones ambientales cambiantes, en equilibrio con las necesidades socioeconómicas. Esta norma específica requisitos que permitan que una organización logre los resultados previstos que ha establecido para su sistema de gestión ambiental. (Tintaya, 2013).</p>	<p>La gestión ambiental es un proceso permanente y continuo, constituido por el conjunto estructurado de principios, normas técnicas, procesos y actividades, orientado a administrar los intereses, expectativas y recursos relacionados con los objetivos de la política ambiental y alcanzar así, una mejor calidad de vida y el desarrollo integral de la población patrimonio ambiental y natural del país. Perú21 (2018).</p>	<p>Evaluación</p> <p>Instrumento</p> <p>Gestión</p>	<p>Gestión de recursos naturales</p> <p>Medios tecnológicos</p> <p>Política ambiental</p> <p>Prevención Impacto</p> <p>Educación Ambiental</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ ¿En su opinión la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental es importante para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga? ❖ ¿Cuándo se realiza la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga se tiene en cuenta la repercusión de sus actividades ambientales en la sociedad? ❖ ¿Cree usted que las recomendaciones derivadas del informe de auditoría ambiental es importante para aplicar acciones correctivas en la Municipalidad Provincial de Huamanga? ❖ ¿Cree usted que el informe de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga? ❖ ¿Con qué frecuencia recibe usted capacitación en materia ambiental?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para la realización de esta investigación, se soportó en una metodología a fin de cumplir los objetivos propuestos que permitan el acercamiento a la solución del problema, por medio de la recolección y organización de datos, la cual es necesario para el desarrollo de la investigación. Las técnicas que se utilizarán son las siguientes:

Observación.- Técnica que se usará en todas las modalidades de investigación: directa, indirecta, de gabinete y de campo.

Encuesta Estructurada.- Mediante el uso de un cuestionario debidamente estructurado de acuerdo a las variables e indicadores, aplicado a las autoridades, funcionarios, servidores y ciudadanía.

Análisis Documental.- Esta técnica consiste en recurrir a fuentes directas de datos e información necesarios, de carácter oficial, elaborados por la entidad para informes, memorias, registros contables, financieros y registros académicos y otros.

4.4.2 Instrumentos

Guía de observación, una vez obtenida toda información necesaria y relevante, se elaborará una tabla detallando todas las observaciones realizadas en las visitas preliminares con el fin de obtener un panorama de la problemática actual existente.

Cuestionarios, se elaborará una tabla de resumen de las preguntas elaboradas y al final determinó el número de personas que se inclinan para una determinada respuesta, que al final fueron mostrados mediante cuadros estadísticos.

Ficha documental, a fin de obtener información para el marco histórico, teórico y conceptual de las variables de estudio.

4.5. Plan de análisis.

El análisis se fundamentó principalmente en la recolección de datos a través de la encuesta y el cuestionario. De los resultados obtenidos se acudió al empleo de la estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencias relativas y de porcentajes.

4.6. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problemas	Objetivo general y específicos	Tipo y nivel de investigación	Variables
<p>La auditoría ambiental como instrumento de gestión que evalúa los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2015.</p>	<p>¿De qué manera la auditoría ambiental y su efecto en la evaluación de la gestión ambiental incide en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018?</p>	<p>Objetivo General: Determinar que la auditoría ambiental y su efecto en la evaluación de la gestión ambiental genera incidencias en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar si la planificación de una auditoría ambiental inciden en el desarrollo de buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga. 2. Establecer si la ejecución del examen de auditoría ambiental es un instrumento de gestión que evalúa los objetivos de la Municipalidad Provincial de Huamanga. 3. Determinar si la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental incide en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga. 	<p>Tipo: Bibliográfico y documental</p> <p>Nivel: Descriptivo</p>	<p>Variables independientes: Auditoría Ambiental</p> <p>Variables dependientes: Gestión Ambiental</p>

4.7. Principios éticos

En la realización de este trabajo de investigación, se respetó el código de ética y el reglamento de Investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal. Asimismo, los participantes fueron informados de los objetivos de esta investigación, y se respetó la confidencialidad de los informantes.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

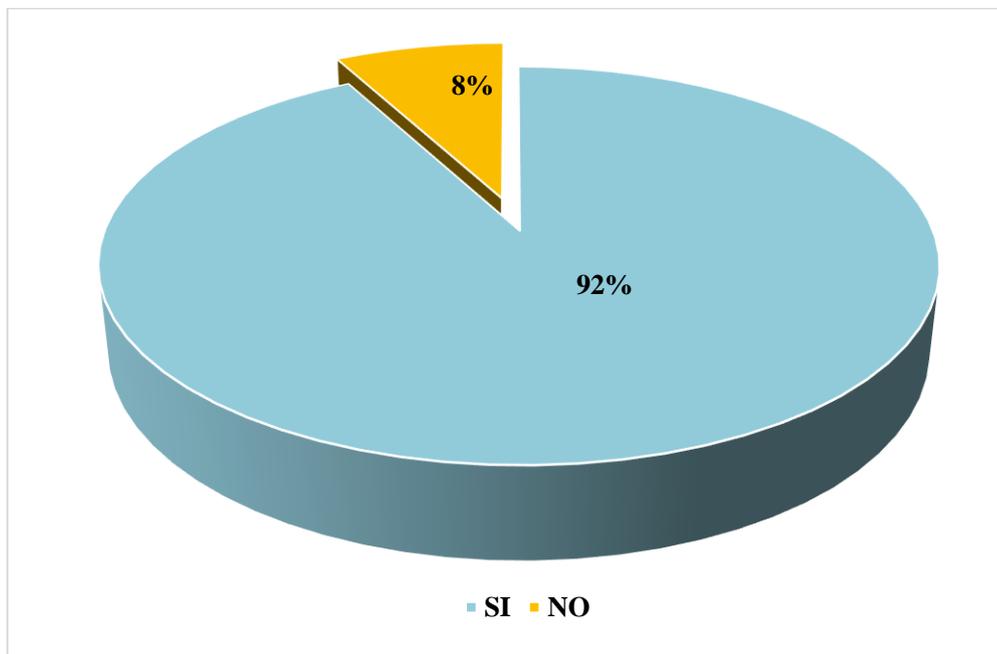
a) **Respecto al objetivo específico 1:** Analizar si la planificación de una auditoría ambiental inciden en el desarrollo de buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 1: ¿En su opinión la auditoría ambiental es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	47	92%
NO	4	8%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1: ¿En su opinión la auditoría ambiental es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga?



Interpretación: Como se observa en el Grafico N° 1, el 92% afirman que la auditoría ambiental si es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la

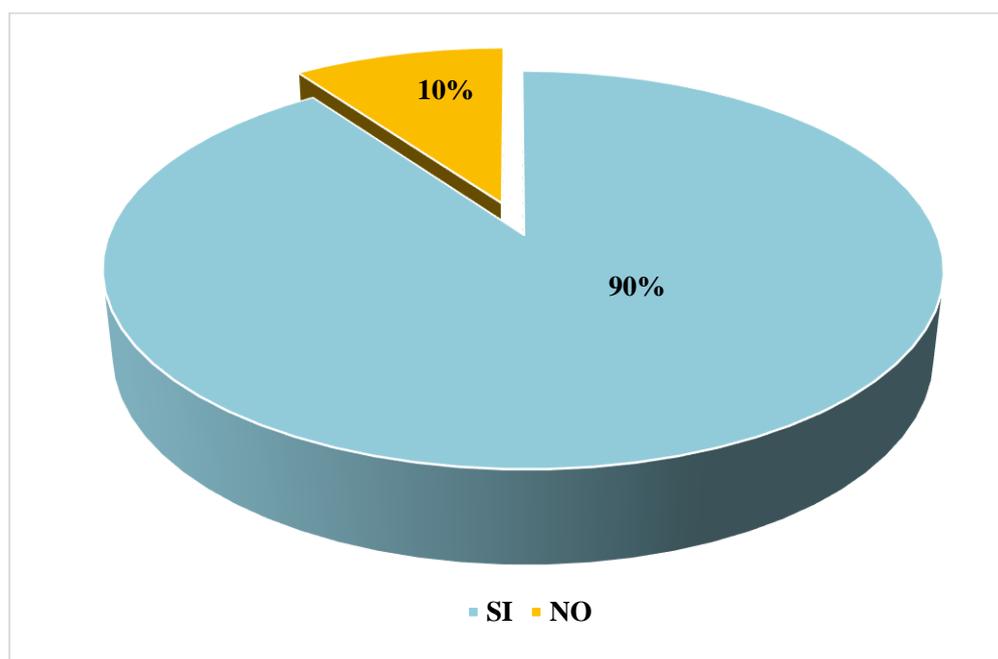
Municipalidad Provincial de Huamanga y mientras el 8% respondieron que la auditoría ambiental no es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 2: ¿En su opinión la planificación de la auditoría ambiental es importante para la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	46	90%
NO	5	10%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2: ¿En su opinión la planificación de la auditoría ambiental es importante para la Municipalidad Provincial de Huamanga?



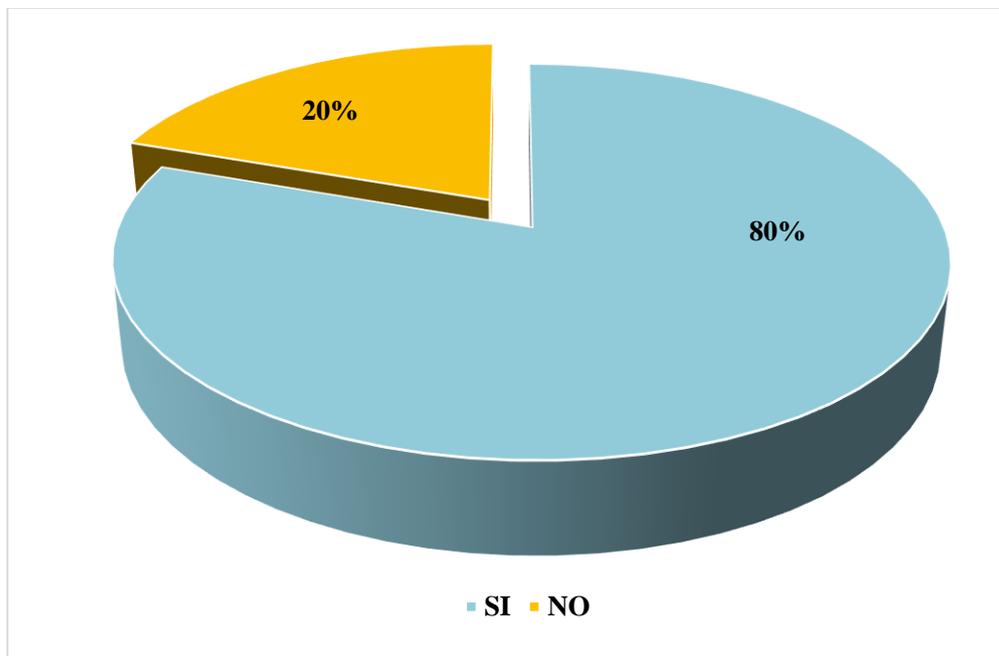
Interpretación: Como se observa en el Gráfico N° 2, el 90% afirman que la planificación de la auditoría ambiental si es importante para la Municipalidad Provincial de Huamanga y mientras el 10% respondieron que la planificación de la auditoría ambiental no es importante para la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 3: ¿Sabe usted si se aplican técnicas de auditoría ambiental adecuada y apropiada en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	41	80%
NO	10	20%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3: ¿Sabe usted si se aplican técnicas de auditoría ambiental adecuada y apropiada en la Municipalidad Provincial de Huamanga?



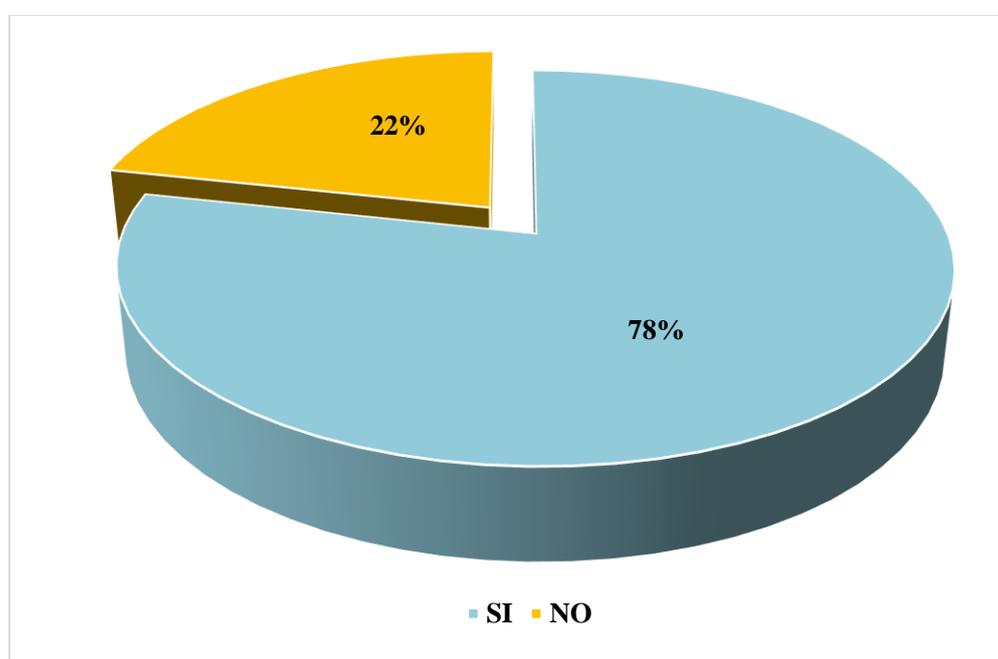
Interpretación: Como se observa en el Gráfico N° 3, el 80% afirman que si se aplican técnicas de auditoría ambiental adecuada y apropiada en la Municipalidad Provincial de Huamanga y el 20% respondieron que no se aplican las técnicas de auditoría ambiental adecuada y apropiada en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 4: ¿Sabe usted si se cumplen con las buenas prácticas ambientales en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	40	78%
NO	11	22%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4: ¿Sabe usted si se cumplen con las buenas prácticas ambientales en la Municipalidad Provincial de Huamanga?



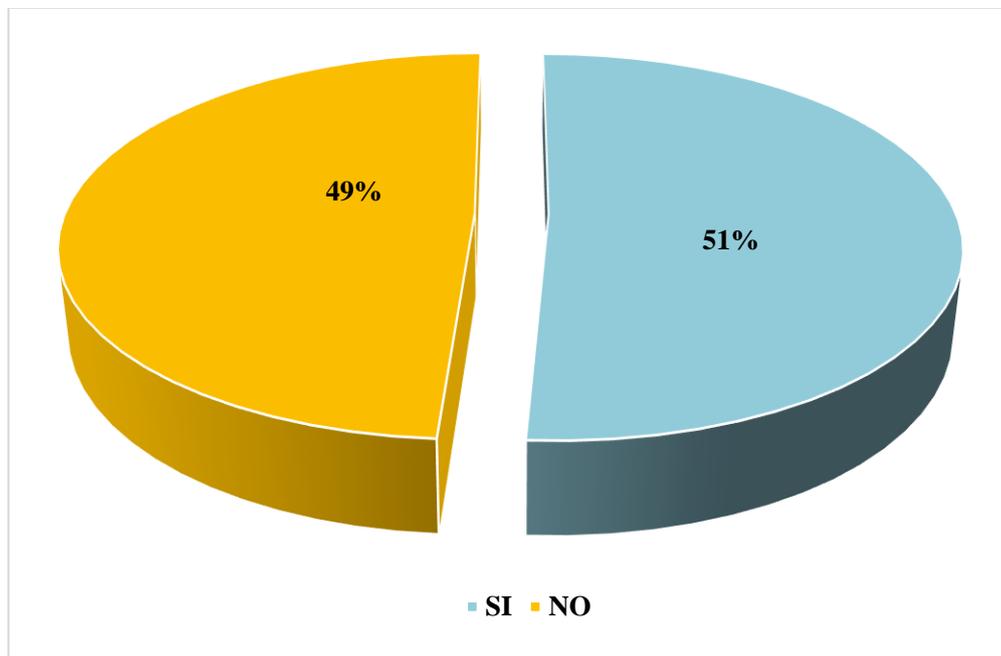
Interpretación: Como se observa en el Gráfico N° 4, el 78% afirman que si se cumplen con las buenas prácticas ambientales en la Municipalidad Provincial de Huamanga y el 22% respondieron que no se cumplen con las buenas prácticas ambientales en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 5: ¿Cree usted que se tiene pleno conocimiento y aplicación de las normas ambientales vigentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	26	51%
NO	25	49%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5: ¿Cree usted que se tiene pleno conocimiento y aplicación de las normas ambientales vigentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga?



Interpretación: Como se observa en el Grafico N° 5, el 51% afirman que si se tiene pleno conocimiento y aplicación de las normas ambientales vigentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga y mientras el 49% respondieron que no se tiene pleno conocimiento y aplicación de las normas ambientales vigentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

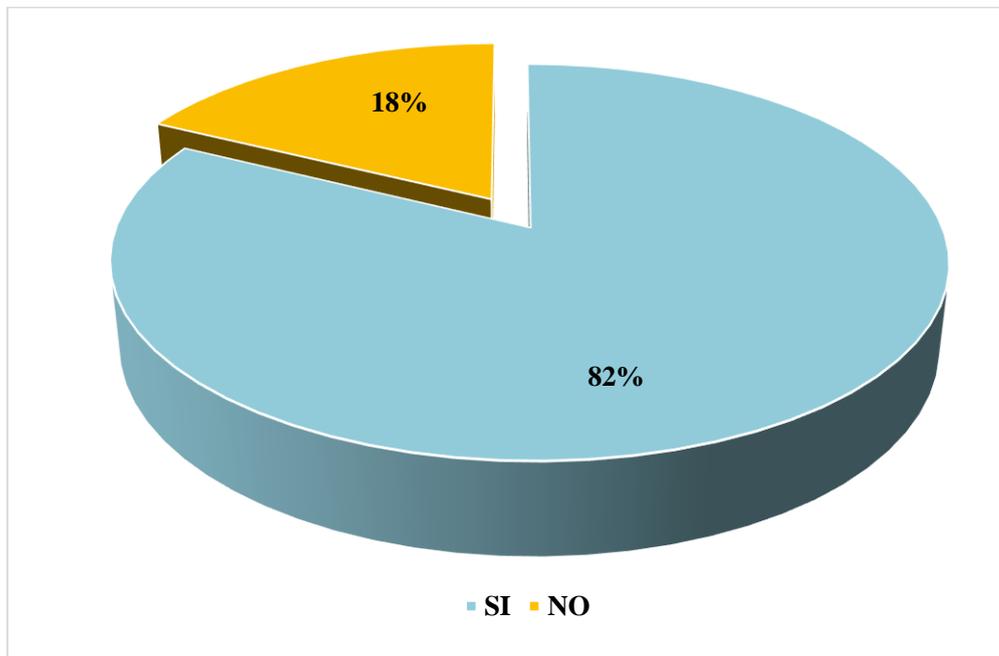
b) Respecto al objetivo específico 2: Establecer si la ejecución del examen de auditoría ambiental es un instrumento de gestión que evalúa los objetivos de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 6: ¿Cree usted que la ejecución de la auditoría ambiental conlleva a mejorar los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	42	82%
NO	9	18%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6: ¿Cree usted que la ejecución de la auditoría ambiental conlleva a mejorar los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?



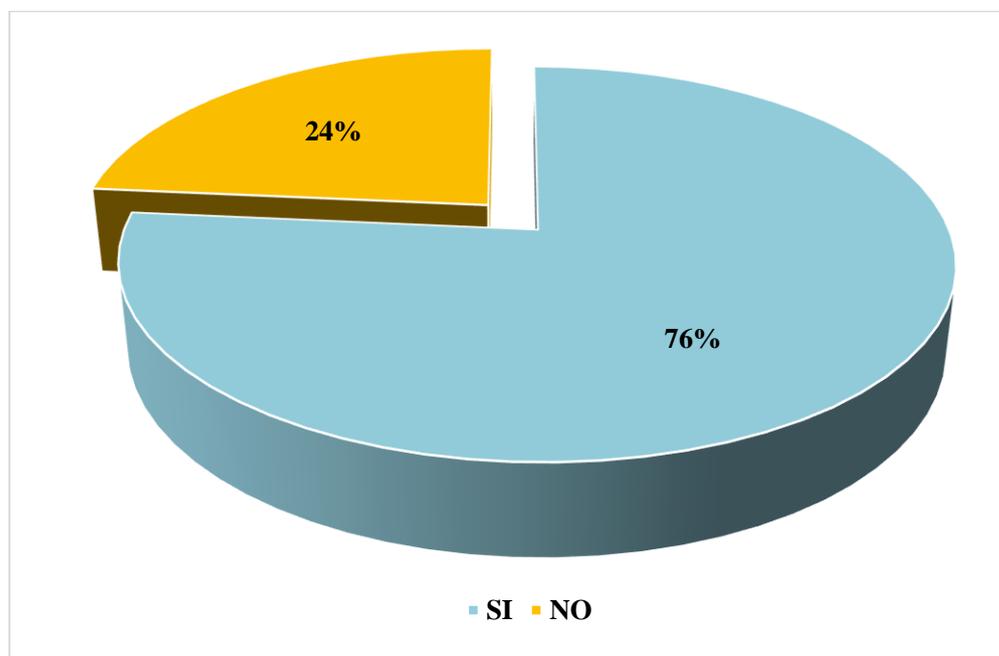
Interpretación: Como se observa en el Gráfico N° 6, el 82% afirman que la ejecución de la auditoría ambiental si conlleva a mejorar los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga y mientras el 18% respondieron que la ejecución de la auditoría ambiental no conlleva a mejorar los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 7: ¿Sabe usted si en el Planeamiento Estratégico de la Municipalidad Provincial de Huamanga se contemplan actividades y acciones dirigidas a la conservación del medio ambiente?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	39	76%
NO	12	24%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7: ¿Sabe usted si en el Planeamiento Estratégico de la Municipalidad Provincial de Huamanga se contemplan actividades y acciones dirigidas a la conservación del medio ambiente?



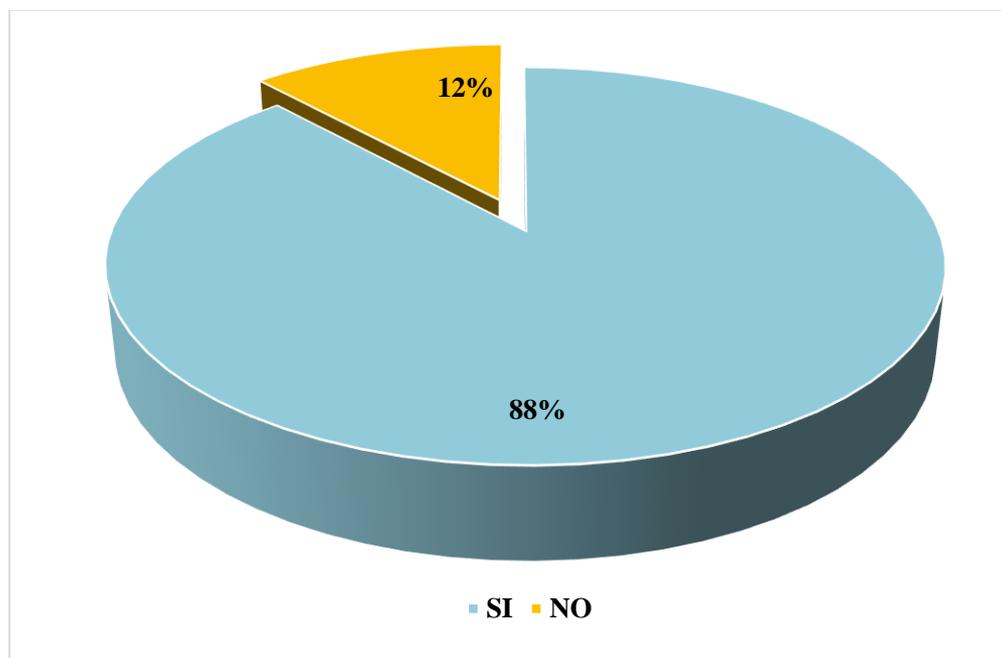
Interpretación: Como se observa en el Gráfico N° 7, el 76% afirman que si saben que el Planeamiento Estratégico de la Municipalidad Provincial de Huamanga se contemplan actividades y acciones dirigidas a la conservación del medio ambiente y el 24% respondieron que no saben que el Planeamiento Estratégico de la Municipalidad Provincial de Huamanga se contemplan actividades y acciones dirigidas a la conservación del medio ambiente.

Tabla 8: ¿Cree usted que el examen de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	45	88%
NO	6	12%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8: ¿Cree usted que el examen de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?



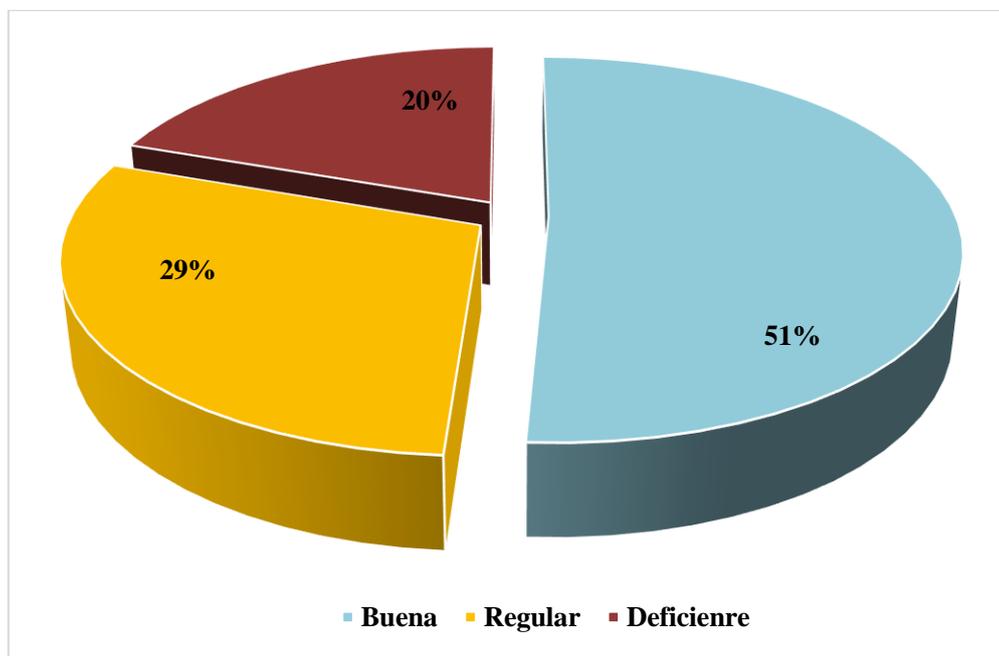
Interpretación: Como se observa en el Grafico N° 8, el 88% afirman que el examen de auditoría ambiental si contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga y el 12% respondieron que el examen de auditoría ambiental no contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 9: ¿Qué opinión le merece la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Buena	26	51%
Regular	15	29%
Deficiente	10	20%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9: ¿Qué opinión le merece la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga?



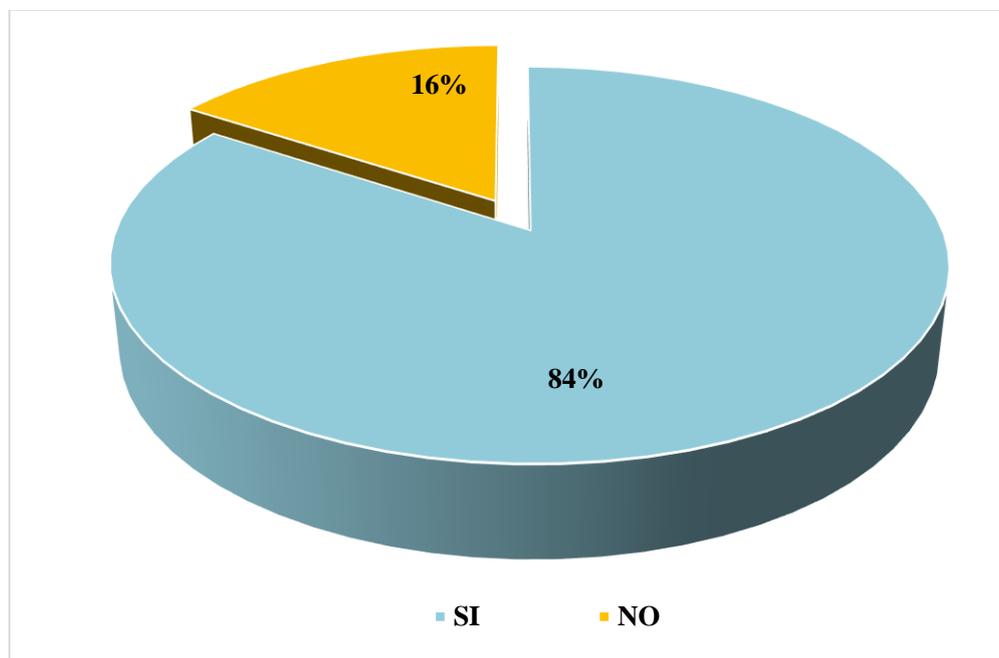
Interpretación: Como se observa en el Gráfico N° 9, el 51% afirman que es buena la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga; el 29% respondieron que es regular la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga y el 20% respondieron que es deficiente la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 10: ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Huamanga cumple con los objetivos y metas institucionales?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	43	84%
NO	8	16%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Huamanga cumple con los objetivos y metas institucionales?



Interpretación: Como se observa en el Grafico N° 10, el 84% afirman que la Municipalidad Provincial de Huamanga si cumple con los objetivos y metas institucionales; por tanto el 16% respondieron que la Municipalidad Provincial de Huamanga no cumple con los objetivos y metas institucionales.

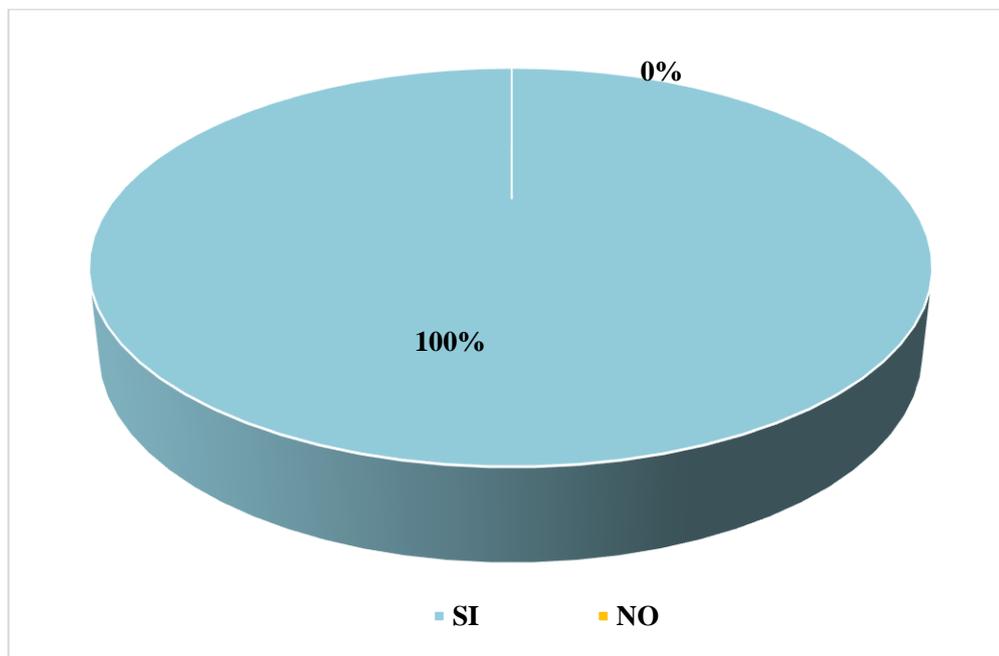
c) Respecto al objetivo específico 3: Determinar si la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental incide en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 11: ¿En su opinión la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental es importante para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	51	100%
NO	0	0%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11: ¿En su opinión la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental es importante para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?



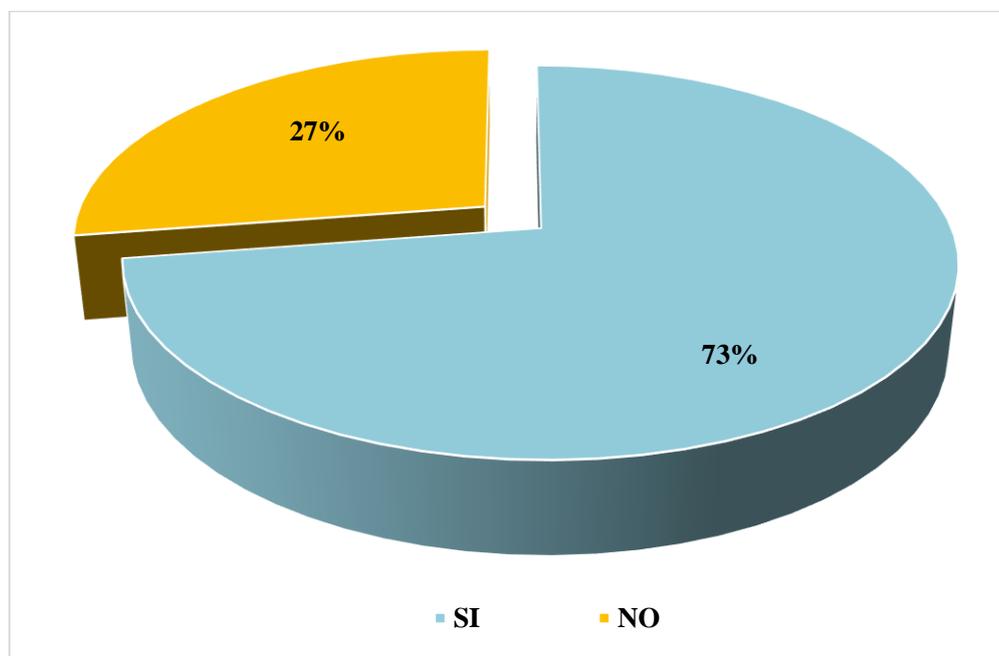
Interpretación: Como se observa en el Gráfico N° 11, el 100% afirman que la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental si es importante para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 12: ¿Cuándo se realiza la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga se tiene en cuenta la repercusión de sus actividades ambientales en la sociedad?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	37	73%
NO	14	27%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12: ¿Cuándo se realiza la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga se tiene en cuenta la repercusión de sus actividades ambientales en la sociedad?



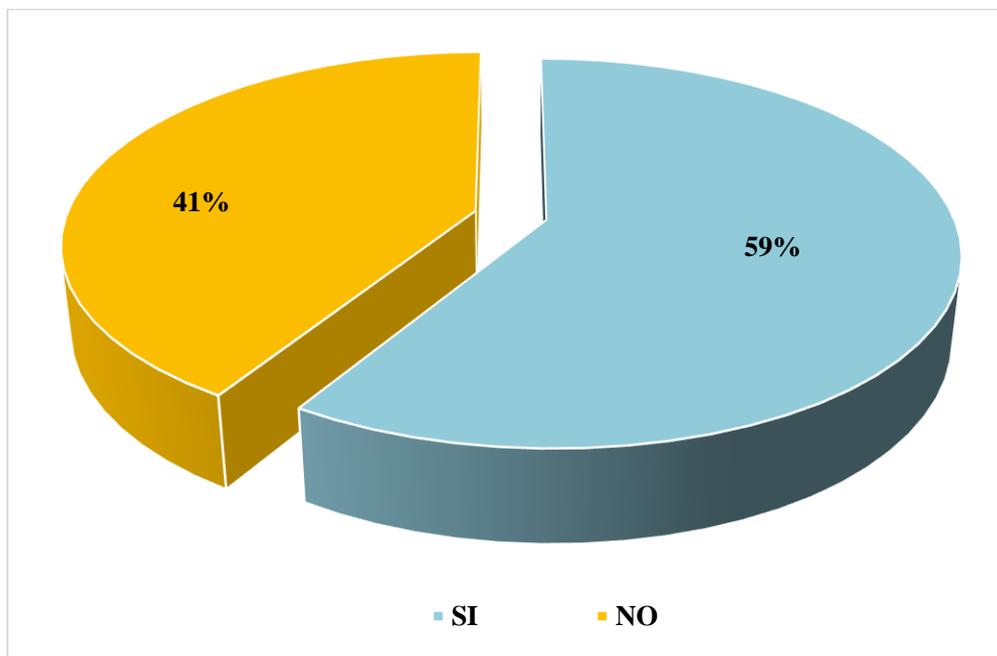
Interpretación: Como se observa en el Gráfico N° 12, el 73% afirman que la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga si se tiene en cuenta la repercusión de sus actividades ambientales en la sociedad y el 27% respondieron que la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga no se tiene en cuenta la repercusión de sus actividades ambientales en la sociedad.

Tabla 13: ¿Cree usted que las recomendaciones derivadas del informe de auditoría ambiental es importante para aplicar acciones correctivas en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	59%
NO	21	41%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13: ¿Cree usted que las recomendaciones derivadas del informe de auditoría ambiental es importante para aplicar acciones correctivas en la Municipalidad Provincial de Huamanga?



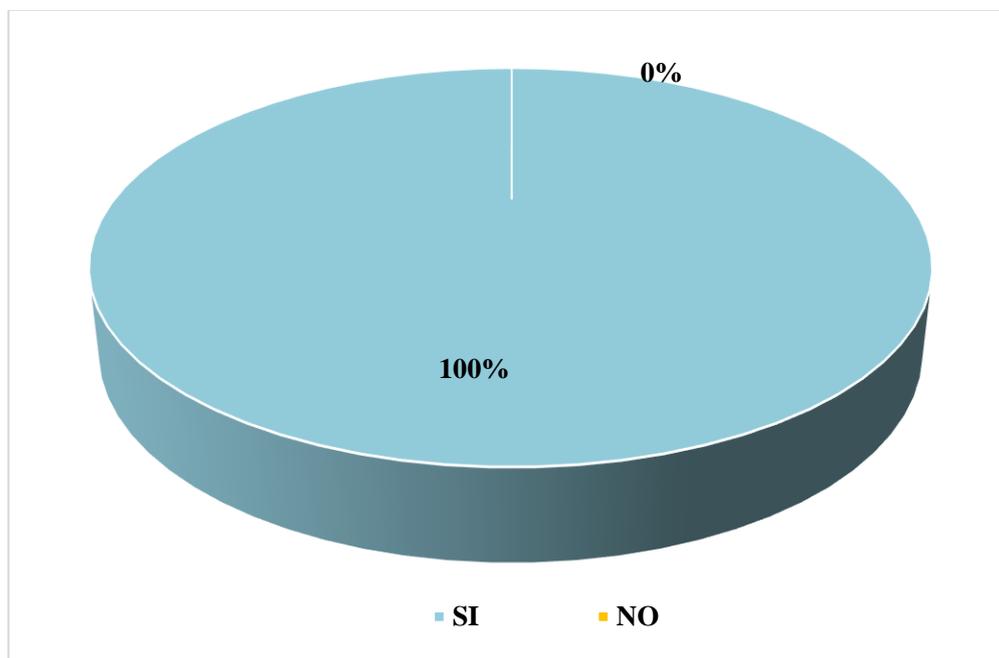
Interpretación: Como se observa en el Gráfico N° 13, el 59% afirman que las recomendaciones derivadas del informe de auditoría ambiental si es importante para aplicar acciones correctivas en la Municipalidad Provincial de Huamanga y el 41% respondieron que las recomendaciones derivadas del informe de auditoría ambiental no es importante para aplicar acciones correctivas en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 14: ¿Cree usted que el informe de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	51	100%
NO	0	0%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14: ¿Cree usted que el informe de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?



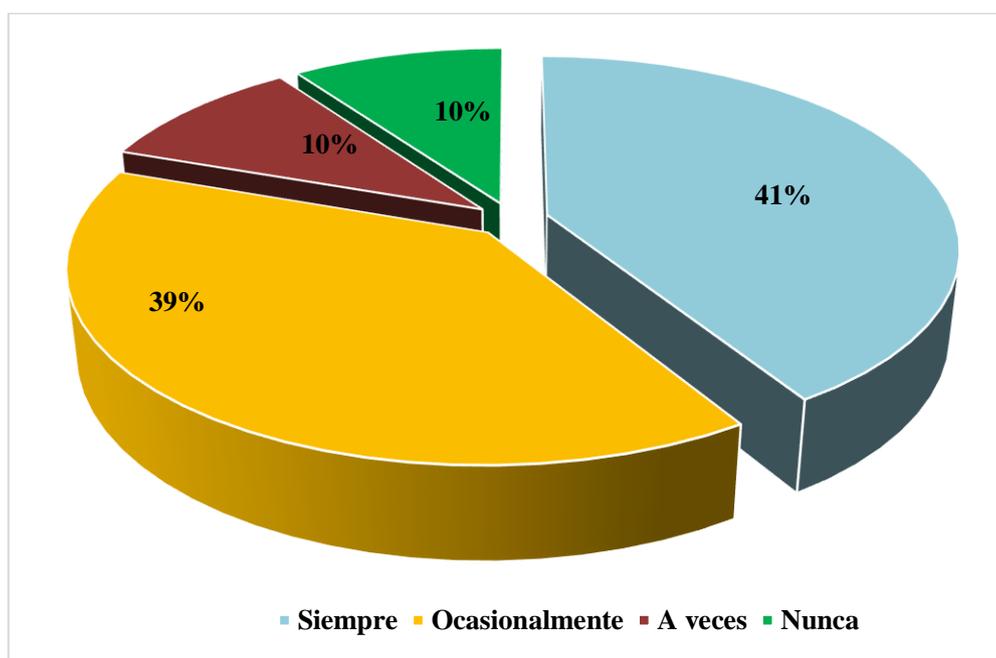
Interpretación: Como se observa en el Grafico N° 14, el 100% afirman que el informe de auditoría ambiental si contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 15: ¿Con qué frecuencia recibe usted capacitación en materia ambiental?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	21	41%
Ocasionalmente	20	39%
A veces	5	10%
Nunca	5	10%
TOTAL	51	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15: ¿Con qué frecuencia recibe usted capacitación en materia ambiental?



Interpretación: Como se observa en el Gráfico N° 15, el 41% afirman que siempre reciben capacitación en materia ambiental; el 39% respondieron que ocasionalmente reciben capacitación en materia ambiental; el 10% respondieron que a veces reciben capacitación en materia ambiental y el 10% respondieron que nunca reciben capacitación en materia ambiental.

5.2. Análisis de los resultados

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación de las preguntas realizadas:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a la encuesta realizada, para analizar si la planificación de una auditoría ambiental inciden en el desarrollo de buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga. El autor Vicente (2018) afirma que la evidencia empírica ha demostrado que la aplicación de la auditoría ambiental incide positivamente en el control del sistema de gestión ambiental. Es muy importante para las universidades nacionales de Lima con esta implementación va contribuir a una mejor gestión y a minimizar los impactos ambientales. El autor Laura (2016) afirma que de acuerdo a los resultados obtenidos, se considera que la planificación de una auditoría medioambiental incide en el desarrollo de buenas prácticas en las Empresas Mineras de la Región de Ayacucho.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la encuesta realizada, para establecer si la ejecución del examen de auditoría ambiental es un instrumento de gestión que evalúa los objetivos de la Municipalidad Provincial de Huamanga. El autor Carrera (2015) afirman que el 92% de los encuestados respondió que la Municipalidad Provincial de Huamanga no aplica el Sistema de Gestión Ambiental de la ISO 14001 pero al establecerla se podrá mejorar considerablemente llevando a cabo un plan de educación ambiental capacitando al personal estableciendo políticas, financiamiento y cronogramas para cumplir los objetivos.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Los resultados obtenidos en el presente estudio, para determinar si la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental incide en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga. El autor Ayquipa (2015) afirma que todo esto es lo que ocurre en el ámbito europeo, en cambio en América Latina, aún no se ha llegado a estos niveles, y prácticamente estamos en una etapa de concientización y emisión de normatividad sobre el medio ambiente y esto facilitara para una buena toma de decisión. El autor Velásquez (2016) afirma que el desarrollo de la auditoría ambiental permitirá lograr una gestión adecuada del tratamiento de los residuos sólidos urbanos, de esta manera poder disminuir y mitigar la contaminación ambiental y poder preservar el ecosistema, todo ello será posible logrando estimular al reciclaje, mejoramiento de los servicios de recolección y transporte, y manejo técnico de los lugares de disposición final.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Se ha logrado analizar si la planificación de una auditoría ambiental incide en el desarrollo de buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga. Según la tabla y gráfico N° 01, el 92% afirman que la auditoría ambiental si es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga. Por ello se concluye que la auditoría ambiental es fundamental para determinar el cumplimiento de las reglamentaciones ambientales y de manera que incide en la Municipalidad.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Se ha logrado establecer si la ejecución del examen de auditoría ambiental es un instrumento de gestión que evalúa los objetivos de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Según la tabla y gráfico N° 06, el 82% afirman que la ejecución de la auditoría ambiental si conlleva a mejorar los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Por ello, considerar que la auditoria de gestión ambiental genera mejoras en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, por tanto se debe practicar permanentemente la auditoria de gestión ambiental.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Se ha logrado determinar si la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental incide en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga. Según la tabla y gráfico N° 11, el 100% afirman que la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental si es importante para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga. Por ello se debe realizar

las auditorías ambientales afín de que se deposite la confianza en los ciudadanos de Huamanga, y prevenir de esa manera la contaminación ambiental, de manera que incidirá de manera correcta para una buena toma de decisiones.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

Actualícese. (5 de Febrero de 2015). *Definición de auditoría ambiental*. Obtenido de <https://actualicese.com/2015/02/05/definicion-de-auditoria-ambiental/>

Aguilera. (2016). *La auditoria ambiental un instrumento de gestion para el desarrollo sostenible de la empresa del siglo CCI*.

Alaña, Morán, & San Martín. (2017). “*La Auditoría Ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial*”. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n1/rus20117.pdf>.

Antúnez Sánchez, A. F. (20 de Julio de 2015). LA AUDITORÍA AMBIENTAL, LA EMPRESA AMIGABLE CON EL AMBIENTE Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE. *Revista de Ciencias Sociales de la Universidad Iberoamericana*, 1-22. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2110/211043793007.pdf>

Asociación Española para la Calidad. (2018). *Auditoría Ambiental*. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/auditoria-ambiental>.

Ayquipa Enciso, L. (2015). *La auditoría ambiental herramienta de gestión para identificar puntos débiles y fuertes de la Empresa Minera Alto Andino S.A.* PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Alas Peruanas, ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS, Lima-Perú. Obtenido de http://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/uap/966/2/AYQUIPA_ENCISO-Resumen.pdf

- Carrera Rojas, A. M. (2016). *“Auditoría ambiental y la implementación del ISO 14001 para mejorar los procesos de gestión medioambientales y sus efectos en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2015*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1304/AMBIEN TAL_CARRERA_ROJAS_ANALI_MAYUMI.pdf?sequence=1
- Cevallos Rodríguez, E., & Gutiérrez Peralta, J. D. (2016). *Auditoría ambiental a la Empresa PROALISUR CIA.LTDA*. Trabajo de titulación previo a obtener el título de ingeniería en contabilidad y Auditoría, Universidad del Azuay, Facultad de ciencias de la Administración, Cuenca-Ecuador. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/5854/1/12174.pdf>
- Contraloría General de la República. (2008). *Resolución de Contraloría General N° 470-2008-CG, aprueba la “Guía de auditoría ambiental gubernamental”*. .
- El peruano. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972*. .
- El Peruano. (2011). *Decreto Supremo N° 014-2011-MINAM, aprueba el “Plan Nacional de Acción Ambiental PLANAA: 2001-2021”*. .
- Enciso Huillca, E. R. (2016). *Auditoría ambiental: estrategia para disminuir la contaminación ambiental generada por las aguas residuales de la EPSASA periodos 2011 – 2012*. PARA.OPTA~ELGRADO ACADEIYIICO DE IYIAESTRO EN AUDITORIA, MENCIÓN AUDITORÍA INTEGRAL, Ayacucho-Perú. Obtenido de

http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/1379/TM%20E16_Enc.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fraissl Clavijo, K. (2016). *Auditoría ambiental aplicada al área de rectificación de motores de la Empresa Provedora Automotriz SACI*. TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Facultad de ciencias administrativas y contables, Quito. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/11561/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Galarza Cruz, A. I., & Pazmiño Conrado, T. E. (2015). *Auditoría ambiental de la Empresa Nevado Ecuador, ubicada en la Parroquia Mulalillo Cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, durante el período del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2013*. Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, CPA, Universidad Técnica de Cotopaxi, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Latacunga – Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2079/1/T-UTC-3517.pdf>

ISO 14001. (2015). *página web online browsing platform (OBP)* <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:14001:ed-3:v1:es:term:3.1.4> menciona:.

ISO 14001. (2018). *Auditoría Ambiental*. Obtenido de <https://www.nueva-iso-14001.com/2018/05/que-es-una-auditoria-ambiental-fases/>

- Laura Ayala, R. (2016). *La Auditoría Medio Ambiental en la Determinación de la responsabilidad social en las empresas mineras de la Región de Ayacucho, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO - PERÚ. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1164/AUDITORIA_AMBIENTAL_RESPONSABILIDAD_LAURA_AYALA_RUBEN.pdf?sequence=1
- MINAM. (6 de 2013). *Ley N° 28611 - Ley General del Ambiente*. Obtenido de <http://www.minam.gob.pe/wp-content/uploads/2013/06/ley-general-del-ambiente.pdf>.
- Perú21. (2018). *¿Qué es la gestión pública?* Obtenido de <https://peru21.pe/vida/gestion-publica-204064>
- Porras. (2016). *Manual de Gestión Municipal*.
- Riquelme. (2018). *“Diferencia entre objetivo y meta”*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/diferencia-entre-objetivo-y-meta/>
- Tintaya, A. (2013). *CONCEPTO GESTIÓN MUNICIPAL*. Obtenido de <http://blogdealejandrotintaya.blogspot.com/2013/07/gestion-municipal.html>
- Torres Choque, Y. Y. (2015). *Propuesta de implementación de la Auditoría Ambiental para su aplicación en empresas distribuidoras y comercializadora La Región Arequipa*. Para optar el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS, Arequipa-Perú. Obtenido de

<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/2197/COtochy.pdf?sequence=1>

Ucha, F. (Enero de 2014). *Definición de Gestión ambiental*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/medio-ambiente/gestion-ambiental.php>

Vargas. (2016). *¿QUE ES LA AUDITORÍA AMBIENTAL?* Obtenido de http://www.profepa.gob.mx/innovaportal/v/542/1/mx.wap/la_auditoria_am

Velásquez Quispe, L. M. (2016). *Auditoría de gestión ambiental y su incidencia sobre la disposición de los residuos sólidos urbanos, para el mejoramiento de la gestión ambiental de la Municipalidad provincial de Tacna, periodo: 2002 – 2004*. Maestría en Contabilidad: Auditoría, Maestría en Contabilidad: Auditoría, UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GRDHMANN ID TACNA, Tacna-Perú. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/683/TM0128.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vicente Alva, R. W. (2018). *Aplicación de la auditoría ambiental en el control del sistema de gestión de las Universidades Nacionales de Lima – Perú*. Para optar el grado de DOCTOR EN MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE, UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA, DOCTORADO EN MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE, Lima-Perú. Obtenido de http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2997/TESIS_DOCTOR.MEDIO.AMBIEN.DESARR.SOST_ROSARIO%20WIELICHE%20VICENTE%20ALVA.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Zuardi, N. (2014). La auditoría ambiental un desafío para los órganos de control.

Visioni LatinoAmericane è la rivista del Centro Studi per l'America Latina, 3.

Obtenido de

https://www.openstarts.units.it/bitstream/10077/5076/1/Zuardi_VisioniLA_1_2009.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Instrucciones: La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre: “AUDITORIA AMBIENTAL Y SU EFECTO EN LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, 2018”. Sobre este particular se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente.

Preguntas

Objetivo Específico N° 01: Analizar si la planificación de una auditoría ambiental incide en el desarrollo de buenas prácticas en la Municipalidad de Huamanga.

1. ¿En su opinión la auditoría ambiental es importante para el desarrollo de las buenas prácticas en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

- a) Si
- b) No

2. ¿En su opinión la planificación de la auditoría ambiental es importante para la Municipalidad Provincial de Huamanga?

- a) Si
- b) No

3. ¿Sabe usted si se aplican técnicas de auditoría ambiental adecuada y apropiada en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

- a) Si
- b) No

4. ¿Sabe usted si se cumplen con las buenas prácticas ambientales en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

5. ¿Cree usted que se tiene pleno conocimiento y aplicación de las normas ambientales vigentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

Objetivo Específico N° 02: Establecer si la ejecución del examen de auditoría ambiental es un instrumento de gestión que evalúa los objetivos de la municipalidad de Huamanga.

6. ¿Cree usted que la ejecución de la auditoría ambiental conlleva a mejorar los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

7. ¿Sabe usted si en el Planeamiento Estratégico de la Municipalidad Provincial de Huamanga se contemplan actividades y acciones dirigidas a la conservación del medio ambiente?

a) Si

b) No

8. ¿Cree usted que el examen de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

9. ¿Qué opinión le merece la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

- a) Buena
- b) Regular
- c) Deficiente

10. ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Huamanga cumple con los objetivos y metas institucionales?

- a) Si
- b) No

Objetivo Específico N° 03: Determinar si la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental incide en la toma de decisiones en la Municipalidad de Huamanga.

11. ¿En su opinión la elaboración y emisión del informe de auditoría ambiental es importante para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

- a) Si
- b) No

12. ¿Cuándo se realiza la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga se tiene en cuenta la repercusión de sus actividades ambientales en la sociedad?

- a) Si
- b) No

13. ¿Cree usted que las recomendaciones derivadas del informe de auditoría ambiental es importante para aplicar acciones correctivas en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

- a) Si
- b) No

14. ¿Cree usted que el informe de auditoría ambiental contribuye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

15. ¿Con qué frecuencia recibe usted capacitación en materia ambiental?

a) Siempre

b) Ocasionalmente

c) A veces

d) Nunca

Gracias por su participación y colaboración

Anexo 2: Mapa del Departamento del Perú



Anexo 3: Mapa Del Departamento De Ayacucho



Anexo 4: Mapa de la provincia de Huamanga



Anexo 5: Glosario de términos teóricos o técnicos

Ambiente: Entorno en el cual una organización opera, incluyendo el aire, el agua, la tierra, los recursos naturales, la fauna, los seres humanos y sus interrelaciones.

Auditoría ambiental: Instrumento de gestión que comprende una evaluación sistemática, documentada, periódica y objetivada de la eficacia de la organización, el sistema de gestión y procedimientos destinados a la protección del medio ambiente.

Control ambiental: La vigilancia, inspección y aplicación de medidas para la conservación del ambiente o para reducir y en su caso, evitar la contaminación del mismo

Contaminación: Cualquier alteración física, química o biológica del aire, el agua o la tierra que produce daños a los organismos vivos.

Incidentes: Es un acontecimiento no deseado que bajo circunstancias un poco diferentes pudieron haber causado daño físico o daos a la propiedad.

Competencia: Es la capacidad para aplicar conocimientos y habilidades con el fin de conseguir los resultados previstos.

Ciclo de vida: Son las etapas consecutivas y relacionadas de un sistema de producto o servicio, desde que adquiere la materia prima o se genera mediante los recursos naturales que se encuentran a su disposición hasta el final.

Condición ambiental: Es el estado o la característica del medio ambiente determinando el punto específico en el tiempo.

Gestión ambiental: (Equivalente al manejo ambiental) etapa central en el proceso de ordenamiento ambiental, puesto que consiste propiamente en las decisiones sobre que maniobras realiza, como realizarla, en que plazos y en ultimo termino consiste en la

selección paso a paso de las opciones posibles y más adecuadas en el proceso de desarrollo.

Impacto ambiental: (Equivalente al efecto ambiental) modificación neta (positiva o negativa) de la calidad del medio ambiente humano incluidos los ecosistema de que depende el hombre. Se dice que hay impacto ambiental cuando una acción o actividad produce una alteración en el medio u en algunos de los componentes del medio. Cualquier efecto causado por una actividad propuesta sobre el medio ambiente y, especialmente, sobre la salud y la seguridad humana. La fauna, el suelo, el aire, el agua, el clima, el paisaje, y los monumentos históricos u otras estructuras físicas, o la interacción entre dichos factores; comprende también los efectos sobre el patrimonio cultural o las condiciones socioeconómicas que resulten de las modificaciones de dichos factores.

Impacto ambiental: Es un cambio en el medio ambiente, que puede ser adverso o beneficioso, que da como resultado total o parcial de los aspectos ambientales de la empresa.

Mejora continua: Proceso de intensificación del sistema de gestión ambiental para la obtención de mejoras de desempeño ambiental general, de acuerdo a la política ambiental de la organización.

Meta ambiental: Requisito detallado del desempeño, cuantificado cuando sea posible, aplicable a la otra organización o a parte de la misma, que tiene su origen en los objetivos ambientales y debe ser establecida y cumplirse a fin de alcanzar sus objetivos.

Medio ambiente: Es el entorno en el que una organización opera, en el que se puede incluir el aire, el agua, el suelo, los recursos naturales, los seres humanos, la fauna, la flora y las relaciones entre ellos.

Objetivo ambiental: Fin de carácter general, el cual tiene su origen en la política ambiental que la organización ha establecido para sí.

Política ambiental: Debe ser aprobada por la dirección de la organización y estar relacionada con el desempeño ambiental de la organización.

Parte interesada: Es una persona u organización que puede afectar o verse afectada por las decisiones que toman al realizar una actividad.

Prevención de la contaminación: Utilización de procesos, prácticas, materiales, técnicas, productos, servicios o energía para evitar, reducir o controlar la generación, descarga o emisión de cualquier tipo de contaminante o residuo persiguiendo el fin de reducir todos los impactos ambientales adversos. Se puede incluir la reducción o la eliminación de la fuente.

Proceso: Es un conjunto de actividades interrelacionadas que interactúan transformando las entradas en salidas. Es un proceso que se puede documentar o no.

Sistema de gestión ambiental: Parte del sistema de gestión es utilizado para gestionar los aspectos ambientales, cumplir con los requisitos legales y otros requisitos, además de abordar los riesgos y las oportunidades.

Sistema de gestión: Conjunto de elementos de una empresa interrelacionado que interactúan para establecer políticas y objetivos y procesos para conseguir los objetivos.

Anexo 6: Estructura Orgánica de la Municipalidad Provincial de Huamanga

