



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LA AUDITORÍA AMBIENTAL ESTRATEGIA PARA  
PREVENCIÓN Y CONTROL DE LA  
CONTAMINACIÓN AMBIENTAL DE LAS MYPES EN  
EL DISTRITO DE SAN JUAN BAUTISTA -  
AYACUCHO, 2017**

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

**AUTORA:**

**Bach. CAMILO ENRIQUE FERNANDEZ ROJAS**

**ASESOR:**

**DR. CPCC. FREDY RUBEN LLANCE ATAO**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
PRESIDENTE**

**MGTR. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA  
SECRETARIO**

**MGTR. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA  
MIEMBRO**

**DR. FREDY RUBÉN LLANCE 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; Carlos y Julia 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. CPCC. 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 Carlos y Julia, 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

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar qué la Auditoría Ambiental Controla y Previene la Contaminación Ambiental de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista. En los últimos años la contaminación ambiental se ha convertido en un problema mundial que viene afectando al medio ambiente y a la humanidad, esto generalmente se origina por el crecimiento y desarrollo incontrolado de la población y de las industrias en el mundo, con el correlativo incremento de las fuentes de contaminación y el deterioro del medio ambiente; la auditoría ambiental ha constituido como una actividad para evaluar hechos que contaminan el ambiente de la empresa; que consiste en obtener evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico, con la finalidad de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos para comunicar los resultados a las personas interesadas. El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: De acuerdo a la tabla y gráfico 1, el 73% de los encuestados consideran que Saben por qué se realiza una auditoría ambiental, en tanto el 27% de los encuestados desconoce porque se realiza una auditoría ambiental la cual nos da a conocer que desconocen las normas y cumplimientos medio ambientales

Palabras claves: Control, prevención, determinar, contaminación, seguimiento.

## ABSTRACT

The general objective of this research was to: Determine what the Environmental Audit Controls and Prevent Environmental Pollution of the MYPES in the District Municipality of San Juan Bautista - Ayacucho, 2017. The research was non-experimental, bibliographic, documentary and of case; for the collection of information, the interview technique was used. In recent years environmental pollution has become a global problem that is affecting the environment and humanity, this is usually caused by the uncontrolled growth and development of the population and industries in the world, with the correlative increase in the sources of pollution and the deterioration of the environment; the environmental audit has been constituted as an activity to evaluate facts that contaminate the environment of the company; which consists in obtaining evidence on the statements related to economic events and events, in order to determine the degree of correspondence between these statements and the criteria established to communicate the results to the interested persons. The research topic has the following results according to the surveys: According to the table and graph 1, 73% of the respondents consider that they know why an environmental audit is carried out, while 27% of the respondents unknown because an environmental audit is carried out which informs us that they do not know the environmental norms and compliance Keywords: Control, prevention, determine, contamination, monitoring.

# CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	14
2.1 Antecedentes .....	14
2.1.1 Internacionales .....	14
2.1.2 Nacionales .....	16
2.1.3 Locales.....	19
2.2 Bases teóricas relacionadas con el estudio .....	21
2.2.1 Auditoria Ambiental.....	21
2.2.2 Contaminacion Ambiental .....	23
III. HIPÓTESIS .....	33
IV. METODOLOGÍA.....	34
4.1. Diseño de la investigación.....	34
4.2. Población y Muestra .....	34
4.3. Definición y operacionalización de variables y los indicadores .....	35
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	37
4.5. Plan de análisis .....	37
4.6. Matriz de consistencia .....	38
4.7. Principios éticos.....	39
V. RESULTADOS.....	40
5.1 Resultados:.....	40
5.2 Análisis de Resultados: .....	47
VI. CONCLUSIONES .....	49
Aspectos Complementarios .....	50
Referencias bibliográficas .....	50
ANEXOS.....	53

<b>Anexo 01</b> .....	53
<b>Anexo 02</b> .....	55
<b>Anexo 03</b> .....	56

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 .....	40
Tabla 2 .....	41
Tabla 3 .....	42
Tabla 4 .....	43
Tabla 5 .....	44
Tabla 6 .....	45
Tabla 7 .....	46

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 .....	40
Gráfico 2 .....	41
Gráfico 3 .....	42
Gráfico 4 .....	43
Gráfico 5 .....	44
Gráfico 6 .....	45
Gráfico 7 .....	46

## **I. INTRODUCCIÓN**

“La auditoría ambiental estrategia para prevención y control de la contaminación ambiental de las MYPES en el distrito de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017”. “Su importancia radica porque establece la aplicación de un sistema de control interno, como pilar fundamental para lograr la eficacia, eficiencia del Control Y Prevención de la Contaminación Ambiental de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho, 2015”.

“Cuyo problema se encuentra identificado en la falta de la aplicación del control interno en el área de medio ambiente siendo primordial en estos últimos tiempos, puesto que una organización que no controle y prevenga la contaminación ambiental, estaría poniendo en riesgo el medio ambiente, la implementación del control interno lo podemos calificar como la totalidad de los procedimientos específicos establecidos por la gerencia, con la finalidad de asegurar el control y la prevención del medio ambiente”.

La auditoría ambiental es uno de los principales obstáculos con que se encuentran los directivos y responsables del área ambiental para la implementación de una política ambiental apropiada en sus empresas, es la identificación de sus deficiencias y necesidades ambientales como paso previo de las etapas de planificación y gestión. El instrumento más adecuado para resolver dicha falencia es la denominada auditoría medio ambiental, es decir "un examen metódico, completo, sistemático y comprobado de las prácticas corrientes de actuación y gestión, sistemas de proceso, operación y emergencia que conduce a la verificación del nivel interno de exigencia de la práctica industrial con respecto al ambiente y del cumplimiento de los requerimientos legales en materia ambiental, con el objeto de determinar la situación actual y pasada y, aplicar las medidas correctoras correspondientes. Dicho de otra manera, las auditorías medio ambientales consisten en examinar metódicamente, incluyendo análisis, cuestionarios, pruebas

y confirmaciones, los procesos y procedimientos, con el fin de verificar si cumplen los requerimientos legales o de política interna y evaluar si son conformes con la buena práctica ambiental. Por ello es un instrumento imprescindible de planificación y gestión dentro de la estrategia empresarial, para que éste logre compatibilizar su adaptación ambiental con el incremento de su nivel competitivo.

Existe una correlación marcada entre la Auditorías Contables y las Auditorías Ambientales, las primeras surgen como una necesidad interna de la gestión de la empresa y luego adquieren carácter obligatorio, periódico y objetivo, es decir realizado por empresas externas e independientes. Aunque dicha práctica en este momento sea de carácter voluntario, la Comisión Europea está alentando su implementación con carácter obligatorio. Este nivel de exigencia europeo y norteamericano, respecto de la implementación de prácticas ambientalmente adecuadas, actuaría en países menos desarrollados como un factor más de desventaja competitiva, ante estos mercados mayor importancia **Rozas Flores (s.f).**

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿De qué manera la auditoría ambiental controla y previene la contaminación ambiental de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017?

Para corroborar el problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar qué la Auditoría Ambiental Controla y Previene la Contaminación Ambiental de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017.

Para poder lograr el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

- a) Determinar el cumplimiento de las normas para la conservación del ambiente las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.
- b) Determinar los principales factores que inciden en el deterioro del medio ambiente de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.

- c) Proponer medidas de prevención y control del medio ambiente de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho.

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

El tema de investigación denominado: “La auditoría ambiental estrategia para prevención y control de la contaminación ambiental de las MYPES en el distrito de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017”, la investigación hace referencia que trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio.

#### 2.1.1 Internacionales

**González (2018)** en su tesis de investigación denominado: “La Gestión Ambiental en la Competitividad de las Pymes del Ecuador”; la gestión ambiental y la competitividad poseen relación directa, por ello la necesidad de implementar sistemas de gestión ambiental en las pequeñas y medianas empresas (pymes) como ventaja competitiva que les permita mejorar su posición en el mercado e ingresar a mercados más exigentes y como herramienta para controlar y prevenir los impactos negativos de sus actividades, productos y servicios sobre el ambiente. El presente trabajo se analizó desde el punto de vista teórico la incorporación de la gestión ambiental en las pymes del Ecuador y su contribución al incremento de la competitividad de estas empresas y a la disminución de los problemas ambientales que puedan generar. Para ello se realizó una investigación documental a partir de artículos de revistas, trabajos de grado y literatura relacionada con el tema estudiado. Los resultados obtenidos permiten evidenciar que las grandes empresas son las que tienen un mayor porcentaje de la certificación ISO 14001 por sus condiciones financieras, lo que no ocurre con las pymes que las consideran complejas, costosas y difíciles de mantener. Existen pymes que cuentan con un sistema de gestión ambiental informal, lo cual les permite mejorar su desempeño, asumir su responsabilidad ante la contaminación causada en el

ambiente y tomar los correctivos necesarios. Entre las principales actividades ambientales desarrolladas por las pymes se encuentran: ahorro de energía, reciclaje, ahorro de agua, reproceso de materiales, tratamiento de residuos y monitoreo de impactos. Es necesario fortalecer a las pymes en materia de gestión ambiental.

**Antúnez & Guanoquiza (2017)** en su tesis de investigación denominada: “El Control Público Desde la Dimensión Ambiental”; los avances en la política ambiental y la gestión ambiental en las organizaciones empresariales ha permitido articular estrategias de conservación y aprovechamiento de los recursos naturales y del ambiente como paradigma. Estos avances han sido inclusivos al desarrollo normativo desde el texto constitucional hasta las materias civil, administrativa, tributaria para su protección, donde se establecen derechos ambientales y participación ciudadana para alcanzar el desarrollo sostenible. Se ejecuta un análisis de la auditoría ambiental entre los instrumentos de mercado y comercio, vinculados al control público. Por tales razones, el objetivo del artículo es analizar los elementos que conforman la institución jurídica de la auditoría ambiental, se parte de la lectura de la doctrina y la norma, a partir de la dogmática jurídica con un análisis lógico de cómo surgió, porque surgió y para que surgió, de los cuerpos jurídicos legales que la establecen, sus lindes con otros saberes y ciencias.

**Galarza & Pazmiño (2015)** en su tesis de investigación denominada: “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”; La investigación se realizó en la Florícola Nevado Ecuador S.A. la cual tuvo como propósito aplicar una Auditoría Ambiental, la misma que se efectuó en base al cumplimiento de la normativa ambiental ISO 14001, a la vez se aplicó a los diversos componentes relacionados con la gestión ambiental de la empresa. En base a

los resultados que se obtuvo en la auditoría permitió conocer la gestión ambiental que la florícola viene realizando en sus procesos productivos. Cabe recalcar que la organización cuenta con los elementos y recursos definidos. El análisis se lo realizó a los procedimientos, documentación, mejoramiento continuo y relación empresa comunidad, para identificar si existe el incumplimiento de las normativas ambientales establecidas en el país. La auditoría tuvo como finalidad encontrar las inconsistencias existentes en mencionada empresa, sobre la gestión ambiental. Luego se emitió un Informe Final que dio a conocer los respectivos hallazgos encontrados en el examen auditor, los cuales contienen recomendaciones, a fin de cumplir con los requisitos que establecen la normativa ISO 14001. La auditoría aplicada permitió mejorar su responsabilidad ambiental como empresa ante la comunidad en la cual se encuentra desarrollando sus actividades productivas.

### **2.1.2 Nacionales**

**Castillo (2014)** en su tesis de investigación denominado: "La Auditoría Ambiental como instrumento de prevención de la contaminación en las empresas laminadoras de madera de Pucallpa"; pone en evidencia que las empresas industriales en especial las laminadoras de madera no están cumpliendo con la aplicación de las normas ambientales vigentes, esto trae consigo que la contaminación al medio ambiente en la ciudad de Pucallpa, va en aumento y es de preocupación porque es una variable más que suma a que el problema se incremente en forma ascendente, es por ello la necesidad de hacer un estudio para conocer si las empresas poseen métodos para identificar y priorizar los aspectos ambientales significativos. Este estudio tienen como objetivo: "Determinar la incidencia de la auditoría ambiental como instrumento de prevención de la contaminación ambiental en las empresas laminadoras de madera de Pucallpa", este trabajo se justifica porque: Permitirá a las empresas reaccionar a las

necesidades de cambio y preservar, conservar, mejorar, restaurar el medio ambiente y los recursos naturales, a fin de elevar la calidad de vida de la población, de esa forma adaptarse a las circunstancias cambiantes sociales. Como hipótesis se tiene que existe una la incidencia significativa de la auditoría ambiental como instrumento de prevención de la contaminación ambiental en las empresas laminadoras de madera de Pucallpa. La metodología empleada fue mediante encuestas, el método de investigación fue inductivo, deductivo y analítico, la muestra fue conformada por 141 empresas; llego a la conclusión siguiente: “Como resultado se tiene que existe una incidencia significativa de la auditoría ambiental como instrumento de prevención de la contaminación ambiental en las empresas laminadoras de madera de Pucallpa”.

**Barraza (2016)** en su tesis de investigación denominado: “Implementación de la auditoría interna y su incidencia en las MYPES del Perú: caso “Galería Guizado” SRL. Lima, 2015”; tuvo como objetivo general: Determinar y describir de qué manera la implementación de la Auditoría interna incide en las MYPES del Perú: Caso “Galería Guizado” SRL. Lima, 2015; la metodología de la investigación fue de diseño bibliográfico, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas, encuestas a los jefes de áreas para determinar la necesidad de la implementación de la unidad de auditoría interna; llego a la conclusión siguiente: Primero, que los propietarios de la Mypes no tienen la unidad de auditoría interna de manera que no les permite fortalecer sus operaciones. Segundo, El 100% de los encuestados manifestaron que en la empresa no tiene una unidad de auditoría interna, sin embargo la consideran importante para minimizar riesgos, Tercero, carece de implementación del sistema de Control Interno, haciendo que las actividades que se realizan dentro de la institución adolezcan de una adecuada supervisión. Finalmente se concluye que la implementación de una auditoría interna incide en la empresa

“Galería Guizado SRL, ya que va a servir como instrumento de supervisión en la implementación y ejecución del sistema del control interno.

**Mesias (2015)** en su tesis de investigación denominado: “Impacto de la Contabilidad Medioambiental en el Desarrollo Sostenible de las Pequeñas Empresas Pesqueras en la Provincia de Pisco: 2012 – 2014”. “El presente trabajo trata del problema medio ambiental que viene afectando a la ciudad de Pisco, teniendo en consideración que en la ciudad de Pisco se desarrollan diversas actividades comerciales e industriales tales como la industria desmotadora de algodón, harina y aceite de pescado, textiles, chocolates, guano de las islas , siendo la pesca la principal la actividad, ello por tener un escenario favorable, ya que cuenta con el Puerto Internacional General don José de San Martín y cuatro caletas que en donde se acopia los productos hidrobiológicos, que directa o indirectamente contaminan el medio ambiente, si bien las empresas han efectuado el estudio de impacto ambiental, pero en ello no se considera los temas del impacto ambiental en la contabilidad de las pequeñas empresas pesqueras de la provincia de Pisco”. “Por lo que se hace necesario la implantación de sistemas y estrategias que minimicen el impacto de la contaminación ambiental, sobre todo las dedicadas a la pesca lo cual no servirá de nada, si no existe un proceso adecuado de contabilidad ambiental llevado por un departamento especializado en esta área, que a su vez constituya un órgano importante y en relación con el resto de departamentos vigilen por el bienestar de las distintas poblaciones”. “Este trabajo de investigación sirve como trabajo piloto para que otras ciudades de nuestro litoral peruano dedicadas a la actividad pesquera tengan en cuenta en los aspectos contables el tema del impacto ambiental, trayendo consigo la disminución de la contaminación por esta actividad, por lo que se considera un tema de suma importancia para la provincia de Pisco, así como para otras ciudades de nuestro país. Se debe precisar que la contabilidad

medioambiental no solo es de aplicación en las empresas pesquera de Pisco, sino en otras ciudades ubicadas en la costa peruana”.

### **2.1.3 Locales**

**Luján (2015)** en la tesis de investigación denominado: “La Auditoría Ambiental como una Herramienta de Control para prevenir los efectos de la contaminación de las empresas de transportes en la Provincia de Huamanga - 2014”; tuvo como objetivo general: Identificar la importancia de la Auditoría Ambiental como una herramienta en las empresas de transporte en la Provincia de Huamanga -2014; la metodología de investigación fue de tipo Bibliográfica y Documental; llego a la conclusión siguiente: Dada la variedad de sistemas de gestión ambiental existentes, y los diferentes modelos, sumados a aquellos casos en que se utilizaba más que como herramienta de gestión integral como herramienta publicitaria, surgió la necesidad de que un tercero, ajeno, pudiera avalarlos y así empezaba a manifestarse la necesidad de contar con “Auditorías Ambientales”. La ISO desarrolla normas de carácter voluntario, son instrumentos legales que no fuerzan su adopción, recibiendo para eso, recomendaciones de los gobiernos, de los sectores productivos y cualquier otro sector que esté interesado en la formulación de alguna norma son normas dirigidas al mercado internacional y se desarrollan por consenso entre especialistas de los sectores que expresaron la necesidad de una norma en particular. La serie 14000 se enfoca en todo lo referente a “sistemas de gestión ambiental” y su importancia radica en que si la empresa cumple todos los puntos emitidos en dichas normas, puede lograr una certificación internacional que lo avale. A lo largo del trabajo se definirá cada una de las normas que componen la serie ISO 14000, para que el lector pueda familiarizarse con su contenido. También se analizará su definición de auditoría ambiental, frente a

otras propuestas, y las ventajas que ofrece la aplicación de estas normas respecto de la certificación que otorga.

**Enciso (2015)** en su tesis de investigación denominado: “Auditoría Medioambiental a los Residuos Sólidos y sus Efectos en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2014”; tuvo como objetivo general: Identificar la realización de la auditoría medioambiental a los residuos sólidos en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga; la metodología o método de investigación realizada es de tipo revisión bibliográfica y documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, artículos periodísticos, tesis y direcciones de internet. Bajo la perspectiva de que la información recolectada es la que realmente nos orienta acerca de la situación relacionado con el tema de investigación. A partir de la aplicación de cuestionarios aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamanga, se identificó que existen inconsistencias debido a que no existe una cultura de clasificación y separación de los residuos sólidos, asimismo durante el proceso de recolección y transporte se observó que los residuos son mezclados por el personal de limpieza ya que descargan los diferentes contenedores de residuos en un mismo lugar.; llego a la siguiente conclusión: Los resultados del cuadro 1 y gráfico 1 nos muestran que el 30% de los encuestados si tienen conocimiento de las leyes de protección del medio ambiente y el 70% no tienen conocimiento; lo que indica que las referidas leyes ambientales no han sido públicas ni difundidas de manera adecuada. Los resultados del cuadro 3 y gráfico 3 nos muestran que no se realiza la auditoría medioambiental; lo cual nos indica el 100% de la totalidad de los encuestados. En ninguna de las entidades públicas Regionales ni Locales se realiza la auditoría medioambiental, sólo se aplica un estudio del impacto medioambiental, de manera general.

**Laura (2016)** en su tesis de investigación denominado: “La Auditoría Medio Ambiental 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 utilizada de la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet; llego a la conclusión siguiente: “Los resultados de las encuestas: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, 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 al cuadro y gráfico 2 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. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, la elaboración y emisión del informe de auditoría medioambiental incide en la toma de decisiones en las Empresas Mineras de la Región de Ayacucho”.

## **2.2 Bases teóricas relacionadas con el estudio**

### **2.2.1 Auditoria Ambiental**

**Fernández (2016)** el tema denominado: “Auditoria Ambiental para el Control y Prevención de la Contaminación Ambiental de las MYPES del Perú – 2015”; tuvo objetivo general: Determinar qué la Auditoría Ambiental Controla y Previene la Contaminación Ambiental de las MYPES del Perú – 2015; así identificar la problemática correspondiente al tratamiento de los factores ambientales, determinando la necesidad imperiosa de una herramienta de control, seguimiento, manejo de todos los recursos que intervienen en el proceso productivo; de manera que accedan al cumplimiento de las normas así se pueda contrarrestar los efectos contaminantes,

desperdicios que conllevan a impactos económicos; factor importante que considera la administración para determinar y llevar a cabo procedimientos que los disminuyan. “Con su desarrollo se enfocan normas de gestión ambiental que deben ser consideradas como parámetro para las diferentes revisiones ambientales de cada una de las fases que intervienen en el proceso productivo, de manera que se evidencien las falencias a través de procedimientos definidos para aplicar los correctivos oportunos”.

“La profesión en los últimos decenios ha intentado cambiar la percepción que el público en general tiene sobre ella, con respecto a las nuevas funciones; se han hecho interpretadores, no solamente de lo que significan los valores asignados a las diferentes transacciones que han efectuado las compañías, de la aplicación y sentido de las variadas leyes a nivel nacional e internacional y su efecto sobre las operaciones de las empresas, sino también de la forma en que esta información es transmitida al público, interpretadores de los resultados de los planes, de las actividades que las empresas se proponen llevar a cabo y en última instancia, un analista de lo que significan las cifras finales de estas transacciones”.

“Una faceta que ha surgido en muchas discusiones en los últimos veinte años tiene que ver con el ambiente físico en el cual la empresa se desempeña; el aspecto ambiental ha tenido una especial importancia sobre algunas de las actividades que las empresas pueden y quieren llevar a cabo, en el momento actual existe una conciencia a nivel mundial del impacto, que sobre la naturaleza tienen ciertas actividades desarrolladas por agentes económicos, sean privados o públicos. Esta preocupación por la protección al medio ambiente se está materializando en distintas iniciativas, propuestas y llamadas de atención, es así como el diez de marzo de mil novecientos ochenta y nueve veinticuatro países representados en la "Conferencia para la Protección del Globo" firman la "Declaración de la Haya" con su lema" El derecho a la vida, es la base de

todos los demás derechos". De igual forma en mil novecientos ochenta y dos, la Organización de las Naciones Unidas promovieron la "Conferencia de Río" con el objetivo de hacer partícipes a todos los países del mundo en el establecimiento de las bases necesarias para alcanzar el desarrollo sostenible en el que están implicados todos los sectores sociales, se ha llegado por tanto a la conclusión de que es imprescindible compatibilizar el avance industrial de la humanidad con la viabilidad y existencia en el planeta, así como es prioritaria la adopción de medidas que protejan el medio ambiente”.

“Con la adición de elementos tecnológicos al comercio se ha vuelto más compleja la actividad de los sujetos económicos, por lo que las técnicas, métodos y objetivos de la auditoría han ido de forma simétrica evolucionando para poder atender a los requerimientos exigidos por los clientes. Los auditores se han preocupado por superar la mera auditoría de legalidad, financiera y de cumplimiento, para llegar a otro tipo que incluya a las anteriormente señaladas, y que ofrezca más información a empresarios, accionistas y público en general. Nacen así las auditorías de gestión y operativas, de eficiencia y economía. Es en este contexto donde surge para responder a las necesidades sociales imperantes, una nueva modalidad: La Auditoría Ecológica, como un instrumento de protección del medio ambiente, susceptible de integrarse en la realización de las revisiones clásicas que se vienen efectuando en diferentes ramas de la economía”.

### **2.2.2 Contaminacion Ambiental**

**Hernández (2013)** “La auditoría ambiental es un medio para determinar los efectos contaminantes de las empresas basado en la auditoría de cumplimiento o desempeño como un examen sistemático, profesional, independiente y objetivo sobre las políticas, planes objetivos y metas, cumplimiento de la normativa aplicable a programas,

proyectos de inversión y demás actividades de las entidades, tendentes a prevenir y/o mitigar los daños ambientales. Tiene la finalidad de coadyuvar con la gestión de las entidades a favor de la conservación del medio ambiente y del uso racional de los recursos naturales”.

### **Objetivos De Las Auditorías Ambientales**

“Un objetivo general básico a cumplir por las auditorías de este tipo es el de conseguir que las empresas cumplan con la legislación vigente en materia medioambiental; una auditoría debe permitir a una empresa conocer las áreas problemáticas e implantar las medidas correctoras antes de que algún organismo ambiental lo haga, por ello uno de los principales problemas que plantean las industrias cuando deciden solicitar la asistencia técnica necesaria para solucionar el conflicto, puesto que incumplen las normas; de manera que también la auditoría ambiental determina el cumplimiento pasado y la posibilidad actual y potencial de cumplir con objetivos ambientales”. Los objetivos deben ser entendidos por auditores y auditados y pueden incluir:

- “Determinar si la organización cumple con los requerimientos regulatorios y leyes, tales como permisos, emisión de información ambiental, etc”.
- “Evaluar la efectividad de los sistemas de gestión y control ambiental para administrar los riesgos organizacionales”.
- Identificar futuras cuestiones ambientales y planificar las respuestas efectivas a brindar a aquellos a los que la organización afecta”.
- “Determinar si la organización cumple con sus políticas, prácticas y procedimientos internos”.
- “Cumplir con los requerimientos de clientes y obligaciones contractuales”.

- “Determinar y administrar el riesgo de recibir, comprar o vender inmuebles, o participar en préstamos garantizados por inmuebles”.

## **Métodos y Procedimientos De La Auditoría Ambiental**

### **Proceso de realización de las Auditorías Ambientales**

“Según Raúl Prando en su obra, Manual de Gestión de la Calidad Ambiental”, señala que el proceso de realización de las auditorías ambientales se da la siguiente manera:

**Alcance:** Toda Auditoría Ambiental se orienta a:

- “Evaluar los impactos ambientales resultantes de los aspectos ambientales de la organización en el lugar en que ésta ópera”.
- “Medir el grado de cumplimiento de los requisitos legales y otros aplicables”.
- “Determinar la naturaleza y cantidad de residuos (sólidos, líquidos y gaseosos), generados en el lugar”.
- “Identificar oportunidades para reducirla generación y/o reciclar residuos”.
- “Determinar la existencia y adecuación del SGA a la política, objetivos, metas y programas de la organización para satisfacer el desempeño ambiental fijado por ésta, así como el determinado por el marco legal y otros requerimientos ambientales aplicables”.

**Actividades:** Por lo general, la realización de una Auditoría Ambiental en una organización comprende:

- “Identificar y comprender el sistema, productos o servicios a examinar”.
- “Recabar la información”.
- “Evaluar los hallazgos”.
- “Informar y recomendar un plan de acción”.

**Requerimientos:** La realización exitosa de una auditoría implica satisfacer como mínimo, los requerimientos siguientes:

- ✓ “Compromiso de la dirección superior mediante su declaración pública e involucramiento, la selección e integración del equipo auditor, la asignación de los recursos apropiados para ejecutarla y el seguimiento y cumplimiento de sus conclusiones y recomendaciones”.
- ✓ “Información al personal de la razón y de la ejecución de la Auditoría Ambiental y de la importancia de contar con su participación interactiva”.
- ✓ “Independencia del auditor o de los integrantes del equipo auditor para garantizar así su objetividad”.
- ✓ “Jerarquía y experiencia suficientes del auditor para que sus evaluaciones sean aceptadas de buen grado por la dirección superior de la organización”.
- ✓ “Definición del alcance y de los criterios de auditoría aplicables”.
- ✓ “Ejecución de acuerdo a los procedimientos acordados y a las normas aplicables”.

**Técnicas:** Como técnicas idóneas para recabar información, se mencionan: “Cuestionarios, Entrevistas, Lista de verificación, Inspección y mediciones directas y objetivas; Consultas a las organizaciones de gobierno con responsabilidad ambiental, a otras organizaciones tales como ONG ambientales, asociaciones de industriales, de fabricantes de equipos, de consumidores, consultores, etc”.

### **Beneficios de la Auditoría Ambiental**

Las auditorías ambientales son llevadas a cabo dentro de un ámbito de facultades, funciones, y competencias, que generan una serie de beneficios, así tenemos:

- a) Dentro del ámbito ambiental está conformado por: Permite la evaluación de la efectividad de la gestión ambiental, Proporciona al auditado, la oportunidad de

mejorar su sistema de gestión, Permite planificar el accionar empresarial y social sobre el medioambiente y de poder Brindar conocimientos sobre seguridad e higiene

- b) Dentro del ámbito legislativo lo conforman los siguientes: Verifica el cumplimiento de la normativa, Permite identificar a los responsables, Reduce el riesgo de incumplir las disposiciones, Permite elaborar políticas de planificación y la Ayuda a los órganos de gobierno a determinar el grado de importancia de la violación de las disposiciones.
- c) Dentro del ámbito económico: Permite ahorrar costos, Brinda confianza para créditos bancarios, Reduce el costo de los seguros y Detecta oportunidades de negocio
- d) Dentro del ámbito productivo: Brinda una imagen de producto ecológico, Vuelve más competitivo al producto, Permite comercializar nuevos productos, Permite mejores niveles de calidad de producto, Brinda aceptación por parte de la opinión pública, Permite conocer el proceso productivo y Permite conocer el empleo de las materias primas.

## **Clasificación de la Auditoría Ambiental**

### **Por la procedencia del equipo auditor**

- a) **Auditoría ambiental interna:** “Cuando el equipo auditor forma parte del personal fijo de la empresa, y está encuadrado en un órgano competente dentro del organigrama de aquella, se dicen que la auditoría, en este caso ambiental, es interna”.
- b) **Auditoría ambiental externa:** “Cuando el equipo auditor es independiente de la empresa, no formando parte de ella, ni teniendo relación funcional alguna con la

misma, se dice que la auditoría, en este caso ambiental, es externa”. Este tipo de auditoría va teniendo una implantación creciente, debido principalmente a las siguientes razones:

- Normativa que las exigen.
- Intereses de política sectorial o empresarial.
- Circunstancias que las requieren como: compra de sociedades, fusiones, denuncias, confirmaciones, etc.
- Complemento de la auditoría ambiental interna.

### **Por su objeto**

- a) Auditoría del sistema de gestión ambiental.** “Se trata de una auditoría ambiental de carácter general, que conlleva un análisis global de todo el sistema de gestión ambiental de la empresa. Diagnostica el grado de cumplimiento de la política ambiental de la empresa, los fines de los programas de gestión, los estándares establecidos y en definitiva de todos los objetivos y metas del sistema de gestión. Se considera una auditoría interna”.
- b) Auditoría de gestión generalizada:** “Estudia el impacto general que causa una empresa sobre el medio ambiente (físico, biótico, y socio-económico y cultural), tanto interior (seguridad, higiene, condiciones de trabajo, ambiente interior, etc.), como exterior (entorno en el que se manifiestan los efectos de la actividad), se considera una auditoría externa”.
- c) Revisión ambiental:** “Prácticamente, podemos asimilar la revisión ambiental a un estudio de impacto ambiental, entendiendo como tal, el estudio de los impactos que la actividad produce sobre los factores del medio físico y las correspondientes medidas correctoras que en cada caso se consideren necesarias”.

- d) Auditoría puntual:** “La auditoría puntual examina los efectos que sobre el medio ambiente producen un producto determinado, una operación concreta, una determinada planta, etc. o sea, se circunscribe a un tema específico o determinado”.
- e) Auditoría de conformidad:** “Trata de verificar que la empresa funciona cumpliendo toda la normativa vigente en materia de medio ambiente. Es primordialmente una auditoría ambiental sectorial de carácter jurídico. A su vez forma parte de la auditoría del sistema de gestión ambiental”.
- f) Auditoría de siniestros:** “La auditoría de siniestros o accidentes, suele tener lugar cuando ha habido accidentes, y se precisan evidencias para ser aportadas a un proceso judicial. En este caso se trata de una auditoría puntual, que busca las causas del accidente, intenta determinar y depurar responsabilidades (civiles o penales) y decide la estrategia para remediarlas”.
- g) Auditoría de riesgos:** “Trata de investigar y limitar los riesgos ambientales que está corriendo la empresa (riesgos comerciales, por pérdida de credibilidad y/o de imagen; riesgos económicos, por pérdidas de ayudas, sanciones; riesgos jurídicos, etc.)”.
- h) Auditoría de adquisición:** “Es de uso frecuente que cuando una empresa va a ser adquirida, absorbida, o se va a fusionar con otra, a requerimiento de esta última se realiza una auditoría con el fin de determinar los efectos ambientales que la primera produce, de esta manera la empresa adquiriente, mide sus riesgos antes de cerrar la operación”.
- i) Auditoría de seguridad e higiene:** “Tiene como objeto: la evaluación y minimización de los daños y riesgos que todo el proceso empresarial puede plantear a los trabajadores; la verificación del nivel de salud e higiene de los empleados; y

el análisis del cumplimiento de la normativa vigente en los temas de seguridad e higiene en el trabajo”.

- j) Auditoría de recursos:** “Tiene como finalidad el análisis de los consumos específicos de la empresa (materia prima, energía). Este análisis incluye la verificación de que se está utilizando los recursos por debajo de las tasas de consumo, renovación o uso; reducir y minimizar las pérdidas; alternativas de reciclaje, reutilización, etc”.

### **Por su periodicidad**

**a) Auditoría permanente**

“Se dice que una auditoría es permanente, cuando la gestión y proceso de la actividad están siendo evaluados de una manera continua en el tiempo. La auditoría permanente forma parte del sistema de gestión de la empresa”.

**b) Auditoría cíclica**

“La auditoría periódica, llamada también cíclica, se lleva a cabo a intervalos determinados de tiempo. Forma parte de la gestión de la empresa, y su ejecución y ritmo está institucionalizado”.

**c) Auditoría discontinua**

“Una auditoría es discontinua, cuando se lleva a cabo en el tiempo de manera intermitente no presentando un ritmo determinado y es la dirección u órgano competente, quien decide el momento de realizar la auditoría ambiental”.

### **Por su alcance**

- a) Auditoría integrada:** “Es integrada cuando considera todas las variables del sistema de gestión ambiental en su conjunto. Llamada también auditoría completa

y auditoría del sistema de gestión ambiental ya que estudia todas las acciones que como consecuencia de la actividad causan impactos sobre los factores ambientales”.

- b) Auditoría sectorial:** “Se considera sectorial si solo se interesa por algunas variables ambientales o por un sector determinado de la actividad (legal, técnico, económico, informático, seguridad, etc.). Este tipo de auditoría se realiza en casos puntuales, o para verificar las medidas correctoras en una anterior auditoría integrada”.

### **Características de la Auditoría Ambiental**

- a) Objetividad:** “La objetividad es una característica fundamental de la auditoría ambiental. Para asegurar la objetividad del proceso de auditoría ambiental, de sus hallazgos y conclusiones, los miembros del equipo auditor deberán ser independientes de las actividades que auditan. Estar libres de sesgos y conflictos de intereses. Poseer una apropiada formación profesional, conocimientos, habilidades y experiencia. Los hallazgos deben ser lo más objetivos posible”.
- b) Independencia:** “Para garantizar independencia en la realización de la auditoría ambiental y poder ser objetivos, los auditores ambientales no deben tener una relación laboral previa con la empresa que auditan, ya que esta situación puede afectar su evaluación restándole imparcialidad”.
- c) Transparencia:** “Los auditores ambientales desempeñarán su trabajo con integridad, honestidad y responsabilidad, respetando las leyes y confidencialidad de la información”.
- d) Competencia y experiencia:** “Los auditores asignados para conducir una auditoría ambiental específica solo podrán desempeñarse si poseen colectivamente la debida formación profesional y experiencia. La cual debe asegurar que la auditoría ambiental es conducida por auditores que tienen el suficiente conocimiento y

habilidades de auditoría ambiental para cumplir con los objetivos y alcances definidos”.

**Alcance de la Auditoría Ambiental:** “El alcance de una auditoría ambiental depende del tamaño y naturaleza de las operaciones específicas de la industria y de la magnitud de los daños ambientales que esta ocasione. Así, la frecuencia con la que se realice será en función del riesgo a que se produzcan impactos”. Dicho de otra manera, el alcance de una auditoría ambiental, se puede contemplar desde dos aspectos complementarios:

**Organizativos:** Desde el análisis legal, hasta aspectos puramente organizativos o económico-financieros.

**Análisis técnico:** “Análisis de las materias primas, investigación del proceso productivo, factores con mayores posibilidades de resultar impactados, estudio de eficiencia de las medidas correctoras, gestión de residuos, etc. En síntesis, se puede afirmar que al auditor le interesa lo que es relativamente importante. El auditor deberá de revisar las áreas, procedimientos, componentes del medio, que sean importantes para la auditoría, es decir establecer un nivel de materialidad para destacar las áreas más contaminantes”.

### **Fases de la Auditoría Ambiental**

“Dado que todas las auditorías ambientales no tienen el mismo alcance, los trabajos necesarios para su realización deben de adaptarse a las necesidades de cada empresa y/o los objetivos de cada auditoría ambiental en particular”. Las fases que la integran responden a la siguiente concepción metodológica.

- ✓ Fase de planificación: Consiste en la preparación en gabinete.
- ✓ Fase de ejecución: Comprueba y verifica el estudio la fase de gabinete.
- ✓ Fase de informe: Análisis de los resultados obtenidos en la fase de campo.

### **III. HIPÓTESIS**

La auditoría ambiental controla y previene la contaminación ambiental de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017.

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1. Diseño de la investigación

**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 transversal:** “Consistió en la recolección de datos. Su propósito fue describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento”.

**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”.

“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 dado”.

### 4.2. Población y Muestra

“La población de la investigación estuvo conformada por 20 MYPES que se encuentran en el distrito de San Juan Bautista; participaron 4 MYPES; personal en general lo conforman 60; de

tal modo de recibir su apoyo especializado en las mejores condiciones y contribuir a la prevención de la problemática del medio ambiente”.

La presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta consistente en 08 preguntas aplicadas a una muestra de 28 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= 50 (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

Hallando “n”

$$n = \frac{(1.96)(1.96)(0.5)(0.08)50}{(0.05)(0.05)(49) + (1.96)(1.96)(0.5)(0.08)}$$

$$n = 28$$

#### 4.3. Definición y operacionalización de variables y los indicadores

VARIABLES	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES
-----------	------------------------	-------------

<b>Auditoría</b>	Es una herramienta utilizada para evaluar de manera periódica y objetiva, que las operaciones y en general todas las actividades realizadas por la entidad, se cumplan bajo parámetros aceptados para conservar la calidad ambiental. Es pertinente que esta auditoría se realice de manera preventiva, protegiendo el medio ambiente, al tiempo que se pretende incrementar la eficiencia de los recursos y generar una reducción en los costos.	X1 = Proceso de Control X2 = Eficacia y eficiencia
<b>Ambiental Contaminación</b>	La contaminación es la introducción de algún tipo de sustancia o energía que atentará contra el normal funcionamiento y equilibrio que ostentaba el medio inicialmente, provocando además un daño casi irreversible.	Y1 = Revisiones físicas Y2 = Registro sistemático

## Variables

Auditoría ambiental

## Indicadores

X1. Contaminación ambiental

X2. Eficacia y eficiencia

## Administración de inventarios

## Indicadores

Y1. Revisiones físicas

Y2. Registro sistemático

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

“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 utilizaron son las siguientes:

**a) Observación:** “Técnica que usamos en todas las modalidades de investigación: directa, indirecta, de gabinete y de campo”.

**b) 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”.

**c) 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”.

#### **4.5. Plan de análisis**

El análisis se fundamentó principalmente en la recolección de datos a través de la encuesta. 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. Según lo demande la línea de investigación en el caso de estudios cuantitativos, las fases de análisis de la información que se utiliza para construir el capítulo de resultados sobre la base de procedimientos estadísticos establecidos en la sección anterior.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis	Tipo y Nivel	Variables
La auditoría ambiental estrategia para prevención y control de la contaminación ambiental de las mypes en el distrito de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017.	¿De qué manera la auditoría ambiental controla y previene la contaminación ambiental de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017?	Determinar qué la Auditoría Ambiental Controla y Previene la Contaminación Ambiental de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017.	<p>a. Determinar el cumplimiento de las normas para la conservación del ambiente las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista</p> <p>b. Determinar los principales factores que inciden en el deterioro del medio ambiente de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista</p> <p>c. Proponer medidas de prevención y control del medio ambiente de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho.</p>	La auditoría ambiental controla y previene la contaminación ambiental de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017.	<p>Tipo:</p> <p>Cuantitativa correlacional</p> <p>Nivel:</p> <p>Descriptiva</p> <p>Diseño:</p> <p>No experimental</p>	<p>Variables independientes:</p> <p>Auditoría ambiental</p> <p>Variables dependientes:</p> <p>Contaminación ambiental</p>

#### **4.7. Principios éticos**

“En la realización de esta Tesis, se respetó el código de ética 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”.

##### **Principio de Autonomía.**

El derecho básico del individuo es el de elegir por sí mismo o sí misma el curso de su tratamiento médico o su participación en investigaciones médicas. La autonomía incluye dos aspectos: la libertad de la influencia controladora y la capacidad de acción intencional. El derecho de autonomía está establecido legalmente según las leyes y opiniones de los tribunales, los cuales conceden a la gente el derecho a tener toda la información que necesita para así dar, con conocimiento, su consentimiento informado. El consentimiento informado es un requisito muy importante para las investigaciones con seres humanos, pero a veces es difícil asegurarse de la autonomía del paciente sujeto de investigación.

##### **Principio de Justicia.**

“Hay opiniones distintas acerca de la pregunta de cuáles individuos tienen derecho a diferentes tipos de cuidado, pero en general los principios de la distribución equitativa deben aplicarse en todas las investigaciones científicas. Son relevantes a la justicia de investigaciones las diferencias en acceso al cuidado de la salud de los ricos y los pobres, discriminación con respecto a raza, etnicidad, género, etc., y la inclusión de poblaciones vulnerables, así como niños o individuos con trastornos mentales”.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados:

#### Resultados del objetivo específico N° 1

Determinar el cumplimiento de las normas para la conservación del ambiente las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.

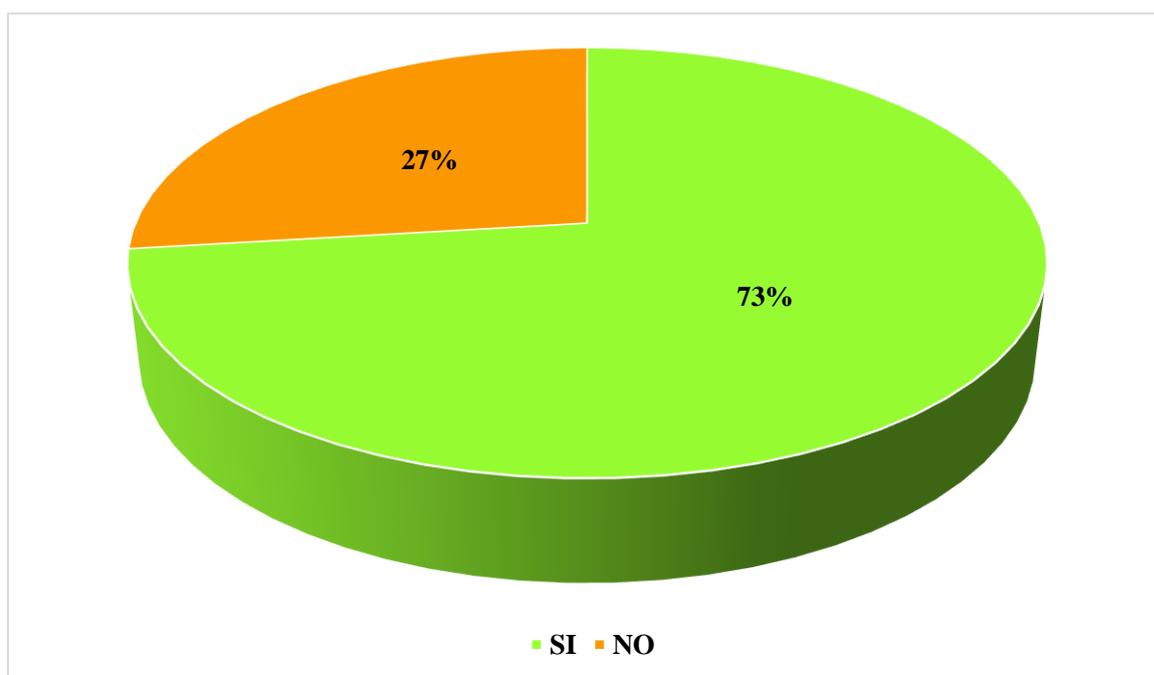
Tabla 1

¿Sabe usted por qué se realiza una auditoría ambiental?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	38	73%
No	14	27%
<b>TOTAL</b>	52	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1



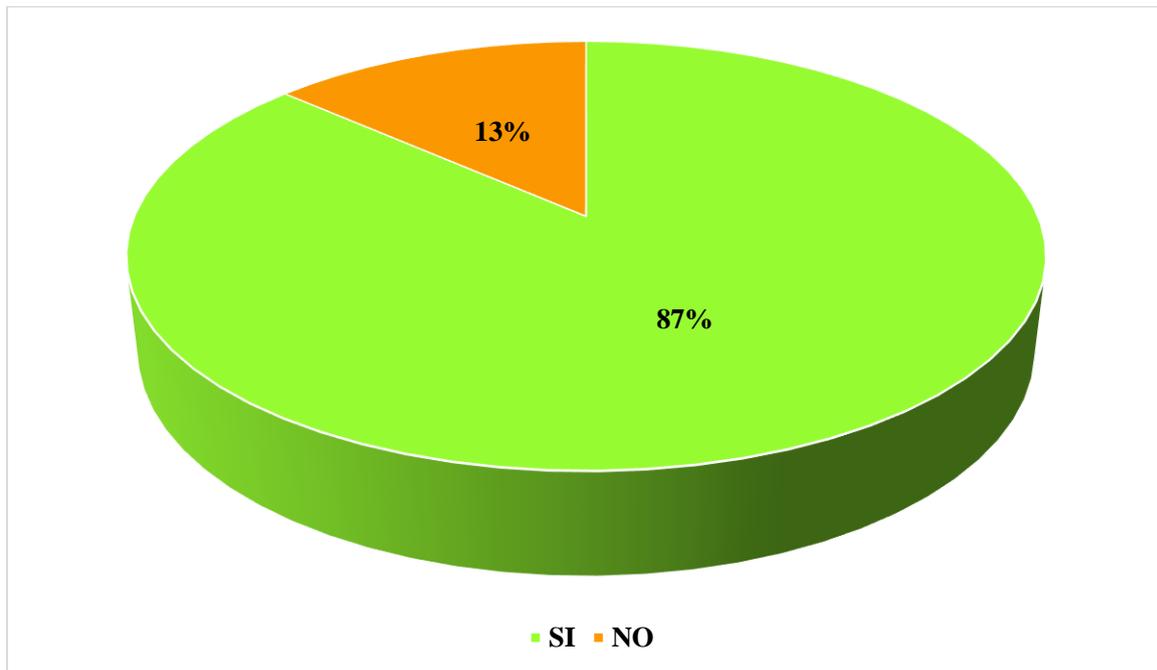
**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 73% de los encuestados consideran Saber por qué se realiza una auditoría ambiental, en tanto el 27% de los encuestados consideran no Saber por qué se realiza una auditoría ambiental.

**Tabla 2**  
**¿La empresa cuenta con Normas Internas?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	45	87%
No	7	13%
<b>TOTAL</b>	52	100%

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 2**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 86% de los encuestados consideran que la empresa en la cual laboran cuenta con normas internas, en tanto el 14% de los encuestados consideran que la empresa en la cual laboran no cuenta con normas internas.

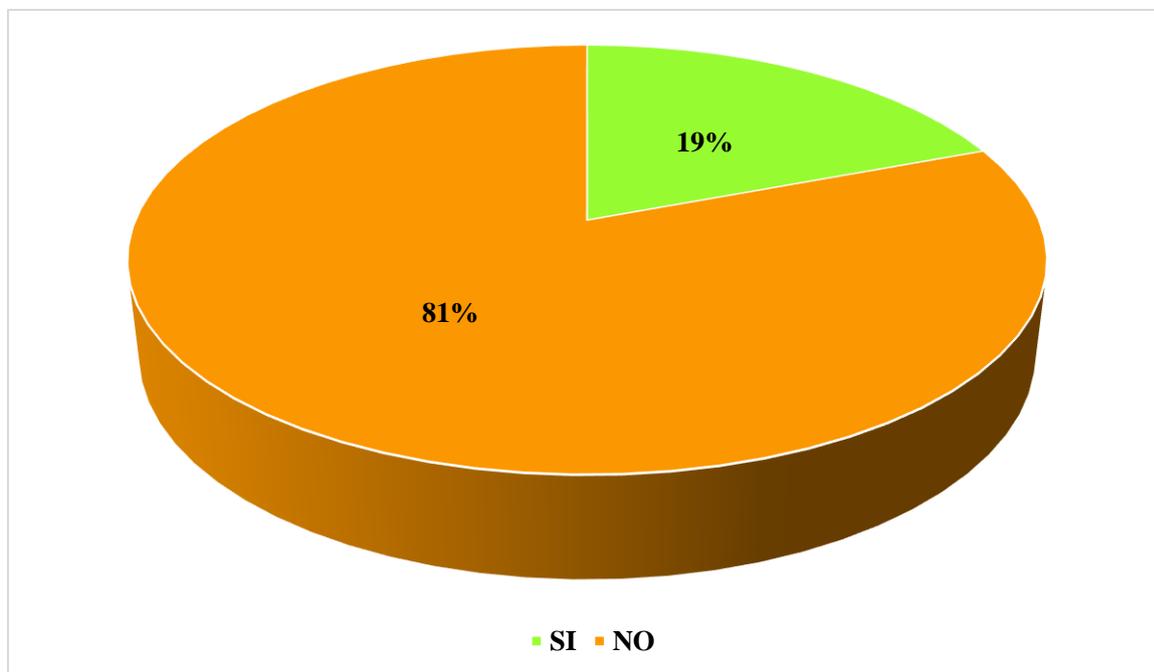
**Tabla 3**

**¿La empresa es inspeccionada por organismos reguladores del medio ambiente?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	10	19%
No	42	81%
<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 3**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 19% de los encuestados consideran que La empresa es inspeccionada por organismos reguladores del medio ambiente, en tanto el 81% de los encuestados mencionan que La empresa no es inspeccionada por organismos reguladores del medio ambiente.

### **Resultados del objetivo específico N° 2**

Determinar los principales factores que inciden en el deterioro del medio ambiente de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.

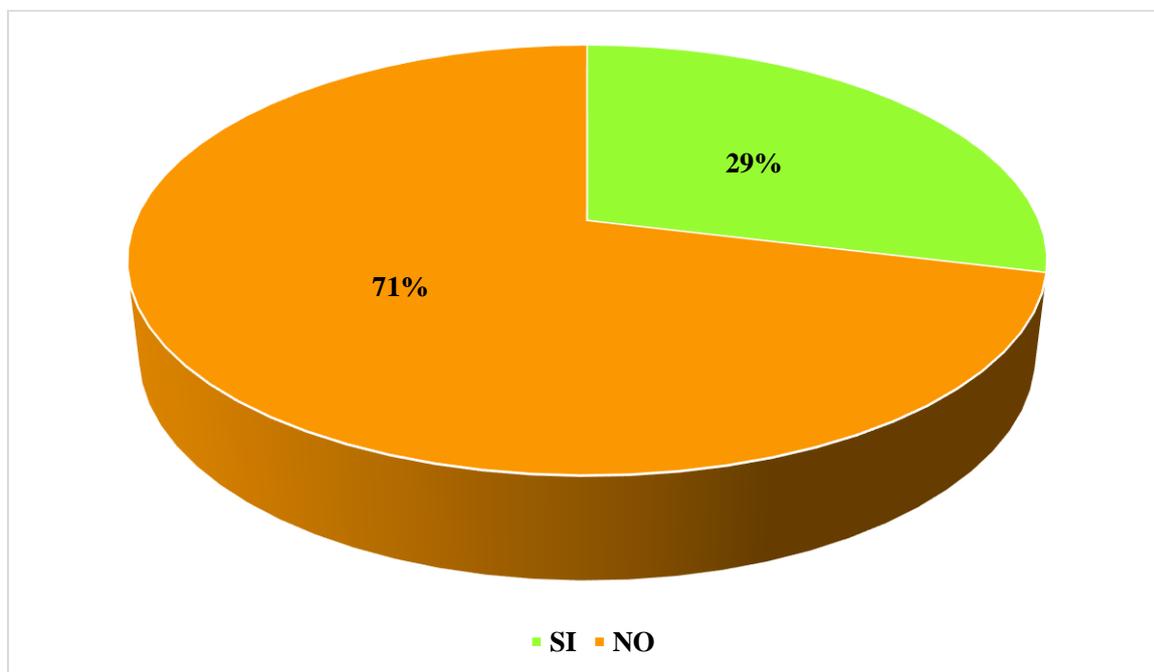
**Tabla 4**

**¿Recibes charlas sobre cómo prevenir la contaminación ambiental?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	15	29%
No	37	71%
<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 4**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 29% de los encuestados mencionan que Reciben charlas sobre cómo prevenir la contaminación ambiental, en tanto el 71% de los encuestados mencionan que no Reciben charlas sobre cómo prevenir la contaminación ambiental.

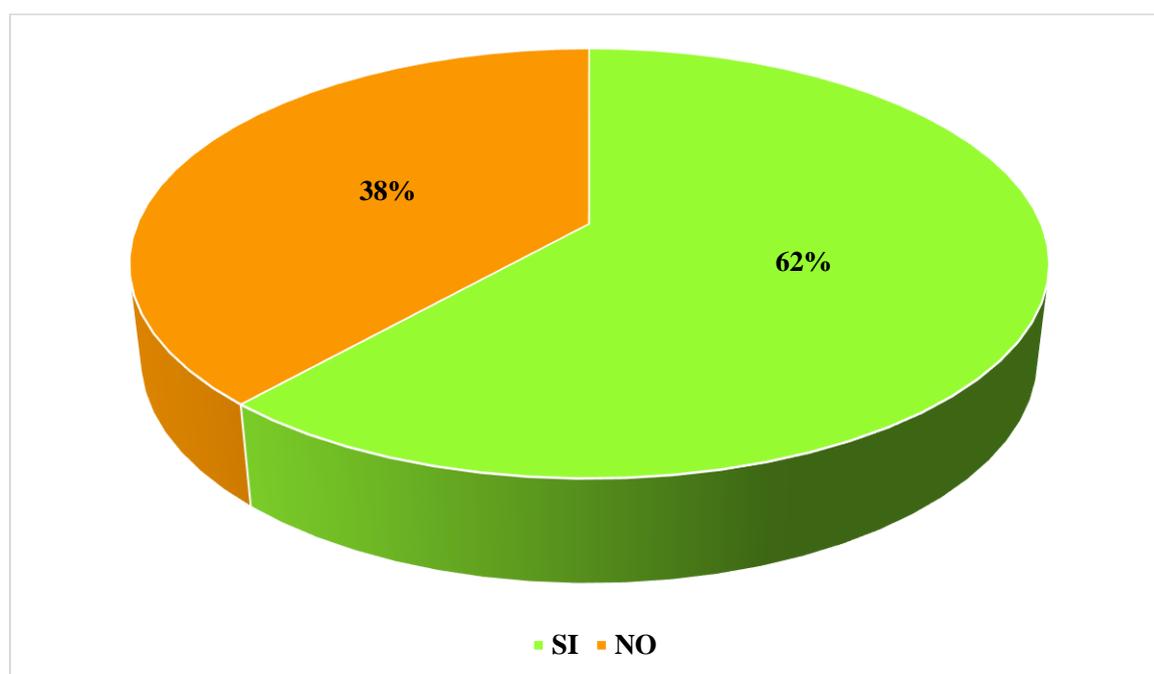
**Tabla 5**

**¿Eres consciente que la empresa en la cual trabajas existen elementos altamente peligrosos para el medio ambiente?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	32	62%
No	20	38%
<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 5**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 62% de los encuestados consideran que son conscientes que la empresa en la cual trabajan existen elementos altamente peligrosos para el medio ambiente, en tanto el 38% de los encuestados consideran que no son conscientes que la empresa en la cual trabajan existen elementos altamente peligrosos para el medio ambiente.

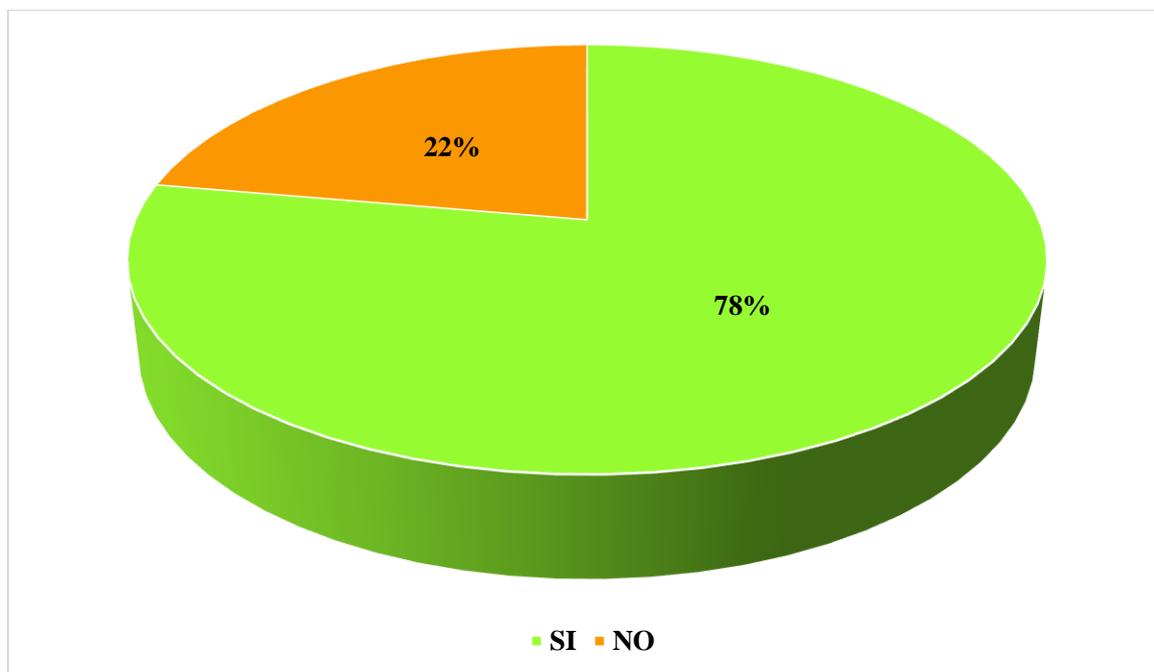
**Tabla 6**

**¿Usted cree que un control interno eficiente al rubro del medio ambiente de la empresa contribuye a la adecuada gestión en la de la municipalidad distrital de san juan bautista?**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	40	78%
No	12	22%
<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 6**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 78% de los encuestados mencionan que un control interno eficiente al rubro del medio ambiente de la empresa contribuye a la adecuada gestión en la de la municipalidad distrital de san juan bautista, en tanto el 22% de los encuestados mencionan que un control interno eficiente al rubro del medio ambiente de la empresa no contribuye a la adecuada gestión en la de la municipalidad distrital de san juan bautista

### Resultados del objetivo específico N° 3

Proponer medidas de prevención y control del medio ambiente de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho.

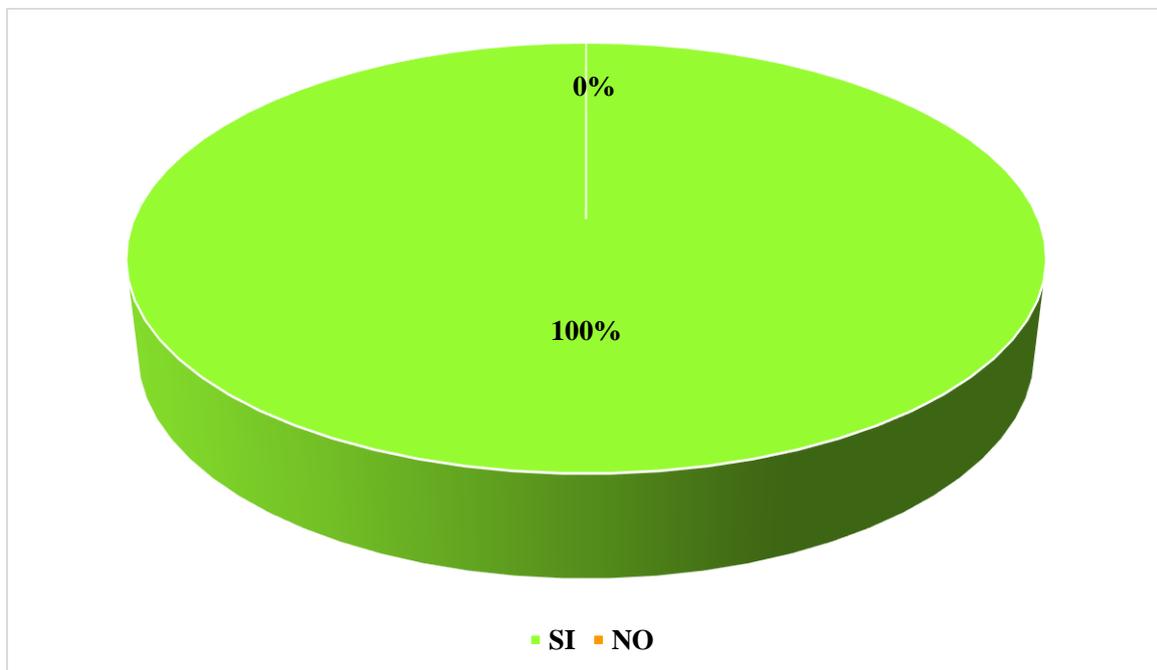
**Tabla 7**

**¿Estarías de acuerdo a colaborar con la disminución de la contaminación que se genera la MYPE con el fin de mejorar el medio ambiente?**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	52	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	52	100%

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 7**



**Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 100% de los encuestados consideran que están de acuerdo a colaborar con la disminución de la contaminación que se genera la MYPE con el fin de mejorar el medio ambiente.

## **5.2 Análisis de Resultados:**

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

### **Respecto al objetivo específico 1:**

De acuerdo a la encuesta realizada, para determinar el cumplimiento de las normas para la conservación del ambiente las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista; el autor Barraza (2016) afirma que Primero, que los propietarios de la Mypes no tienen la unidad de auditoría interna de manera que no les permite fortalecer sus operaciones. Segundo, El 100% de los encuestados manifestaron que en la empresa no tiene una unidad de auditoría interna, sin embargo la consideran importante para minimizar riesgos, Tercero, carece de implementación del sistema de Control Interno, haciendo que las actividades que se realizan dentro de la institución adolezcan de una adecuada supervisión. Finalmente se concluye que la implementación de una auditoría interna incide en la empresa “Galería Guizado SRL, ya que va a servir como instrumento de supervisión en la implementación y ejecución del sistema del control interno.

### **Respecto al objetivo específico 2:**

De acuerdo a la encuesta realizada, para determinar los principales factores que inciden en el deterioro del medio ambiente de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. El autor Mesias (2015) afirma que en la investigación realizada, sirve como trabajo piloto para que otras ciudades de nuestro litoral peruano dedicadas a la actividad pesquera tengan en cuenta en los aspectos contables el tema del impacto ambiental, trayendo consigo la disminución de la contaminación por esta actividad, por lo que se considera un tema de suma importancia para la provincia de Pisco, así como para otras ciudades de nuestro país. Se debe precisar que la contabilidad medioambiental no solo es de aplicación en las empresas

pesquera de Pisco, sino en otras ciudades ubicadas en la costa peruana. Luján (2015) La serie 14000 se enfoca en todo lo referente a “sistemas de gestión ambiental” y su importancia radica en que si la empresa cumple todos los puntos emitidos en dichas normas, puede lograr una certificación internacional que lo avale. A lo largo del trabajo se definirá cada una de las normas que componen la serie ISO 14000, para que el lector pueda familiarizarse con su contenido. También se analizará su definición de auditoría ambiental, frente a otras propuestas, y las ventajas que ofrece la aplicación de estas normas respecto de la certificación que otorga.

### **Respecto al objetivo específico 3:**

Los resultados obtenidos en el presente estudio, va Proponer medidas de prevención y control del medio ambiente de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho. Enciso (2015) los resultados del cuadro 1 y gráfico 1 nos muestran que el 30% de los encuestados si tienen conocimiento de las leyes de protección del medio ambiente y el 70% no tienen conocimiento; lo que indica que las referidas leyes ambientales no han sido públicas ni difundidas de manera adecuada. Los resultados del cuadro 3 y gráfico 3 nos muestran que no se realiza la auditoría medioambiental; lo cual nos indica el 100% de la totalidad de los encuestados. En ninguna de las entidades públicas Regionales ni Locales se realiza la auditoría medioambiental, sólo se aplica un estudio del impacto medioambiental, de manera general.

## VI. CONCLUSIONES

Luego de la revisión bibliográfica y su análisis se llegó a las siguientes conclusiones:

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 73% de los encuestados consideran que Saben por qué se realiza una auditoría ambiental, en tanto el 27% de los encuestados desconoce porque se realiza una auditoría ambiental la cual nos da a conocer que desconocen las normas y cumplimientos medio ambientales.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 62% de los encuestados consideran que son conscientes que la empresa en la cual trabajas existen elementos altamente peligrosos para el medio ambiente, en tanto el 38% de los encuestados mencionan que desconocen que la empresa en la cual trabajas existen elementos altamente peligrosos para el medio ambiente.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 81% de los encuestados consideran que La empresa no es inspeccionada por organismos reguladores del medio ambiente, en tanto el 19% de los encuestados mencionan que la empresa es inspeccionada por organismos reguladores del medio ambiente.

## Aspectos Complementarios

### Referencias bibliográficas

- Actualicese. (5 de Febrero de 2015). *Definición de auditoría ambiental*. Obtenido de actualicese.com: <https://actualicese.com/2015/02/05/definicion-de-auditoria-ambiental/>
- 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>
- Antúnez Sánchez, A. F., & Guanoquiza Tello, L. (Agosto de 2017). EL CONTROL PÚBLICO DESDE LA DIMENSION AMBIENTAL. *Veredas do Direito*, 43. Obtenido de <http://www.domhelder.edu.br/revista/index.php/veredas/article/viewFile/1117/612>
- Barraza Lopez, R. V. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LAS MYPES DEL PERU: CASO "GALERIA GUIZADO" SRL. LIMA, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAGISTER EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, LIMA – PERÚ. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1061/AUDITORIA\\_INTERNA\\_IMPLEMENTACION\\_BARRAZA\\_LOPEZ\\_RENE\\_VICENTE.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1061/AUDITORIA_INTERNA_IMPLEMENTACION_BARRAZA_LOPEZ_RENE_VICENTE.pdf?sequence=4)
- Castillo Montero, M. (2014). *LA AUDITORÍA AMBIENTAL COMO INSTRUMENTO DE PREVENCIÓN DE LA CONTAMINACIÓN EN LAS EMPRESAS LAMINADORAS DE MADERA DE PUCALLPA*. PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS , UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA , ESCUELA DE POSGRADO , TINGO MARIA- PERÚ. Obtenido de <http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/928/T.EPG-55.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Definicionabc. (2016). *Definición de Contaminación*. Obtenido de definicionabc.com: <https://www.definicionabc.com/medio-ambiente/contaminacion.php>

- Enciso Vargas, M. (2015). *Auditoría Medioambiental a los Residuos Sólidos y sus Efectos en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2014*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS , AYACUCHO - PERÚ. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1201/AUDITORIA\\_GESTION\\_ENCISO\\_VARGAS\\_MARITZA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1201/AUDITORIA_GESTION_ENCISO_VARGAS_MARITZA.pdf?sequence=1)
- Fernández Rojas , C. E. (2016). *AUDITORIA AMBIENTAL PARA EL CONTROL Y PREVENCIÓN DE LA CONTAMINACIÓN AMBIENTAL DE LAS MYPES DEL PERÚ - 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 <https://es.scribd.com/document/368697076/Tesis-Para-Hacer-Metodo-Cientifico>
- Galarza Cruz, A. C., & 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 , UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS, Latacunga – Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2079/1/T-UTC-3517.pdf>
- González Ordoñez, A. I. (6 de Agosto de 2018). La Gestión Ambiental en la Competitividad de las Pymes del Ecuador. *Revista mensual de la UIDE extensión Guayaquil*, 13. Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-LaGestionAmbientalenLaCompetitividadDeLasPymesDeIE-6285643.pdf>
- Hernández, D. (26 de Marzo de 2013). *AUDITORIA AMBIENTAL*. Obtenido de [es.scribd.com: https://es.scribd.com/doc/132373237/AUDITORIA-AMBIENTAL](https://es.scribd.com/doc/132373237/AUDITORIA-AMBIENTAL)
- 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](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1164/AUDITORIA_AMBIENTAL_RESPONSABILIDAD_LAURA_AYALA_RUBEN.pdf?sequence=1)

Luján Gutiérrez, N. (2015). *La Auditoría Ambiental como herramienta de Control para prevenir los Efectos de la Contaminación de las Empresas de Transporte en la Provincia de Huamanga-2014*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público , Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1052/AUDITORIA\\_AMBIENTAL\\_CONTAMINACION\\_LUJAN\\_GUTIERREZ\\_NERI.pdf](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1052/AUDITORIA_AMBIENTAL_CONTAMINACION_LUJAN_GUTIERREZ_NERI.pdf)

Mesias Cordova, J. L. (2015). *IMPACTO DE LA CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL EN EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS PESQUERAS EN LA PROVINCIA DE PISCO: 2012 - 2014*. PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO , UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS, LIMA – PERÚ. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1571/1/mesias\\_cjl.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1571/1/mesias_cjl.pdf)

Rozas Flores, A. (s.f). *AUDITORIA MEDIO AMBIENTAL. UNMSM. Facultad de Ciencias Contables*. Obtenido de [http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/audit\\_o\\_medio.htm](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/audit_o_medio.htm)

# ANEXOS

## Anexo 01



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

### CHIMBOTE

Proyecto de investigación denominado: **La auditoría ambiental estrategia para prevención y control de la contaminación ambiental de las MYPES en el distrito de San Juan Bautista - Ayacucho, 2017**. La encuesta está dirigida al personal en general de las MYPES en el ámbito de la Municipalidad Distrital De San Juan Bautista, Consta de 6 preguntas con alternativas cerradas. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su colaboración. Marca con aspa (X), la respuesta que cree que es correcto.

#### Preguntas de encuesta

1. ¿Sabe usted por qué se realiza una auditoría ambiental?
  - a. Si
  - b. No
2. ¿la empresa cuenta con Normas Internas?
  - a. Si
  - b. No
3. ¿La empresa es inspeccionada por organismos reguladores del medio ambiente?
  - a. Si
  - b. No

4. ¿Recibes charlas sobre cómo prevenir la contaminación ambiental?

a. Si

b. No

5. ¿Eres consciente que la empresa en la cual trabajas existen elementos altamente peligrosos para el medio ambiente?

a. Si

b. No

6. ¿Usted cree que un control interno eficiente al rubro del medio ambiente de la empresa contribuye a la adecuada gestión en la de la municipalidad distrital de san juan bautista?

a. Si

b. No

7. ¿Estarías de acuerdo a colaborar con la disminución de la contaminación que se genera la MYPE con el fin de mejorar el medio ambiente?

a. Si

b. No

Anexo 02

Mapa del Departamento del Perú



Anexo 03

Mapa Provincial de Huamanga

