



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Auditoría Ambiental para mejorar la Gestión Medioambiental en la
Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Br. Díaz Cubas, Karen Lizet (ORCID: 0000-0002-3432-0075)

ASESORA:

Mg. Suárez Santa Cruz, Liliana Del Carmen (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

CHICLAYO – PERÚ

(2020)

Dedicatoria

Dedico la presente tesis principalmente a Dios, por haberme permitido llegar aquí con todo el esfuerzo, dedicación y sacrificio, a mis padres por ese apoyo económico, y sobre todo por sus consejos y aliento todos los días.

A mis hermanos que siempre están para mí cuando más los necesito, a mi cuñado Alexander y sobre todo a la Mg. Liliana Suarez, que siempre me tuvo la paciencia necesaria para guiarme y poder culminar la presente tesis, por último, a mis amigas más cercanas Milagros Santisteban y Merly Díaz.

Karen Díaz

Agradecimiento

La presente tesis va dirigido a todas las personas que estuvieron conmigo durante estos 5 años que han sido los más difíciles, pero a la vez reconfortantes, principalmente agradezco a mis amigos Miguel Peralta y Yovar Guevara, por ese apoyo incondicional.

De igual forma, a mi hermana Celi Díaz, la cual es la que siempre está conmigo apoyándome en los momentos más críticos de mi vida.

A mi familia en general, quienes han sido las personas que en estos meses han sido el mejor apoyo.

Karen Díaz

Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEORICO	6
III. METODOLOGIA	20
3.1. Tipo y Diseño de Investigación	20
3.2. Variables y Operacionalización.....	20
3.3. Población, Muestra y Muestreo	21
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	21
3.5. Procedimientos	23
3.6. Método de Análisis de Datos	24
3.7. Aspectos Éticos.....	24
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN	64
VI. CONCLUSIÓN	64
VII. RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS	71
ANEXOS	78

Índice de tablas

Tabla 1. Entrevista realizada al alcalde de la municipalidad.....	27
Tabla 2. Relación de los trabajadores de la municipalidad.....	29
Tabla 3. Ingresos mensuales de dinero al área de recursos ambientales.....	30
Tabla 4. Ingresos anuales de dinero al área de recursos ambientales	30
Tabla 5. Ingresos de insumos para la reforestación del bosque.....	31
Tabla 6. Planificación de la gestión medioambiental para mejorar el uso de los recursos	33
Tabla 7. Implementación del sistema de gestión ambiental.....	34
Tabla 8. Realiza la comprobación del funcionamiento del sistema de gestión ambiental.....	35
Tabla 9. Es conveniente dar seguimiento al sistema de.....	36
Tabla 10. Beneficio a la municipalidad a través de las mejoras continuas del sistema de gestión ambiental	37
Tabla 11. El sistema de gestión ambiental ayuda a prevenir la contaminación	38
Tabla 12. Compromiso con la legislación vigente que afecte directa o indirectamente con el sistema de gestión ambiental	39
Tabla 13. Relación de los trabajadores de la municipalidad, área de recursos ambientales.....	40
Tabla 14. Ingresos mensuales de dinero al área de recursos Ambientales.....	41

Tabla 15. Relación de los ingresos anuales de dinero al área de recursos ambientales	41
Tabla 16. Cuadro de dinero ingresado con los gastos realizados en el mes de Febrero.....	42
Tabla 17. Metodología de la auditoría ambiental.....	49
Tabla 18. Estructura del método cualitativo.....	50
Tabla 19. Estructura de la matriz de planificación.....	53
Tabla 20. Estructura del programa de auditoría	56
Tabla 21. Estructura del inventario de fuentes de información	59

Índice de figuras

Figura 1. Fotografía del bosque de san Andrés.....	31
Figura 2. Planificación de la gestión medioambiental.....	33
Figura 3. Gestión medioambiental para mejorar el uso de los recursos	34
Figura 4. Comprobación del funcionamiento del sistema de gestión ambiental.....	35
Figura 5. Seguimiento al sistema de gestión ambiental.....	36
Figura 6. Mejoras continuas del sistema de gestión ambiental.....	37
Figura 7. Sistema de gestión ambiental ayuda a prevenir la contaminación...	38
Figura 8. Legislación vigente que afecte directa o indirectamente con el sistema de gestión ambiental.....	39
Figura 9. Etapas de la auditoría ambiental.....	44
Figura 10. Estructura tipo 1.....	47
Figura 11. Estructura tipo 2.....	48
Figura 12. Estructura del informe de auditoría.....	65

RESUMEN

La presente tesis se realizó en la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo. El problema que se identificó fue en qué medida la auditoría ambiental mejora la gestión medioambiental en la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo, es por ello que se planteó como objetivo principal elaborar una propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo. Esta investigación muestra un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y un alcance descriptivo – propositivo. Como instrumentos de recolección de datos se utilizó la encuesta, entrevista y guía de análisis documental, que fue aplicado a 7 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Andrés. En cuanto al resultado obtenido se determinó que la propuesta de auditoría ambiental va a ayudar a mejorar el uso de los recursos ambientales, asimismo se podrá determinar cómo manejar los recursos con el fin de mejorar la calidad de vida de las personas y del bosque situado en el lugar y esto va a generar mayor turismo y dar un realce a la comunidad.

Palabras clave: auditoría ambiental, gestión ambiental, municipalidad y funcionarios públicos.

ABSTRACT

This thesis was carried out in the district municipality of San Andrés, Cutervo. The problem that was identified was to what extent the environmental audit improves environmental management in the District Municipality of San Andrés, Cutervo that is why the main objective was to develop an environmental audit proposal to improve environmental management in the district municipality of San Andrés, Cutervo. This research shows a quantitative approach with a non-experimental design and a descriptive-purposeful scope. As data collection instruments, the survey, interview and document analysis guide were used, which was applied to 7 workers from the district municipality of San Andrés. Regarding the result obtained, it was determined that the environmental audit proposal will help to improve the use of environmental resources, it will also be possible to determine how to manage the resources in order to improve the quality of life of the people and of the forest located in the place and this will generate more tourism and enhance the community.

Keywords: environmental audit, environmental management, municipality and public officials.

I. INTRODUCCIÓN

En cuanto al entorno internacional se dio a conocer que, en Brasil, se encuentra la Amazonía y es una de las reservas más importantes del mundo, ya que en él se puede encontrar una gran diversidad de flora y fauna, este lugar solo en el año 2018 fue deforestado 1.3 millones de hectáreas, esto es según el informe de Global Forest Watch, del instituto de recursos mundiales; según un alto funcionario brasileño del sector ambiental habló anónimamente con la BBC, el indica que desde que Jair Bolsonaro asumió la presidencia de Brasil la situación se ha agravado, ya que ha fomentado la deforestación ambiental (Diario BBC, 2017).

Por ello, Vanderley Wegner Adiemmo aseguró que Estados Unidos y Europa adquieren productos de la región Amazónica lo cual cuentan con una estricta vigilancia sobre sus selvas es por eso que Europa cuenta con muy poco bosque, también dijo que más de 4 millones de personas que habitan en ese lugar necesitan un amplio desarrollo y cuidado de la Amazonía; por otra parte, también el presidente de Brasil que no pone su interés en mejorar la situación a pesar de que hay una gran variedad de especies y familias indígenas que habitan en la Amazonía. (Diario BBC, 2017)

En Colombia, según la Dirección Nacional de Bomberos informó que desde el 15 de diciembre de 2018 hasta la fecha este ha sido víctima de 928 incendios forestales, los cuales han afectado de manera irreparable a esta zona del amazonas, de igual forma el ministro de ambiente Ricardo Lozano calculó que supera las 280,000 hectáreas de deforestación y eso no termina ahí, ya que hay 2,156 puntos de calor activos en Colombia, estos fueron detectados por los satélites del IDEAM, y podrían ser catalogados como futuros incendios forestales por el incremento de la temperatura, lo cual sembraría el caos en este país (Diario Semana Sostenible, 2019).

Asimismo, el Municipio de Coello en Tolima no se interesa por el bienestar y cuidado de los bosques, ya que este se interesa más por la crianza de ganado y la producción de otros alimentos, lo preocupante es que la pérdida de esta parte del bosque jamás será recuperada si las personas no se ponen de acuerdo para reconstruirlo, lo más cruel de todo esto es que los árboles de la zona

no son aprovechados por los pobladores, solo se dedican a quemarlos para crear terrenos para sus animales. (Diario Semana Sostenible, 2019)

Por otra parte tenemos a Chile, este país está siendo afectado por la tala de árboles ilegal según el reporte entregado por la Corporación Nacional Forestal (Conaf), entre el 2013 y 2019 se llegó a determinar que asciende a 1, 668 millones de hectáreas deforestadas; asimismo Jeniffer Moreno directora de ingenieros forestales del bosque nativo explica que la tala de árboles se debe a que la comunidad quiere extender sus viviendas con mayor espacio de terrenos y esos árboles son usados para la leña y también para construir casas de madera, de este modo se ve afectado de alguna manera el ecosistema y la variedad del calentamiento global, ya que se está exponiendo al bosque a incendios forestales (Diario Concepción, 2019).

Es por ello que Rodrigo Catalán director del área protegida por la organización World Wide Found for Nature, se ha informado que el gobierno debería trabajar en dos ámbitos, como parar la tala ilegal, las cuales serían solucionados con entregar recursos para la protección de las áreas silvestres protegidas y también que dispongan de un financiamiento para la reconstrucción de los bosques mediante la entrega de fondos privados, es por ello que Catalán afirma que de cumplir con estos aspectos se podría recuperar 500 mil hectáreas de bosque nativo hasta el 2030 esto fue propuesto conjuntamente con los miembros de la WWF (Diario Concepción, 2019).

En lo nacional se va a evidenciar la problemática que atraviesa la Amazonía, según el Ministerio del Ambiente se ha perdido aproximadamente 1,974,209 hectáreas de bosque, lo cual esto equivale a 123,388 hectáreas cada año de los cuales no toda la madera es aprovechada para el beneficio de los pobladores, sino que esto será también a causa de los incendios y es más grave que la tala de árboles, esto es aprovechado por los pobladores para que puedan tener más terrenos para poder criar sus animales y poder subsistir, asimismo vamos a poder observar que el Amazonas tiene grandes lugares turísticos y tener a sus bosques sería mucho mejor para los turistas y la mejoría del país (Diario Gestión, 2018).

En San Martín, es uno de los lugares con gran variedad de flora, fauna y otro tipo de seres vivos lo cual no solo está siendo afectado por la tala de bosques sino que también por la minería ilegal a pesar de todo lo que está sucediendo hay una reducción de la deforestación en este lugar lo cual está respaldado por las imágenes de los satélites; asimismo, esto no significa que se detendrá totalmente la tala de los bosques aunque mejoró en gran magnitud aún hay 140 mil hectáreas en el 2019 que fueron arrasados por la falta de medidas, a pesar de eso las autoridades están haciendo lo posible para poner frente a todas las adversidades que se les presente (Diario la República, 2020).

Por otro lado, Piura es uno de los lugares que más preocupa a la sociedad, ya que todos los bosques que estaban llenos de árboles ya no queda nada se encuentra totalmente desierta a causa de la tala ilegal de estos, también miles de especies forestales y arbustivas han emergido a causa de la lluvia del niño costero lo cual han emergido y un grupo de comuneros que están dispuestos a dar todo de sí para protegerlos y que puedan tener resultados para el cuidado y la salud de las personas, ya que estos aportan oxígeno para la sociedad, no solo ellos están dispuestos a todo para que estos árboles no se pierdan sino que también hay apoyo por parte del Ministerio de Agricultura y riego asociados con (Serfor), representados por Benjamín Del Campo y Cristo Rey (Diario Correo, 2017).

En el ámbito local en Jaén, ha sido afectado de manera constante por los traficantes de madera ilegal y a pesar de que hay un control de estas siempre se las ingenian para acabar con los árboles que están situados en esta zona este bosque se llama el Señor de Huamantanga y este lugar abastece de agua a Cajamarca lo cual es una prioridad del estado cuidar de ello lo cual mide 3 mil metros cuadrados y con una variedad indeterminada de especies de aves, Juan Ruffato realiza campañas para que pueda recaudar fondos económicos con el fin de poder pagar a los guardabosques para que esta situación termine (Diario RPP, 2018).

Tenemos a San Ignacio este es un lugar donde los pobladores no están interesados en mantener los bosques, ya que están poniéndolo en riesgo para poder obtener otro tipo de beneficios como es el sembrado de café, plátano y otros vegetales, para ello han coordinado con la municipalidad provincial de San

Ignacio con el fin de que se realicen operativos conjuntamente con la policía del Perú y sancionar a las comunidades que atenten contra la vida de la flora y fauna de este lugar, además se realizarán capacitaciones a los pobladores para el cuidado de los bosques para preservar los recursos forestales y fauna silvestre además se les otorgará permisos por parte de (ATFFS). (Diario Andina, 2019)

Se tiene como objeto de estudio a la problemática de la municipalidad distrital de San Andrés de Cutervo antes se mencionará cuando fue creado, esto fue mediante la Ley N° 13702, el 6 de octubre de 1961 en el segundo gobierno del presidente Manuel Prado Ugarteche este pertenece a la región Cajamarca y está situado a 2,058 msnm, en el 2007 se determinó que tenía 5,323 habitantes aproximadamente, asimismo también cuenta con atractivos turísticos, como las especies de flora y fauna protegidas en extinción, también cuenta con una gruta que alberga al ave emblema de la comunidad que es el Guácharo y dentro de la misma también alberga al bagre de las cavernas este sin duda es distrito con distintos sitios por visitar.

Por otro lado, a pesar de que los guardabosques hacen su mejor esfuerzo por proteger la biodiversidad de las especies, aun así no se dan abasto por lo cual siguen talando árboles clandestinamente y también causan incendios forestales para que los pobladores lo aprovechen para criar sus animales los cuales son los bovinos, equinos, porcinos entre otros animales, dañando de manera irreparable a los demás pobladores que si están interesados en conservar su bosque; también se va a plantear mejorar las propuestas para que este parque se proteja de las personas que quieran sacar provecho de ella.

La formulación del problema se determinó. ¿En qué medida la Auditoría Ambiental mejora la Gestión Medioambiental en la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo?

Es importante justificar la presente tesis, la auditoría ambiental es trascendental, ya que es una forma de poder mejorar la gestión y el manejo adecuado de los recursos medioambientales de las empresas y en este caso se realizará en la municipalidad distrital de San Andrés, con la finalidad de buscar propuestas que ayuden a la conservación del bosque y que no haya tala

indiscriminada de los árboles; asimismo, esto va a optimizar la calidad de vida de la población a través de una propuesta adecuada para la buena gestión de los recursos medioambientales y también para que se pueda proteger a la variedad de flora y fauna que se encuentra en el lugar, por último, la presente tesis va a beneficiar a todo aquel que quiera saber más acerca de la auditoría ambiental y la implementación de una buena gestión ambiental y también beneficiará a la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo con la conservación del bosque.

Como objetivo general, Elaborar una propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo; como objetivos específicos, verificar la preservación actual del bosque situado en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, como segundo objetivo específico, evaluar la gestión medioambiental de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, por último, diseñar la propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo.

II. MARCO TEORICO

Antecedentes, en el ámbito internacional, en Colombia, Palencia et al (2018), en su investigación titulada “*importancia de la ejecución de la auditoría ambiental en la perspectiva de la gestión ambiental de las empresas*”, tuvo como objetivo primordial analizar la importancia de la implementación de la auditoría ambiental en la perspectiva de la gestión ambiental de las empresas. Fue un estudio mixto, ya que se combina la metodología cualitativa y cuantitativa, con un diseño descriptivo e interpretativo, con una población y muestra de 5 empresas que realizan actividades que suelen afectar al medio ambiente.

Las herramientas de recolección de datos fueron la entrevista y la encuesta complementándose con un análisis de la información que se recolectó de las empresas, las cuales fueron abordadas. Los resultados se evidenciaron a través de un análisis de la percepción que tienen sobre la gestión ambiental en su compañía, sobre el conocimiento de los conceptos asociados a estos, así como de las normas que son aplicadas a la empresa basándose en el proceso de gestión y auditoría ambiental que estas deben desarrollar, en conclusión la auditoría ambiental ayuda a mejorar la calidad de información y a tomar la decisión adecuada, disminuyendo la posibilidad de afectar al ente (Huertas y Brito, 2018).

En Cuenca, Morocho (2019), en su tesis titulada “*Auditoría ambiental a la empresa carrocerías austral de la ciudad de Cuenca*”, obtuvo como objetivo primordial realizar una auditoría ambiental a la empresa Carrocerías Austral. El estudio fue cualitativo y cuantitativo, con una población y muestra de 8 trabajadores de la empresa ya mencionada el cual están incluidos el gerente, el administrador, contador y algunos otros trabajadores implicados directamente con el manejo de los vehículos.

Los instrumentos utilizados fueron la documentación, encuestas y entrevistas que fueron realizadas a todos los trabajadores de la empresa Carrocerías Austral, para que se pueda levantar toda la información necesaria para que se pueda realizar la auditoría. El resultado obtenido fue que la auditoría ambiental es importante, ya que esto evidencia la problemática y la medida en que afecta al medio ambiente a través de la contaminación ambiental por parte de sus

vehículos motorizados, en conclusión las Carrocerías Austral no cuenta con la licencia por la autoridad ambiental competente, tampoco cuenta con auditorías ambientales, flujogramas de procesos y no realiza capacitaciones con respecto al ambiente, así como tampoco realiza mantenimiento a maquinarias y equipos (Morocho, 2019)

En Loja, Torres y Ortega (2016), en su investigación titulada *“Programa de auditoría ambiental para las áreas de salud en la provincia de Loja”*, tuvo como objetivo general elaborar procedimientos y un programa flexible de auditoría medioambiental que haga posible a través de un sistema de indicadores de evaluación del grado de eficiencia de los componentes seleccionados. Fue un tipo de estudio explicativo y descriptivo inductivo con una población y muestra de 13 áreas de salud que constituyen la población general.

Los instrumentos fueron la observación, entrevista y la encuesta, fueron utilizados en otras áreas de salud. Los resultados obtenidos son la presentación de un diagnóstico situacional que justifica la elaboración del programa de auditoría, estos resultados se presentan en cuadros estadísticos y gráficos que ayudan a comprender de mejor manera la situación encontrada en lo referente a la falta de auditorías ambientales, en conclusión la realización de auditorías ambientales requiere del conocimiento y capacitación de las personas involucradas en la actividad diarias de tal manera que esta acción posibilite agregar valor a las áreas de salud (Torres y Ortega, 2016).

En el ámbito nacional, en Lima, Chancón (2018), en su investigación titulada *“Auditoría ambiental y la gestión ambiental de la municipalidad distrital de Puente Piedra en el año 2017”*, tuvo como objetivo principal fijar la conexión entre la auditoría ambiental y la gestión ambiental. Fue un estudio no experimental, con un diseño transversal descriptivo con un enfoque cuantitativo y con una población de 264 colaboradores del área de la sub gerencia de limpieza pública, con un muestreo probabilístico y una muestra de 157 trabajadores.

El medio utilizado en el trabajo de investigación fue el cuestionario con la técnica del cuestionario, estos fueron aplicados a los trabajadores de la municipalidad, en las metas adquiridas se fijó que si hay una relación entre la

auditoría ambiental y la gestión ambiental por lo que se llegó a la siguiente conclusión que se ha logrado evidenciar que municipalidad tendrá que pasar por distintos procesos de auditoría, para que se pueda evidenciar los problemas existentes, asimismo se podrá llegar a subsanar y continuar con el aporte eficaz, ya que se verá reflejado directamente en el distrito (Chancón, 2018).

En Lima, Vicente (2018), en la investigación titulada “*Aplicación de la auditoría ambiental en el control del sistema de gestión de las universidades nacionales de Lima – Perú*”, tuvo como objetivo primordial es aplicación de la auditoría ambiental para implementar un sistema de gestión ambiental con la finalidad de rebajar los impactos ambientales como reactivos químicos, residuos sólidos, vertidos al agua, contaminación al aire, consumo de agua y electricidad. Fue un estudio de tipo no experimental, transversal, explicativo y ex- post-facto con una población de 800 docentes y estudiantes de las facultades ambientales y una muestra de 260 con muestreo probabilístico.

Los instrumentos empleados fueron la técnica de recojo de información indirecta y directa elaborada en cada universidad más la opinión de los jueces expertos, los resultados obtenidos que el sistema a implementar si ayuda a manejar bien los recursos, asimismo beneficia a los entes que lo aplican en conclusión, según los investigadores afirman que si se realiza una auditoría ambiental va a contribuir positivamente conjuntamente con el (SGA), lo cual se verá reflejado en los informes (Vicente, 2018).

En Chiclayo, Ipanaque (2016), en su investigación titulada “*Propuesta de un sistema de gestión ambiental basada en las normas ISO 14001 para mejorar los procesos productivos de Procomsac*”, como objetivo principal proponer un sistema de gestión ambiental para dicha empresa ya antes mencionada basado en la norma ISO 14001 para mejorar los procesos productivos; es un tipo de estudio aplicado-no experimental, ya que se analizó toda la información en la que se encuentra incluido el personal de Procomsac.

Los instrumentos utilizados fueron la observación directa, entrevista y encuesta aplicado al personal con la finalidad de recaudar la información adecuada, el resultado obtenido es que la gestión medioambiental ayuda con el mejoramiento

de los procesos productivos de las empresas. En conclusión, al realizar una propuesta de auditoría se observará cambios en los procesos productivos de la empresa mediante la implementación de la gestión ambiental (Ipanaque, 2016)

A nivel regional, en Jaén, Irueta y Mori (2017), en su investigación titulada *“Influencia de la auditoría ambiental en la gestión de los recursos naturales de la municipalidad distrital de San José del Alto - Jaén”*, obtuvo como objetivo primordial comprobar la influencia de la auditoría ambiental en la gestión de los recursos naturales. El tipo de investigación fue descriptiva simple, ya que solo se estudió la información existente sobre el tema, la población y muestra fue de 30 personas, con la intención de agenciarse de información directa para próximamente ser procesada y presentada.

Como técnicas de recaudación de datos fueron utilizadas la encuesta y la entrevista, y como instrumentos fueron el cuestionario y la guía de entrevista aplicada a toda la muestra que son las 30 personas implicadas directamente en la municipalidad de San José. Como resultado tenemos que los trabajadores de la municipalidad no realizan un manejo estricto del cuidado del medio ambiente, ya que estos no están interesados en ello, en conclusión, las personas que estaban implicadas en el manejo del ambiente tienen gran conocimiento de lo que es la auditoría lo cual conlleva a un manejo inadecuado de los recursos que implican el cuidado de los mismos (Irueta y Mori, 2017).

En Cajamarca, Aspajo (2017), en su investigación titulada *“Auditoría ambiental y su influencia en la responsabilidad social empresarial del Sector Minero. Perú 2010 – 2016”*, adquirió como objetivo principal determinar si la auditoría ambiental, interviene en la responsabilidad social empresarial del Sector Minero. Fue un estudio descriptivo – explicativo y correlacional, la población y muestra fue de 656 funcionarios, entre ellos los gerentes, contadores y auditores de las 82 empresas del sector minero.

Los instrumentos utilizados fueron la entrevista y la encuesta el cual fue aplicado a todos los funcionarios implicados en el Sector Minero. El resultado obtenido fue realizar una propuesta para materializar y para que se puedan cumplir con las legislaciones ambientales, se tiene que mostrar la efectividad de las

estaciones y tratamientos de relaves mineros, identificar e informar los pasivos ambientales por parte de las empresas mineras del país, los cuales influyen en la preservación del medio ambiente, en conclusión lo adquirido en la investigación, será preciso para la revisión del cumplimiento de la legislación, ya que esto repercute favorablemente en la conservación del medio ambiente (Aspajo, 2017)

En Cajamarca, Curi (2018), en su investigación denominada *“Auditoría ambiental y la gestión de las empresas del sector minero de las regiones Junín y Cajamarca 2016–2017”*, Su objetivo principal fue comprobar si la auditoría ambiental incide positivamente en la gestión de las entidades del sector minero. El tipo de estudio utilizado fue descriptivo y aplicado, ya que se estudió la información teórica y doctrinaria, la población estuvo conformada por 48 entidades mineras de la región Cajamarca conformada por 19 entidades y Junín con 29 de los cuales de cada empresa solo se seleccionaron a 2 funcionarios vinculados a la auditoría ambiental.

Se empleó como medio de recolección de información la encuesta, con la finalidad de recopilar información directamente de las personas implicadas. Los resultados obtenidos fue que la auditoría ambiental permite conocer de forma metódica y teórica, ya que es un elemento que evalúa la gestión y el trabajo de las disposiciones existentes, con la finalidad de dar a conocer el grado de cumplimiento que se debe dar a las normas ambientales y también se aplicara medidas correctivas y de control que estarán conjuntamente con el plan de gestión ambiental. Finalmente, el autor indica que la auditoria beneficiará a los entes que cumplan con todo lo indicado (Curi, 2018).

Otra parte que conforma el marco teórico son las teorías relacionadas con el tema, es por ello que se definirán las variables de estudio que son; la auditoría ambiental y gestión medioambiental. En este caso, se inicia con la auditoría ambiental, según Antúnez (2015), la auditoría ambiental surge a través de la inquietud por el cuidado del ambiente, la destrucción de los bosques ha tomado mayor fuerza, ya que las empresas que fabrican muebles e inmuebles se han encargado de destruir los bosques sin consideración alguna, asimismo estos no son los únicos también hay pobladores que destruyen estos árboles para que puedan tener más terrenos para la crianza de sus animales, a raíz de eso la

sociedad tome conciencia e implementar la auditoría ambiental al término de los años 70 en Estados Unidos (p. 3).

Según la Agencia de Protección Ambiental (2000), da a conocer que la auditoría ambiental es una valoración constante, justa y documentada de operaciones de la organización en comparación con los criterios de auditoría. Estos pueden ser requisitos de cumplimiento tales como regulaciones o pueden ser prácticas de gestión que benefician al medio ambiente. En cualquier caso, una auditoría facilita información sobre el estado operativo de un ente en comparación con el manejo de las expectativas de desempeño ambiental (p. 6).

Para Arvanitoyannis (2008), las auditorías ambientales, originalmente estaban destinadas a garantizar el cumplimiento normativo, se han ampliado en alcance y propósito para incluir evaluaciones de sistemas de gestión y evaluaciones de riesgos de actividades no reguladas. Una auditoría ambiental es un proceso sistemático destinado a obtener, evaluar e informar hechos relacionados con el cumplimiento de los criterios, haciendo así mejoras significativas que minimizara el impacto negativo del medio ambiente y la seguridad laboral (p. 1).

Por otra parte, Roy (2017), da a conocer que la auditoría es una evaluación del desempeño y los recursos de una organización en un campo en particular, se realiza para que se pueda evidenciar la problemática y realizar mejoras progresivas para un alto cuidado de las áreas verdes y la contaminación de las empresas al medio ambiente. No necesita haber nada misterioso sobre esto; cualquier intento de evaluar las actividades de una organización y va a permitir que al momento de evidenciar el hallazgo se podrá tomar una adecuada decisión con respecto al grado de la contaminación de parte de los entes (p. 2).

Por otro lado, Actualícese/ Revisoría Fiscal (2015), esta es una herramienta evaluadora de manera habitual y objetiva, las operaciones y todas las actividades realizadas por la entidad, y estas se tendrán que cumplir bajo parámetros aprobados para conservar la calidad ambiental. Es oportuno que la auditoría se realice de manera preventiva, protegiendo el medio ambiente, al tiempo también se pretende mejorar e incrementar la eficacia de los recursos y generar una reducción en los costos (p. 1).

Según Rozas (2000), el alcance de la auditoría medioambiental comprende la evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva de la actividad del sistema de gestión ambiental predestinado a la problemática del medio ambiente, del cumplimiento de los reglamentos que se encuentran en vigencia; está encaminado a valorar el contexto y las finanzas, economía y al dar seguimiento a todo lo necesario se podrá obtener un gran impacto positivo y se llegará a proteger y preservar el medio ambiente (p. 5)

Por otro lado, Actualícese/ Revisoría Fiscal (2015), indica que el propósito de la auditoría ambiental es facilitar el control preventivo sobre las prácticas, procedimientos y actividades ejecutadas por la empresa, que generan un impacto contradictorio sobre el medio ambiente; es por ello, que se evalúa la existencia de políticas medioambientales dentro de las organizaciones y el cumplimiento de las mismas. También persigue la tipificación de las fortalezas y debilidades en las que se puede trabajar para alcanzar un modelo adecuado que resguarde el medio ambiente. Evaluar la gestión ambiental, la administración adecuada del patrimonio, estos están inmersos con los recursos naturales de cada país, esto se ejecuta con la intención de poder adquirir una investigación eficaz, obteniendo las metas establecidas que la gestión ambiental, propone (p. 1).

Para Foster (2010), la auditoría ambiental inicial, es el punto de entrada para gestionar los problemas ambientales más relevantes para un negocio individual. Es útil distinguir dos etapas de este proceso; identificar problemas relevantes y vincularlos a actividades particulares dentro del negocio (denominados "aspectos ambientales" en ISO 14001) a través de relaciones causa-efecto y establecer la importancia relativa para el negocio de los diversos temas y de las diferentes actividades que impulsan cada uno (p. 12).

Según Rozas (2000), la auditoría está comprendida por tres etapas, planeamiento, ejecución e informe; en las cuales van a contribuir con la determinación de la problemática y las soluciones que se darán previamente, asimismo, se ofrecerá un seguimiento después de entregar el informe a las personas que han contratado a la firma auditora las cuales serán beneficiosas para

ambas partes y sobre todo para el medio ambiente y a la comunidad simultáneamente (p. 3).

Para Friedman (2003), los programas de auditoría o evaluación ambiental ofrecen importantes beneficios legales y comparativos tanto en las grandes empresas como en las pequeñas, una estimación cuidadosa de los componentes ambientales de un ente ayuda a garantizar el cumplimiento de las leyes como también de los valores. Los programas de tasación, junto con otros programas de gestión ambiental reducen los riesgos de exposición y responsabilidades monetarias para con el pueblo, si los problemas se abordan rápidamente se podrán evitar grandes multas a largo plazo (p. 7).

Según la Contraloría General (2008), la auditoría ambiental se rige por 19 principios, pero 4 son los más relevantes, eficacia este se refiere a los objetivos y metas que se tienen que cumplir, eficiencia está relacionado con los bienes y servicios producidos y son entregados junto al informe, economía se basa en procesos y entornos bajo las cuales se invierten en los recursos a utilizar, por último la transparencia se basa en la finalidad con lo que se realiza esta auditoría y está relacionada con la concientización de los funcionarios y pobladores (p. 11).

Nueva ISO 14001 (2015), da a conocer que hay diferentes elementos que son obligatorios para ejecutar un programa de auditoría y el sistema de gestión ambiental de una manera eficiente, según las normas ISO 14001 los elementos son la planificación, esta es una parte significativa a la hora de realizar una auditoría, ya que si falla a la hora de establecer la planificación está condenada a fracasar, también es necesaria la comunicación al realizar una labor, también se tiene que tomar en cuenta la responsabilidad de la alta dirección para que esta auditoría tenga sentido, elaboración de la auditoría se va a ofrecer un resumen a los auditados con los temas que se puedan esperar durante el proceso, también se tiene que evidenciar una buena actitud por ambas partes y se tienen que contar con auditores competentes que puedan controlar las no conformidades de la auditoría ambiental (p. 1).

Como segunda variable tenemos a gestión medioambiental, según el Instituto de Tecnología y Formación (2007), la gestión ambiental se puede dar a

conocer como la agrupación de actividades sistematizadas para regir y manejar las organizaciones en lo referente al medio ambiente. Es por ello que se utilizará un sistema de gestión ambiental, es decir, que es un instrumento que permite capacitar a un ente para que pueda llegar a obtener el nivel del comportamiento ambiental que la misma propone (p. 20).

Para Gonzáles (2014), es una herramienta con la cual se puede ayudar a mejorar y a prevenir la contaminación ambiental, esto se realiza con la ayuda de las políticas ambientales. También existe unos requerimientos con los cuales la Norma ISO 14001:2004, indica que todo ente tendrá que cumplir con ellos para que pueda adquirir o conservar la certificación, estos los conforman los criterios de auditoria y se tienen que demostrar por parte del equipo auditor (p. 1).

Asimismo, Mendieta (2007), la mayoría de los entes han empezado sus trámites para la aceptación del medio ambiente en sus tareas diarias. Los motivos son diversos, ya se ha detallado las responsabilidades legislativas y las necesidades propias internas de los entes para optimizar la calidad de los servicios y productos, el mecanismo a tener en cuenta, este es el posible rechazo hacia la empresa, esto implicaría perder imagen y credibilidad, así como también se daría una baja en las cuotas de mercado y de los beneficios. Esto resulta indispensable contar con una planeación conjunta de las actividades de manera eficaz que condesienda la gestión sistemática en la cuestión medioambiental (p. 371-372).

Por otro lado, para Ukessays (2016), la gestión ambiental es un componente muy importante de la vida sostenible, esto implica a la naturaleza interdisciplinaria y transdisciplinaria de gestión ambiental esto va a permitir resolver los problemas complejos del medio ambiente, como son la contaminación, erosión, inundaciones, la deforestación, entre otros problemas ambientales. Esto se basa en una gran experiencia en conceptos y enfoques de las ciencias naturales o físicas y sociales, también busca explorar a través de los entes (p. 5).

Para Cardinus Riskmanagment (2013), el sistema de gestión ambiental es un buen punto de partida para las organizaciones, implica revisar minuciosamente sus propios riesgos ambientales y asegurarse de que cuenten con sistemas operativos sólidos para gestionar esos riesgos, asimismo se tiene que

manejar de manera consecutiva para que no haya problemas a corto o largo plazo (p.3).

Para Diario del Domingo (2020), la gestión ambiental requiere de medidas que sean implantadas en todos los entes de cualquier tamaño, ya que todas necesitan de la visión de cuidar al medio ambiente; esta unidad explora las diferentes interpretaciones y puntos de vista involucrados mediante el uso de sistemas de pensamientos para proporcionar un marco con el que se pueda comprender mejor la gestión del ambiente y las organizaciones (p. 1).

Según Anexia Consultoría (2018), la gestión medioambiental se basa en un ciclo de mejora continua lo cual se necesita 4 etapas a seguir, la planificación en este se definirán los objetivos y las responsabilidades a cumplir, implementación en esta etapa deberán involucrarse todas las personas en los recursos y funciones para el funcionamiento del sistema, la comprobación sirve para que se realice un seguimiento al proyecto, por último, la revisión está basado en definir los objetivos y modificar los procedimientos en caso de ser conveniente (p. 2).

Para Instituto de Tecnología y Formación (2007), el desarrollo sostenible es la manera de cumplir las necesidades de las generaciones actuales y sin afectar la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades, sin contribuir con el deterioro ambiental y que esto sea compatible con salvaguardar el medio ambiente; asimismo todo ente que no actúe acorde a las normas del medio ambiente asume el riesgo en términos económicos y deterioro de su imagen que puede llegar a perder su certificación participación en el cuidado y protección del medio ambiente (p. 21).

Para Noble (2019), es necesario tener un control sobre la protección del ambiente, ya que cuenta con distintas variedades de seres vivos, asimismo ayuda a mantener el ecosistema y los climas en los cuales nosotros estamos viviendo, también se trata de tener una mejor calidad de vida ayudando a conservar los bosques y disminuir las empresas que emiten gases nocivos para la naturaleza (p. 2).

Según Instituto De Tecnología y Formación (2007), relación del medio ambiente y la empresa, la relación surge a través del desarrollo sostenible, ya que no hay certeza de que en último momento sufra cambios significativos en la manera de orientar a lo referente al medio ambiente, se puede considerar hasta determinar la compatibilidad de la minimización del deterioro con la continua evolución de las entidades, por otra parte si se produce cambios en el ente es para transformar el escenario de competitividad, y defender el medio ambiente se debe convertir en un buen argumento (p. 24).

Por otro lado, el Instituto de Tecnología y Formación (2007), da a conocer que los entes si influyen en el medio ambiente, y las empresas afectan al mismo a lo largo de todo el periodo de producción, desde la explotación y extracción de materias primas, el consumo de energía y recursos, la generación de residuos y emisiones, hasta el manejo y separación de productos por parte de los consumidores, en este caso las empresas más comprometidas con el medio ambiente son las madereras, ya que para la producción de muebles e inmuebles se va a utilizar los árboles de los bosques (p. 25).

Para el Instituto de Tecnología y Formación (2007), cuál es la necesidad de la gestión ambiental en las empresas, un ente puede optar por limitarse a cumplir los compromisos legales o dar al medio ambiente un valor similar que a otros factores o áreas que la forman, y constituir la variable ambiental en todos los componentes de decisión empresarial, los costes del medio ambiente no difieren de cualquier otro tipo de costes, siendo necesario identificarlos, valorarlos, optimizarlos, distribuirlos y atribuir a los que se deben añadir costes procedentes de los componentes externos (p. 28).

Asimismo, el Instituto de Tecnología y Formación (2007), entre los costes de no actuación, en 1972 la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, pactó el principio de “quien contamina paga”, que también fue compartido por la Unión Europea (UE). Así, los que contaminan deben adoptar medidas para disminuir la contaminación, asumir en interno su costo y hacerse cargo de los costes por perjuicios producidos, esta es una manera razonable de hacer entender a los entes de que el medio ambiente contribuye con el desarrollo de sus bienes (p. 28).

Según el Instituto de Tecnología y Formación (2007), sistema de gestión ambiental en la empresa, este es un medio que utiliza una organización para lograr el nivel de conducta ambiental que remarco previamente; este se llevara a cabo para poder evidenciar una problemática y también para poder determinar las posibles soluciones que se le van a dar a la problemática encontrada a través de la auditoría ambiental (p. 33).

Para el Instituto de Tecnología y Formación (2007), la norma ISO 14001:2004, especifica las necesidades para la certificación, registro y valoración de un sistema de gestión ambiental de una empresa, usando como término el resguardo del medio ambiente y la prevención de la contaminación, sin afectar el desarrollo de la propia organización y cada vez hay un mayor número de entes que conciernen para conseguir y demostrar un correcto comportamiento ambiental (p. 39).

Sin embargo, para el Glosario De Calidad (2015), ISO 14001 es el estándar internacional que puntualiza los requerimientos para un sistema de gestión ambiental, es un estándar voluntario que las organizaciones pueden certificar, estos se implementan para que los entes pueden lograr sus objetivos ambientales, el sistema de gestión ambiental es utilizado para cumplir con las necesidades de cumplimiento y abordar los conflictos y oportunidades (p. 1).

Según el Instituto de Tecnología y Formación (2007), las NIGA tienen como propósito, suministrar a las organizaciones los componentes de un SGA eficaz, que puede ser constituido con otros requerimientos de gestión, y para ayudar a las empresas a alcanzar las metas ambientales y económicas, asimismo ayuda a promover el desarrollo y cuidado del medio ambiente y asumiendo la protección de la economía de los entes que están interesados en adoptar estas leyes, también serán beneficiados, ya que estarán reconocidas a nivel mundial como empresas modelo a seguir (p. 40).

Según el Instituto de Tecnología y Formación (2007), el ámbito de aplicación de la ISO 14001 detalla los requerimientos de un SGA adaptable a todos los tipos y tamaños de los entes y válido para ajustarse a diversas condiciones geográficas, culturales y sociales, el éxito depende de la obligación de todos los

niveles y situaciones, fundamentalmente de la alta dirección; este sistema será aplicado a todo ente que esté dispuesto a mejorar la calidad de vida de la sociedad y se comprometa al cuidado del mismo, lo cual también beneficiará a su negocio económicamente (p. 40).

Para el Instituto de Tecnología y Formación (2007), estrategia a seguir para la ejecución de un SGA, y para la implantación en un ente regularmente es preciso un trabajo en equipo de los encargados de las diferentes áreas que la componen. Asimismo, exigen la colaboración de todo el personal integrante de la organización, no obstante, el sistema se ha instaurado por una empresa externa, para que se pueda llevar de una manera adecuada es necesario que todas las personas en un ente estén involucradas en este proceso, ya que es vital hacer el seguimiento al sistema para que no haya complicaciones a futuro y se puedan cumplir con los objetivos trazados (p. 44).

Según Español (2001), el medio ambiente está compuesto distintos elementos de los cuales se evidencia una complicada red de mecanismos que los interrelacionan. Es decir, que estos están ligados a otros por relaciones de interdependencia. Las alteraciones de los elementos ambientales repercuten entre sí y también se da a través del sistema de relaciones directas o de nexos indirectos. Varía depende a sus distintos elementos y a través de complicados mecanismos, es decir que, si un elemento del sistema llega a fallar, todo el proyecto dejaría de funcionar, ya que entre todos hay una codependencia (p. 4).

Nueva ISO 14001 (2015) señala que la política ambiental es un componente clave para poder llevar a cabo el desarrollo del SGA, por lo cual se debe renovar de manera periódica, suministrando un marco donde se constituyan y se examinen los objetivos y las metas medioambientales; también es una parte significativa a tener en cuenta a la hora de efectuar una norma en una empresa, es ver la responsabilidad que esta obtiene con el medio ambiente. La dirección se debe encargar de redactar un documento donde se muestre el grado de compromiso que se quiere adquirir, es decir, lo que se conoce como política ambiental. Cada ente decide qué responsabilidad se atribuye y cuanto, la cual se tendrá que alcanzar todo lo planteado. Es vital que los entes estén enfocados en objetivos que puedan lograr para que a la larga no llegue afectarlos. Asimismo, la

norma ISO-14001 establece tres compromisos fundamentales que deben ser cumplidos por la organización, mejora continua, prevención de la contaminación y compromiso de cumplimiento de la legislación vigente que le afecte directa e indirectamente (p. 1).

Para Park (2001), se estima que alrededor de la mitad de los bosques maduros del mundo han sido talados por los seres humanos, la deforestación ocurre por una variedad de razones, pero la mayoría de estos son talados para la agricultura y el pastoreo; otras son para la producción del carbón y la tala selectiva para obtener madera. Si bien los bosques tropicales cubren solo aproximadamente el 6% de la superficie de la tierra, son una parte fundamental del ecosistema global y de la biosfera, estos ayudan a regular el clima y protegen los suelos de la erosión, también proporcionan hábitats para una gran suma de especies de plantas y animales. Una estimación sugiere que alrededor del 90% de los animales y plantas están situadas en bosques tropicales (p. 3)

Por último, SERNANP (2015), el parque nacional de Cutervo es la primera área natural protegida de esta índole establecida por el estado peruano, el 20 de septiembre de 1961, y ampliada el 6 de agosto del 2006 por ley 28860. El Parque Nacional de Cutervo cuenta con una extensión de 8, 214.23 hectáreas, el lugar más llamativo es la Cueva de los Guácharos, ubicada a una hora de caminata desde la localidad de San Andrés. Este parque también aloja especies amenazadas de fauna silvestre, como el jaguar, el tigrillo, el oso de anteojos, la nutria, el gato silvestre, el tapir de altura, el pilco o quetzal de cabeza dorada y el gallito de las rocas (p. 1).

III. MÉTODOLOGIA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

En la presente tesis se ejecutó un estudio de manera detallada, de cómo incide la auditoría ambiental en la gestión medioambiental de la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo; describió las variables de investigación.

Según su Enfoque es Cuantitativa, La metodología cuantitativa se trata del contraste de teorías que ya se encuentran en la actualidad y surge a través de una serie de hipótesis, siendo ya importante obtener una muestra, en forma aleatoria o discriminada, pero que represente a una población, fenómeno u objeto de estudio (Tamayo, 2007).

Según el Diseño de Investigación fue No Experimental, este diseño se divide basándose en el período en el que se ejecuta la recaudación de datos (Hernández, 2003)

Según su alcance fue Descriptiva –Propositiva, los estudios descriptivos permiten desarrollar situaciones o sucesos, es decir como es y cómo se muestra un fenómeno determinado y se busca especificar propiedades significativas de personas, grupos, comunidades o cualquier otro evento y este será sujeto a un análisis; la investigación propositiva se trata de elaborar una propuesta de cambio, es decir a la construcción de una propuesta que mejore las relaciones sociales, también se tiene que hacer seguimiento y comprobar si la mejoría aplicada está funcionando (Hernández, citado en Tantaleán , 2015).

3.2. Variables y Operacionalización

3.1.1. Variable Independiente

Según la Agencia de Protección Ambiental (2000), define a la auditoría ambiental como una valoración constante, objetiva y documentada de unas operaciones de la organización en comparación con los criterios de auditoría. La tabla de operacionalización de variables de la investigación (Ver Anexo N°1).

3.1.2. Variable Dependiente

Instituto de Tecnología y Formación (2007) define como la gestión ambiental que se puede dar a conocer como el conjunto de actividades sistematizadas para regir y manejar las organizaciones en lo relativo al medio ambiente. Es por ello que se utilizó un sistema de gestión ambiental, es decir, que es un instrumento que permite capacitar a un ente para que pueda llegar a obtener el nivel del comportamiento ambiental que la misma propone. La tabla de operacionalización de variables (Ver Anexo N° 1).

3.3. Población, Muestra y Muestreo

Tamayo (2012) define a la población como al conjunto de interés a estudiar, de lo que está compuesta, lo cual tiene que poseer algo en común; esta puede ser finita o infinita y no necesariamente está compuesta por personas.

En la presente tesis, la población estuvo conformada por 7 trabajadores y también por la documentación de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo.

Muestra: es la unión de las operaciones que se ejecutan para estudiar la distribución de los caracteres en la totalidad de una población o universo colectivo, partiendo de la observación de un fragmento de lo estimado (Tamayo y Tamayo, 2006)

La muestra está conformada por 7 trabajadores del área de recursos ambientales y de la documentación de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, la cual será sustentada por sus contratos de trabajo.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas: Se usaron las siguientes técnicas para la recopilación de la información.

La encuesta: accederá explorar la opinión pública y los valores vigentes de una sociedad, como son los contenidos de significación científica y de relevancia en las sociedades democráticas (Grasso, 2006).

Para la recolección de datos se aplicó una encuesta para la variable dependiente que estuvo dirigida a los trabajadores de la municipalidad, (Ver Anexo N°2).

Análisis documental: es un conjunto de procedimientos encaminados a mostrar documentos y contenidos bajo un perfil diferente no en la manera ancestral, con el propósito de facilitar su recuperación posterior e identificarlo (Castillo, 2004-2005). Esta técnica permitió estudiar el contenido de la municipalidad; así como el análisis de las auditorías ambientales realizadas, el informe de auditoría, ingresos y egresos de los recursos medioambientales, entre otros, (Ver Anexo N°2).

La Entrevista: es un excelente instrumento que servirá para concertar las direcciones prácticas, metódicas e interpretativas en todo proceso de informar (Galindo, 1998).

Esta técnica permitió evidenciar los conocimientos de los trabajadores de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo; asimismo recaudar con mayor precisión la información, (Ver Anexo N°2).

Instrumentos: según las técnicas expuestas anteriormente, se aplicó los siguientes instrumentos respectivamente.

Cuestionario: fue un procedimiento clásico, en la cual se obtuvo el registro de datos, que permitió utilizarlo como instrumento de investigación y como medio para evaluar a las personas (García, 2003).

Se utilizó el cuestionario de tipo dicotómico con preguntas cerradas y respuestas de dos opciones que son el SI y el NO, que fueron aplicadas a los trabajadores del área de recursos ambientales de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, (Ver Anexo N°2).

Ficha documental: mediante el cual se va a obtener información, la cual será brindada por cualquier persona a la cual se le aplicará este instrumento (Castillo, 2004-2005).

Se reunió información confiable y eficiente, como son el informe de auditorías pasadas, ingresos y egresos de los recursos ambientales, entre otros, de la municipalidad distrital de San Andrés de Cutervo, (Ver Anexo N°2).

Guía de entrevista: esta es aplicada mediante preguntas abiertas las cuales se realizaron con las personas involucradas con el objeto de estudio (Grasso, 2006). Se evidenció el conocimiento y el manejo que realizan los trabajadores de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, con respecto a los recursos ambientales, (Ver Anexo N°2).

Validez: Para validar los instrumentos de medición de los datos se contó con la crítica de expertos profesionales contadores públicos colegiados con el grado de magíster, dando conformidad y firmando el formato elaborado por la Universidad Cesar Vallejo- Chiclayo, (Ver Anexo N°3).

Confiablez: Es el resolver problemas teóricos como prácticos de la tesis, tanto error de medición como de un instrumento, incluyendo la varianza sistemática como la de azar (Kerlinger y Lee, 2002). Para determinar la medición se usó el coeficiente KR20 de Kuder y Richardson debido a que se usó el instrumento del cuestionario dicotómico.

3.5. Procedimientos

En la presente tesis se realizó una entrevista para la variable independiente y el análisis documental, para la variable dependiente se usó análisis documental y la encuesta que fueron aplicados a los trabajadores del área de recursos ambientales de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo; esto se realizó con el propósito de obtener información certera que ayudó con el desarrollo de una propuesta de auditoría para mejorar el uso de estos recursos.

Asimismo, el alcalde de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, faculto a través de una carta usar la información de la municipalidad con fines académicos y a la vez para su publicación en el repositorio de la universidad, (Ver Anexo N°4).

3.6. Método de Análisis de Datos

Esto consiste en la realización de datos, es por ello que se utilizó el análisis estadístico y procedimiento de datos. Esto se realizó para que se pueda alcanzar los objetivos del estudio.

A través del software SPSS versión 25 y Excel, se pudo obtener los resultados y la tabulación, conjuntamente con el cuestionario que se les aplicó a los trabajadores del área de recursos ambientales de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, asimismo se pudo obtener los gráficos que ayudaron a evidenciar los valores numéricos.

3.7. Aspectos Éticos

Para la siguiente tesis, se usaron los siguientes aspectos éticos.

Criterio de Consentimiento o Aprobación: Es necesario que sea de mutuo acuerdo con lo que se va a realizar, en este caso se firmó un documento donde la persona encargada de dirigir la municipalidad que viene siendo el alcalde del distrito de San Andrés, Cutervo, dio su consentimiento para que se realice el informe con la información que se solicitó.

Criterio de Confiabilidad: Los documentos de información que fueron adquiridos de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, serán resguardados y protegidos las cuales solo fueron empleados para la obtención de la presente tesis.

Criterio de Responsabilidad: En esta tesis se dio cumplimiento a las obligaciones, como es el cuidado y resguardo de los documentos aportados por la municipalidad.

Criterio de confidencialidad: En la presente tesis se aseguró el resguardo de los documentos y el uso adecuado de los mismos, asimismo se actuó con responsabilidad con respecto a las personas que serán encuestadas y entrevistadas.

Criterio de Objetividad: La tesis se realizó con total autonomía y los hechos encontrados están basados en criterios reales que fueron obtenidos del objeto de estudio.

Criterio de Independencia: La presente tesis fue realizado con total libertad, no habrá intervención de personas ajenas a la autoría del mismo lo cual garantiza total seriedad con respecto a divulgar cifras o irregularidades que no sean con fines académicos, con respecto a los documentos proporcionados.

Criterio de Originalidad: La presente tesis se basó en información de carácter inédito y oportuno de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo; asimismo se tomó en cuenta los datos adquiridos mediante la encuesta, entrevista y análisis documental del personal de la municipalidad.

Criterio de Integridad: La información mostrada en esta tesis será totalmente íntegra y tal cual se obtuvo de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, estos documentos no serán cambiados ni tergiversados por ninguna persona.

IV. RESULTADOS

La presente tesis estuvo basada en dos variables la independiente auditoría ambiental y la variable dependiente gestión medioambiental, asimismo, se desarrolló a través de objetivos generales y específicos, por otro lado cuenta con un objetivo general, Elaborar una propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo; como objetivos específicos, verificar la preservación actual del bosque situado en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, como segundo objetivo específico, evaluar la gestión medioambiental de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo, por último, diseñar la propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo; estos fueron estudiados y evaluados a través de las teorías relacionadas con el tema y de los trabajos previos. Para verificar la veracidad de la problemática en la municipalidad distrital de San Andrés en el área de recursos ambientales se aplicó la entrevista, encuesta y análisis documental los cuales fueron analizados e interpretados.

A. Evaluación de la Preservación del Bosque de la Municipalidad

Para el desarrollo del primer objetivo se realizó una entrevista y el análisis documental al alcalde de la municipalidad, en cuanto a las dimensiones ya mencionadas en la tabla de operacionalización de variables de los cuales se tiene los siguientes resultados.

Dimensión 1: Etapas

Indicador 1, 2 Y 3: Planificación, Ejecución e Informe de Auditoría.

Resultado de Entrevista.

Se aplicó la técnica de entrevista al alcalde de la municipalidad, con la finalidad de obtener información más específica con respecto a la planificación, ejecución e informe de auditoría. Además de tener una noción en cuanto al cuidado de los bosques con la aplicación de una auditoría ambiental.

Tabla 1*Entrevista realizada al alcalde de la municipalidad*

N°	Preguntas de la Entrevista	Respuestas
1	¿Qué beneficios cree que aporta la planificación de auditoría ambiental a la municipalidad?	Al realizar la planificación de auditoría se está adelantando los proyectos a realizar en los meses futuros, para que se pueda lograr los objetivos planteados.
2	¿Cree que al implementar una auditoría ambiental va a mejorar el uso de los recursos ambientales? ¿Fundamente su respuesta?	Si mejoraría, ya que realizando una auditoría se verá si hay un buen uso de los recursos y si es bien distribuidos en las diferentes áreas.
3	¿Qué beneficios cree que aporta la auditoría ambiental a la municipalidad?	Evidenciar el manejo que se le ha realizado a los recursos, mejorar y optimizar los recursos, optimar la calidad de vida de la población y del bosque.
4	¿Cree que está realizando un manejo adecuado de los recursos para el cuidado del medio ambiente?	No sé si se ha realizado un buen manejo, pero si se ha realizado la distribución de los recursos a los lugares correspondientes.
5	¿Cree usted que al realizar una auditoría ambiental va a mejorar el cuidado de los bosques?	Yo creo que si va a mejorar, ya que se tendría encuentra si los recursos están siendo utilizados de manera adecuada.

6	¿Realiza de inmediato los seguimientos de la problemática después de entregado el informe de auditoría ambiental?	Hasta el momento no se ha realizado una auditoría ambiental.
7	¿Cree que la auditoría ambiental es importante para determinar la problemática en las municipalidades?	Creo que al realizar una auditoría se podrá evidenciar el manejo de los recursos si están bien distribuidos o no.
8	¿Cree usted que la auditoría ambiental es el único en determinar la problemática del manejo de recursos? ¿Fundamente su respuesta?	Yo creo que si hay diferentes maneras de evidenciar el manejo de los recursos, tenemos el cotejo de todo lo que se ha realizado durante el mes y verificar si hay dinero bien invertido o no.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación y análisis

Se pudo observar a través de la entrevista realizada al alcalde de la municipalidad, que no cuenta con un amplio conocimiento sobre los beneficios que aporta la auditoría ambiental en las empresas y asimismo en las municipalidades o entes públicos, el alcalde también menciona que si ayudaría implementar una auditoría ambiental al desarrollo y cuidado del bosque situado en esa localidad.

Por otro lado, indica que la auditoría ambiental podría evidenciar alguna problemática con respecto al uso de los recursos ambientales, lo cual es de suma importancia que tener en cuenta que nunca se ha realizado una auditoria en esa localidad por ser muy lejana y no se toma en cuenta al momento de evidenciar el

manejo del dinero con respecto a las diferentes áreas que maneja esta municipalidad.

Dimensión 1: Etapas

Indicador 1, 2 Y 3: Planificación, Ejecución e Informe de Auditoría.

Resultado del Análisis Documental.

Se aplicó la técnica de análisis documental con el fin de evidenciar si los recursos ambientales están siendo utilizados de manera óptima que permita proteger los bosques que están situados en el distrito de San Andrés, Cutervo están siendo protegidos y si están siendo reforestados actualmente.

Tabla 2

Relación de los trabajadores de la municipalidad, área de recursos ambientales

Trabajadores	Cargo	Sueldo Mensual
1	Cuidador De Bosque	S/ 1,500.00
2	Cuidador De Bosque	S/ 1,500.00
3	Cuidador De Bosque	S/ 1,500.00
4	Cuidador De Bosque	S/ 1,500.00
5	Secretario Del Área De Recursos	S/ 1,200.00
6	Jefe Del Área De Recursos	S/ 2,500.00

Fuente: Municipalidad distrital de san Andrés

Tabla 3*Ingresos anuales de dinero al área de recursos ambientales*

Ingresos De Dinero Mensual	Monto
Enero 2020	S/ 25,000
Febrero 2020	S/ 25,000
Marzo 2020	S/ 25,000
Abril 2020	S/ 15,000
Mayo 2020	S/ 15,000
Junio 2020	S/ 15,000
Julio 2020	S/ 15,000

Fuente: Municipalidad Distrital de San Andrés

Tabla 4*Ingresos mensuales de dinero al área de recursos ambientales*

Compra De Árboles (Unidad)	Costo
200	S/ 10.00
Total	S/ 2,000.00

Fuente: Municipalidad Distrital de San Andrés

Tabla 5

Ingresos de insumos para la reforestación del bosque en el mes de febrero

Ingreso De Dinero Anual	Monto
Año 2019	S/ 275, 000.00
Año 2020 acumulado hasta Julio	S/ 135,000.00

Fuente: Municipalidad distrital de san Andrés

Figura 1

Fotografía del bosque de San Andrés



Interpretación y análisis

La municipalidad distrital cuenta con un ingreso mensual de S/ 25,000.00 de enero hasta el mes de marzo, desde el mes de abril percibió S/ 15,000.00, en el cual se aprecia que del dinero obtenido se utilizó para la compra de árboles para que una área del bosque sea reforestada el cual fue 200 árboles los que fueron adquiridos a un precio de S/ 10.00 la unidad que suma un total de S/ 2,000.00; asimismo se pudo constatar con la figura uno que en el área donde especifica que fueron plantados no se encuentra rastro alguno de que así haya sido, por lo tanto ese dinero no está comprobado que se haya utilizado para la compra de árboles, para la reforestación de los bosques del distrito de San Andrés; por otro lado según la figura uno, el bosque no se encuentra debidamente cuidado como lo indican los documentos proporcionados por esta municipalidad.

B. GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL DE LA MUNICIPALIDAD

Dimensión 1: Etapas

Indicador 1, 2, 3 Y 4: Planificación, Implementación, Comprobación y Revisión.

Resultado de La Encuesta.

Se realizó la entrevista a 6 trabajadores de la municipalidad distrital de San Andrés, con la finalidad de identificar si este ente público realiza un manejo adecuado de los recursos ambientales.

Tabla 6

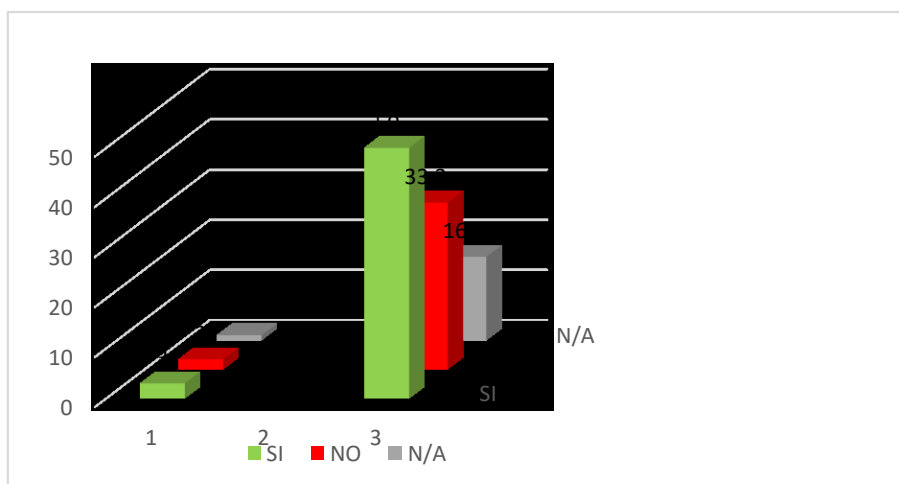
Planificación de la gestión medioambiental para mejorar el uso de los recursos

Indicador	Número	Porcentaje
SI	3	50.00
NO	2	33.30
N/A	1	16.70
Total	6	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 2

Planificación de la gestión medioambiental



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

En el resultado de la tabla 6 y figura 2, 3 trabajadores de la municipalidad distrital de San Andrés afirmaron que, si es importante plantear una planificación de la gestión medioambiental para mejorar el uso de los recursos ambientales, en cambio los trabajadores indicaron que no es importante y 1 no cuenta con conocimiento

sobre el tema por el cual marco N/A, esto indica que la mayoría de los trabajadores si está de acuerdo que se implemente una planificación ambiental para que mejore el uso de los recursos y beneficie a todas los habitantes de esta localidad.

Tabla 7

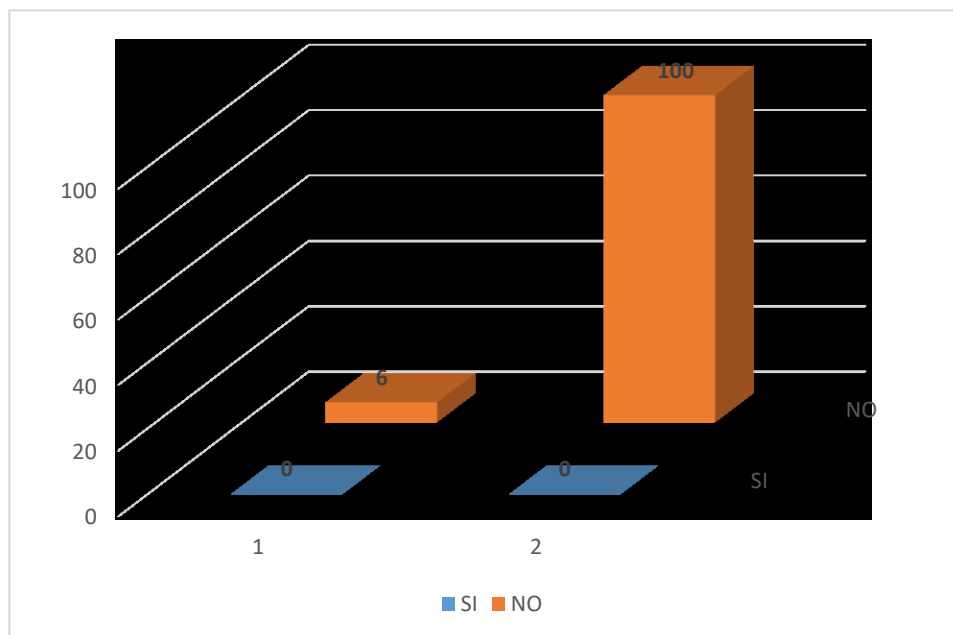
Implementación del sistema de gestión ambiental

Indicador	Número	Porcentaje
SI	0	0.00
NO	6	100.00
N/A	0	0.00
Total	6	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 3

Gestión medioambiental para mejorar el uso de los recursos



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla 7 y figura 3, el total de los encuestados indicaron que la municipalidad distrital no cuenta con la implementación del sistema de gestión ambiental, lo cual genera mucha incertidumbre, ya que no se sabe si hay un buen uso de estos recursos ambientales en esa localidad según informaron los encuestados.

Tabla 8

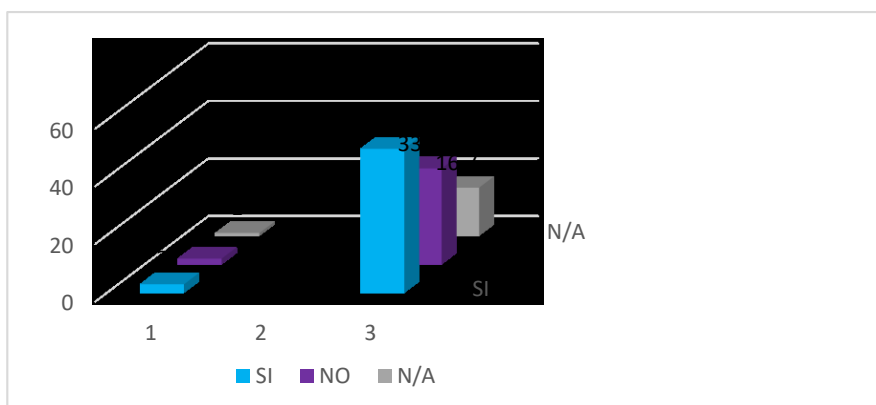
Realiza la comprobación del funcionamiento del sistema de gestión ambiental

Indicador	Número	Porcentaje
SI	3	50.00
NO	2	33.30
N/A	1	16.70
Total	6	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 4

Comprobación del funcionamiento del sistema de gestión ambiental



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla 8 y figura 4, se evidencia que el 50% de los encuestados indicaron que si es necesario realizar la comprobación del funcionamiento del sistema de gestión ambiental, para que la municipalidad este pendiente del manejo óptimo de los recursos ambientales, en cambio 2 encuestados acotaron que no sería tan necesario estar realizando constantemente la comprobación del sistema y un encuestado marcó N/A, ya que no cuenta con un conocimiento amplio sobre la auditoría ambiental y gestión ambiental.

Tabla 9

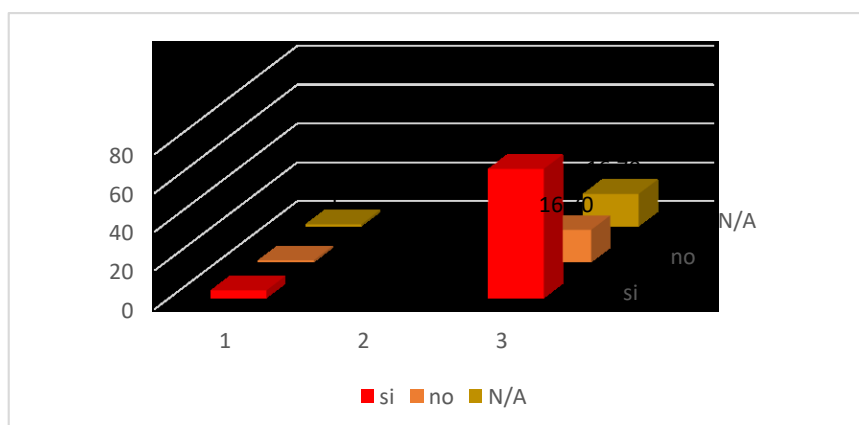
Es conveniente dar seguimiento al sistema de gestión ambiental a través de la revisión

Indicador	Número	Porcentaje
SI	4	66.70
NO	1	16.70
N/A	1	16.70
Total	6	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 5

Seguimiento al sistema de gestión ambiental



Fuente. Elaboración propia

Análisis e interpretación

La tabla 9 y figura 5, 4 de los encuestados mencionan que, si es conveniente dar seguimiento al sistema de gestión ambiental a través de la revisión, asimismo 1 de los trabajadores de la municipalidad que fue encuestado indicó que no es necesario realizar la revisión contante del sistema, y por último otro de los encuestados no emitió opinión alguna, ya que no cuenta con conocimiento del tema tratado en la encuesta.

Tabla 10

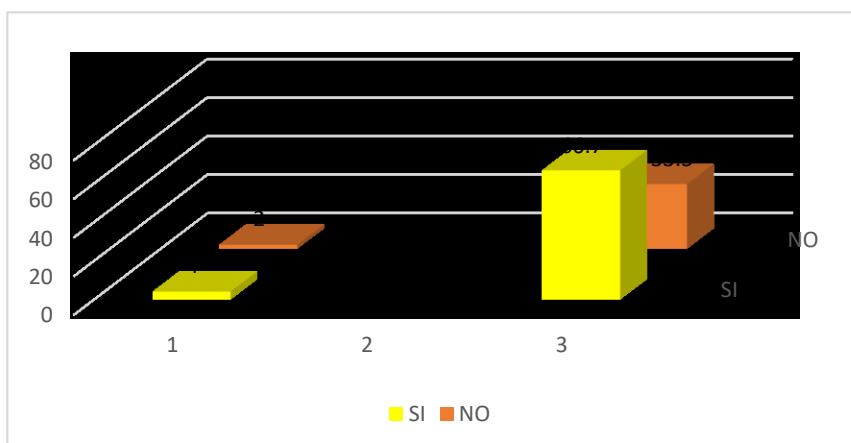
Beneficio a la municipalidad a través de las mejoras continuas del sistema de gestión ambiental

Indicador	Número	Porcentaje
SI	4	66.70
NO	2	33.30
N/A	0	0.00
Total	6	100

Fuente: Elaboración propia

Grafico 6

Mejoras continuas del sistema de gestión ambiental



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla 10 y figura 6, la mayoría de los encuestados expresaron que, si existe un beneficio a la municipalidad a través de las mejoras continuas del sistema de gestión ambiental, en cambio el 30% indicó que no existe beneficio alguno para la municipalidad y para la población que habita en ese lugar, no obstante, los encuestados mencionan que no hay supervisión alguno de los documentos importantes con los que cuentan en la municipalidad.

Tabla 11

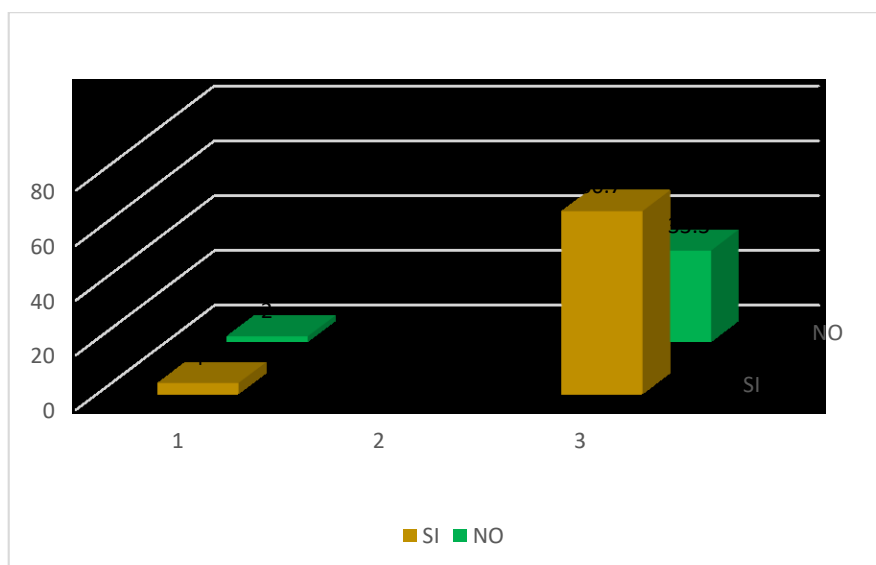
El sistema de gestión ambiental ayuda a prevenir la contaminación

Indicador	Número	Porcentaje
SI	4	66.70
NO	2	33.30
N/A	0	0.00
Total	6	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 7

Sistema de gestión ambiental ayuda a prevenir la contaminación



Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla 11 y figura 7, el 66% de los encuestados indicaron que el sistema de gestión ambiental ayuda a prevenir la contaminación, además ayuda a mejorar la calidad de vida de las personas que se encuentran en el lugar además de proteger la flora y fauna del distrito de San Andrés, y el 33% indicó que no ayuda a prevenir la contaminación ambiental utilizando el sistema de gestión ambiental.

Tabla 12

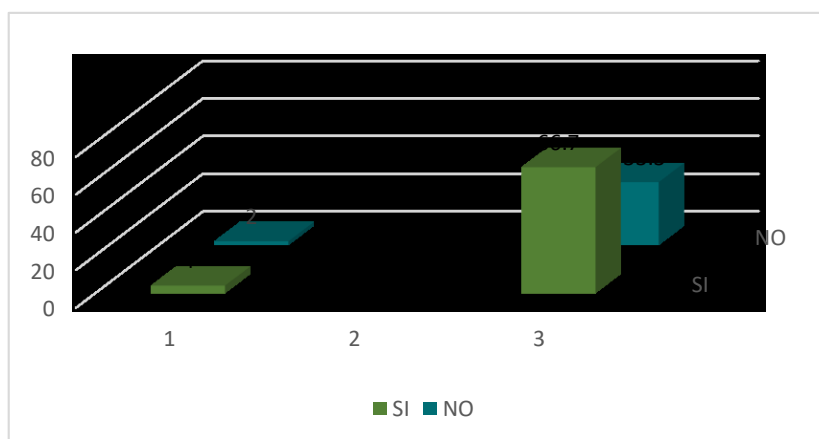
Compromiso con la legislación vigente que afecte directa o indirectamente con el sistema de gestión ambiental

Indicador	Número	Porcentaje
SI	4	66.70
NO	2	33.30
N/A	0	0.00
Total	6	100

Fuente: elaboración propia

Figura 8

Legislación vigente que afecte directa o indirectamente con el sistema de gestión ambiental



Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla 12 y figura 8, la mayoría de los encuestados mencionó que si existe un compromiso con la legislación vigente que afecte directa o indirectamente con el sistema de gestión ambiental, esto quiere decir que la legislación vigente contribuye con el cuidado y protección del medio ambiente incluyendo los bosques por el cual se implementará el sistema de gestión ambiental para el mismo fin, en cambio el 33% indica que la legislación no apoya o contribuye con el cuidado y conservación del ambiente.

Dimensión 1: Etapas

Indicador 1, 2, 3 Y 4: Planificación, Implementación, Comprobación y Revisión

Resultado del Análisis Documental.

Se empleó el análisis documental para evaluar la gestión medioambiental a través de los documentos de la municipalidad como son el número de trabajadores, el dinero mensual que ingresa a la misma y en que es empleado el dinero que ingresa.

Tabla 13

Relación de los trabajadores de la municipalidad, área de recursos ambientales

Trabajadores	Cargo	Sueldo Mensual
1	Cuidador De Bosque	S/ 1,500.00
2	Cuidador De Bosque	S/ 1,500.00
3	Cuidador De Bosque	S/ 1,500.00
4	Cuidador De Bosque	S/ 1,500.00
5	Secretario Del Área De Recursos	S/ 1,200.00
6	Jefe Del Área De Recursos	S/ 2,500.00

Fuente: Municipalidad distrital de san Andrés

Tabla 14*Ingresos mensuales de dinero al área de recursos ambientales*

Ingresos De Dinero Mensual	Monto
Enero 2020	S/ 25,000
Febrero 2020	S/ 25,000
Marzo 2020	S/ 25,000
Abril 2020	S/ 15,000
Mayo 2020	S/ 15,000
Junio 2020	S/ 15,000
Julio 2020	S/ 15,000

Fuente: Municipalidad distrital de san Andrés

Tabla 15*Ingresos anuales de dinero al área de recursos ambientales*

Ingreso De Dinero Anual	Monto
Año 2019	S/ 275, 000.00
Año 2020 acumulado hasta Julio	S/ 135,000.00

Fuente: Municipalidad distrital de san Andrés

Tabla 16

Cuadro de dinero ingresado con los gastos realizados en el mes de febrero

Denominación	Montos
Sueldos totales	S/ 9,700.00
200 arboles	S/ 2,000.00
Total	S/ 11,700.00
Mes de febrero ingreso	S/ 25,000.00
Total de Gastos – Ingreso del Mes	S/ 13,000.00

Fuente: Municipalidad distrital de san Andrés

Interpretación y análisis

En los documentos recaudados se puede verificar que hay un dinero de S/ 25,000.00 que fue entregado a la municipalidad con la finalidad de cubrir cualquier tipo de gasto y que se implemente la reforestación de una parte del bosque, el cual S/ 13,000.00 no fue utilizado en la mejora del bosque situado en la municipalidad distrital de San Andrés, tampoco se encuentra en caja del área de recursos ambientales y también se tiene la compra de 200 árboles con un precio de S/ 2,000.00, no fueron plantados en el área que se asignó, por otro lado se puede verificar que no hay un orden en cuanto a la documentación valiosa y también no cuenta con una gestión ambiental que ayude a la mejoría y cuidado del bosque para beneficio de la sociedad involucrada.

C. Propuesta de Auditoría Ambiental

Hasta la actualidad las municipalidades están siendo más observadas por la sociedad y por distintos entes del gobierno, ya que en la mayoría de estas no están siendo del todo transparentes con la administración del dinero que ingresa para las distintas áreas de estos entes públicos.

Ante esta problemática encontrada se propone una revisión al manejo de los recursos ambientales de la municipalidad distrital de San Andrés – Cutervo, en el cual se evidencia diferencias del presupuesto asignado con la aplicación del mismo en los distintos lugares. Se diseñó la propuesta en la etapa de la planificación donde se determinó los objetivos, estrategias y procedimientos que se seguirán al efectuarse la auditoría para ello se elaboró la auditoría ambiental.

Municipalidad Distrital De San Andrés

Esta municipalidad está situada en la provincia de Cutervo, Cajamarca el cual cuenta con un bosque que está protegido y se encuentra actualmente descuidado, por el cual mensualmente es designado dinero para el cuidado y para la reforestación del mismo; esta municipalidad cuenta con diferentes áreas de las cuales se ha tomado en cuenta el área de recursos ambientales, ya que cuenta con mayor deficiencia en la actualidad y se están efectuando malos manejos por parte de los trabajadores de la misma.

Auditoría ambiental

Según la Agencia de Protección Ambiental (2000), da a conocer que la auditoría ambiental es una valoración constante, justa y documentada de operaciones de la organización en comparación con los criterios de auditoría. Estos pueden ser requisitos de cumplimiento tales como regulaciones o pueden ser prácticas de gestión que benefician al medio ambiente.

Propósito de la auditoría ambiental

Por otro lado, Actualícese/ Revisoría Fiscal (2015), indica que el propósito de la auditoría ambiental es facilitar el control preventivo sobre las prácticas, procedimientos y actividades ejecutadas por la empresa, que generan un

impacto contradictorio sobre el medio ambiente; es por ello, que se evalúa la existencia de políticas medioambientales dentro de las organizaciones y el cumplimiento de las mismas.

Alcance de la auditoría ambiental

Según Rozas (2000), el alcance de la auditoría medioambiental comprende la evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva de la actividad del sistema de gestión predestinado a la PMA, del cumplimiento de los reglamentos que se encuentran en vigencia.

Objetivos de la auditoría ambiental

Objetivo general

Elaborar una propuesta de auditoría ambiental en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo.

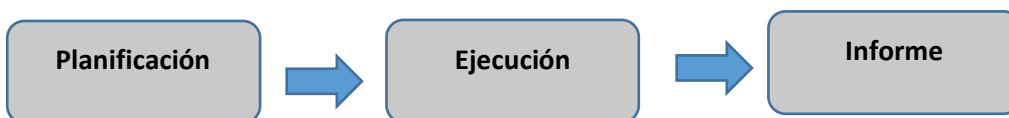
Objetivos específicos

- Elaborar la etapa de planificación con respecto al área de recursos ambientales.
- Ejecutar una auditoría ambiental para determinar si existe malos manejos del área de recursos ambientales.
- Elaborar la etapa de informes del área de recursos ambientales.

Figura 9

Etapas de la auditoría ambiental

Etapas



I. Planificación

La planificación será orientada a realizar una estrategia, para que se pueda conducir una buena auditoría ambiental. Esta será iniciada con una carpeta de servicio, la cual será elaborada en el planeamiento, y contendrá la información del problema asociado de la materia que será examinada.

Por consecuencia se tendrá que realizar las siguientes actividades.

a) **Comprender la materia a examinar y su problema asociado**

Los auditores o la comisión auditora revisarán todo documento que contenga la carpeta de servicios sobre el componente a examinar con el problema asociado. Además, se tendrá que analizar la nueva información con la finalidad de lograr un producto actualizado, con el conocimiento existente y de las necesidades que implica esta investigación. Esto debe comprender diferentes normas entre otros requisitos para que se pueda llegar a finiquitar con un buen sustento esta auditoría ambiental, haciendo uso también de las entrevistas preliminares.

Con esta información, se podrá revisar y realizar los cambios necesarios o también permitirá ahondar más en el tema para que se pueda llegar a comprender, para esto también se realizará un esquema para poder distinguir las diferentes actividades.

Una vez adquirido todos los conocimientos sobre el tema a tratar y la problemática, la comisión auditora estará en condiciones para poder determinar la problemática de la auditoría y sus causas.

b) **Analizar las relaciones causales del problema asociado**

Seguidamente identificado la problemática, la comisión auditora tendrá que identificar las causas que están completamente relacionadas con el problema, asimismo se tendrá que verificar la relación que existe entre estas.

1. Identificar causas del problema asociado

Aquí se tendrá que identificar las causas de la problemática, esto se realizará a partir de los problemas ya identificados que están presentes y por lo cual son de riesgo para la entidad.

2. Ordenar las causas del problema asociado

Al tener la lista ya aceptada de las causas, la entidad auditora tendrá que ordenar en distintos estándares. Iniciará por los que afecten de manera directa al problema que se está finiquitando y luego con aquellas que favorecen para la explicación. El orden será presentado a través de un árbol de problemas, en los cuales se van a graficar la relación causal. La relación que existe entre estas será sustentada mediante la documentación recabada adoptando las diferentes herramientas de diagnóstico y conocimiento, que fue alcanzado mediante el proceso por la firma auditora.

c) Identificar el problema de auditoría ambiental y sus causas

Al realizar el árbol de problemas, la entidad auditora priorizará la raíz del árbol, ya que ahí se podrá verificar la problemática de la auditoría. Asimismo, tendrá que seleccionar las causas de este que serán verificadas en la auditoría ambiental.

d) Formular las preguntas y los objetivos de auditoría

En orientación a la problemática, se podrá verificar y comprender y manifestar sus causas, ya que la auditoría ambiental está estructurada por tres niveles. Teniendo una general y varias específicas. Por otra parte, la comisión auditora tendrá que verificar que la estructura es la que mejor se adapta a la problemática de la auditoría, también tendrá que seguir ciertos parámetros para que pueda manifestar las preguntas y después anunciar los objetivos.

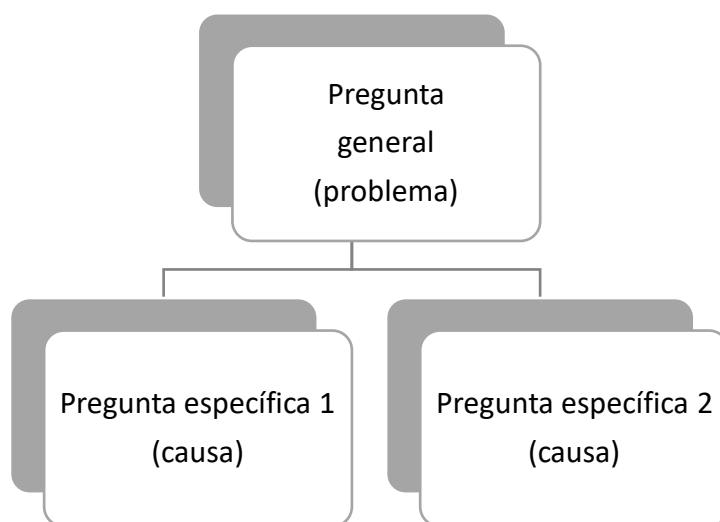
1. Estructura tipo 1: preguntas específicas sobre causas

Esta será utilizada para la problemática, siempre y cuando este ya este identificado y la contestación a la interrogante general será la redacción a profundidad. La auditoría comprende las causas de la problemática, para ello tendrá que definir las interrogantes específicas, debidamente independientes, reflejándose

en la interrogación principal. Las específicas corresponden a diferentes ambientes de aquellas de la general. Por otra parte, las específicas deberían ser respondidas directamente, no será necesario realizar las sub preguntas, es decir esta solo puede tener dos niveles, según de verificar en la figura 10.

Figura 10

Estructura tipo 1



Fuente: Departamento de auditoría gubernamental

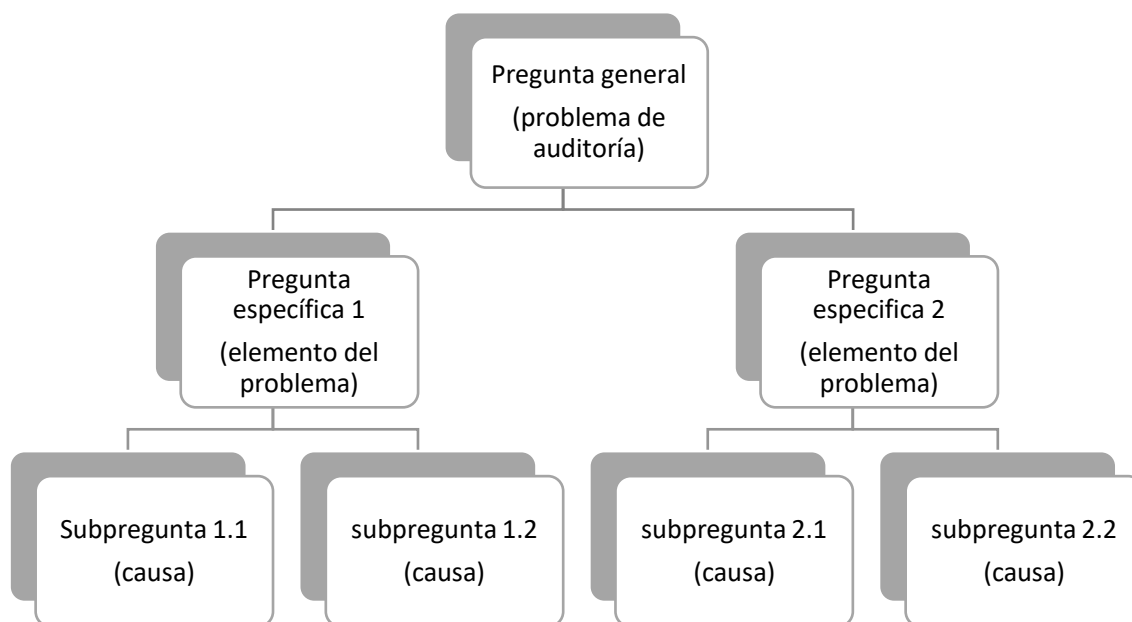
2. Estructura tipo 2: preguntas específicas como divisiones de la pregunta general

Esta será usada cuando la problemática aún no se ha identificado a profundidad. Esta estará dividida en ciertos elementos que pueda detallar mejor. Es decir, que la pregunta principal será fragmentada en varias específicas, ya que estas son más concisas y rápidas de responder. Por otro lado, no existe relación alguna entre la causa de las interrogantes.

Esta estructura se realizará bajo el modelo de tres niveles los cuales tendrán una relación causal cada pregunta específica y la sub pregunta, tal como se puede verificar en la figura 11.

Figura 11

Estructura tipo 2



Fuente: Departamento de auditoría gubernamental

3. Lineamientos para formular las preguntas de auditoría

Aquí se van a formular las preguntas de cualquier nivel, pero se tendrá que considerar lo siguiente:

- Estas están orientadas por un gran desempeño
- Especifican un subproceso, respecto a la transacción del bien o servicios públicos y la producción misma.
- Identifican un actor activo, este va a liberar el proceso de soporte y el actor pasivo será el beneficiado.

4. Objetivos de auditoría

El propósito de la auditoría será formulado a base de la distribución de las preguntas, el objetivo primordial será derivado de la pregunta general lo mismo será considerado en los específicos. Cada uno de estos será explícitamente de una parte de auditoría ambiental a evaluar, eficacia, eficiencia, económica de calidad.

e) Establecer los criterios de auditoría

Son medidas bajo las cuales se tendrá una evaluación, para luego ser interpretada en los resultados. Estos criterios pueden ser de dos tipos cualitativos o cuantitativos, las relevancias de estos van a depender de la naturaleza de cada una de las interrogantes.

f) Definir el alcance de la auditoría

Este será definido a partir de las interrogantes de auditoría, y de las compañías que están implicadas al desarrollo de esta auditoría.

g) Establecer la metodología

Este manifiesta la estrategia de estudio para que así se pueda contestar a las preguntas de auditoría. Asimismo, se tendrá que utilizar un nivel de cuestionamiento alto para cada auditoría dependiendo de la organización o tipo que esta tiene, tal como se puede observar en la tabla 17.

Tabla 17

Metodología de la auditoría ambiental

Método	Herramienta	Instrumento	Técnica
Secuencia lógica de pasos ordenados responder Preguntas de auditoría.	Estrategia a través de la cual se crea un mecanismo Para generar un dato (Por ejemplo la entrevista).	Adecuación de la herramienta (Por ejemplo la guía de entrevistas), la cual se utiliza Para recolectar la información en el terreno	Manera de aplicar un instrumento frente a la fuente de datos (Por ejemplo se desarrollan criterios para aplicar una guía de entrevistas).

Fuente: Departamento de auditoría gubernamental

1. Métodos cualitativos

Los métodos cualitativos son utilizados para el recojo de datos sobre los conocimientos, las experiencias y las percepciones de las personas involucradas en este proceso de auditoría, con la finalidad de establecer los patrones más comunes que permiten encontrar los componentes que contribuyen al avance de la problemática identificada.

Para poder recabar la información, se necesita distintos elementos como: entrevistas, al panel de expertos, un taller de participantes, grupo focal, entre otros, los cuales serán identificados en la tabla 18.

Tabla 18

Estructura del método cualitativo

Herramientas	Definición	Selección de participantes
Entrevista	El diálogo con los involucrados será para recoger sus testimonios individuales y verificar sus conocimientos y experiencias.	De acuerdo al Principio de saturación, serán entrevistados solo las personas que cuenten con más conocimiento sobre lo que se va a evaluar.
Panel de expertos	La reunión de expertos es caracterizada por su alto y complejo conocimiento técnico, sobre el tema a tratar, con la finalidad de obtener opciones diferentes y valiosas.	Se recomienda un número de expertos entre 6 y 10. Su selección se debe a su pericia técnica, garantizando diversas perspectivas.
Taller Participativo	Es el momento en el cual se discutirá los temas determinados, lo cual presentaran sus puntos de	De preferencia se tienen que tomar un número de participantes entre 10 y 15. Según el rol de los

	<p>vista, estos serán extraídos a través de medios heurísticos (árboles de problemas, mapas hablados o esquemas de procesos).</p>	<p>participantes en la interposición, los equipos se Pueden constituir de manera independiente (por ejemplo, solo funcionarios públicos o actores comunales) o evidenciar de manera ligada al muestreo cualitativo estructural.</p>
Grupo Focal	<p>Se discutirán los temas a tratar, intercambiar opiniones, será de más provecho, ya que las opiniones más relevantes serán consideradas.</p>	<p>Se tienen que tomar en cuenta un número de participantes entre 6 y 10. Se puede usar muestreo cualitativo estructural para escoger a los participantes.</p>
Observación no participante	<p>Estos son importantes, ya que se torna más dinámico con los involucrados, con la finalidad de la forma en que establecen determinadas actividades, que se entrelazan y hacen uso del medio.</p>	<p>El número de auditores observadores se define según la necesidad de la auditoria.</p>
Usuario oculto	<p>Verificación en el cual un auditor actúa como un usuario con el fin de recoger la información del tema que será tratado por los expertos, esto será basado a través de la perspectiva de los usuarios comprometidos.</p>	<p>los usuarios ocultos a tomar en cuenta para la realización de este tema se define según la necesidad de la auditoría.</p>

Fuente: Departamento de auditoría gubernamental

2. Métodos mixtos

Los métodos mixtos son integrados de manera automática, ya que esto implica el recojo de información y el análisis de las mismas, ya sea de manera cualitativa o cuantitativa, esto para que se pueda tener una mejor comprensión durante el proceso.

h) Elaborar la matriz de planificación

Es un resumen del método de la auditoría, este posee los elementos de la problemática, con sus dimensiones del ambiente; como son los métodos de análisis, las restricciones del acceso a la información, el período de disponibilidad de los funcionarios, las condiciones operativas, según se observa en la tabla 19.

Tabla 19

Estructura de la matriz de planificación

MATRIZ DE PLANIFICACION					
[NOMBRE DE LA AUDITORÍA] Periodo: [periodo]					
Materia a examinar y entidades públicas					
[bien o servicio público / entidades públicas involucradas]					
Problema de auditoría					
Pregunta general					
Pregunta específica o subpregunta	Categoría (1)	Fuentes de datos (2)	Herramientas de recojo de datos (2)	Método de análisis de información	Limitaciones
Cada pregunta específica o subpregunta corresponde a una hipótesis sobre una brecha de desempeño.	DES (descripción del subproceso o proceso de soporte relevante)	Identificar los sujetos que brindan la información para responder las preguntas específicas o subpreguntas.	Identificar las herramientas para el recojo de los datos, como es la documentación, encuestas, entrevistas, entre otros)	Identificar los métodos a ser empleados en el análisis de datos.	Especificar las limitaciones respecto a las herramientas y métodos usados, acceso a la información, tiempo de funcionarios públicos,

se debe señalar una sola dimensión de desempeño a examinar.					condiciones operativas, entre otros.
	CRI (estándar que define el desempeño esperado)				
	SUH (sustento de la hipótesis sobre problemas de desempeño)				
	CAU (causa de la brecha)				
	EFE (efecto de la brecha)				

Fuente: Departamento de auditoría gubernamental

i) Elaborar el programa de auditoría

Este es un documento en el cual está incluido los procedimientos para que se pueda lograr lo que se ha propuesto mediante la auditoría, asimismo, se podrá identificar al personal que se encuentra en el área y son responsables de los manejos que se realizan. Este también respalda la determinación de los recursos y los plazos para ejecutarlos. Por otro lado, este también sirve para visualizar el trabajo ya realizado con la documentación de la auditoría, lo cual el formato está en la tabla 20.

Tabla 20

Estructura del programa de auditoría

PROGRAMA DE AUDITORÍA								
Nombre de la auditoría:								
Materia a examinar								
Entidades involucradas								
Periodo:								
Pregunta general :								
Desarrollo De Preguntas Y Procedimientos								
N°	Preguntas específicas o subpreguntas / dimensión de desempeño	Procedimientos	Programado		Terminado		Documentación de auditoría	Ref.
			Nombre	H/H	Hecho por:	H/H		
1	Pregunta específica 1	Procedimiento 1						
2	Pregunta específica pregunta 2	Procedimiento 2						

Fuente: Departamento de auditoría gubernamental

j) Elaborar y aprobar el plan de auditoría

Este es un producto del cual se viene realizando en la planificación, el cual también contiene preguntas y también se emplea una metodología, está resumida, también está orientada al cumplimiento del servicio de la auditoría ambiental.

Debe mantener los siguientes elementos:

- a) Introducción;
- b) Los documentos a examinar de la problemática de la auditoría;
- c) Preguntas y objetivos de la auditoría;
- d) Metodología de la auditoría;
- e) Organización de la auditoría;
- f) Bibliografía, aquí se detallará las fuentes de información que han sido incluidas; y
- g) Anexos correspondientes, incluyendo la matriz de planificación, el programa de auditoría, la lista de instrumentos incluidas en la determinación del problema y la definición de la modalidad de elección de los casos para determinar la muestra estadística

II. Ejecución

Esta etapa se inicia con la aplicación o recojo de la información, aunque va a permitir determinar la problemática y como se ha venido manejando al área a examinar por parte de los expertos, también se informará los objetivos de la auditoría, alcance y lo que se espera encontrar.

En este periodo también se aplicará la técnica de auditoría, con la finalidad de poder recabar las evidencias necesarias para que puedan sustentar en los resultados, las conclusiones y las recomendaciones de la auditoría ambiental.

Para ello se realizan las siguientes actividades:

a) **Organizar el manejo de las evidencias**

En este caso se realizará el manejo de los documentos, la firma auditora preparará las evidencias, estas se van a sustentar con los resultados, asimismo se detallará lo que se puede mejorar o si también hay algún tema legal que será enviado a las autoridades correspondientes.

Se debe recalcar que, la mayoría de la información se genera durante la ejecución, durante los procesos anteriores se realiza de alguna manera el recojo de la información el cual va a permitir llegar a determinar la problemática y la solución que se le deberá aplicar a este. Por lo tanto, es necesario que antes de la etapa de ejecución se debe aplicar el recojo de alguna información necesaria.

1. **Inventario de fuentes de información**

Este se basará en hacer una síntesis ordenada de toda la información recabada anteriormente, los cuales brindan las evidencias que amparan los resultados de la auditoría, la cual se puede apreciar en la tabla 21.

Tabla 21*Estructura del inventario de fuentes de información*

Tipo de Datos	Herramientas de Recojo de Datos	Tipo de Evidencia de Auditoría	Descripción
Cuantitativos	Revisión de información cuantitativa existente, revisión de base de datos existentes	Documental	Consta en documentos públicos o privados.
	Encuesta muestra o censal	Testimonial	Obtenida de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de encuestas o entrevistas.
Cualitativos	Entrevistas, panel de expertos, taller participativo, grupo focal	Testimonial	Obtenida mediante inspección u observación directa de hechos.
	Observación no participante, usuario oculto	Física	Obtenida mediante inspección u observación directa de hechos.
Documentados	Revisión documental, revisión de expedientes, revisión de literatura especializada	Documental	Consta en documentos públicos o privados.

Fuente: Departamento de auditoría gubernamental

2. Libro o diccionario de códigos

Estos datos forman parte de la evidencia suficiente y relevante de lo que se identificó en la auditoría, estos mejoran de manera drástica, así como también ayudan a mejorar las características de la información que se va a emitir a través del informe de auditoría. Con la finalidad de que la comisión auditora cuenta con un libro de códigos y con parámetros adecuados.

b) Recoger los datos

Principalmente para el recojo de datos, la entidad auditora tendrá que obtener los materiales proporcionados para que se pueda llegar a obtener sin mayor dificultad. Todos estos serán elaborados de manera obligatoria y tiene que ser conciso, que permitan satisfacer las necesidades de la información de la auditoría.

1. Técnicas para recoger datos cuantitativos

• Cuestionario

El cuestionario es la herramienta que es será utilizado en las encuestas; este estará definido por mediante la aplicación; solo si la persona que realiza el trabajo de investigación y si este forma parte de la entrevista, ya sea personalmente o por cualquier otro medio de comunicación. Si la entrevista no se realiza directamente, se recomienda usar un cuestionario breve, con máximo de 15 preguntas, estas preguntas deben ser cerradas de respuesta rápida para que facilite la disposición del entrevistado y no le parezca tedioso o aburrido.

2. Técnicas para recoger datos cualitativos

• Entrevista

Antes de iniciar con la entrevista se dará a conocer los objetivos planteados anteriormente, esta no debe exceder una hora, dado el caso se tendrá que aplicar distintos tipos, como son las estructuradas y no estructuradas, o también se puede utilizar las preguntas abiertas que le permitan expresarse con mayor facilidad al entrevistado. La aplicación sugiere que el auditor debe

estar pendiente por si alguno de estos tiene alguna duda, de esta manera podrá plantear a los entrevistados más preguntas relevantes.

- **Panel de expertos**

Los expertos están para identificar la problemática para posteriormente realizar la respectiva solución, estos se tendrán que presentar al inicio de toda labor para que las personas involucradas de la entidad que será evaluada conozcan al personal que les evaluará en ese periodo.

- **Taller participativo**

Aquí se realizará una reunión para dar opciones que puedan mejorar a la entidad evaluada, pero antes de realizarlo se tendrá que confirmar la asistencia de todos los que estarán incluidos en la evaluación.

- **Grupo focal**

Estos participantes estarán reunidos para determinar el área que cada experto evaluará, asimismo estos estarán una hora siempre y cuando este no tenga receso de ser así será extendido por una media hora más.

- **Observación no participante**

Aquí se determinará el lugar de observación de cada uno de los expertos para que la información que sea recabada, no sea la misma de los otros, esta es una manera de generar un orden que permita agilizar el proceso.

- **Usuario oculto**

Este será encargado de verificar que el proceso se está desarrollando de manera óptima para que al final no se tenga retrasos con los demás participantes. Por otro lado, durante la actividad, el auditor será el encargado de ser la persona responsable de esta tarea y tendrá que terminar de la manera más apropiada.

3. Técnicas para recoger datos documentales

Existen diferentes técnicas para que se pueda recabar la información, lo primero que se debe hacer es seleccionar solo los que son más concisos para que no sea muy tedioso al momento de emitir el informe de auditoría. Por otro lado, se identificarán los datos que corresponden o a lo la entidad evaluada requiera.

- **Revisión de normas y documentos de gestión**

Lo primero que se tiene que hacer es identificar la jerarquía de las normas que se aplicarán, con la finalidad de poder realizar el trabajo con mayor rapidez y seguridad. Del mismo modo se tiene que tener en cuenta la vigencia de las normas, ya que es de suma importancia para el momento de emitir una opinión valedera.

- **Revisión de expertos**

Se tendrá que identificar todos los tipos de expertos que se dispone para cada área, solo serán seleccionados los que contengan mayor capacidad en el tema, asimismo se identificara la unidad de análisis de cada uno.

c) Registrar y procesar los datos

Se tendrá que elaborar una base de datos la cual va a permitir ordenar e identificar la categoría y lo útil de la información de auditoría.

d) Analizar la información

Se tendrá orientar a al desarrollo los elementos de un resultado de auditoría, esto se realizará a cada pregunta de auditoría, los cuales son:

- Situación encontrada: Son los hechos que resaltan más y van a describir el proceso y su funcionamiento.
- Criterio: esto va a definir el desempeño y será el soporte relevante que se espera alcanzar.

- Brecha: Esta será la respuesta directa a la pregunta de auditoría, por lo mismo se tendrá que ser comparada entre ellos, es decir que se tendrá que contrastar la hipótesis implícita en la pregunta.
- Causas: es lo que va a permitir cambiar la brecha identificada, en caso de que sea abordado en gran medida.
- Efectos: es el resultado que se obtiene de seguir manteniéndose la brecha identificada.

1. Interpretación de la situación encontrada

Este depende del enfoque que le quiera dar cada auditor a cada pregunta, algunas de ellas pueden ser cuantitativas o cualitativas, lo cual va a permitir separar el procedimiento de los datos en tres documentos de trabajo.

e) Elaborar la matriz de resultados

Esta será elaborada bajo una estructura ya establecida por parte de la entidad auditora, el cual contiene distintos procesos como: las fuentes de datos, los métodos de análisis empleados y las recomendaciones de la comisión auditora. Se presentará una matriz para cada interrogante de auditoría.

f) Comunicar los resultados y evaluar los comentarios de los gestores

Esta convoca a la reunión de los gestores para que se puedan exhibir los resultados logrados de la auditoría ambiental y poder obtener sus comentarios sobre estos, asimismo se podrá recolectar las recomendaciones propuestas. Por otro lado, la reunión va a consentir conocer las acciones de mejora que no han sido identificados en el trabajo de campo. Para ello la firma auditora solicitará la información de sustento a los gestores para posteriormente ser evaluado.

g) Elaborar el documento que contiene los resultados de la auditoria

La evaluación culminará con las opiniones, la comisión revisará la documentación presentada por los gestores, con la finalidad de que pueda incluir los resultados definitivos de la auditoría. Este documento va a servir de base para que se pueda realizar el informe.

III. INFORME

En esta etapa se realizarán diferentes actividades como: elaboración del informe de auditoría, aprobar y remitir el informe de auditoría, las cuales serán explicadas en el siguiente párrafo.

a) **Elaborar el informe de auditoría**

Como resultado del servicio de auditoría, se realizará la emisión del informe de auditoría, este contiene los resultados, conclusiones y recomendaciones de la auditoría. Por otro lado, en cuanto a la presentación y redacción, el informe tiene que comprender con las siguientes características:

- **Conciso:** Tiene que ser lo más corto posible, ya que no es necesario tanta redundancia al momento de emitir el informe.
- **Ligero:** Este no debe ser largo, lo que se tiene que transmitir debe contener solo información relevante.
- **Amigable:** No debe contener un lenguaje ambiguo o de amenaza, se debe definir con total claridad.
- **Riguroso o exacto:** Este informe debe ser transparente, no debe favorecer a ninguna de las partes, ya que tiene que ser emitido con total imparcialidad.
- **Objetivo:** Será emitido evitando el uso de apodosos al exhibir o informar de lo encontrado, también tiene que interpretar los sucesos en términos imparciales, prescindiendo del lenguaje que genere controversia de una forma defensiva u de oposición, el modelo de informe está en la figura 12.

b) **Aprobar y remitir el informe de auditoría**

Este es aprobado por los niveles gerenciales correspondientes, después de haber sido aprobado se remitirá a los gestores, se tendrá que anexar un formato de plan de acción, el cual deberá ser completado por los gestores, para que así les permita mejorar en el desempeño de su gestión. Además, de tener acuerdos con las disposiciones que emite el ente que va auditar, el informe se puede expedir a otros entes autorizadas para recibirlo.

Figura 12

Estructura del informe de auditoría

LOGO DE LA SOCIEDAD AUDITORA

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA AMBIENTAL

INFORME N° [Número]- [Año]-X/X

AUDITORÍA AMBIENTAL

[NOMBRE DEL INFORME DE AUDITORÍA]

PERIODO: [PERIODO]

[TOMO (N) DE (N)]

LUGAR-PERÚ

[AÑO DE LA ELABORACIÓN]

[Denominación oficial del decenio]

[DENOMINACIÓN OFICIAL DEL AÑO]

INFORME N° [Número]-[Año]-X/X

"[NOMBRE DEL INFORME DE AUDITORÍA]"

INDICE GENERAL

DENOMINACION

RESUMEN EJECUTIVO

LISTA DE SIGLAS

Índice general

Índice de cuadros

Índice de figuras

I. INTRODUCCIÓN

II. DESCRIPCIÓN Y PROBLEMA DE LA MATERIA A EXAMINAR

2.1. Descripción de la materia a examinar

2.2. Identificación del problema de auditoría

III. PREGUNTAS Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

3.1. preguntas de auditoría

3.2. objetivos de auditoría

IV. METODOLOGÍA

4.1. Métodos de análisis por pregunta específica o subpregunta

4.2. Herramientas para el recojo de información

V. ANALISIS Y RESULTADOS

5.1. Objetivo específico 1

5.2. Objetivo específico 2

VI. COMENTARIOS DE LOS GESTORES (opcional)

VII. ACCIONES DE MEJORA IMPLEMENTADOS POR LOS GESTORES (opcional)

VIII. CONCLUSIONES

IX. RECOMENDACIONES

Bibliografía

Glosario

Anexos

Fuente: Departamento de auditoría gubernamental

V. DISCUSIÓN

La presente tesis se basó en elaborar una propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo en el cual se utilizó para la recolección de datos la entrevista, encuesta y el análisis documental para las variables de estudio, estos instrumentos de estudio han sido previamente validados por expertos en contabilidad con grado de magíster. Asimismo, se utilizó el coeficiente estadístico KR20 de Kuder y Richardson con un coeficiente 0,9.23, lo cual indica que si es fiable este trabajo de investigación.

Por otra parte, las limitaciones que se presentaron durante el desarrollo de este trabajo de investigación es que por el Covid-19, y por las medidas que fueron impuestas por el gobierno peruano, ya que con estas trabas y la distancia en la que se encuentra el objeto de estudio no se pudo ir a evaluar personalmente la problemática, asimismo no se pudo verificar personalmente la documentación que fue enviada mediante el correo para poder terminar la evaluación correspondiente para que sea válido.

Ante lo descrito, se procederá a discutir los objetivos específicos de la investigación y contrastar los resultados con los trabajos previos desarrollados en el marco teórico, En el primer objetivo específico; verificar la preservación actual del bosque situado en la municipalidad distrital de San Andrés, se obtuvo como resultado que la municipalidad al no tener implementado el sistema de gestión ambiental y al no realizar las auditorías ambientales, no podrá realizar adecuadamente la protección del bosque, asimismo se determinó que el bosque situado en el Distrito de San Andrés se encuentra descuidado debido a los malos manejos de los recursos, que están siendo administrados por el jefe del área de recursos ambientales conjuntamente con el alcalde y teniente alcalde de la misma.

Por consiguiente, la investigación de Curi (2018), es válida, ya que al realizar una auditoría e implementar una gestión ambiental permite determinar los malos manejos de los recursos, en este caso Curi determinó que el sector minero no

cuenta con políticas ambientales, mucho menos con realizar seguimiento a través de la auditoría ambiental permitiendo que estas destruyan el medioambiente, asimismo deteriorar las diferentes variedades de flora y provocando la muerte de la fauna silvestre.

Como segundo objetivo específico; evaluar la gestión medioambiental de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo; en la municipalidad no existe una buena gestión medioambiental, ya que en los documentos proporcionados se puede observar que existe inconsistencias con respecto a la protección del bosque, asimismo hay dinero que aún no se sabe para qué fue destinado y no existe una obra significativa en este distrito.

Por lo tanto, la investigación de Chancón (2018), es válida, ya que la auditoría ambiental ayudó a mejorar la calidad de vida de la población de Puente Piedra, Lima; por otro lado, se puede reafirmar que, al implementar la gestión medioambiental y una auditoría ambiental, se estaría permitiendo mejorar y trabajar con total fiabilidad, teniendo mejores visiones y previamente se tomarán buenas decisiones con respecto a la inversión del dinero que ingresa a las municipalidades.

En el tercer objetivo específico es diseñar la propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo; se propuso al alcalde de la municipalidad realizar una auditoría ambiental y la implementación de gestión medioambiental ayudarán a mejorar el uso de los recursos y poder dar una mejor calidad de vida a la población del distrito de San Andrés.

Por consiguiente, la investigación de Ipanaque (2016), es correcta, ya que al proponer una auditoría ambiental a través de la gestión ambiental permitirá mejorar los procesos productivos de estas empresas, tal como se evidencia en los resultados de la investigación de Ipanaque, que al realizar estos cambios la empresa Procomsac mejoraría notablemente en un periodo de un año, después de haber implementado esta propuesta.

VI. CONCLUSIÓN

Verificar la preservación actual del bosque situado en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo; se concluyó, que existen inconsistencias con respecto al uso de los recursos ambientales en el mes de febrero del 2020, tales como la compra de árboles para el bosque que aún no han sido plantados donde especifica el documento redactado por la municipalidad. Esto se debe a la falta de auditorías ambientales que ayude mitigar la problemática existente y que se pueda mejorar posteriormente.

Por otro lado, se tiene que evaluar la gestión medioambiental de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo; en conclusión, la municipalidad no cuenta con la implementación del sistema de gestión ambiental, por lo que esta gestión es deficiente por parte de los funcionarios públicos, ya que no cuentan con auditorías que permita identificar el mal manejo de los recursos ambientales. Además, se vienen afectando a la población y a la flora y fauna que están ubicados en este distrito.

Finalmente, se concluyó que, la propuesta de auditoría ambiental va a ayudar a mejorar el uso de los recursos ambientales, asimismo se podrá determinar cómo manejar los recursos con el fin de mejorar la calidad de vida de las personas y del bosque situado en el lugar y esto va a generar mayor turismo y dar un realce a la comunidad.

VII. RECOMENDACIONES

Se sugiere al alcalde de la municipalidad distrital de San Andrés, realizar la reforestación del bosque situado en el distrito, ya que permite mejorar el biosistema de la región, mejorando la calidad de vida de la población.

Para el alcalde de la municipalidad distrital de San Andrés, se le recomienda efectuar la propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la municipalidad, ya que ayudará a mejorar la calidad de vida de los habitantes del lugar, asimismo se tendrá mejor manejo de los recursos ambientales.

Para mejorar la gestión ambiental se recomienda contratar a una sociedad auditora, para que mediante ello se pueda determinar las problemáticas que se encuentran en el área de recursos ambientales, tales como el mal manejo de los recursos que ingresan mensualmente.

Se recomienda a la comunidad estudiantil, enfatizar las investigaciones, en la auditoría ambiental y gestión medioambiental, ya que en la actualidad está tomando mayor importancia en todo el mundo, ya que esta problemática está destruyendo el medio ambiente.

REFERENCIAS

- Actualícese/ Revisoría Fiscal, Auditoría y Control. (2015). *Definición de Auditoría ambiental*. Colombia. actualicese.com. <https://actualicese.com/2015/02/05/definicion-de-auditoria-ambiental/>
- Anexia Consultoría. (2018). *La gestión medioambiental*. <https://consultoria.anexia.es/blog/los-sistemas-de-gestion-medioambiental-para-mejorar-el-medio-ambiente>
- Antúñez, A. F. (2015). *La auditoría ambiental: una revisión y propuestas en clave de su función pública y dimensión empresarial*. http://www.observatorioiberoamericano.org/ricg/n_26/alcides_antunez.pdf
- Arévalo, C. J. (2016). *Auditoría medio ambiental en la determinación de la responsabilidad social en la empresa minera Gold Fields La Cima S.A*[tesis para obtener título de contador público, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio institucional USMP. http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/1123/arevalo_csr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arvanitoyannis, L. S. (2008). *Waste management for the food industries. Environmental auditing* [Gestión de residuos para la industria alimentaria. Auditoría ambiental]. <https://www.sciencedirect.com/topics/agricultural-and-biological-sciences/environmental-audits>
- Aspajo, N. (2017). *Auditoría ambiental y su influencia en la responsabilidad social empresarial del Sector Minero. Perú 2010 – 2016* [tesis de doctor, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio institucional USMP. [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/aspajo_tn%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/aspajo_tn%20(2).pdf)
- Cardinus Riskmanagement. (2013). *The benefits of an effective environmental management system*. [Los beneficios de un sistema de gestión ambiental efectivo]. <https://www.cardinus.com/insights/health-and-safety/the-benefits-of-an-effective-environmental-management-system/>

- Castillo, L. (2004-2005). *Tema 5. Análisis documental*.
https://www.uv.es/macass/T5.pdf?fbclid=IwAR2LodD2WJoXPpyoZnG529w-V1twB7kEso_rT2bkKa4UWYUef3mW723t1ls
- Chacón, A. A. (2018). *Auditoría ambiental y la gestión ambiental de la municipalidad distrital de Puente Piedra en el año 2017* [tesis de contador público, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional UCV.
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/4/browse?value=Auditoria&type=subject>
- Contraloría General. (2008). *Contralor General autoriza aprobar la Guía de Auditoría Ambiental Gubernamental y sus primeros tres apéndices* (publicación N^a 470-2008-CG).
https://www.senasa.gob.pe/senasa/descargasarchivos/jer/08/RC_470_2008_CG-guiaambiental.pdf
- Curi, M. M. (2018). *Auditoría ambiental y la gestión de las empresas del sector minero de las regiones Junín y Cajamarca 2016–2017* [tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio institucional USMP.
<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/4097>
- Dagg. (2005). *What is environmental auditing* [que es la auditoría ambiental].
https://www.soas.ac.uk/cedep-demos/000_P508_EAEMS_K3736-Demo/unit1/page_14.htm
- Diario Andina. (11 de marzo de 2019). *Cajamarca ejecuta acciones para frenar tala ilegal en bosques de San Ignacio*. <https://andina.pe/agencia/noticia-cajamarca-ejecuta-acciones-para-frenar-tala-ilegal-bosques-san-ignacio-744974.aspx>
- Diario BBC. (4 de julio de 2019). *Amazonas: por qué se ha acelerado la deforestación con la llegada de Bolsonaro a la presidencia de Brasil*.
<https://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-48835516>
- Diario Concepción. (7 de octubre de 2019). *Chile ha perdido más de 10 mil hectáreas de bosque nativo por talas ilegales*.
<https://www.diarioconcepcion.cl/pais/2019/10/07/chile-ha-perdido-mas-de-10-mil-hectareas-de-bosque-nativo-por-talas-ilegales.html>
- Diario Correo. (3 de julio de 2017). *Piura: protegen 10,000 árboles que brotaron por las lluvias de El Niño Costero*.

- <https://diariocorreo.pe/edicion/piura/piura-protecten-10-000-arboles-que-brotaron-por-las-lluvias-de-el-nino-costero-759527/>
- Diario Gestión. (8 de mayo de 2018). *Más de 120,000 hectáreas de bosques desaparecen en la Amazonía peruana cada año.* <https://gestion.pe/economia/120-000-hectareas-bosques-desaparecen-amazonia-peruana-ano-233166-noticia/>
- Diario la Republica. (8 de marzo de 2020). *140 mil hectáreas arrasadas en 2019.* <https://larepublica.pe/sociedad/2020/03/08/la-pampa-140-mil-hectareas-arrasadas-en-2019-madre-de-dios/>
- Diario RPP. (28 de enero de 2018). *Jaén: inician campaña para conservar el bosque señor de Huamantanga.* <https://rpp.pe/peru/actualidad/jaen-inician-campana-para-conservar-el-bosque-senor-de-huamantanga-noticia-331503>
- Diario Semana Sostenible. (1 de marzo de 2019). *La vida que agoniza en cada hectárea.* <https://sostenibilidad.semana.com/medio-ambiente/articulo/la-biodiversidad-que-se-pierde-cada-vez-que-se-quema-o-tala-una-hectarea-de-bosques/43141>
- Environmental Protection Agency (2007). *Environmental Audit Program Design Guidelines For Federal Agencies* [Auditoria ambiental y pautas para el diseño del programa para agencias federales]. <https://www.epa.gov/sites/production/files/documents/envaudproguidemas.pdf>
- Environmental Protection agency. (2000). *The small business source book on environmental auditing. United States* [El libro de pequeñas empresas sobre auditoría ambiental. Estados Unidos]. <https://www.portcompliance.org/files/Small%20Business%20Audit%20Book.pdf>
- Español, I. (2001). *Herramientas para la gestión ambiental* https://archivosdiversos.weebly.com/uploads/2/1/7/6/21760126/dt42__o_.pdf
- Foster, c. (2010). *Environmental Assessment and Management in the Food Industry. Environmental review* [Evaluación y gestión ambiental en la

industria alimentaria. Revisión ambiental].

<https://www.sciencedirect.com/topics/agricultural-and-biological-sciences/environmental-audits>

Friedman, F. B. (2003). *Practical guide to environmental management 9th edition*.

Washington DC [Guía práctica de gestión medioambiental 9th edición].

https://books.google.com.pe/books?id=seUVusy2uw8C&pg=PA238&lpg=PA238&dq=risks+of+the+environmental+audit+according+to+authors&source=bl&ots=AiQO53Gvol&sig=ACfU3U3y2EtQW4rULyWF1WZd4r7XAidR0w&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj10_yh-cLpAhUnGLkGHUtdAWwQ6AEwD3oECAgQAQ#v=onepage&q&f=true

Galindo, N. (1998). *Técnicas e instrumentos de investigación. Entrevista*.

[https://www.eumed.net/tesis-](https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html)

[doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html](https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html)

Garcia, T. (2003). *El cuestionario como instrumento de investigación/evaluación*.

http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf

Gonzales, H. (2014). *Auditoría Ambiental. El sistema de gestión ambiental ISO*

14001. <https://calidadgestion.wordpress.com/2014/05/20/auditoria-ambiental/>

Grasso, M. (2006). *Técnicas e instrumentos de investigación. Encuesta*.

[https://www.eumed.net/tesis-](https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html)

[doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html](https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html)

Instituto de Tecnología y Formación. (2007). *Auditorías ambientales*.

<https://books.google.com.co/books?id=1peqE8ZkATsC&pg=PT1&dq=AUDITORIA+AMBIENTAL&lr=&ei=mO3LScDDEoSSzQSG84jIBw&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Ipanaque, N. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión ambiental basada en*

las normas ISO 14001 para mejorar los procesos productivos de Procomsac [tesis para optar el título de contador público]. Repositorio

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/754/1/TL_Ipanaque_Sandoval_Noemi.pdf

- Irueta, O. y Mori, G. (2017). *Influencia de la auditoría ambiental en la gestión de los recursos naturales de la municipalidad distrital de san José del alto – Jaén* [tesis de contador público, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional USS. file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/515-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1860-1-10-20170627%20(8).pdf
- Kerlinger, G. y Lee, J. (2002). *Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach*. <https://www.redalyc.org/pdf/993/99315569010.pdf>
- Mason, P. J. (2013). *Reference Module in Earth Systems and Environmental Sciences. Environment and geohazards* [Módulo de referencias en sistema de la tierra y ciencias del medio ambiente. Medio ambiente y riesgos geológicos]. <https://www.sciencedirect.com/topics/agricultural-and-biological-sciences/environmental-audits>
- Mendieta, C. (2007). *El medio ambiente en las empresas y empresas del medio ambiente. Fundación Forum Ambiental*. <https://www.mincotur.gob.es/Publicaciones/Publicacionesperiodicas/EconomiaIndustrial/RevistaEconomiaIndustrial/371/101.pdf>
- Morocho, L. E. (2019). *Auditoría ambiental a la empresa carrocías austral de la ciudad de Cuenca* [tesis de ingeniería en contabilidad y auditoría, Universidad del Azuay]. Repositorio institucional UA. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/8788>
- Noble, B. (2019). *Environmental Management* [Gestión ambiental]. <https://www.springer.com/journal/267>
- Nueva ISO 14001. (2014). *Requisitos fundamentales del sistema de gestión ambiental*. <https://www.nueva-iso-14001.com/2014/10/iso-14001-requisitos-fundamentales-del-sistema-de-gestion-ambiental/>
- Nueva ISO 14001. (2015). *Elementos necesarios para un programa de auditoría*. <https://www.nueva-iso-14001.com/2015/05/iso-14001-elementos-necesarios-para-un-programa-de-auditoria/>
- Palencia, J., Hurtas, S. y Brito, L. (2018). *Importancia de la ejecución de la auditoría ambiental en la perspectiva de la gestión ambiental de las empresas* [tesis de contador público, Universidad Cooperativa De Colombia]. Repositorio institucional UC.

- https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7632/1/2018_importancia_implementation_auditoria.pdf
- Park, A. (2001). *The environmental crisis. An unprecedented crisis*. [La crisis ambiental. Una crisis sin precedentes]. https://www.soas.ac.uk/cedep-demos/000_P500_ESM_K3736-Demo/unit1/page_11.htm
- Pradeep, Sangita. (2012). *Environmental auditing: its benefits and counterance* [auditoría ambiental y sus beneficios a contrarestar]. https://www.researchgate.net/publication/235950655_Environmental_Auditing_Its_Benefits_and_Counterance
- Quality Glossary. (2015). *Environmental management system*[Sistema de gestión ambiental]. <https://asq.org/quality-resources/iso-14001>
- Roy, R. (2017). *An overview of an environmental audit. Community Forestry Division* [Una visión general de auditoría ambiental. División forestal comunitaria]. <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/26rroy-environmentalA-cfB8-2002-dr1117.pdf>
- Rozas, A. (2000). *Auditoría medio ambiental y fundamentos para su aplicación. Quipukamayoc*. http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/audito_medio.htm
- SERNAP. (2015). *Parque Nacional de Cutervo*. <https://www.sernanp.gob.pe/de-cutervo>
- Snežana Ljubisavljević. (2017). *environmental audit for environmental improvement and protection* [auditoría ambiental para la mejora y protección ambiental]. [researchgate.net/publication/322718528_Environmental_Audit_for_Environmental_Improvement_and_Protection](https://www.researchgate.net/publication/322718528_Environmental_Audit_for_Environmental_Improvement_and_Protection)
- Sunday newspaper. (2020). *Environmental management and organisations. Defining environment*. [Gestión ambiental y organizaciones. Definición del entorno]. <https://www.open.edu/openlearn/ocw/mod/oucontent/view.php?id=18287>

&printable=1

Tamayo y Tamayo, M. (2006). *Investigación e innovación metodológica*.
<http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html>

Tamayo, M. (2012). *Metodología de investigación, pautas para hacer tesis*.
<http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>

Tamayo, M. (2007). *Metodología cuantitativa*. https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html

Tantaleán, R. M. (2015). *El alcance de las investigaciones descriptivas-propositivas*.
<file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-ElAlcanceDeLasInvestigacionesJuridicas-5456857.pdf>

The Green Consultancy. (2015). *Environmental audits* [Auditorías ambientales].
<https://www.greenconsultancy.com/environmental-solutions/environmental-audits>

Torres, L. y Ortega, S. (2016). *Programa de auditoría ambiental para las áreas de salud en la provincia de Loja* [tesis de maestría en ciencia contable y financiera, Universidad Nacional de Loja]. Repositorio institucional UN.
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/11845/1/Tesis%20Final%20Liss%20y%20Sonia%20Jhaneth%20fin.pdf>

Ukessays. (2016). *The environmental management* [La gestión ambiental].
<https://www.ukessays.com/essays/environmental-studies/the-environmental-management.php>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización

Tabla 22

Operacionalización de la variable Independiente

variables	Definición conceptual	definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Auditoría ambiental	La Agencia De Protección Ambiental (2000), define a la auditoría ambiental como una evaluación periódica, objetiva y documentada de unas operaciones de la organización en comparación	Rozas (2000), para medir la variable “auditoría ambiental” se realizó a través de las etapas, respectivamente con la planeación, ejecución e informe de auditoría.	Etapas	<ul style="list-style-type: none"> - Planeación - Ejecución - Informe 	<p>¿Qué beneficios cree que aporta la planificación de auditoría ambiental a la municipalidad?</p> <p>¿Cree que al implementar una auditoría ambiental va a mejorar el uso de los recursos ambientales? ¿Fundamente su respuesta?</p> <p>¿Qué beneficios cree que aporta la auditoría ambiental a la municipalidad?</p> <p>¿Cree que está realizando un manejo adecuado de los recursos para el cuidado del medio ambiente?</p> <p>¿Cree usted que al realizar una auditoría ambiental mejorara el manejo de los recursos?</p>	nominal

con los criterios de auditoría. Los criterios de auditoría pueden ser requisitos de cumplimiento tales como regulaciones o pueden ser prácticas de gestión que benefician al medio ambiente.

¿Realiza de inmediato los seguimientos de la problemática después de entregado el informe de auditoría ambiental?
¿Cree que la auditoría ambiental es importante para determinar la problemática en las municipalidades?
¿Cree usted que la auditoría ambiental es el único en determinar la problemática del manejo de recursos? ¿Fundamente su respuesta?

Nota: la información presentada fue extraída de los siguientes autores.

Agencia de Protección Ambiental. (2000). <https://www.portcompliance.org/files/Small%20Business%20Audit%20Book.pdf>

Tabla 23

Operacionalización de la variable dependiente

variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Gestión medioambiental	Instituto De Tecnología Y Formación (2007), la gestión ambiental se puede entender como el conjunto de actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización	Nueva ISO 14001 (2015), Para medir la variable “gestión ambiental” se realizó a través de las etapas y los	Etapas	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Implementación • Comprobación • Revisión 	<p>¿Está de acuerdo con la planificación de la gestión medioambiental para mejorar el uso de los recursos?</p> <p>¿Cree usted que la planificación de la gestión medioambiental beneficia a las municipalidades?</p> <p>¿Cree usted que sin la planificación no se realizará una buena gestión medioambiental?</p> <p>¿Cuenta con la implementación del sistema de gestión ambiental?</p> <p>¿Cree que la municipalidad cuenta con una implementación adecuada del sistema de gestión ambiental?</p> <p>¿Cree que es importante implementar un sistema de gestión ambiental?</p> <p>¿Cree que es importante implementar un sistema de gestión ambiental?</p>	nominal

en lo relativo al medio ambiente. requisitos para obtener la certificación del sistema de gestión ambiental.

Requisitos

para obtener la certificación del sistema de gestión ambiental

- Mejora continua
- Prevención de la contaminación
- Compromiso de cumplimiento de la legislación vigente que le afecte directa o indirectamente

¿Sabe usted la importancia de comprobar el sistema de gestión ambiental en la municipalidad?

¿Sabe usted si se realiza la comprobación del funcionamiento del sistema de gestión ambiental?

¿Cuenta la municipalidad con personal adecuado para verificar y comprobar el desarrollo adecuado del sistema de gestión ambiental?

¿Cree que es importante realizar la revisión del sistema de gestión ambiental?

¿Está de acuerdo con dar seguimiento al sistema de gestión ambiental a través de la revisión?

¿Cree que la revisión del sistema de gestión ambiental ayuda con la prevención de contingencias futuras?

¿Usted sabe si la municipalidad está pendiente de la mejora continua del sistema de gestión ambiental?

¿Cree usted que si beneficia a la municipalidad invertir en las mejoras continuas del sistema de gestión ambiental?

¿Cree usted que el sistema de gestión ambiental ayuda a prevenir la contaminación?

¿Cree que la municipalidad está comprometida con la legislación vigente que afecte directa o indirectamente y con el sistema de gestión ambiental?

Nota: la información presentada fue extraída de los siguientes autores.

Instituto de Tecnología Y Formación.
(2007). <https://books.google.com.co/books?id=1peqE8ZkATsC&pg=PT1&dq=AUDITORIA+AMBIENTAL&lr=&ei=mO3LScDDEoSSzQSG84jIBw&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Nueva ISO 14001. (2015). <https://www.nueva-iso-14001.com/2014/10/iso-14001-requisitos-fundamentales-del-sistema-de-gestion-ambiental/>

Anexo 2. Instrumentos de Recolección de Datos

Guía de análisis documental de requerimiento de información y documentación general

OBJETIVO: Elaborar una propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo.

DIRIGIDO: Al Área De Recursos Ambientales.					
DOCUMENTOS DE LA MUNICIPALIDAD REVISADOS		TIENE		SE REVISÓ	
N°	ASPECTOS A OBSERVAR	SI	NO	SI	NO
Variable Independiente					
1	Organigrama del área de recursos ambientales				
2	Manual de programación de la planificación				
3	Informe de auditoria				
4	entrevistas por parte de los auditores a los trabajadores				
5	Documentación de la problemática encontrada por parte de los auditores				
6	documentos de la planificación de la auditoría ambiental				
7	Documentos que avalen la ejecución de la auditoría ambiental				
Variable Dependiente					

8	Documentos que evidencien la planificación del sistema de gestión ambiental				
9	Documentos que avalen la implementación del sistema de gestión ambiental				
10	Documentos de la comprobación del sistema de gestión ambiental				
11	Documentos que muestren la revisión constante del sistema de gestión ambiental				
12	Documentos que muestren la mejora continua del sistema de gestión ambiental				
13	Reportes o documentos que muestren la prevención de la contaminación a través del sistema de gestión ambiental				
14	Reportes de los trabajadores que muestren la prevención de la contaminación				
16	Documentos que muestren que la municipalidad está comprometida y cumpliendo con la legislación vigente que afecta directa o indirectamente al medio ambiente				

Encuesta

Encuesta dirigida a los trabajadores de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo.

Objetivo: Elaborar una propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo.

Instrucciones: marque con un (X) la alternativa que crea conveniente.

Encuesta				
SEXO: M() F() EDAD: GRADO DE INSTRUCCIÓN:				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	Indicador: Planificación ¿Está de acuerdo con la planificación de la gestión medioambiental para mejorar el uso de los recursos?			
2	Indicador: Planificación ¿Cree usted que la planificación de la gestión medioambiental beneficia a las municipalidades?			
3	Indicador: Planificación ¿Cree usted que sin la planificación no se realizará una buena gestión medioambiental?			
4	Indicador: Implementación ¿Cuenta con la implementación del sistema de gestión ambiental?			
5	Indicador: Implementación ¿Cree que la municipalidad cuenta con una implementación adecuada del sistema de gestión ambiental?			

6	Indicador: Implementación ¿Cree que es importante implementar un sistema de gestión ambiental?			
7	Indicador: Comprobación ¿Sabe usted la importancia de comprobar el sistema de gestión ambiental en la municipalidad?			
8	Indicador: Comprobación ¿Sabe usted si se realiza la comprobación del funcionamiento del sistema de gestión ambiental?			
9	Indicador: Comprobación ¿Cuenta la municipalidad con personal adecuado para verificar y comprobar el desarrollo adecuado del sistema de gestión ambiental?			
10	Indicador: Revisión ¿Cree que es importante realizar la revisión del sistema de gestión ambiental?			
11	Indicador: Revisión ¿Está de acuerdo con dar seguimiento al sistema de gestión ambiental a través de la revisión?			
12	Indicador: Revisión ¿Cree que la revisión del sistema de gestión ambiental ayuda con la prevención de contingencias futuras?			
13	Indicador: Mejora Continua ¿Usted sabe si la municipalidad está pendiente de la mejora continua del sistema de gestión ambiental?			

14	<p>Indicador: Mejora Continua</p> <p>¿Cree usted que si beneficia a la municipalidad invertir en las mejoras continuas del sistema de gestión ambiental?</p>			
15	<p>Indicador: Prevención de la contaminación</p> <p>¿Cree usted que el sistema de gestión ambiental ayuda a prevenir la contaminación?</p>			
16	<p>Indicador: Compromiso de la legislación vigente que afecte directa o indirectamente.</p> <p>¿Cree que la municipalidad está comprometida con la legislación vigente que afecte directa o indirectamente y con el sistema de gestión ambiental?</p>			

Entrevista

Entrevista a los directivos de la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo.

Objetivo: Elaborar una propuesta de auditoría ambiental para mejorar la gestión medioambiental en la municipalidad distrital de San Andrés, Cutervo.

1. ¿Qué beneficios cree aporta la planificación de auditoría ambiental a la municipalidad?

2. ¿cree que al implementar una auditoría ambiental va a mejorar el uso de los recursos ambientales? ¿fundamente su respuesta?

3. ¿Qué beneficios cree que aporta la auditoría ambiental a la municipalidad?

4. ¿cree que está realizando un manejo adecuado de los recursos para el cuidado del medio ambiente?

5. ¿cree usted que al realizar una auditoría ambiental va a mejorar el cuidado de los bosques?

6. ¿Realiza de inmediato los seguimientos de la problemática después de entregado el informe de auditoría ambiental?

7. ¿cree que la auditoría ambiental es importante para determinar la problemática en las municipalidades?

8. ¿cree usted que la auditoría ambiental es el único en determinar la problemática del manejo de recursos? ¿fundamente su respuesta?

Anexo 3. Validación de instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Auditoría Ambiental

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Etapas de la auditoría ambiental							/
1	¿Qué beneficios cree aporta la planificación de auditoría ambiental a la municipalidad?	X		X		X		/
2	¿cree que al implementar una auditoría ambiental va a mejorar el uso de los recursos ambientales? ¿fundamente su respuesta?	X		X		X		/
3	¿Qué beneficios cree que aporta la auditoría ambiental a la municipalidad?	X		X		X		/
4	¿cree que está realizando un manejo adecuado de los recursos para el cuidado del medio ambiente?	X		X		X		/
5	¿cree usted que al realizar una auditoría ambiental mejorara el manejo de los recursos?	X		X		X		/
6	¿Realiza de inmediato los seguimientos de la problemática después de entregado el informe de auditoría ambiental?	X		X		X		/
7	¿cree que la auditoría ambiental es importante para determinar la problemática en las municipalidades?	X		X		X		/
8	¿cree usted que la auditoría ambiental es el único en determinar la problemática del manejo de recursos? ¿fundamente su respuesta?	X		X		X		/

¿cuenta la municipalidad con personal adecuado para

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Se es suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable

Aplicable después de corregir

No aplicable

Chiclayo 18 de 09 del 2020

Apellidos y nombres del juez evaluador:

CORRALES DIAZ IGNACIO

DNI:

44462334

Especialidad del evaluador:

Mg. Ciencias Económicas con Mención en Distribución

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

con el sistema de gestión ambiental?

Mg. Ignacio Corrales Díaz
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Reg. N° 45544

Firma

44462334

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Gestión Medioambiental

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Etapas de la gestión ambiental							
1	¿Está de acuerdo con la planificación de la gestión medioambiental para mejorar el uso de los recursos?	X		X		X		/
2	¿Cree usted que la planificación de la gestión medioambiental beneficia a las municipalidades?	X		X		X		/
3	¿cree usted que sin la planificación no se realizará una buena gestión medioambiental?	X		X		X		/
4	¿cuenta con la implementación del sistema de gestión ambiental?	X		X		X		/
5	¿cree que la municipalidad cuenta con una implementación adecuada del sistema de gestión ambiental?	X		X		X		/
6	¿cree que es importante implementar un sistema de gestión ambiental?	X		X		X		/
7	¿sabe usted la importancia de comprobar el sistema de gestión ambiental en la municipalidad?	X		X		X		/
8	¿sabe usted si se realiza la comprobación del funcionamiento del sistema de gestión ambiental?	X		X		X		/

9	¿cuenta la municipalidad con personal adecuado para verificar y comprobar el desarrollo adecuado del sistema de gestión ambiental?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
10	¿cree que es importante realizar la revisión del sistema de gestión ambiental?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
11	¿está de acuerdo con dar seguimiento al sistema de gestión ambiental a través de la revisión?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
12	¿cree que la revisión del sistema de gestión ambiental ayuda con la prevención de contingencias futuras?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
DIMENSIÓN 2: Requisitos para obtener la certificación de la gestión ambiental		Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿usted sabe si la municipalidad está pendiente de la mejora continua del sistema de gestión ambiental?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
14	¿cree usted que si beneficia a la municipalidad invertir en las mejoras continuas del sistema de gestión ambiental?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
15	¿cree usted que el sistema de gestión ambiental ayuda a prevenir la contaminación?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
16	¿cree que la municipalidad está comprometida con la legislación vigente que afecte directa o indirectamente y con el sistema de gestión ambiental?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Se es suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Chiclayo 18 de 09 del 2020

Apellidos y nombres del juez evaluador: CORRALES DIAZ IGNACIO DNI: 44462334

Especialidad del evaluador: Mg. Ciencias Económicas con Mención en Distribución

- ¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - ² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 - ³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Mg. Ignacio Corrales Díaz
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Reg. N° 45544

Firma 44462334

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Auditoria Ambiental

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Etapas de la auditoría ambiental							
1	¿Qué beneficios cree aporta la planificación de auditoría ambiental a la municipalidad?	X		X		X		
2	¿cree que al implementar una auditoría ambiental va a mejorar el uso de los recursos ambientales? ¿fundamente su respuesta?	X		X		X		
3	¿Qué beneficios cree que aporta la auditoría ambiental a la municipalidad?	X		X		X		
4	¿cree que está realizando un manejo adecuado de los recursos para el cuidado del medio ambiente?	X		X		X		
5	¿cree usted que al realizar una auditoría ambiental mejorara el manejo de los recursos?	X		X		X		
6	¿Realiza de inmediato los seguimientos de la problemática después de entregado el informe de auditoría ambiental?	X		X		X		
7	¿cree que la auditoría ambiental es importante para determinar la problemática en las municipalidades?	X		X		X		
8	¿cree usted que la auditoría ambiental es el único en determinar la problemática del manejo de recursos? ¿fundamente su respuesta?	X		X		X		

Observaciones:

NINGUNA OBSERVACION PUEDE APLICARSE EL INSTRUMENTO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Chiclayo ...de.....del 2020.

Apellidos y nombres del juez evaluador:

MG. CPC. HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO.

DNI: 16734957.

Especialidad del evaluador CONTADOR PUBLICO CON MAESTRIA EN TRIBUTACION NACIONAL E INTERNACIONAL Y AUDITOR INDEPENDIENTE.....



Hugo Yván Collantes Palomino
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MATRICULA 04-1677

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Firma

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Gestión Medioambiental

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Etapas de la gestión ambiental							
1	¿Está de acuerdo con la planificación de la gestión medioambiental para mejorar el uso de los recursos?	X		X		X		
2	¿Cree usted que la planificación de la gestión medioambiental beneficia a las municipalidades?	X		X		X		
3	¿cree usted que sin la planificación no se realizará una buena gestión medioambiental?	X		X		X		
4	¿cuenta con la implementación del sistema de gestión ambiental?	X		X		X		
5	¿cree que la municipalidad cuenta con una implementación adecuada del sistema de gestión ambiental?	X		X		X		
6	¿cree que es importante implementar un sistema de gestión ambiental?	X		X		X		
7	¿sabe usted la importancia de comprobar el sistema de gestión ambiental en la municipalidad?	X		X		X		
8	¿sabe usted si se realiza la comprobación del funcionamiento del sistema de gestión ambiental?	X		X		X		

9	¿cuenta la municipalidad con personal adecuado para verificar y comprobar el desarrollo adecuado del sistema de gestión ambiental?	X		X		X		
10	¿cree que es importante realizar la revisión del sistema de gestión ambiental?	X		X		X		
11	¿está de acuerdo con dar seguimiento al sistema de gestión ambiental a través de la revisión?	X		X		X		
12	¿cree que la revisión del sistema de gestión ambiental ayuda con la prevención de contingencias futuras?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2:Requisitos para obtener la certificación de la gestión ambiental	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿usted sabe si la municipalidad está pendiente de la mejora continua del sistema de gestión ambiental?	X		X		X		
14	¿cree usted que si beneficia a la municipalidad invertir en las mejoras continuas del sistema de gestión ambiental?	X		X		X		
15	¿cree usted que el sistema de gestión ambiental ayuda a prevenir la contaminación?	X		X		X		
16	¿cree que la municipalidad está comprometida con la legislación vigente que afecte directa o indirectamente y con el sistema de gestión ambiental?	X		X		X		

Observaciones:

NINGUNA OBSERVACION PUEDE APLICARSE EL INSTRUMENTO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

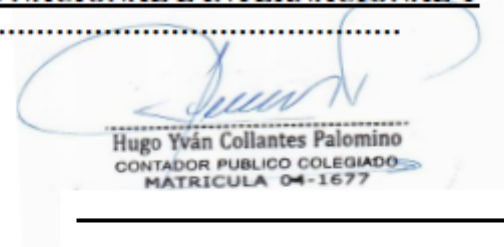
Chiclayo ...de.....del 2020.

Apellidos y nombres del juez evaluador:

MG. CPC. HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO.

DNI: 16734957.

Especialidad del evaluador CONTADOR PUBLICO CON MAESTRIA EN TRIBUTACION NACIONAL E INTERNACIONAL Y AUDITOR INDEPENDIENTE.....



Hugo Yván Collantes Palomino
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MATRICULA 04-1677

Firma

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Anexo 4. Carta de autorización



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANDRÉS DE
CUTERVO
CUTERVO-CAJAMARCA
"Año de la universalización de la salud"



San Andrés 2 de junio de 2020

Quien suscribe:

Sr. Alcalde De La Municipalidad Distrital De San Andrés, Cutervo.

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función de la investigación, denominado: **Auditoría Ambiental para mejorar la Gestión Medioambiental en la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo.**

Por el presente, el que suscribe, señor (a) **Carlomán Cubas Vásquez, alcalde de la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo** AUTORIZO a la alumna: **Karen Lizet Díaz Cubas**, identificado con DNI N° 76090411, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad y autor del trabajo de investigación denominado: **Auditoría Ambiental para mejorar la Gestión Medioambiental en la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo**; al uso de dicha información que conforma los informes de auditorías pasadas, ingresos y egresos de los recursos ambientales entre otros documentos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis enunciada líneas arriba. Asimismo, la citada autorización comprende la publicación del informe de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo.

Atentamente,

Carlomán Cubas Vásquez
ALCALDE

Carlomán Cubas Vásquez
DNI: 27265698
Alcalde

Anexo 4. Fiabilidad

KR20 de Kuder y Richardson	N de elementos
,923	6

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	6	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	6	100,0

Anexo 5. Reporte turnitin

Tesis turnitin Karen Diaz 281221

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

busquedas.elperuano.com.pe

Fuente de Internet

4%

2

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

3%

3

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

2%

4

www.slideshare.net

Fuente de Internet

2%

5

www.inen.sld.pe

Fuente de Internet

1%

6

Submitted to Universidad Autónoma de Bucaramanga, UNAB

Trabajo del estudiante

1%

7

1library.co

Fuente de Internet

1%

8

www.nueva-iso-14001.com

Fuente de Internet

1%

9

repositorio.uigv.edu.pe

Fuente de Internet