

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO

CONTABILIDAD



**LA AUDITORÍA COMO HERRAMIENTA VALIOSA DE
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO PERIODO
2021**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD GENERAL

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE DOCTOR EN
CONTABILIDAD**

TESISTA: LIYANAGE ALVA FRANCO

ASESOR: Dr. RAMIREZ TABRAJ EUDOSIO

HUÁNUCO-PERÚ

2023

DEDICATORIA

Esta tesis la dedico a DIOS quien nos ama y nos guía por el buen camino, nos da las fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentan, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la Fe ni desfallecer en el intento.

A la memoria de mi madre: Avelina Alva Trujillo, a mis hijos por ser una bendición y a pesar de no ser el padre perfecto, este pequeño trabajo académico les sirva de ejemplo para conseguir las metas que nos trazamos a base de dedicación y sacrificio, sabiendo y deseando de todo corazón que ustedes podrán también alcanzar sus metas, si se lo proponen, sobre todo tomados de la mano de Dios creador de todas las cosas.

También dedico este trabajo a mis docentes del doctorado, a mis apreciados colegas, que me apoyaron y me permitieron entrar en sus vidas durante estos años de convivencia en el salón de clases presencial y virtual.

Franco.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, en la personadel director de la Escuela de Posgrado, Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina, por la oportunidad que me dio de terminar mis estudios de Doctorado en Contabilidad, así como a los catedráticos que me impartieron sus enseñanzas; al Dr. Eudosio Ramírez Tabraj, por respaldarme como asesor de tesis, siendo un orientador del contenido y calidad del trabajo de investigación.

A los funcionarios Gerentes y Subgerentes de la Municipalidad Provincial de Huánuco, y a todos los profesionales que de una u otra manera contribuyeron directa e indirectamente en la culminación de la presente investigación.

Franco.

RESUMEN

Este trabajo de investigación titulado: “La Auditoría Como Herramienta Valiosa de Evaluación de la Gestión Ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - Periodo 2021”, se plantea frente a la inoperancia de los gobiernos locales para aplicar la auditoría en la gestión ambiental, formulando el siguiente problema de investigación; ¿En qué medida la Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021?, planteando la siguiente hipótesis: “La Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - período 2021”, la metodología que se ha seguido fue de tipo aplicada, nivel descriptivo transversal, porque nos ha permitido describir, verificar y estimar la realidad de la gestión ambiental en la unidad de análisis, de una población constituida por las 11 municipalidades provinciales de la región Huánuco, se ha seleccionado la Municipalidad Provincial de Huánuco por ser la más representativa a nivel regional.

Se utilizó el muestreo no probabilístico, por cuanto la investigación se realizó de manera intencionada y; por la necesidad de la investigación, en la muestra se consideró a los funcionarios gerentes, dirección de gestión de residuos sólidos con sus subdirecciones y subgerentes, que suman 51 trabajadores y representan el 100% de funcionarios con responsabilidad en la gestión del medio ambiente.

Se ha probado la hipótesis planteada mediante el estadístico del chi cuadrado de Pearson, cuyos resultados obtenidos permitieron establecer que: La auditoría se constituye en una herramienta valiosa para evaluar la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo -2021.

Palabras Clave: Auditoría, gestión, planificación, riesgos, control.

ABSTRACT

This research work entitled: "The Audit as a Valuable Tool for the Evaluation of Environmental Management in the Provincial Municipality of Huánuco - Period 2021", arises in the face of the ineffectiveness of local governments to apply the audit in environmental management, formulating the next research problem; To what extent is the Audit a valuable tool for evaluating environmental management in the Provincial Municipality of Huánuco - period 2021? Proposing the following hypothesis: "The Audit is a valuable tool for evaluating environmental management in the Provincial Municipality of Huánuco - period 2021", the methodology that has been followed was of an applied type, transversal descriptive level, because it has allowed us to describe, verify and estimate the reality of environmental management in the unit of analysis, of a population constituted by the 11 provincial municipalities of the Huánuco region, the Provincial Municipality of Huánuco has been selected for being the most representative at the regional level.

Non-probabilistic sampling was used, since the investigation was carried out intentionally and Due to the need for the investigation, the sample considered the managing officials, the solid waste management department with its deputy directors and deputy managers, which add up to 51 workers and represent 100% of the officials with responsibility for environmental management.

The hypothesis proposed has been tested using Pearson's chi-square statistic, whose results allowed us to establish that: The audit is a valuable tool to evaluate environmental management in the Provincial Municipality of Huánuco period - 2021.

Keywords: Audit, management, planning, risks, control.

RESUMO

Este trabalho de pesquisa intitulado: "A auditoria como uma ferramenta valiosa para a avaliação da gestão ambiental no município provincial de Huánuco - período 2021", surge diante da ineficácia dos governos locais para aplicar a auditoria na gestão ambiental, formulando o próximo Problema de pesquisa; ¿Até que ponto a Auditoria é uma ferramenta valiosa para avaliar a gestão ambiental no Município Provincial de Huánuco - período 2021? Propondo a seguinte hipótese: "A Auditoria é uma ferramenta valiosa para avaliar a gestão ambiental no Município Provincial de Huánuco - período 2021", a metodologia seguida foi de tipo aplicado, nível descritivo transversal, porque nos permitiu descrever, verificar e estimar a realidade da gestão ambiental na unidade de análise, de uma população constituída pelos 11 municípios provinciais do Huánuco região, o Município Provincial de Huánuco foi selecionado por ser o mais representativo a nível regional.

Foi utilizada a amostragem não probabilística, uma vez que a investigação foi realizada de forma intencional e; Devido à necessidade da investigação, a amostra considerou os gestores, o departamento de gestão de resíduos sólidos com seus vice- diretores e vice-gerentes, que somam 51 trabalhadores e representam 100% dos responsáveis pela gestão ambiental.

A hipótese proposta foi testada usando a estatística qui-quadrado de Pearson, cujos resultados nos permitiram estabelecer que: A auditoria é uma ferramenta valiosa para avaliar a gestão ambiental no Município Provincial de Huánuco período -2021.

Palavras chave: Auditoria, gestão, planejamento, riscos, controle.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
RESUMO.....	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
INTRODUCCIÓN.....	xi
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1. Fundamentación del problema.....	12
1.2. Justificación e Importancia de la Investigación.....	17
1.3. Viabilidad de la Investigación.....	18
1.4. Formulación del problema.....	19
1.5. Formulación de objetivos.....	19
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	21
2.1. Antecedentes de investigación.....	21
2.2. Bases teóricas.....	31
2.2.1 Auditoria.....	31
2.3 Bases conceptuales.....	37
2.3.2.3 Eficiencia de la gestión ambiental.....	41
2.4 Bases filosóficas.....	42
2.5 Bases epistemológicas.....	43

2.6.	Bases antropológicas	47
CAPÍTULO III. SISTEMA DE HIPÓTESIS		49
3.1.	Formulación de las hipótesis	49
3.2.	Operacionalización de Variables	50
3.3.	Definición operacional de las variables.....	53
CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO		56
4.1.	Ámbito de estudio.....	56
4.2.	Tipo y nivel de investigación	56
4.3.	Población y muestra	57
4.4.	Diseño de investigación.....	62
4.5.	Técnicas e instrumentos.....	63
4.6.	Técnica para el procesamiento y análisis de datos	70
4.7.	Aspectos éticos	72
CAPÍTULO V. RESULTADOS		73
5.1.	Análisis descriptivo	73
5.2.	Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis.....	90
5.3.	Discusión de resultados	100
5.4.	Aporte científico de la investigación.....	106
CONCLUSIONES:		109
SUGERENCIAS:		110
REFERENCIAS		111
ANEXO		122

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Funcionarios De La Muestra De Estudio.....	60
Tabla 2. Descripción De Los Funcionarios Involucrados En La Presente Investigación...	60
Tabla 3. Resultado De La Encuesta Aplicada Para La Prueba De Confiabilidad	69
Tabla 4. Resumen De Procesamiento De Casos.....	70
Tabla 5. La Auditoría Como Herramienta Valiosa Para Evaluar La Gestión Ambiental	73
Tabla 6. Componentes Del Control Interno Y Políticas De Planificación En La Gestión Ambiental	75
Tabla 7. Evaluación De Los Riesgos Del Control Ambiental En El Cumplimiento Del PEI	78
Tabla 8. Supervisión Del Control Interno En La Evaluación Del Plan Operativo Institucional POI.....	79
Tabla 9. La Auditoría Ambiental Determina Mejoras En La Gestión Ambiental	81
Tabla 10. Técnica De Auditoría De La Investigación Evalúa La Gestión Ambiental.....	82
Tabla 11. Técnica De Auditoría De La Observación Evalúa El Impacto Medioambiental	84
Tabla 12. Recomendaciones De Auditoría, Maximiza Los Recursos Públicos En La Gestión Ambiente.....	85
Tabla 13. Seguimiento De Recomendaciones De Auditoría Mejora La Gestión Ambiental .	88
Tabla 14. Evaluación De Las Políticas De Gestión Ambiental Para La Toma De Decisiones	89
Tabla 15. Promedio De Las Variables Dimensiones De La Primera Variable.....	92
Tabla 16. Tabla Cruzada Auditoría / Gestión Ambiental	93
Tabla 17. Tabla Cruzada Eficacia Del Control Interno / Gestión Ambiental.....	95
Tabla 18. Tabla Cruzada Técnicas Y Procedimientos De Auditoría / Gestión Ambiental.....	97
Tabla 19. Tabla Cruzada Formulación De Recomendaciones / Gestión Ambiental	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ubicación De La Municipalidad Provincial De Huánuco	56
Figura 2. Elección De La Muestra De La Población	58
Figura 3. Esquema De Investigación	63
Figura 4. La Auditoría Como Herramienta Valiosa Para Evaluar La Gestión Ambiental	74
Figura 5. Componentes Del Control Interno Y Políticas De Planificación En La Gestión Ambiental.	75
Figura 6. Evaluación De Los Riesgos Del Control Ambiental En El Cumplimiento Del PEI.....	78
Figura 7. Supervisión Del Control Interno En La Evaluación Del Plan Operativo Institucional POI	80
Figura 8. La Auditoría Ambiental Determina Mejoras En La Gestión Ambiental	81
Figura 9. Técnica De Auditoría De La Investigación Evalúa La Gestión Ambiental	83
Figura 10. Técnica De Auditoría De La Observación Evalúa El Impacto Medio ambiental.....	84
Figura 11. RecomendacionesDe Auditoría, Maximiza Los Recursos Públicos En La Gestión Ambiental.....	86
Figura 12. Seguimiento De Recomendaciones De Auditoría Mejora La Gestión Ambiental.....	88
Figura 13. Evaluación De Las Políticas De Gestión Ambiental Para La Toma De Decisiones	90
Figura 14. Mejora Continua En El Sistema De Gestión Ambiental	104

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como principal objetivo conocer en qué medida la auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco, aplicando métodos econométricos, relacionando la variable independiente “Auditoría” con la variable dependiente “Gestión”, entendiendo que la gestión ambiental en los gobiernos locales no solamente es la gestión integral de residuos sólidos, sino que va más allá, buscando los resultados desde los instrumentos de planes de desarrollo local y la planificación estratégica institucional.

En nuestro país la aplicación de la auditoría para la evaluación de la gestión ambiental en las entidades es muy escasa, constituyendo una herramienta valiosa que permite establecer conclusiones y recomendaciones para la mejora continua del medioambiente.

La tesis se materializó en el siguiente orden:

CAPÍTULO I: Planteamiento del problema de investigación, fundamentación, justificación, importancia, viabilidad de la investigación y formulación del problema.

CAPÍTULO II: Marco teórico, antecedentes de investigación, bases teóricas, conceptuales, filosóficas y epistemológicas.

CAPÍTULO III: Sistema de hipótesis, formulación, hipótesis general, específicas, operacionalización y definición de variables.

CAPÍTULO IV: Marco metodológico, ámbito de estudio, tipo – nivel de investigación, población, muestra, diseño, técnicas e instrumentos.

CAPÍTULO V: Resultados, análisis descriptivo, inferencial y/o contratación con la hipótesis, discusión de resultados y aporte científico de la investigación.

Finalmente se presentan las conclusiones arribadas y las sugerencias postuladas en base a las conclusiones

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema

En la creación del mundo, el ambiente como medio en que vivimos, independientemente de las corrientes filosóficas, lo cierto es que existe, existió y continuamos nuestra trayectoria pasajera en este mundo. Si nos remontamos al principio de la creación en el libro de génesis, observamos la maravillosa creación del cielo, el firmamento, la tierra, las aguas, las plantas, los animales y al hombre y todo era bueno. («Génesis 1:1-29», 1960)

Desde la existencia del hombre, su evolución, la transformación de su medio de vida por sus necesidades fisiológicas, sociales y ambientales, el crecimiento y transformación de la sociedad, la economía, la revolución industrial, cuyas actividades han generado consecuencias nefastas al ecosistema, al medio ambiente en que vivimos, provocando el cambio climático que afecta peligrosamente al hombre, a la flora, la fauna, el hábitat de los animales. Es cuando surge el estudio de la gestión ambiental, por la cual es necesario implementar herramientas de evaluación en los procesos de las instituciones públicas como son las municipalidades provinciales.

En la web “Conciencia Ecológica, Educación y Ecología”, (Hernández, 2015), sobre las “Cumbres para el Medio Ambiente”, afirma lo siguiente:

El ser humano puede disponer de todos los recursos que hay en la tierra, puede satisfacer sus necesidades, siempre y cuando su consumo no afecte al ambiente, hoy en día el ambiente ha ido cambiando a una velocidad increíble debido a la actividad del ser humano, quien a su vez está acabando con todo el ecosistema que le rodea, consumiendo grandes cantidades e incluso más de los recursos que necesita.

Han pasado generaciones tras generaciones para que los líderes mundiales, las naciones unidas (ONU), la comunidad internacional, trataran en sus reuniones el problema eminente de la degradación del ecosistema, el cambio climático, las cumbres climáticas y conferencias, son reuniones organizadas por la ONU donde las distintas delegaciones intentan llegar a acuerdos globales para disminuir sus emisiones, crear una nueva estructura institucional de gestión para la protección del medio ambiente y la promoción del desarrollo, entre ellos; conferencia de las naciones unidas sobre el medio humano (1972), conferencia de las naciones unidas sobre el desarrollo sostenible (2012), conferencia mundial sobre el clima en Ginebra (1979), conferencia de las naciones unidas sobre el medio ambiente y el desarrollo (1992), esta última conocida popularmente como la “Cumbre de la tierra”, en Río de Janeiro, Brasil (1992), cumbre de kyoto sobre cambio climático (1997), cumbre mundial sobre el desarrollo sostenible (2002), conferencia sobre el cambio climático, Bali (2007), cumbre de Copenhague (2009), conferencia de Cancún (2010), cumbre de las naciones unidas sobre el desarrollo sostenible (2015), comisión mundial sobre el medio ambiente y el desarrollo (1987), período extraordinario de sesiones de la asamblea general sobre el medio ambiente (1997)

En el contexto académico existen profesionales con conocimiento científico y con experiencia en el campo de la auditoría, estos servicios no son considerados por las autoridades gubernamentales y responsables de las entidades. Frente a ello la falta de conciencia sobre el galopante avance del problema medio ambiental latente a nivel internacional, regional y local, como se evidencia en las reuniones de los líderes mundiales convocados por la ONU, es nula la participación y acatamiento de medidas eficientes para solucionar o mitigar el daño al ecosistema.

El programa para el medio ambiente de las Naciones Unidas ONU, sostiene que los países aliados a estas asambleas son conscientes de esta

catástrofe medioambiental que se avizora: “Los científicos y la mayoría de los gobiernos están de acuerdo en que el mundo enfrenta una crisis ambiental sin precedentes, con un gran número de especies al borde de la extinción y temperaturas globales en aumento” (Programa para el medio ambiente ONU, 2019).

Con la aparición de la partida doble en Italia, publicado por (Fray Luca Pacioli, 1494), la ciencia contable ha evolucionado, bajo el enfoque del conocimiento científico, convirtiéndola en base fundamental, para el registro de hechos pasados sustentables, cuantificables, análisis prospectivo de los componentes de ingresos, gastos, activo, pasivo y patrimonio de las entidades públicas y privadas, permitiendo formular datos estadísticos para la gestión y toma de decisiones de los entes, así como permitir efectuar el control de toda la actividad económica, financiera y patrimonial a través de la auditoría, en las evaluaciones eficaces de impacto ambiental en la planificación de la gestión en las municipalidades provinciales.

Frente a este panorama, en el nivel de gobierno local, así como en la mayoría de las instituciones públicas, la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría para evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión ambiental en las municipalidades provinciales y otras entidades es escaso, por consiguiente, se evidencia la falta de aplicación de auditorías ambientales, que permita implementar las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría, para una gestión ambiental eficiente.

(Colmenares et al., 2015) representa a la contabilidad como una perspectiva para la evaluación del impacto ambiental, en las tendencias industriales:

En este contexto, es necesario involucrar la medición del impacto de la actividad industrial sobre el ambiente que, por tanto, debe tener un tratamiento contable específico, para que se puedan establecer con claridad y objetividad ciertos parámetros de registros contables para el

ámbito ambiental que puedan ser valuados e informados, a partir de las tendencias contables actuales; desde el marco conceptual y la normativa establecida.

Ante esta situación observamos que en otros países la auditoría ambiental cumple un rol de preponderante valía para evaluar las gestiones y actividades medio ambientales de los entes públicos y privados, la medición del impacto ambiental, el diseño de directrices, políticas y planes de gobierno para mejorar el cuidado del medioambiente.

Flores, (2014) establece un precedente fundamental para aplicar la auditoría ambiental en nuestro contexto nacional, como una alternativa de desempeño profesional:

En Estados Unidos, por ejemplo, la auditoría ambiental comenzó a ser ampliamente realizada a inicios de la década de 1970, con el advenimiento de crecientes acciones regulatorias federales en lo ambiental. Allí, la profesión contable identifica su participación en auditorías tanto con fines de uso interno como externo. (Flores, 2014, p. 1)

En el Perú, lamentablemente observamos, que, frente al avance del comercio formal e informal, la industria de las construcciones civiles públicas y privadas, el incremento de la extracción minera informal, la creciente generación de residuos sólidos, las decisiones políticas de los gobernantes consistentes en planes de gobierno, programación del presupuesto para velar la gestión de inversiones no solamente en infraestructura sino en aspectos sociales que permitan la mejora de la calidad de vida de la ciudadanía frente al impacto ambiental, la aplicación de la auditoría como una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental de las actividades operacionales, económicas y financieras de las instituciones, no está siendo explotada en su gran dimensión para solucionar los problemas de gestión ambiental en los gobiernos locales.

Para (Flores, 2014) la auditoría ambiental es un nuevo escenario de

especialización de la ciencia contable: “Un nuevo campo de desarrollo profesional que alcanzará, sin duda alguna, un excelente nivel de aceptación en el Perú es la auditoría ambiental, llamada también auditoría medioambiental o auditoría ecológica” (Flores, 2014, p. 1).

Han pasado más de dos décadas de la publicación del artículo científico del Dr. Julio Vicente Flores Konja. “Profesor Principal y Decano de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Los Objetivos y Procesos de la Auditoría Ambiental: Un Nuevo Campo Profesional en el Perú”.

Sin embargo, observamos que, en nuestro País, la auditoría ambiental no es aplicada, siendo una atribución de la Contraloría General de la República, de acuerdo con su Ley Orgánica n° 27785: (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y, 2002)

Efectuar las acciones de control ambiental y sobre los recursos naturales, así como de los bienes que constituyen el Patrimonio Cultural de la Nación, informando semestralmente sobre el resultado de estas y sobre los procesos administrativos y judiciales, si los hubiere a las comisiones competentes del Congreso de la República. (Art. 22 inciso i)

Así mismo podemos mencionar que de acuerdo a su competencia orgánica de los gobiernos locales (Ley n° 27972 Orgánica de Municipalidades, 2003). Es responsabilidad de los titulares y funcionarios gestionar acciones para el cuidado del medio ambiente en cumplimiento de la ley orgánica de municipalidades, no solamente la gestión integral de residuos sólidos, sino también su planteamiento de políticas de gobierno en gestión local y el desempeño funcional de sus funcionarios y trabajadores, el mismo que debe estar plasmado en los planes de desarrollo local, institucional y operativos. (Art. X)

En este contexto se percibe que, en los gobiernos locales provinciales de la región Huánuco, no se efectúan auditorías ambientales para evaluar la gestión ambiental, consecuentemente en la municipalidad provincial de Huánuco, como unidad de análisis de la presente investigación por ser la más

representativa a nivel regional.

1.2. Justificación e Importancia de la Investigación

1.2.1. Justificación

Teórica: Esta investigación se realizó con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre la aplicación de las auditorías ambientales en los gobiernos locales, la causalidad de la eficiencia o eficacia de la gestión ambiental, para ser incorporado como conocimiento a las ciencias sociales, ya que se estará demostrando que la auditoría ambiental es una herramienta importante para mejorar la gestión ambiental.

Metodológica: Esta investigación se ha llevado a cabo mediante métodos científicos, situaciones que han sido investigadas por la ciencia, habiendo demostrado su validez y confiabilidad estas son utilizadas en otros trabajos de investigación y en otras instituciones.

Práctica: Esta investigación ha permitido a los profesionales contables especializados en el campo de la auditoría y a los entes gubernamentales y privados en el País, desarrollar alternativas de gestión y toma de acciones inmediatas para mitigar el daño potencial al ecosistema.

Así mismo ha permitido tomar conciencia en las autoridades gubernamentales y los gremios empresariales sobre el tema ambiental para aprovechar la implantación de medidas correctivas inmediatas a través de la formulación de recomendaciones que se deriven de los informes de auditoría.

1.2.2. Importancia

La gestión ambiental en los gobiernos locales del país está enfocado solamente a la gestión integral de los residuos sólidos, en cumplimiento a las normas emitidas sobre la materia, sin embargo, consideramos que el tema de la gestión ambiental, no es solamente la gestión integral de los residuos sólidos por las municipalidades, sino que va mucho más allá de este contexto, puesto que el tema de gestión ambiental involucra a las autoridades y funcionarios en el ejercicio de sus responsabilidades funcionales, para la implantación de

políticas medio ambientales, a través de la planificación del desarrollo sostenible, institucional y de actividades operativas que conlleve al cumplimiento de funciones desde una óptica ambiental para la protección del ecosistema, de esta forma se pretende resolver el problema con la aplicación teórica de la auditoría como herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en las municipalidades provinciales de la región Huánuco, que permitirá formular políticas, proyectos, programas, planes y actividades en la solución del problema ambiental.

Paredes (2014) afirma:

En la actualidad la auditoría ambiental ha tomado suma importancia, porque sus objetivos conllevan a proteger la vida de todo ser viviente, entre ellos la vida humana, es así como muchos estudios científicos, a nivel mundial, han puesto en evidencia el peligro a que está expuesta la humanidad. (p. 23)

Es fundamental considerar los daños medio ambientales producidos por la sociedad en una actitud desenfrenada, siendo necesario el control: “El ámbito del medio ambiente puede ser a nivel global, regional y nacional, y tiene relación con la naturaleza, esto es la tierra, los bosques, la diversidad biológica, el agua dulce y de mar, el aire y los desastres”. (Paredes, 2014, p. 23)

1.3. Viabilidad de la Investigación

La presente investigación sobre la aplicación de la auditoría ambiental integral a la gestión de la actividad gubernamental y privada en los gobiernos locales fue viable, porque constituyó una alternativa sólida para solucionar problemas específicos, explicando los fenómenos, desarrollando el plan de acciones, ampliando el conocimiento, estableciendo el principio, reformulando el planteamiento y discutiendo el resultado.

Así mismo también fue viable porque se aplicó el instrumento normativo de control. (Guía de Auditoría Ambiental Gubernamental, 2008), como documento orientador del Sistema Nacional de Control sobre la ejecución de Auditorías en la Gestión Ambiental.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general

¿En qué medida la Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021?

1.4.2. Problemas específicos:

1.4.2.1. ¿Cómo es que la Auditoría evalúa la eficacia del Control Interno en la planificación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021?

1.4.2.2. ¿En qué medida la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la eficacia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021?

1.4.2.3. ¿En qué medida la formulación de recomendaciones del informe de auditoría mejora la eficiencia de la gestión ambiental, en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021?

1.5. Formulación de objetivos

1.5.1. Objetivo general

Conocer en qué medida la Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental, en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

1.5.2. Objetivos específicos:

1.5.2.1. Medir la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental con la aplicación de la auditoría en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

1.5.2.2. Conocer si la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la adecuada gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

1.5.2.3. Determinar si la formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, mejoran la eficiencia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

Luego de haber indagado los antecedentes relacionados al problema de investigación, a través de la webquest, bibliografía en internet, Google académico, se ha encontrado la siguiente información que articula con el problema general y específicos, objetivo general y específicos de la presente investigación:

2.1. Antecedentes de investigación

2.1.1. *En el contexto mundial*

Según la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), creada en el año 1953 como una institución autónoma, apolítica, profesional e independiente para promover el apoyo mutuo a las entidades fiscalizadoras superiores; fortalecer el intercambio de ideas, conocimientos y experiencias; actuar como portavoz reconocido globalmente por las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) dentro de la comunidad internacional, permite a los países miembros elaborar normas para la auditoría del sector público, fomentar la buena gobernanza y apoyar el desarrollo de capacidades, cooperación y una continua mejora del rendimiento de las EFS.

A través de sus organizaciones regionales como la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de África (AFROSAI), Organización Árabe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ARABOSAI), Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Asia (ASOSAI), Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Caribe (CAROSAI), Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa (EOROSAI), Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) y asociación Organización de Entidades Fiscalizadoras

Superiores del pacífico (PASAI), luego de sus reuniones publica directrices y normas para el ejercicio de la auditoría ambiental, que son acatados por los países miembros integrantes, siendo el Perú miembro de la OLACEFS-INTOSAI. A nivel mundial estos informes se convierten en guías y directrices para los países miembros como consecuencia de las experiencias compartidas en diferentes campos del accionar de las entidades fiscalizadoras superiores como es el campo de la auditoría ambiental.

Ponemos como antecedente en el contexto mundial a la INTOSAI por cuánto es una institución que agrupa a diferentes países de los cinco continentes, y es quien presenta importantes publicaciones de trabajos productos de reuniones de trabajo de expertos y representantes de los países, siendo el Perú miembro de esta prestigiosa institución, consideramos de valía importancia como normas, directrices y procedimientos para la aplicación de la auditoría como herramienta valiosa para la evaluación de la gestión ambiental en los gobiernos locales.

Las publicaciones de esta importante institución a nivel global son las siguientes:

- i Auditoría ambiental y auditoría de la regularidad (2004)
- ii Estado de la auditoría ambiental en la comunidad de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2007)
- iii Revista Internacional de Auditoría Gubernamental INTOSAI (2012)

2.1.2. En el contexto internacional

2.1.2.1. Artículos científicos. Vindman (2019) La auditoría ambiental gubernamental como instrumento del desarrollo urbano sustentable. Revista Internacional Transparencia e Integridad, R.I.T.I. n° 9 enero-abril 2019. Pág. 1, 16. Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires.

En este artículo se observa en el resumen la importancia de la aplicación de la auditoría como una herramienta de evaluación ambiental en las organizaciones, así como presenta en su reflexión final que generalmente las

auditorías gubernamentales están orientadas a la mejora de la gestión en términos de legalidad, economía, eficacia, eficiencia y el proceso de rendición de cuentas a la sociedad, centrándose en las auditorías ambientales como instrumento válido para evaluar la gestión ambiental:

En los últimos años se ha venido hablando de la auditoría ambiental como una herramienta de amplia aplicación. Su uso ha sido impulsado, desde los gobiernos y las organizaciones multilaterales de crédito. Estas auditorías comenzaron a realizarse por organismos privados para luego comenzar a ser llevadas a cabo por entidades de fiscalización gubernamentales. (Vindman, 2019, p. 1)

(Antúnez y Zamora, 2019) La auditoría ambiental un análisis de su origen, desarrollo y evolución en la gestión ambiental. *Universidad de Granma (Cuba). Universidad Técnica Estatal de Quevedo. UTEQ (Ecuador)*

En este artículo científico, los autores destacan la auditoría de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en la aplicación de las políticas en la gestión ambiental, haciendo un análisis del origen de la auditoría, concluyendo que esta nace con la teoría del control, convirtiéndose la auditoría como una actividad específica de control, teniendo sus orígenes en las antiguas culturas, teniendo mayor repercusión en el continente europeo, extendiéndose a otros continentes por la evolución de la actividad industrial en cada región.

La actividad del hombre desde sus inicios se ha servido de los beneficios que su ambiente le rodea, produciendo y consumiendo sin escatimar daños a futuro, es donde nace la intervención del gobierno diseñando las políticas ambientales para su mejor uso y conservación medioambiental dando pie al derecho en esta rama, sin embargo por el creciente desarrollo de la economía a través de la explotación de los recursos naturales, la industrialización de materias primas, el incremento de las urbes, edificaciones y obras civiles, se hace necesario la gestión ambiental en las empresas públicas y privadas y su correspondiente evaluación y control del impacto que estas generan: “La aparición de la auditoría ambiental dentro de los mecanismos de control

significó un escalón superior en el orden de integralidad, apuntó no solo a la eficiencia económica sino a la conformación de la empresa responsable con el ambiente” (Antúnez y Zamora, 2019, p. 2).

(J. Hernández et al., 2017) La auditoría ambiental, una atribución de las funciones del revisor fiscal. Pág. 221. Colombia.

En la introducción de este artículo se destaca la participación de las entidades gubernamentales en materia de control, sobre la importancia de la aplicación de las auditorías ambientales. Así mismo el desafío y responsabilidad de los profesionales contables sobre la contabilidad ambiental y la auditoría como competencia profesional contable:

Desafíos y responsabilidades de la profesión contable frente a la contabilidad ambiental, en el cual, la auditoría ambiental, es una competencia que asiste a la responsabilidad corporativa, que por ende conlleva una relación con las personas naturales y jurídicas, teniendo presente las tendencias actuales del mercado. (J. Hernández et al., 2017, p. 221)

Informes de auditorías ambientales. (Goyenechea, 2017) Serman asociados S.A. Consultoría (2017). Informe de Cumplimiento (Auditoría Ambiental) Aprovechamientos Hidroeléctricos del Río Santa Cruz (presidente Dr. Néstor C. Kirchner y Gobernador Jorge Cepernic), Provincia De Santa Cruz-Bolivia.

Goyenechea (2017), en este informe de auditoría realizado a la ejecución de una obra civil se observa la importancia de la realización de una auditoría para evaluar el impacto medio ambiental de la ejecución de obras de inversión, así tenemos que en el alcance define: “El objeto de la presente Auditoría Ambiental es informar en detalle el estado de avance y desarrollo de la gestión ambiental en las obras tanto principales como de apoyo, llevadas a cabo. Así mismo, en el hallazgo de auditoría sobre el Sistema de Gestión Ambiental, se evidencia que la política ambiental está en elaboración y que inicialmente la política y los procedimientos como el plan de gestión ambiental donde son compatibles se ajustan a la política de SGA de Electro ingeniería

S.A. Se requiere redactar y publicar la política ambiental como compromiso de la máxima gerencia de la organización al cuidado del ambiente y sus componentes, del entornonatural, antrópico y el cumplimiento de un Plan de Gestión Ambiental.”

Concluye que no existe un registro de incidencias medioambientales, que haga coincidir con una base de datos de informes de incidencias, recomendando la aplicación de un registro urgente de incidencias ambientales. (Goyenechea, 2017, p. 65)

2.1.2.2 Tesis de investigación. (Ugaña y Guncay, 2017) “Auditoría de Gestión Ambiental a los residuos sólidos del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal de Azogues por el periodo 2015. Universidad de Cuenca Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría. Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Contador Público y Auditor. Cuenca – Ecuador.”

Esta tesis “Auditoría de Gestión Ambiental a los Residuos Sólidos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues por el periodo 2015”, aborda el problema de la recaudación de ingresos del sector o gobierno local por el servicio de recojo de residuos sólidos municipales que resulta insuficiente para el cumplimiento de sus objetivos medioambientales, planteando como objetivo general de auditoría:

El objetivo de la Auditoría de Gestión Ambiental es la verificación de resultados de la Gestión Integral de Residuos Sólidos mediante la aplicación de la ayuda legal vigente medio ambiental y el Plan de Manejo Ambiental, en el que se extraerán indicadores de Eficiencia, Eficacia y Economía de la gestión del proyecto. (Ugaña & Guncay, 2017, p. 2)

Arribando a las siguientes conclusiones; deficiencia en la gestión ambiental del tratamiento de residuos sólidos, deficiente monitoreo del relleno sanitario y déficit en la gestión financiera por cobro de arbitrios para el financiamiento del servicio.

(Cepeda de la Torre & Bravo, 2017) “Auditoría Ambiental de Residuos

Peligrosos para la Empresa PYGCEZ S.A. (Autocentro Supremo BOSCH Car Service). Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador, carrera de Ingeniería Industrial. Proyecto técnico previo a la obtención del título de ingeniería industrial. En este proyecto técnico se aborda el tema de generación de residuos contaminantes altamente peligrosos para el medio ambiente, la política del gobierno para mitigar estos daños al ecosistema en el Ecuador, practicado a la empresa que se dedica al mantenimiento de vehículos motorizados: La empresa no tenía conocimiento de las obligaciones ambientales a las que se halla sujeta, por lo tanto, no cuenta con un Plan de Manejo Ambiental” (Cepeda de la Torre & Bravo, 2017, p. 100).

Cepeda de la Torre y Bravo (2017) afirma que todas las empresas que se dedican a este rubro generan residuos contaminantes al medio ambiente, como son los aceites usados de los vehículos, baterías, líquidos, plásticos entre otros, que requieren un manejo ambiental a través de una regularidad que debe establecer los gobiernos locales al otorgarle su licencia de funcionamiento.

Sin embargo, con una adecuada educación y sensibilización a los operadores, responsables directos y dueños de estas empresas, es posible obtener una respuesta inmediata de estos, en el marco de la normatividad establecida como es la ISSO 14001 y las exigencias gubernamentales para el permiso correspondiente (p. 100).

2.1.3. En el contexto nacional

2.1.3.1. Artículos científicos. Angulo (2021) La auditoría ambiental y el servicio de agua potable en la ciudad de Huánuco. Dirección de Investigación Universitaria, Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Para Angulo (2021) en su investigación de nivel descriptivo correlacional busca determinar la medida en que se relaciona la auditoría ambiental con el servicio de agua potable en la ciudad de Huánuco, siendo el agua potable un líquido elemento de vital importancia, presenta valiosa información evolutiva y estadística: “Es en este contexto donde cobra

importancia la auditoría ambiental, idea que surgió a lo largo de los años sesenta, periodo de gestación y desarrollo de varios instrumentos de planificación y de gestión ambiental” (p. 258).

Según Angulo (2021) con la aplicación de la auditoría ambiental en la empresa de servicios SEDA-Huánuco, que presta los servicios de agua potable, se relaciona con la gestión de los recursos financieros, los mismos que deben ser orientados al buen desempeño de la gestión ambiental en el tema de los servicios de agua potable: “Los resultados muestran que, en la auditoría ambiental, es necesario informar el manejo de fondos del Estado que SEDA Huánuco destinó, en un periodo determinado, al manejo, cuidado y conservación del medioambiente, en cumplimiento de las normas aplicables (73.3%)” (Angulo, 2021, p. 260).

Irureta y Mori (2017) *Influencia de la Auditoría Ambiental en la Gestión de los Recursos Naturales de la Municipalidad Distrital de San José del Alto - Jaén 2015*. Revista científica horizonte empresarial. Universidad Señor de Sipán. Volumen 4 número 1 Lima-Perú. <http://revistas.uss.edu.pe/>

En este artículo se puede ver cómo influye positivamente la auditoría ambiental como instrumento de evaluación de los recursos naturales en el gobierno local distrital de San José del Alto Jaén, en el resumen detalla los instrumentos utilizados en la investigación, la muestra y la unidad de análisis. “El problema de investigación fue analizar los efectos, consecuencias o cambios que producen la auditoría ambiental en la gestión realizada por la municipalidad sobre el cuidado y protección de los recursos naturales” (Irureta y Mori, 2017, p. 1).

Irureta y Mori (2017) “revela la importancia de la aplicación de la auditoría para la mejora de la gestión ambiental de los Recursos Naturales, el cumplimiento de la normatividad emitida por el MINAM y la toma de decisiones a través de las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría. Con la auditoría la entidad se ha beneficiado al detectar los puntos clave donde aplicar la normatividad emitida por los entes rectores en materia de gestión ambiental, así mismo como esta influye positivamente en la gestión

de los recursos naturales de la Municipalidad Distrital de San José del Alto Jaén, con la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría es posible detectar los hallazgos más frecuentes, las mismas que serán una luz para aplicar las medidas correctivas y preventivas, y de esta forma contribuir a la mejora continua de la gestión de los recursos naturales que administra la municipalidad.”

Se prescribe que, aplicando la auditoría, la gerencia ambiental podrá corregir las deficiencias encontradas, activando los programas ambientales para la correcta gestión de los recursos. Finalmente, la aplicación de la auditoría determina medidas preventivas que se pueden acatar, fortalecimiento de las políticas medioambientales en la comuna, disminuyendo los puntos encontrados de contaminación, diseñando estrategias ambientales, mejorando la calidad de vida de los ciudadanos y por ende con nuevos paradigmas en materia de gestión ambiental. (p. 1, 12)

2.1.3.2 Informes de auditoría ambiental. (Contraloría General de la República, 2020) Auditoría de Cumplimiento a la Dirección General de Asuntos Ambientales Loreto y Ucayali. Informe n° 086-2020-CG-GCOC.

La Auditoría de Cumplimiento es una de sus facultades de la Contraloría General de la República del Perú (CGR), basada en su ley orgánica n° 27785, en esta nota de prensa citada se hace referencia al informe n° 086-2020-CG-GCOC de dicha acción de control, en la misma que detectó el daño al medio ambiente ocasionado por aquellos trabajadores de la DGAA del MINAGRI, al favorecer a empresas para la deforestación de bosques: “Deforestación de 8,099.46 hectáreas de bosques primarios, considerados Patrimonio Forestal de la Nación, causando daños irreversibles al medio ambiente”, la deforestación de bosques genera daños irreversibles a la flora, la fauna silvestre, los suelos deforestados tardan mucho tiempo en repoblarse. (Contraloría General de la República, 2020).

Contraloría General de la República del Perú. (2015) “Servicios de Control Efectuados a la Gestión Gubernamental del Ambiente, de los Recursos

Naturales y del Patrimonio Cultural de la Nación. Informe semestral para el Congreso de la República. Periodo primer semestre 2015”. Este informe no corresponde a un informe de auditoría ambiental propiamente dicha, como indica el título, es un servicio de control en cumplimiento al literal i) del artículo 22° de la Ley n° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. No se ha encontrado más informes semestrales, sin embargo, es preciso señalar que los servicios de control simultaneo realizados en Lima y Loreto, resaltan la prevención de fenómenos naturales, la explotación de hidrocarburos y los recursos forestales de la flora y la fauna silvestre:

La Contraloría General de la República, como ente rector del Sistema Nacional de Control, continuará orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades con competencias en medio ambiente, recursos naturales y patrimonio cultural, a fin de coadyuvar a su gestión integrada y sostenible, promoviendo su protección y conservación. (Contraloría General de la República del Perú, 2015, p. 92).

2.1.3.3 Tesis de investigación. (Díaz, 2020) Tesis: “Auditoría Ambiental para mejorar la Gestión Medioambiental en la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo”. Año, 2020 Universidad César Vallejo.

En este trabajo de investigación, el autor presenta como problema “En qué medida la auditoría ambiental mejora la gestión medioambiental en la Municipalidad Distrital de Cutervo”, con enfoque cuantitativo de diseño no experimental, descriptivo, presenta como propuesta la aplicación de la “Auditoría Ambiental” en la unidad de análisis indicada, estableciendo como una de sus conclusiones: “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” (Díaz, 2020, p. 69).

Así mismo, Díaz (2020) destaca la aplicación de las auditorías ambientales para mejorar la gestión ambiental:

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. (p. 69)

Vicente (2018). Tesis “Aplicación de la Auditoría Ambiental en el Control del Sistema de Gestión de las Universidades Nacionales de Lima – Perú. Doctorado en Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima – Perú.”

En esta tesis, Vicente (2018) “tiene bastante relación con nuestro trabajo de investigación, partiendo desde el problema general, sobre la aplicación de la auditoría ambiental en el control de la gestión de las universidades de Lima, se plantea como problema general ¿De qué manera la aplicación de la auditoría ambiental influye en el control del Sistema de Gestión ambiental de las universidades nacionales de Lima- Perú?, así mismo cabe destacar también uno de los problemas específicos; ¿En qué medida la Auditoría Ambiental dentro del Planeamiento Estratégico mejorará la Gestión en las Universidades Nacionales de Lima – Perú?, arribando a la conclusión de que la aplicación de la auditoría ambiental incide positivamente en el control del sistema de Gestión ambiental, en las universidades nacionales de Lima, contribuyendo a una mejor gestión, minimizando los riesgos ambientales, por otro lado en su prueba de hipótesis, demuestra que la aplicación de la auditoría ambiental en las universidades nacionales de Lima, influye positivamente en la gestión ambiental de la unidad de análisis.”

También resalta el planeamiento estratégico de la institución, cumple un rol preponderante si se aplica con anticipación. Haciendo referencia que el planeamiento estratégico en las universidades es un sistema de planificación, en donde subyacen todos los proyectos a desarrollar tanto de inversiones como institucionales. Finalmente se hace mención a la gestión del presupuesto orientado a la gestión ambiental, como el control del agua potable, contaminación del aire, consumo electricidad, dando como resultado que el

aspecto financiero – económico brindado oportunamente permite desarrollar políticas para mejorar el sistema de gestión ambiental en las universidades nacionales. (Vicente, 2018, pp. 142, 190, 205)

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Auditoría

Según Carrasco (2006) citado por Luciano (2019), refiere que:

Una de las características de los conocimientos científicos es la perfectibilidad, es decir, que las teorías científicas no son absolutas en sus postulados y mucho menos acabadas y finales en sus conclusiones, en tal sentido, a medida que avanza la ciencia y la tecnología, la necesidad de encontrar la verdad se hace mas imperiosa, por ello, la ciencia está sometida a constante revision, reajuste y renovación.

En ese sentido podemos inferir que la teoría de la auditoría, conceptuándose como un tema de control, es tan antigua como la teoría de la partida doble planteada por Luca Pacioli (1494), en que la suma aritmética tanto del deudor como del acreedor deben coincidir exactamente, aplicándose el control a los registros contables, los mismos que deben guardar relación absoluta con la formulación y presentación de los estados financieros, estos luego en un periodo determinado son revisados, examinados por un profesional independiente (auditor), entonces la auditoría es el examen de hechos pasados, cuantificados, para establecer medidas de mejora a través de las recomendaciones derivadas de un informe de auditoría. Esta teoría, con el avance de la ciencia y la tecnología ha ido cambiando, profundizándose y modernizándose, tanto es asi que en la actualidad existe una versatilidad de tipos de auditoría, dependiendo del objeto del examen y de los entes, constituyendo en un examen sistemático, no solo de los componentes de los estados financieros registrados en sus partidas generales y específicas, sino tambien de los aspectos administrativos, operativos, buscando evidencias sólidas y contundentes para evaluar la gestión de los responsables en el manejo y dirección de una determinada organización, autoridades públicas y privadas, las mismas que aterrizan en un informe consolidado con las recomendaciones que serán impartidas y ejecutadas para la mejora continua de la gestión de los mismos.

Auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, llevado a cabo por un profesional independiente y competente, de la documentación, planes, políticas como información cuantitativa y cualitativa de una determinada entidad, con el firme

propósito de determinar e informar la veracidad de la información cuantificable y el cumplimiento de metas y objetivos de acuerdo a las políticas y planes establecidos.

2.2.2 Auditoría ambiental

La auditoría se basa en las evidencias que el auditor debe conseguir al examinar una determinada entidad, aplicando los procedimientos que le permita emitir su juicio profesional. En la presente investigación presentamos la variable independiente “auditoría”, que se constituye como una especialidad para el profesional contable en el campo ambiental: “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (Arens et al., 2007, p. 4).

Existen muchos conceptos del vocablo “Auditoría”, como lo define (De la Peña, 1999) “Sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc.” (De la Peña, 1999, p. 5).

La auditoría ambiental como lo conceptúa Flores (2000) es un proceso sistemático y exhaustivo para recopilar evidencias mediante la observación de las actividades que ejecutan los auditados relacionados al medioambiente, implica el proceso de adquisiciones, control de materiales, ejecución de obras, servicio de recojode desechos sólidos, asesorías legales, recursos humanos, administración y finanzas, transporte, seguridad ciudadana, gestión del riesgo y desastres, licencias, etc.,

La auditoría ambiental consiste en la revisión exhaustiva de la instalación, procesos, almacenamientos, transporte, seguridad y riesgo, entre otros aspectos que permitan definir planes de acción mediante los cuales se establezcan, con plazos determinados, las obras, reparaciones, correcciones, adquisiciones y acciones que pueden estar o no normados, pero cuya finalidad es la protección del medio ambiente. (Rozas, 2000, p. 1)

(Antúñez et al., 2014), “En su artículo científico Disquisiciones

Teóricas, Doctrinales y Exegéticas Sobre la Praxis de la Auditoría como Función Pública, Dirigida a la Protección del Bien Público Ambiental para la Empresa Ecológica, trata el control ambiental por auditoría, como herramienta de evaluación de la gestión ambiental, se fundamenta en el problema científico: deficiencias en el ordenamiento jurídico de la auditoría ambiental en el sector estatal, en su finalidad de control ambiental a favor del desarrollo ecológico y sustentable. Su objetivo es argumentar las hipótesis teóricas de la auditoría a partir de su valoración histórica, doctrinal y exegética, para mejorar su ordenamiento jurídico.” (p. 9)

Así mismo Antúnez et al., (2014) “En el citado artículo en una de sus conclusiones refiere que la multidimensionalidad de este tipo de auditoría, analizada desde sus características de identidad, reconocida por la doctrina como la que examina exhaustivamente los equipos de una empresa, evalúa los índices de contaminación, los riesgos a futuro e informa a los empleados sobre los problemas ambientales para que puedan gestionar buenas prácticas ambientales, evalúa la política y los reglamentos para determinar las medidas correctivas y preventivas necesarias al realizar esta actividad de control ambiental, es realizada voluntaria u obligatoriamente por los interventores de auditoría civil acreditada en la correspondencia del país.” (p. 34)

En otra conclusión Antúnez et al., (2014) “infiere que los elementos objetivos son definidos desde su práctica, en el programa como proceso sistémico, a través de un equipo de auditores, conformados por profesionales con diversos saberes, de ahí su interdisciplinariedad, la transdisciplinariedad y la multidisciplinariedad, se materializa mediante un contrato de servicios; los contratistas usuarios lo soliciten para conocer la contaminación que genera su empresa y su resultado final se especificará cuando se emita la certificación ambiental, se aplicará en cumplimiento de las normas sociales corporativas y los indicadores de responsabilidad. Sus resultados serán comunicados en el informe final por el equipo auditor, los auditados se involucran en relación con las deficiencias detectadas en el control ambiental como pasivos, exigiéndose responsabilidad ambiental.” (p. 35)

Continuando con las conclusiones de Antúnez et al., (2014), tenemos que los elementos subjetivos de su práctica se reconocen al momento de la ejecución en sociedades o formas de gestión estatales o no estatales; Al aplicar normas ambientales y de auditoría, contabilidad y principios, normas ISO y EMAS, en conjunto, ayudan a armonizar el progreso para hacer cumplir la promoción del medio ambiente como una política pública para lograr la sostenibilidad, todos estos supuestos inciden en el cambio propuesto para modificar los modelos de cultura organizacional y comportamiento empresarial en la organización auditada, en relación con los planes de acción de protección ambiental para formar una adecuada conciencia ambiental (p.35).

Para Antúnez et al., (2014) este tipo de auditoría está regulado en los ordenamientos jurídicos como una actividad de control o un servicio público dirigido por el estado, al sector no estatal u otras formas de gestión; se ejecuta a través de normas legales ambientales de los procedimientos administrativos establecidos por las EFS para sus elementos formales, permitiendo corroborar el control practicado (p. 35). Según Antúnez et al., (2014), “agrega en su artículo científico como otra conclusión que en el orden teórico, los criterios académicos sobre este tipo de auditoría se reconocen como diseñados con las herramientas de gestión institucional, sistematización de su concepto como institución protectora del patrimonio jurídicoambiental, de la doctrina al derecho de protección ambiental, en cuanto a las hipótesis teóricas diseñadas para su contexto, sus orígenes, sus principios, su evolución, su tratamiento doctrinal legislativo dentro de ordenamientos jurídicos, la complejidad asociado a las diversas circunstancias de su ejecución, los matices económicos, con el propósito de su mejor aplicabilidad en el sector estatal.” (p. 36)

Finalmente, Antúnez et al., (2014) “concluye que la evolución de esta actividad de control ambiental, su interacción desde sus orígenes hasta el presente siglo, el tránsito de la ciencia a la ciencia jurídica, con la incorporación de nuevos elementos incorporados a las etapas analizadas, la hacen más amplia y moderna, en relación con la actualidad ambiental. Reconocida como

institución jurídica de derecho administrativo como transversal al derecho ambiental, dentro de las herramientas de gestión del medio ambiente con la inserción de otras herramientas e instrumentos constituirá la industria de la ecología en la práctica y se centrará en el objetivo del desarrollo sostenible.” (p. 36)

2.2.3 *Gestión ambiental*

Así mismo, en la presente investigación se presenta la variable dependiente “gestión ambiental” que se deriva de la variable independiente “auditoría”, constituyendo esta última como una herramienta para evaluar la gestión ambiental en los gobiernos locales, es así que presentamos la siguiente base teórica:

Según Massolo (2015) “La gestión ambiental es el conjunto de acciones y estrategias mediante las cuales se organizan las actividades antrópicas que influyen sobre el ambiente con el fin de lograr una adecuada calidad de vida previniendo o mitigando los problemas ambientales” (p. 11).

Las entidades públicas ejecutan obras civiles, estas actividades es entendida por la sociedad como “desarrollo”, sin embargo, no se tienen en cuenta el cuidado al medio ambiente y los daños que se generan al ejecutar estas obras:

La Gestión ambiental contempla de manera integrada todos los aspectos que componen el medio humano y el medio natural en su interacción con los proyectos de infraestructura, en cuanto vectores que introducen modificaciones significativas al mismo, estas modificaciones denominadas impactos ambientales para el contexto particular de cada obra y su identificación, evaluación, prevención, mitigación o compensación, constituyen el objeto de la gestión ambiental. (Ángel et al., 2010, p. 43)

(Martínez & Figueroa, 2014) “en su artículo científico “Evolución de los Conceptos y Paradigmas que Orientan la Gestión Ambiental ¿Cuáles son

sus limitaciones desde lo local?”, prescribe; es común que la gestión ambiental se ha centrado principalmente en administrar los recursos naturales contenidos en unidades espaciales territoriales o asumiéndolos como capital natural explotable pertenecientes a una determinada organización, pública o privada, con un enfoque de baja sostenibilidad. Aunque la integración de los sistemas natural, social y económico buscada en lógica lineal, esta relación intenta aumentar el capital total dentro de un lapso limitado, situación que favorece el reemplazo del capital de interacción como el capital natural.” (p. 15)

(Cevallos et al., 2015) en su artículo científico “Análisis de los Problemas Ambientales en el Cantón la Concordia, Provincia Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador, el medio ambiente es un espacio físico y social que se convierte en una categoría sociológica, y no sólo biológica, ya que la racionalidad es configurada por comportamientos, valores y conocimiento; de ahí la importancia de los estudios que muestren la percepción social de cualquier problema existente.” (p. 2)

Así mismo Cevallos et al., (2015) “refiere que, la gestión ambiental es un proceso que tiene por objeto solucionar, mitigar y/o prevenir los problemas ambientales, con el fin de lograr un desarrollo sostenible, entendido como aquel que le permite al hombre desarrollar sus potencialidades y su biofísico y cultural, garantizando su permanencia en el espacio tiempo. Un programa de gestión ambiental tiene como objetivo encontrar respuestas adecuadas a los problemas que plantea la relación entre la sociedad y la naturaleza, en ese sentido emprende acciones encaminadas a salvar el conocimiento, monitoreando el impacto de las políticas públicas sobre la población y los recursos del territorio y sistematizar experiencias para la construcción del modelo de desarrollo alternativo al que aspira la sociedad.” (Cevallos et al., 2015, p. 5)

La Ley n° 28245 “Marco del Sistema Nacional de Gestión Ambiental, prescribe que la Ley tiene por objeto asegurar el más eficaz cumplimiento de los objetivos ambientales de las entidades públicas; fortalecer los mecanismos de transectorialidad en la gestión ambiental, el rol que le corresponde al

Consejo Nacional del Ambiente -CONAM, y a las entidades sectoriales, regionales y locales en el ejercicio de sus atribuciones ambientales a fin de garantizar que cumplan con sus funciones y de asegurar que se evite en el ejercicio de ellas superposiciones, omisiones, duplicidad, vacíos o conflictos.” (Art. 1)

Así mismo, la Ley n° 28245 “Marco del Sistema Nacional de Gestión Ambiental, establece que el Sistema Nacional de Gestión Ambiental se constituye sobre la base de las instituciones estatales, órganos y oficinas de los distintos ministerios, organismos públicos descentralizados e instituciones públicas a nivel nacional, regional y local que ejerzan competencias y funciones sobre el ambiente y los recursos naturales; así como por los Sistemas Regionales y Locales de Gestión Ambiental, contando con la participación del sector privado y la sociedad civil.” (Art. 2.1)

2.2.4 Herramienta

Finalmente, en el problema de investigación se presenta la variable interviniente “herramienta”, (Loaiza y Pulgarín, 2012) en su introducción define:

La auditoría es una herramienta que permite emitir juicios acerca del manejo corporativo de una compañía, es una especie de conceptos y opiniones de valortécnico, las cuales serán tomadas como evidencia haciendo efectivo su trabajo especialmente en lo relativo a la vigilancia de la gestión administrativa (p. 2).

2.3 Bases conceptuales

2.3.3 Variable auditoría

2.3.1.1 Eficacia del control interno. En el Artículo científico presentado por: (Vega de la Cruz et al., 2017) “Procedimiento para evaluar el Nivel de Madurez y Eficacia del Control Interno”, define: “La eficacia exige concentrar los esfuerzos de una entidad en las actividades y procesos que realmente deben llevarse a cabo para el cumplimiento de los objetivos formulados específicamente para la eficacia y madurez

del control interno” (p. 2016).

La (Ley n° 27785 Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002), define:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Art. 7)

El control interno en una determinada entidad es ejercido por los funcionarios y servidores, en cumplimiento de sus funciones, este control interno puede ser previo, simultáneo y posterior, la eficacia de los controles estará determinada por una implementación sólida de los componentes del control interno y su correspondiente actualización, esto se reflejará en los resultados de la gestión, si los resultados arrojan una gestión deficiente, será un indicador para mejorar los controles internos, por otro lado siendo el control interno un sistema, es lógico entender que están involucradas todas las áreas administrativas en base a la estructura orgánica de cada entidad.

2.3.1.2 Técnicas y procedimientos de Auditoría. La contabilidad de las operaciones financieras y económicas de los entes a través de la historia sienta las bases para el análisis y la investigación que genera conocimiento científico de la historia económica y gestión de actividades gubernamentales y empresariales a través de un proceso sistemático y aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.

(Normas Generales del Control Gubernamental, 2021), En el glosario de términos de la Resolución de Contraloría n° 295-2021-CG, que aprueba las normas generales de control gubernamental, define técnica de servicios de control:

Como la manera ordenada de obtener información en el marco de

una investigación que se utiliza para obtener la evidencia necesaria que le permita al personal del Sistema Nacional de Control SNC fundamentar su opinión profesional. El tipo de técnica a emplear dependerá del criterio profesional del personal del SNC, según las circunstancias e información disponible. (p. 26)

Paredes (2014) define lo siguiente:

“Los procedimientos de auditoría son combinaciones de técnicas de auditoría o pasos a seguir en el desarrollo del examen. En la medida que mejor se combinen las técnicas en función al tipo de transacción, alcance y oportunidad, tendremos procedimientos más eficaces”. (p. 65).

2.3.1.3 Formulación de recomendaciones de Auditoría. Es la fase de análisis luego de haber determinado las conclusiones, las recomendaciones que presenta el auditor, luego de terminar de examinar el conjunto de operaciones y actividades de la empresa o entidad, las considera como sugerencias positivas que tienen por finalidad la solución de los problemas para ayudar a la eficiencia de la administración. Las recomendaciones estarán orientadas a la mejor utilización de los recursos humanos, materiales y financieros de los auditados. Constituyen el resumen de las Observaciones sobre las irregularidades y deficiencias que son el producto del juicio profesional del auditor.

La importancia de las recomendaciones, como uno de los fines de la auditoría, es, coadyuvar a enmendar los errores que se vienen cometiendo que no son observados por los empresarios o funcionarios. Las recomendaciones son dirigidas al titular de la organización examinada a fin de que provea lo conveniente para su cumplimiento. Las recomendaciones del auditor serán presentadas en el Informe de Auditoría, en forma ordenada, considerando el grado de importancia de acuerdo con la presentación de las Conclusiones. También se denomina

acciones correctivas y/o preventivas que se presentan en informes de auditoría, como producto de los hallazgos en los procesos de fiscalización y direccionadas a las autoridades competentes siendo los responsables de implementarlas.

2.3.4 Variable gestión ambiental

2.3.2.1 Planificación de la gestión ambiental. La planificación es un sistema cuyo ente rector en el Perú es el Centro de Planeamiento Nacional CEPLAN, ésta emite los lineamientos para que las entidades elaboren sus instrumentos de planificación a largo, mediano y corto plazo, teniendo en cuenta la planificación territorial e institucional, en la elaboración de la planificación se diseñan los objetivos estratégicos territoriales e institucionales articuladas con las dimensiones de desarrollo de nivel nacional, regional y local, entre ella la gestión medioambiental, siendo el ordenamiento territorial urbano y rural un aspecto importante que se concretiza en el Plan de Desarrollo Urbano PDU y en el Plan de Acondicionamiento Territorial PAT.

(Salinas Chávez, 2014) establece lo siguiente:

La planificación y la gestión ambiental deben ser una herramienta especializada para la planificación del uso del suelo, cuyo objetivo es la planificación territorial y ambiental, la regulación y control de la ocupación del suelo y sus usos, buscando un mejor vivir y la protección del medio ambiente circundante. Deben ser vistos también como un factor social y cultural, ya que contribuyen a la educación del ser humano en relación con el territorio. (Salinas Chávez, 2014, p. 151)

2.3.2.2 Eficacia de la Gestión ambiental. Conceptuamos que la eficacia de la gestión ambiental se plasma en una política ambiental organizacional, que incluye los principios, planes y valores ambientales de la entidad: “definimos eficacia como el resultado organizado alcanzado en la gestión ambiental, es decir el grado en el que se

alcanzan o no ciertas prácticas ambientales en la organización” (Lannelongue & Gonzáles, 2016, p. 44).

2.3.2.3 Eficiencia de la gestión ambiental.

Uno de los aspectos fundamentales para la eficiencia de la gestión ambiental será llevar un estricto registro contable sistematizado que contribuye a la necesidad de informar, registrar, cuantificar, sobre los aspectos técnicos, humanos, financieros, naturales, de servicio, de comunicación, así como de los costos y pasivos, todo lo relacionado con el medio ambiente.

En el medioambiente encontramos al sector público y privado que de una u otra forma realizan actividades relacionadas a la gestión ambiental, en el sector privado, nos referimos a las pequeñas y grandes empresas que deben estar implementadas de acuerdo a normas internacionales su plan de manejo ambiental (ISO 14001) para disminuir los riesgos ambientales, así lo afirma Gonzales (2017) “Los aspectos de la gestión ambiental que han desarrollado algunas PYMES para mejorar su competitividad tienen relación con el manejo preventivo de la contaminación ambiental” (Gonzales, 2017, p. 68).

Y en el sector estatal, todas las entidades desarrollan actividades relacionadas al medioambiente, sobre todo en los gobiernos locales, que de acuerdo a su ley orgánica y la normatividad emitida por el MINAM deben efectuar acciones de cuidado al medio ambiente, enmarcados en sus planes territoriales e institucionales, ahora bien la eficiencia en la gestión ambiental estará basada en el cumplimiento de las normas ambientales tanto para el sector público como privado: Gonzales (2017) “Estas acciones han sido desarrolladas como consecuencia de las regulaciones ambientales” (Gonzales, 2017, p. 69). Y frente a ello la Auditoría se constituye como una herramienta, para evaluar el grado de certeza y credibilidad de la gestión ambiental, siendo un garante para los auditados y sociedad civil en general.

2.4 Bases filosóficas

Hablar de bases filosóficas no es más que hacer explícito un principio de cualquier investigación. Es inexcusable tener un punto de partida; siempre lo habrá.

“Explicitarlo es confirmar la renuncia al ojo de Dios con el que el primer positivismo, heredero del empirismo que informó la revolución científica (y que pudesumirse en el *Novum Organum* de Bacon, aun cuando la perspectiva baconiana esmenos ingenua de lo que se acostumbra a pensar, quiso mirar sin restricciones de perspectiva. Si bien no faltaron prevenciones muy tempranas acerca de estos problemas, como la crítica de Nietzsche a lo que llamaba el dogma de la Inmaculada percepción” Pardo (2008), se realizaron desde la filosofía, sin mucha influencia en lasprácticas científicas. Resulta en todo caso muy sustentable la posición de Bachelard (1997) en cuanto a que el vector fundamental de una investigación es el que va de lo racional a lo real, en tanto se asume siempre una visión artificial, teórica, al menos implícita Bourdieu et al. (2001).

La Filosofía de la Ciencia Contable; Torres (2014):

La contabilidad como cualquier otra disciplina moldea y delimita la realidad al construir su objeto de estudio, a través de un proceso lento pero creciente en elque coexisten diversas posturas ideológicas, las cuales le atribuyen objetos de estudio diferentes, pero lo que ellas tienen en común es que han estado alrededor de la cuestión patrimonial o la riqueza del ente económico, que representa su realidad económica. (Torres Gallardo, 2014, p. 32)

La práctica de la ciencia contable en la sociedad a través de los años hace que el conocimiento contable sea estrictamente racional puesto que formula juicios y razonamientos coherentes de hechos económicos de una determinada entidad: “El conocimiento contable está inserto dentro de la filosofía positivista hasta el momento, puesto que estudia los hechos económicos dados por el entorno” (Torres Gallardo, 2014, p. 35)

Existen importantes definiciones a la disciplina contable entre ellas la de FabioBesta (1909), citado por Torres (2014) sobre la contabilidad dice:

La contabilidad en su aspecto teórico estudia y enuncia las leyes del control interno económico de las haciendas (empresas) de toda especie y ofrece normas oportunas a seguir para que dicho control pueda resultar realmente eficaz, satisfactorio y completo; en su aspecto práctico es la ordenada aplicación de esas normas - leyes. (Torres Gallardo, 2014, p. 36)

Casal y Viloría (2007) en su artículo científico “La Ciencia Contable, su Historia, Filosofía, Evolución y Su Producto, analizan la ciencia como un pensamiento permanente de cara al tercer milenio y con relación a la ciencia contable, concluyen que la ciencia contable no tendría futuro sin la investigación. Ésta la enriquece, la renueva, la dinamiza y le permite cumplir su propósito trascendente en el concierto del saber humano, enfrentando así los desafíos de lo complejo e incierto del III Milenio, en función de la felicidad del hombre y del progreso de la Patria.”

Así mismo infiere que en las universidades se debe enseñar la contabilidad como una ciencia transdisciplinaria, con base en conocimiento científico para enfrentar el avance de la digitalización, inquiriendo a los egresados las especializaciones en diferentes disciplinas de la contabilidad para ser un mejor profesional competitivo acorde a los avances de la tecnología. (Casal & Viloría, 2007, p. 26)

2.5 Bases epistemológicas

Bases Epistemológicas de la Contabilidad

Con la aparición de la partida doble en Italia, publicado por (Fray Luca Pacioli, 1494), la ciencia contable ha evolucionado, bajo el enfoque del conocimiento científico, convirtiéndola en base fundamental, para el registro de hechos pasados sustentables, cuantificables, análisis prospectivo de los componentes de ingresos, gastos, activo, pasivo y patrimonio de las entidades públicas y privadas, permitiendo formular datos estadísticos para la gestión y

toma de decisiones de los entes, así como permitir efectuar el control de toda la actividad económica, financiera y patrimonial a través de la auditoría, en las evaluaciones eficaces de impacto ambiental en la planificación de la gestión en las municipalidades provinciales.

Durante más de trescientos años, desde las concepciones de Galileo, Newton, Copérnico, y Descartes, las bases explicativas de “las ciencias puras y los principios del método científico” orientaron e impulsaron las investigaciones y la construcción científica en toda la Época Moderna. Al final del Siglo XIX y el inicio del Siglo XX, fueron muy grandes las mutaciones en el ámbito de las ciencias, principalmente debido a la crisis epistemológica de la Física señalada por la Teoría de la Relatividad y por las proposiciones de la nueva Física Cuántica. Una crisis más seria (tal vez) que la anterior desencadenada con la Renascencia y todo el proceso histórico de la Modernidad. Una crisis demarcada por los cuestionamientos filosóficos con pertinencia a las posibilidades del conocimiento humano, al espacio epistemológico de las investigaciones y al alcance o límites de los resultados obtenidos para las búsquedas direccionadas, principalmente, para la construcción científica. La Filosofía de la Ciencia, ahora más bien conocida como Epistemología, alcanza gran relevancia para las ideas y concepciones de la construcción científica. Y con ella ciertos pensadores como Bachelard (1938), Foucault (1994), Kuhn (1962), Popper (1934), Piaget (1982), y otros más dedicados a las cuestiones epistemológicas y que resaltan, la Filosofía como crítica del conocimiento y, en consecuencia, crítica de la investigación científica. En este sentido, hay que conocer otros pensadores interesados en los estudios epistemológicos y que merecen nuestras lecturas y consideraciones.

Sin embargo, las investigaciones científicas aún continúan con requerimientos estrictos y se puede decir, mismo cuando “las ciencias del espíritu” ya empezaron a ejercer influencias en los estudios e investigaciones que tratan de los intereses o de los aspectos de la dimensión humana y social. Y la contabilidad no se queda afuera. Con la velocidad de los cambios, los enfoques teóricos se enriquecen, el método de la investigación amplía sus

posibilidades y surgen nuevos procedimientos, algunos de naturaleza filosófica – fenomenología, dialéctica materialista, filosofía de análisis, semiótica del lenguaje, y otras - para impulsar las investigaciones científicas.

Entonces se puede decir, que el último siglo, fue de gran impacto para el conocimiento humano y para la construcción de las ciencias con enfoque en lo social. Todas las profesiones del área social y sus investigaciones sufren de las mismas influencias, inclusive la contabilidad. Además, si de la Filosofía se puede hablar con cierta amplitud de visión, lo mismo no sucede con la Epistemología. Mismo siendo ésta comprendida como la Filosofía de la Ciencia. Los conceptos o constructos epistemológicos no son tan fácilmente comprendidos y aplicables a los temas o problemas de la investigación en contabilidad.

La investigación es, para la contabilidad, una necesidad de construcción científica y de contribución a los adelantos de la práctica pedagógica y a los de la asistencia. Esto es un reto propio de nuestros tiempos. Los adelantos del progreso científico hacen una presión muy fuerte sobre el propio conocimiento técnico- profesional, no sólo por la velocidad de los cambios, sino por la obsolescencia o caducidad de los instrumentos que sirven a todos los estilos de la labor humana.

Casi en todo momento, nuevos artefactos ejercen una diferente demanda a nuestras destrezas y habilidades. Hay como que un verdadero y continuado reto (¿permanente?) en oposición al estatus y a las posibilidades de todas las profesiones, principalmente de las que están situadas en las áreas de contabilidad. Entonces para los contadores no hay como escapar. Aunque ellos no sean investigadores expertos, los que asumen las posiciones del liderazgo necesitan de instrumental de apoyo y de saber utilizar los relatórios y datos de las investigaciones. Ellos necesitan saber cómo hacer opción entre los resultados que tengan más importancia para cambiar la práctica de la profesión. Esta, pues, es una razón de peso para superar los retos en la vida profesional, y se puede decir una razón más que suficiente de sobrevivencia para los contadores

en los escenarios diversos del área de la contabilidad. Entonces, nuevamente, surge la cuestión de las bases explicativas que puedan respaldar o responder por las investigaciones en contabilidad. Esta cuestión de la investigación científica no es tan sólo un apelo, una simple demanda, o un reto típico del acto de conocer, es un imperativo que se desarrolla en el tiempo. La investigación científica, se ha hecho imperiosa en el área de la enseñanza desde el Pre-grado, como un proceso de saber y hacer. En ese sentido los contadores se encuentran con capacidad y competencia para procesar las investigaciones, y no solamente en los cursos de Posgrado, Maestría y Doctorado. El reto es para todos los contadores, docentes y servidores públicos. El dominio de la investigación científica más que una necesidad es hoy un deber de todos. Hasta porque las agencias de fomento están cobrando nuestras evidencias en los intentos de científicidad de las investigaciones en contabilidad. En consecuencia, se expone a una posición de riesgo el proceso de la formación de los contadores en el Pregrado, y lo mismo en el Posgrado. Y la situación de las Facultades de Contabilidad son colocadas en riesgo en el contexto universitario. Entonces la investigación científica se ha tornado un balón de ensayo en tal ebullición que puede explotar con la enseñanza sustantiva de la contabilidad y todo lo que se refiera a sus pretensiones científicas. El patrimonio individual es muy raro, y la ayuda de financiamiento para realizar los estudios y proyectos de investigaciones son muy difíciles. En realidad, las agencias de fomento no están de acuerdo en relación con la calidad epistemológica de los resultados de las investigaciones y con la producción intelectual de los contadores. Casi siempre, las apreciaciones o las evaluaciones de los consultores ad hoc, en esas agencias, son injustas para las expectativas de los investigadores en Contabilidad. Tal vez porque ellos juzgan que las ideas en las investigaciones no son bien procesadas, en el área de la contabilidad. Si la necesidad de procesar las investigaciones es un reto ineludible para los contadores, entonces tenemos que acertar posición a nuestros pasos, con las otras profesiones más bien científicamente evaluadas, y siempre de acuerdo con los requisitos de la ciencia. La primera, es porque el conocimiento de interés para la ciencia y para la construcción científica nos presiona con la sistemática de la

investigación bien de acuerdo con los trazos distintivos de la ciencia. Tanto hace que sea en la forma de pensar (saber) sobre las acciones y sobre los cuidados de la contabilidad, o por el simple propósito de actuar (que hacer) de una forma y no de otra. Otra razón, porque el alcance de las investigaciones debe corresponder de preferencia, y hasta con extremada relevancia, con la posibilidad de matematización de los resultados. Sin embargo, asumimos que no somos investigadores que persiguen la precisión de los datos.

Los teóricos de la Ciencia son los que afirman que el método científico es el único que puede garantizar la determinación de las leyes y de causar el impacto para los resultados de las investigaciones. Entonces nosotros tenemos que buscar la eficacia y la certeza, por lo menos, para nuestros registros e informaciones pertinentes con los resultados obtenidos de nuestras investigaciones sobre los problemas de la práctica.

El emprendimiento epistemológico precisa culminar, por lo menos, con los núcleos substantivos, con las ideas centrales, bien como con las categorías o tipologías conceptuales, que permitan la clasificación y la nominata de nuestros datos y de todo lo demás que resulte de nuestras investigaciones. La producción científica de los investigadores de contabilidad – docentes, servidores públicos asistenciales privados y estudiantes (Pregrado y Posgrado) está precisando de reconocimiento. Y el pensamiento resultante de las investigaciones necesita de constituirse como “de calidad” para la edificación de un corpus teórico suficiente y valioso para sustentar la posición profesional, la cual, por sí misma, sea la más adecuada a un estatuto de naturaleza epistemológica para la Contabilidad.

2.6. Bases antropológicas

Para abordar este título de investigación desde una perspectiva antropológica, se pueden considerar las siguientes bases:

Cultura y medio ambiente: La antropología ha estudiado la relación entre la cultura

humana y el medio ambiente en diferentes contextos y sociedades. La gestión ambiental implica un enfoque cultural en el que las acciones humanas se entienden en relación con el entorno natural en el que se llevan a cabo. La auditoría puede ser vista como una herramienta cultural que busca evaluar y mejorar la gestión ambiental de una organización.

Participación ciudadana: La antropología ha enfatizado la importancia de la participación ciudadana en la toma de decisiones y en la gestión de los recursos naturales. En este sentido, la auditoría ambiental puede ser vista como una herramienta que fomenta la participación ciudadana al permitir que diferentes actores sociales evalúen la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huánuco y propongan soluciones y mejoras.

Políticas públicas: La antropología también ha estudiado las políticas públicas y su impacto en las comunidades y el medio ambiente. La auditoría como herramienta de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco puede ser analizada desde esta perspectiva, considerando las políticas públicas que han impulsado la implementación de la auditoría como una medida de mejora en la gestión ambiental.

Conocimientos tradicionales: La antropología ha enfatizado la importancia de los conocimientos tradicionales y la sabiduría local en la gestión ambiental. La auditoría puede ser vista como una herramienta que permite integrar estos conocimientos y saberes en la evaluación de la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

CAPÍTULO III. SISTEMA DE HIPÓTESIS

3.1. Formulación de las hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

H1 La Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - período 2021. Ho La Auditoría no se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - período 2021

3.1.2. *Hipótesis específicas:*

a) H1 Con la aplicación de la auditoría se evalúa la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

Ho Con la aplicación de la auditoría no se evalúa la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

b) H1 La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la adecuada gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

Ho La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, no determinan la adecuada gestión ambiental en las Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

c) H1 La formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, mejoran la eficiencia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

Ho La formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, no mejoran la eficiencia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

3.2. Operacionalización de Variables

3.2.1. *Variable independiente*

X: Auditoría

3.2.2. *Variable dependiente*

Y: Gestión Ambiental

3.2.3. *Variable interviniente*

Z: Herramienta valiosa de evaluación

	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE PUNTUACIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
VARIABLE INDEPENDIENTE X: Auditoría	X1. Eficacia del control interno.	X1.1- Cultura organizacional- Ambiente de control Información y Comunicación. X1.2-Gestión de Riesgos-Evaluación de riesgos, Actividades de Control. X1.3-Supervision.	Preguntas	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Muy en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	X2. Técnicas y procedimientos de Auditoría.	X2.1-Análisis X2.2-Investigación. X2.3-Observación.	Preguntas	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Muy en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	X3. Formulación de recomendaciones.	X3.1-Implementación de las recomendaciones. X3.2-Seguimiento de las recomendaciones. X3.3-Política de gestión ambiental.	Preguntas	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Muy en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario

VARIABLE DEPENDIENTE Y: Gestión Ambiental	Y1. Planificación de la gestión ambiental.	Y1.1-Plan de Desarrollo Local Concertado. Y1.2-Plan Estratégico Institucional. Y1.3-Plan Operativo Institucional.	Preguntas	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Muy en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	Y2. Eficacia de la Gestión ambiental.	Y2.1-Oportunidades de mejora. Y2.2-Evaluar el desempeño ambiental. Y2.3-Evaluar el impacto medioambiental de la Institución.	Preguntas	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Muy en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	Y3. Eficiencia de la gestión ambiental	Y3.1-Maximización de recursos públicos. Y3.2-Ejecución de actividades programadas en el POI. Y3.3-Toma de decisiones	Preguntas	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Muy en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario

3.3. Definición operacional de las variables

Ambiente de control. – “El ambiente de control proporciona un clima en el que las personas realizan sus actividades y llevan a cabo sus responsabilidades de control, sienta las bases para el funcionamiento de una organización e influye en el desempeño de sus empleados con respecto al control.” (Bravo Holguín Milton Leonardo, 2015)

Análisis. – “Un análisis es un estudio profundo de un sujeto, objeto o situación con el fin de conocer sus fundamentos, sus bases y motivos de su surgimiento, creación o causas originarias. Un análisis estructural comprende el área externa del problema, en la que se establecen los parámetros y condiciones que serán sujetas a un estudio más específico, se denotan y delimitan las variables que deben ser objeto de estudio intenso y se comienza el examen exhaustivo del asunto de la tesis.” (www.significados.com)

Ejecución de actividades. – “Es realizar las actividades establecidas en un plan de trabajo. La ejecución se encuentra, generalmente, dirigida por un supervisor, quien se encarga de conducir, orientar y ayudar a los empleados en sus labores.” (ALEJO, 2018)

Evaluación de impacto ambiental. – “Es el procedimiento que incluye el conjunto de estudios, informes técnicos y consultas que permiten estimar las consecuencias que un determinado proyecto, instalación o actividad causa sobre el medio ambiente.” (<https://www.larioja.org/medio-ambiente/es/prevencion-control-ambiental/evaluacion-impacto-ambiental>) (Gobierno de la Rioja – España 2020)

Evaluación de riesgos. – “Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia).” (MERCADO RAMOS, 2019) (COSO II)

Evaluación del desempeño ambiental. – “Según ISO 14001, la evaluación del desempeño ambiental se define como el resultado medible del SGA, relacionado con el control de los aspectos ambientales de una organización, con base en su política, objetivos y metas.” (DEMERA, 2018)

Implementación de recomendaciones. – “Son las medidas concretas y posibles que se exponen en el informe de auditoría resultante de la ejecución del servicio de control posterior, con el propósito de mejorar la eficiencia de la gestión de la entidad: La

implementación de las recomendaciones tiene por objetivo corregir o mejorar aspectos de la gestión” (Mogrovejo, 2021, p. 148).

Investigación. – Coelho (2021) “La investigación es un proceso intelectual y experimental que comprende un conjunto de métodos aplicados de modo sistemático, con la finalidad de indagar sobre un asunto o tema, así como de ampliar o desarrollar su conocimiento, sea este de interés científico, humanístico, social o tecnológico” (*Significados.com*, s. f.).

Maximización de recursos públicos. – Ley n° 30225 de contrataciones del Estado “Maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.” (Art. 1)

Observación. - En: *Significados.com* “La observación científica es una estrategia utilizada por el método científico. Se caracteriza por ser un proceso riguroso de investigación y que permite obtener información, describir situaciones y contrastar hipótesis. Este tipo de observación consiste en una percepción intencionada, selectiva e interpretativa” (*Significados.com*, s. f.).

Oportunidad de mejora. - En: *Significados.com* “Se denomina oportunidad al momento oportuno, cierto, exacto para realizar o conseguir algo” (*Significados.com*, s. f.).

Plan de desarrollo local concertado. - El Plan Estratégico de Desarrollo Concertado PDC (regional o local) es un instrumento de planificación estratégica que se elabora participativamente y constituye una guía (vinculante) para la acción de las entidades del Estado y un marco orientador para la acción del sector privado. (CEPLAN 2012)

Plan estratégico institucional. – “Es un Instrumento de gestión que identifica la estrategia de la entidad para lograr sus objetivos, en un periodo mínimo de tres (3) años como mínimo, a través de iniciativas diseñadas para producir una mejora en la población a la cual se orienta y cumplir su misión institucional. Contiene los Objetivos y las Acciones Estratégicas Institucionales.” (Guía para el planeamiento institucional CEPLAN 2019).

Plan operativo institucional. – “El Plan Operativo Institucional POI comprende la programación multianual de las Actividades Operativas e Inversiones necesarias para

ejecutar las Acciones Estratégicas Institucionales AEI, definidas en el Plan Estratégico Institucional PEI, por un período no menor de tres años como mínimo.” (Guía para el planeamiento institucional CEPLAN 2019).

Política de gestión ambiental. – “Significa proteger el medioambiente, mediante la supervisión de las obligaciones ambientales en todos nuestros proyectos, la prevención de cualquier incidente o contaminación y el uso responsable de recursos en todas las actividades que realizamos.” (S.A.C., 2022) Constituye la base para la conservación del ambiente, de modo tal que se propicie y asegure el uso sostenible, responsable, racional y ético de los recursos naturales y del medio que lo sustenta, para contribuir al desarrollo integral, social, económico y cultural del ser humano.

Recursos financieros. – “Los recursos financieros son aquéllos de los cuales las empresas obtienen los fondos que necesitan para financiar sus inversiones, capital y actividades actuales”. En el sector público los recursos financieros son captados de los contribuyentes como tributo, el Estado regula su recaudación y lo asigna mensualmente a las entidades públicas para el funcionamiento de éstas y la ejecución de inversiones.

Seguimiento de recomendaciones. – “Es el monitorio de acciones correctivas y / o preventivas que se presentan en los Informes de Auditoría.” (Distancia, 2016)

Toma de decisiones. – “Una decisión es una resolución o determinación que se toma respecto a algo. Se conoce como toma de decisiones al proceso que consiste en realizar una elección entre diversas alternativas.” (MARULANDA, 2016)

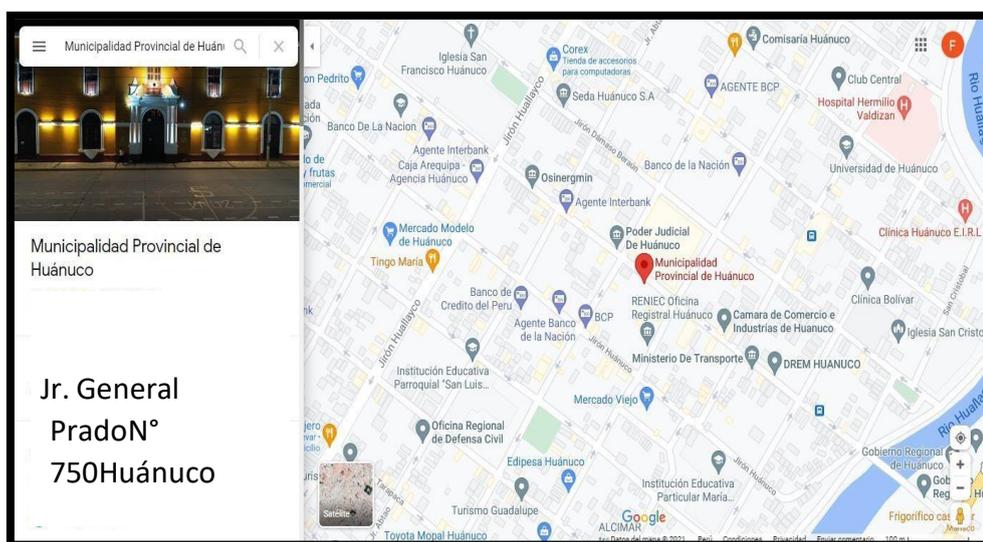
CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. **Ámbito de estudio**

La presente investigación se desarrolló en la provincia de Huánuco, año 2021, estableciendo como unidad de análisis la Municipalidad Provincial de Huánuco, por ser la más representativa como capital de región.

Figura 1. Ubicación De La Municipalidad Provincial De Huánuco



Fuente: Google Maps

4.2. **Tipo y nivel de investigación**

4.2.1. *Tipo de investigación*

Investigación Aplicada, se trata de uno de los tipos de investigación más frecuentes y en los que la ciencia se centra. El tipo de investigación aplicada se utilizó con el propósito de determinar las causas y consecuencias de un fenómeno concreto. Se buscó conocer la gestión ambiental en la unidad de análisis, para luego actuar, construir y modificar, utilizando la teoría de la auditoría y la gestión en el gobierno local.

Valderrama (2013)

La investigación aplicada busca conocer para hacer, actuar, construir y modificar; le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad concreta. Este tipo de investigación deben realizar los egresados del pre y posgrado de las universidades, para conocer la realidad social, económica, política y cultural de su ámbito, y plantear soluciones concretas, reales, factibles y necesarias a los problemas planteados. (Valderrama, 2013, p. 165) La Investigación Aplicada se centra en la resolución de problemas en un contexto determinado, es decir, busca la aplicación o utilización de conocimientos, desde una o varias áreas especializadas de la vida cotidiana para controlar situaciones prácticas. Actualmente, este tipo de investigación se posiciona como un ámbito muy fértil, considerando la necesidad social práctica por resolver.

4.2.2. Nivel de investigación

De acuerdo con el nivel o profundidad de la investigación, esta investigación se desarrolló en el nivel **descriptivo transversal**, porque nos ha permitido describir, verificar y estimar la realidad de la gestión ambiental en la municipalidad Provincial de Huánuco. (Hernández, 2010) Menciona: “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (R. Hernández et al., 2010, p. 80).

4.3. Población y muestra

4.3.1. Descripción de la población

La región Huánuco, se encuentra políticamente constituido por 11 provincias: Huánuco (la capital), Dos de Mayo, Yarowilca, Ambo, Huacaybamba, Lauricocha, Pachitea, Huamalés, Marañón, Leoncio Prado y Puerto Inca.

De acuerdo con la Ley Orgánica de Municipalidades n° 27972 LOM; las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines. (Art. I)

En esta línea las municipalidades provinciales de la región Huánuco, tomado como población en la presente investigación, cumplen los mismos fines, objetivos, funciones y competencias, por lo que se determinó elegir aleatoriamente a la Municipalidad Provincial de Huánuco: Hernández (2014) refiere que una vez definida la unidad de muestreo que se presenta para analizar, se delimita la población con la finalidad de obtener los resultados. Así, una población es el conjunto de todos los casos correspondientes a un conjunto de especificaciones. (R. Hernández et al., 2014, p. 174).

Para la presente investigación, se tomó como muestra la Municipalidad Provincial de Huánuco.

Figura 2. Elección De La Muestra De La Población



4.3.2. Muestra y método de muestreo

Según, Valderrama (2013) Para determinar la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico, que consiste en que la investigación se realizó con la selección intencionada y; por la necesidad de la investigación, en la muestra se consideró a los funcionarios gerentes, dirección de gestión de residuos sólidos con sus subdirecciones y subgerentes, que representan el 100% de funcionarios con responsabilidad en la municipalidad provincial de Huánuco. p. 193

Tabla 1. Funcionarios De La Muestra De Estudio

Unidades Orgánicas	Funcionarios
Órgano de Control Institucional	1
Procuraduría Pública Municipal	1
Gerente Municipal	1
Dirección de Gestión de Residuos Sólidos	3
Gerentes	12
Subgerentes	33
Total	51

Fuente: Municipalidad Provincial de Huánuco

Tabla 2. Descripción De Los Funcionarios Involucrados En La Presente Investigación

UNIDAD ORGANICA/ENCUESTADOS	Nº
Órgano de Control Institucional	1
Gerente de Procuraduría Pública Municipal	1
Gerente Municipal	1
Dirección de Gestión de Residuos Sólidos	1
Subdirector de Limpieza Pública	1
Subdirector de Tratamiento y Disposición Final de Residuos Sólidos	1
Gerente de Asesoría Jurídica	1
Gerente de secretaría general	1
Subgerente de Comunicación e Informática	1
Subgerente de Trámite Documentario	1
Subgerente de Archivo General	1
Gerente de Administración y Finanzas	1
Subgerente de Contabilidad	1
Subgerente de Gestión de Recursos Humanos	1
Gerente de Recursos Humanos	1
Subgerente de Patrimonio	1
Subgerente de Logística	1
Subgerente de Tesorería	1

Subgerente de Desarrollo de Recursos Humanos	1
Gerente de Administración Tributaria	1
Subgerente de Tributación	1
Subgerente de Recaudación	1
Subgerente de Fiscalización	1
Gerente de Planificación y Presupuesto	1
Subgerente de Planificación y Estadística	1
Subgerente de Presupuesto	1
Subgerente de Inversiones y Cooperación Técnica	1
Subgerente de Desarrollo Organizacional	1
Gerente de Desarrollo Local y Ordenamiento Territorial	1
Subgerente de Gestión del Riesgo de Desastres	1
Subgerente de Control Urbano y Catastro	1
Subgerente de Supervisión y Liquidación de Obras	1
Subgerente de Ejecución de Proyectos	1
Gerente de Desarrollo Económico	1
Subgerente de Promoción Empresarial y Desarrollo Agropecuario	1
Subgerente de Turismo	1
Subgerente de Seguridad Ciudadana	1
Gerente de Transportes	1
Subgerente de Tránsito y Seguridad Vial	1
Subgerente de Control Técnico de Transporte Público	1
Gerente de Desarrollo Social	1
Subgerente de Educación, Cultura y Deporte	1
Subgerente de Desarrollo Humano	1
Subgerente de Registro Civil	1
Subgerente de DEMUNA	1
Gerente de Sostenibilidad Ambiental	1
Subgerente de Gestión Ambiental	1
Subgerente de Parques y Jardines	1
Total	51

Fuente: Municipalidad Provincial de Huánuco

4.3.3. Criterios de inclusión y exclusión

Dentro de los criterios de Inclusión se consideró a los funcionarios y empleados que actualmente vienen laborando sin dificultad alguna en la municipalidad provincialde Huánuco. Y para efectos de exclusión debemos mencionar que no se ha consideradoa los trabajadores obreros de limpieza pública, parques y jardines que no tuvieron injerencia en la presente investigación en relación con las áreas que se estudió.

4.4. Diseño de investigación

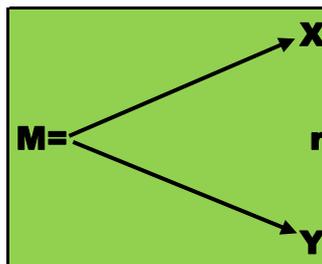
Para Valderrama (2013) el diseño de investigación se refiere al plan o estrategia elegida para obtener la información que se desea, valiéndose de la recolección de datos, los mismos que darán respuesta al problema planteado, al cumplimiento de los objetivos establecidos y con ello aceptar o rechazar la hipótesis planteada (Valderrama,2013, p. 175).

En este sentido se ha elegido el diseño de investigación no experimental a lo que refiere Valderrama (2013) en donde la variable independiente no se ha manipulado, por cuanto los hechos o sucesos inherentes a ésta, ya sucedieron antes de la investigación iniciada, acertando el termino *exposfacto*, así mismo se considera como estudio retrospectivo, porque se trabaja con actividades realizadas con anterioridad. En este diseño de investigación la población muestral elegida como unidad de análisis es observada de forma natural tal como suceden los actos, observando los problemas que se presentan, para luego analizarlos y de esta forma describir y medir las correlaciones entre las variables, dando una explicación detallada de las causas y efectos o del porque sucedieron los hechos acontecidos, recomendando los posibles efectos a suscitarse en el futuro (Valderrama, 2013, p. 178).

Esquema de investigación.

El diseño de investigación fue el no experimental transversal, de tipo descriptivo el mismo que presenta la siguiente figura:

Figura 3. Esquema De Investigación



4.5. Técnicas e instrumentos

4.5.1. Técnicas

De acuerdo con nuestro problema de estudio e hipótesis, la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre los atributos, conceptos o variables de las unidades de análisis o casos.

Para Hernández (2010) citado por Valderrama (2013) recolectar datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzca a reunir datos con un propósito específico; este plan incluye las fuentes de donde se obtendrán los datos, si serán proporcionados por personas, o se producirán de observaciones o se encuentran en documentos, archivos, bases de datos, etc., la fuente se localiza regularmente en la muestra seleccionada, se predomina el medio o método para la colecta de datos, pudiendo ser varios. Así mismo se tomará en cuenta el procedimiento, siendo estos confiables y objetivos, luego se procesará estos datos para su correspondiente análisis, en definitiva, la técnica de recolección de datos son las multiformes maneras de obtener información (Valderrama, 2013, p. 194).

Para el presente trabajo de investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

La Observación: Se utilizó esta técnica de investigación para observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con la finalidad de obtener determinada

información necesaria para la presente investigación.

El uso de esta técnica se basó principalmente en observar el comportamiento de los funcionarios, que, por lo general, con esta técnica, se observó manteniéndose encubierto, sin que los sujetos de estudio se percataron de nuestra presencia.

Se utilizó esta técnica de manera natural, observando conductas tal y como suceden en su medio natural es decir en el desarrollo propio de sus funciones, creando situaciones en donde se ha podido observar el comportamiento de los involucrados. Para esta técnica, en primer lugar, se determinó nuestro objetivo o razón de investigación y, en segundo lugar, se determinó la información que se recopiló, la cual nos ha permitido cumplir con nuestro objetivo

La encuesta: A través de esta técnica se planteó una serie de preguntas para extraer determinada información del personal, gerentes y subgerentes, dirección de gestión de residuos sólidos, técnicos y administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco, involucrados en la gestión ambiental.

El cuestionario nos ha permitido conocer los procedimientos administrativos que son utilizados por cada funcionario, profesional, técnico y auxiliar de la unidad de análisis, actitudes para mejorar la gestión ambiental, además nos ha permitido conocer el logro de las metas y objetivos planteados en sus políticas e instrumentos de planificación, estratégica institucional y operativos.

4.5.2 Instrumentos

Los instrumentos son los medios para obtener información, según refiere Valderrama (2013), son los materiales que emplea el investigador para recoger y almacenar la información, pudiendo ser formularios, pruebas de conocimientos o escalas de actitudes, como Likert, semántico y de Guttman; también pueden ser listas de chequeo o cotejo, inventarios, cuadernos de campo, fichas de datos para seguridad. En ese sentido se seleccionó cuidadosamente los instrumentos que se utilizaron para la variable independiente y

dependiente sometida a estudio (Valderrama, 2013, p. 195).

Los instrumentos que se utilizaron en la presente investigación fueron:

La Guía de observación: Este instrumento nos ha permitido conocer, comprender, analizar e interpretar cada uno de los textos, libros, artículos científicos, fuentes de internet y otro tipo de fuente documental, mediante operaciones encaminadas a la redacción de la presente investigación, y así poder emplear el contenido de la información bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.

El Cuestionario: Fue el instrumento básico para la investigación, lo cual nos ha permitido recoger en forma organizada y ordenada los indicadores de las variables aplicadas en el objetivo de la investigación. A través de la aplicación del cuestionario en la escala de Likert, nos ha permitido conocer las actividades operativas y el grado de conformidad de los objetivos de la investigación, evaluando la gestión de los involucrados en la encuesta, cuyos resultados permitió conocer las acciones que desarrollan para el proceso de la gestión ambiental.

4.5.2.1 Validación de los instrumentos para la recolección de datos.

Según Valderrama (2013), los instrumentos de recolección de datos se definen característicamente por su validez y confiabilidad, siendo estos importantes en toda investigación científica, es elemental que estos presenten precisión y seguridad para su aplicación, intuye que si las herramientas elegidas para la recolección de datos no se hicieron con cierta rigurosidad, su aplicación nos dará como resultado inconcluso, como que no se han cumplido los objetivos, por ende nos llevará a conclusiones fuera de contexto (Valderrama, 2013, p. 205)

Por consiguiente, para la validación del instrumento según La Torre (2007) citado por Valderrama (2013) “Se entiende

por validez el grado en que la medida refleja con exactitud el rasgo, característica o dimensión que se pretende medir. La validez se da en diferentes grados y es necesario caracterizar el tipo de validez de la prueba” (Valderrama, 2013, p. 206).

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario previamente preparado; se incluyó preguntas de opinión, orientados a medir la eficiencia y eficacia de la gestión ambiental, cumpliendo sus funciones de los funcionarios, subgerentes, gerentes, y dirección de gestión de residuos sólidos, en la cual se sometió a la prueba empírica de la unidad de análisis.

Validación de contenido: El cuestionario estuvo orientado a representar el contenido del concepto de las variables principales: Variable independiente X=“Auditoría”, como herramienta valiosa, y su efecto en la variable Y= “Gestión Ambiental”, que se encuentran relacionados de uno a uno. El mismo que es validado con la matriz de consistencia de la presente investigación.

Validación de criterio: El cuestionario estuvo respaldado por juicio de expertos, indistintamente con grado de Doctores, sobre el concepto de las variables principales. Se cumplió con esta condición, por lo que está correctamente validado.

Validación de constructo: El instrumento estuvo reforzado por la inclusión del mapa de concepto de los indicadores como unidad de medida que establece la conexión de cada ítem del cuestionario con el soporte teórico que le corresponde; a los indicadores de las variables principales; “Variable independiente X= “Auditoría”, como herramienta valiosa, y su efecto en la variable Y= “Gestión Ambiental”. Se cumplió con esta condición, por lo que, está correctamente validado.

4.5.2.2 Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos. Parahallar el grado de confiabilidad del instrumento, se aplicó el alfa de Cronbach al 100% de la muestra para determinar la confiabilidad:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum S_{is}^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

- K : Es el número de ítems.
 $\sum S_i^2$: Sumatoria de varianzas de los ítems.
 S_T^2 : Varianza de la suma de los ítems.
 α : Coeficiente de Alfa de cronbach.

El Alpha de Cronbach, su denominación Alfa fue realizada por Cronbach en 1951. Es un coeficiente que sirve para calcular la fiabilidad de una escala de medida. Considerada también una medida de coherencia o consistencia interna, su cálculo sólo incluye una aplicación.

Condiciones para su Aplicación

Está formado por un conjunto de ítems que se combinaron aditivamente para hallar una puntuación global (esto es, las puntuaciones se suman y dan un total que es el que se interpreta).

[Todos los ítems midieron la característica deseada en la misma dirección. Es decir, los ítems de cada una de las escalas tienen el mismo sentido de respuesta, en los ítems o indicadores de la variable (operacionalización). La posibilidad

de las respuestas (valores de la variable) se presentó en forma de alternativas:

Escala	Puntuación
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Muy en desacuerdo	1

Para la confiabilidad del instrumento de recolección de datos de la presente investigación se aplicó el cuestionario a los involucrados en la unidad de análisis, procesando los resultados en el software estadístico IBM SPSS Statistics 26, se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 3. Resultado De La Encuesta Aplicada Para La Prueba De Confiabilidad

PRUEBA DE FIABILIDAD DEL INSTRUMENTO APLICADO											
SUJETO	ITEM-1	ITEM-2	ITEM-3	ITEM-4	ITEM-5	ITEM-6	ITEM-7	ITEM-8	ITEM-9	ITEM-10	TOTAL
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50
2	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	43
3	4	4	5	4	5	4	3	5	4	4	42
4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	43
5	4	4	5	3	4	4	2	4	4	4	38
6	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	42
7	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	45
8	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	48
9	5	5	5	3	4	4	3	4	4	4	41
10	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	41
11	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	48
12	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	49
13	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	40
14	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	41
15	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	46
16	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	42
17	5	4	4	2	5	4	4	5	5	4	42
18	4	5	5	5	5	4	3	5	5	4	45
19	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	47
20	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	42
21	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	48
22	5	4	5	5	3	5	5	4	5	4	45
23	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	44
24	3	4	4	3	3	2	2	4	4	4	33
25	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	48
26	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	46
27	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	47
28	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	45
29	4	5	3	2	5	4	4	5	5	5	42
30	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	39
31	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	44
32	4	3	4	3	5	4	4	3	4	4	38
33	4	5	5	5	5	4	5	3	4	4	44
34	4	5	3	4	4	4	5	4	5	5	43
35	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	40
36	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	35
37	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	47
38	4	4	4	4	4	5	3	5	5	4	42
39	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	43
40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50
41	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	43
42	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	39
43	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	42
44	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	46
45	4	4	5	4	5	5	3	4	4	4	42
46	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	44
47	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	42
48	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	46
49	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	42
50	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50
51	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	42
Total	0.29	0.33	0.44	0.72	0.33	0.30	0.55	0.34	0.28	0.22	13.03

Procesando estos datos en el software estadístico IBM SPSS

Statistics 26, arrojo el siguiente resultado:

Tabla 4. Resumen De Procesamiento De Casos

		N	%
Casos	Válido	51	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	51	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,788	10

La confiabilidad según Herrera (1998) presenta los siguientes valores:

0,53 a menos	Validez nula
0,54 a 0,59	Validez baja
0,60 a 0,65	Válida
0,66 a 0,71	Muy válida
0,72 a 0,99	Excelente validez
1.0	Validez perfecta

En el resultado de la prueba de fiabilidad del instrumento que se aplicó a la investigación arrojó el índice de 0,788 encontrándose en el rango de 0,72 a 0,99 considerándose como de: **Excelente validez.**

4.6. Técnica para el procesamiento y análisis de datos

Consistió en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el

trabajo de campo, y tuvo como fin generar resultados (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizó el análisis según los objetivos de la hipótesis de la presente investigación.

4.6.1. Presentación de datos

La presentación de datos estadísticos ha constituido en sus diferentes modalidades uno de los aspectos más usados en la estadística descriptiva. A partir de hoy en día podemos visualizar a través de los diferentes medios escritos y televisivos de comunicación masiva la presentación de los datos estadísticos sobre el comportamiento de las principales variables económicas y sociales, nacionales e internacionales, así tenemos:

Presentación escrita: Esta forma de presentación de informaciones se ha usado para la serie de datos que incluye pocos valores, por lo cual ha resultado más apropiada la palabra escrita como forma de escribir el comportamiento de los datos; mediante la forma escrita, se resaltó la importancia de las informaciones principales.

Presentación tabular: Los datos estadísticos que se presentan a través de un conjunto de filas y de columnas que responden a un ordenamiento lógico; es de gran peso e importancia para el uso de los usuarios de la información, constituyendo la forma más exacta de presentar la información.

4.6.2. Análisis de datos

Codificación.

Se codificaron los datos numéricamente para luego operar con ellos como datos cuantitativos.

Se partió de un cúmulo de informaciones que tuvieron una mínima homogeneidad, condición necesaria para integrarlas.

Las diversas respuestas a una misma pregunta o de una variedad de situaciones observadas mediante un mismo ítem de una pauta de observación: en ambos casos se determinó una variedad de

declaraciones y observaciones que presentaron las respuestas o los comportamientos de los involucrados en la presente investigación.

Registro de Datos

Se registraron los datos asignándoles un número consecutivo (número de registro) como clave para su análisis e interpretación de la gestión ambiental por los involucrados.

Se registró el conjunto de respuestas que contienen los datos que pertenecen a cada unidad orgánica de la entidad local de análisis, representando de forma porcentual, lo cual nos ha servido para conocer los objetivos planteados en la presente investigación.

4.7. Aspectos éticos

En primer lugar, en la presente investigación se tuvo en cuenta la propiedad intelectual de los autores, las cuales fueron citados apropiadamente en nuestro análisis, precisando las fuentes bibliográficas que hemos referenciado.

En segundo lugar, se tuvo en cuenta la reserva de información por tratarse de información de funcionarios de una entidad pública local.

En tercer lugar, los procedimientos y metodologías propuestas que se usaron se constituyeron de por sí en un hecho transparente, sin ninguna dificultad de participación de los involucrados.

Finalmente se mantiene la reserva de la información brindada de los involucrados en la encuesta de investigación.

CAPÍTULO V. RESULTADOS

5.1. Análisis descriptivo

En esta etapa del trabajo de investigación se presentan los resultados obtenidos a través de los diferentes procedimientos de análisis e interpretación, complementados con la verificación y validación de la hipótesis planteada, lográndose así los objetivos propuestos en la investigación.

Los datos recolectados a través de los instrumentos de investigación fueron tabulados en hoja de cálculo Microsoft Excel, seguidamente procesados en el software estadístico IBM SPSS Statistics 26, para luego a través del análisis de estadísticos descriptivos y frecuencias, obtener los resultados en tablas y figuras de tal manera que ha sido posible el análisis de cada uno de los mismos en forma cualitativa como en forma cuantitativa.

Análisis de los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a la Unidad de Análisis: “Municipalidad Provincial de Huánuco”

ENCUESTA

5.1.1. Indicadores: La Auditoría como herramienta valiosa para evaluar la gestión ambiental.

Interrogante:

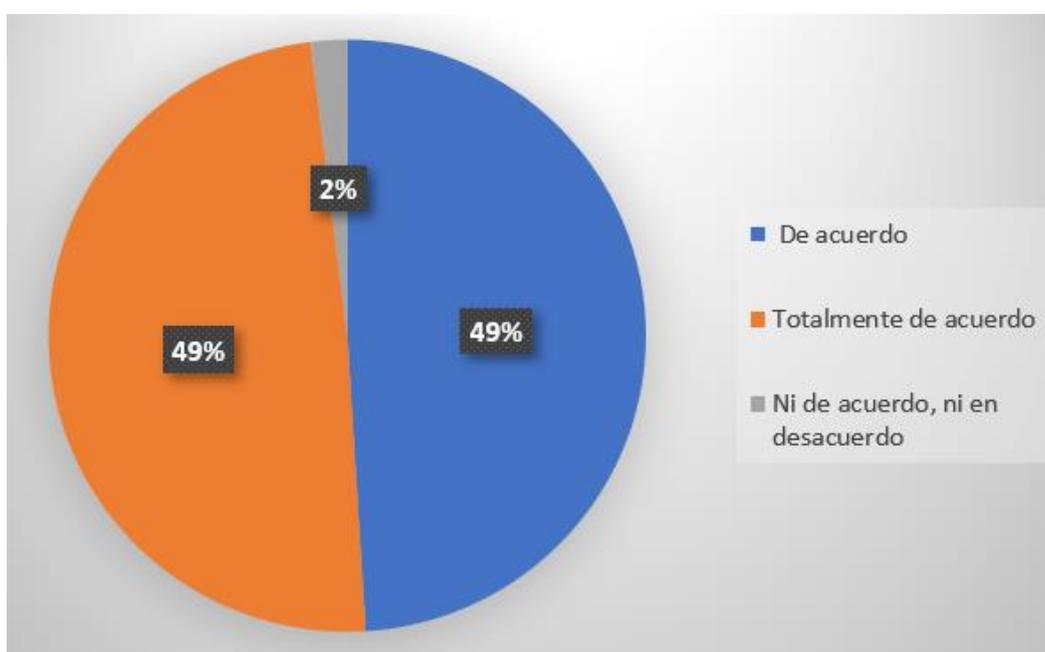
1.- ¿Considera Ud., que la Auditoría es una herramienta valiosa para evaluar la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco?

Tabla 5. La Auditoría Como Herramienta Valiosa Para Evaluar La Gestión Ambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	25	49,0	49,0	49,0
	Totalmente de acuerdo	25	49,0	49,0	98,0

Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	51	100,0	100,0	

Figura 4. La Auditoría Como Herramienta Valiosa Para Evaluar La Gestión Ambiental



Análisis e interpretación de datos

Con respecto a la interrogante planteada, los resultados nos demuestran que la aplicación de la auditoría se constituye en una herramienta valiosa para evaluar la gestión ambiental.

Como se muestra en la Tabla 5 y en la Figura 4, de las 51 personas encuestadas, nos dieron como resultados lo siguiente:

25 dijeron “Totalmente de acuerdo”, que representa 49% del total, seguidamente 25 encuestados respondieron que están “De acuerdo”, que representa igualmente el 49%, y solamente un encuestado respondió “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, que representa el 2% del total de encuestados.

“El visor de resultados del SPSS también muestra en la tabla que indica las frecuencias (cantidad de veces) que se escogió cada una de las alternativas por parte de los encuestados, así como el porcentaje al que equivale esa cantidad de respuestas sobre el total de encuestados. Si se observa con atención, la tabla 5 muestra claramente que las respuestas tienden a estar agrupadas entre De acuerdo y Totalmente de acuerdo.” (González, 2017)

5.1.2. Indicadores: Componentes del control interno (Comunicación, Información, Ambiente de Control y Cultura organizacional), políticas de planificación.

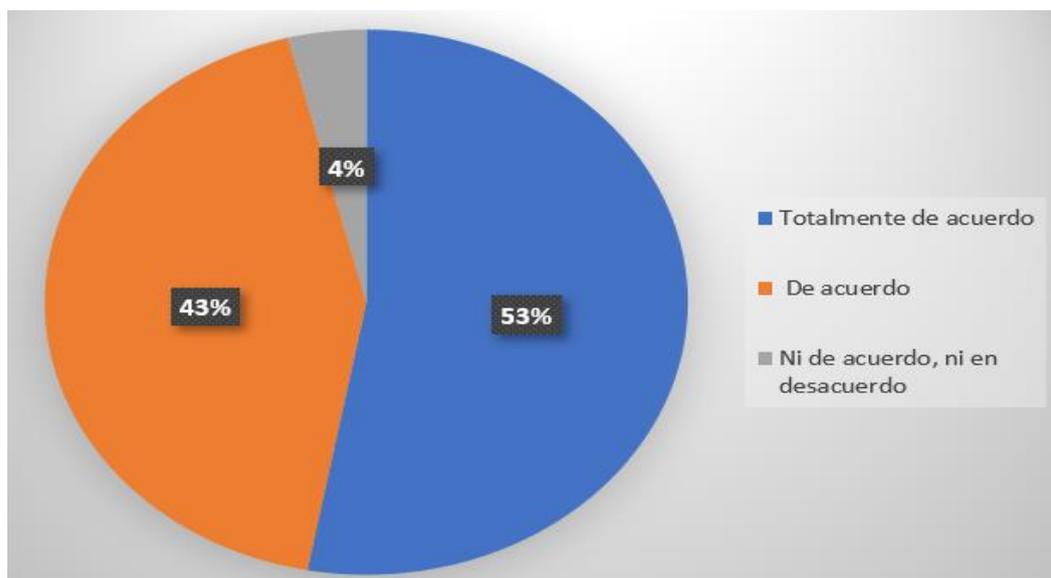
Interrogante:

2.- ¿Considera Ud., que los componentes del Control Interno (Comunicación, Información, Ambiente de Control y Cultura organizacional), deben considerarse en las políticas de planificación institucional, ¿para una Gestión Ambiental eficaz?

Tabla 6. Componentes Del Control Interno Y Políticas De Planificación En La Gestión Ambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	27	52,9	52,9	52,9
	De acuerdo	22	43,1	43,1	96,1
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	3,9	3,9	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 5. Componentes Del Control Interno Y Políticas De Planificación En La Gestión Ambiental.



Análisis e interpretación de datos

De acuerdo con la tabla 6 y la Figura 5, del total de encuestados a 51 personas, se obtuvieron los siguientes resultados:

27 respondieron estar “Totalmente de acuerdo”, que representa el 53% del total, la frecuencia indica que 27 veces repitieron esta alternativa, están de acuerdo 22, que representa el 43% del total, así mismo en esta alternativa la frecuencia indica que 22 veces afirmaron esta respuesta de la interrogante, ni de acuerdo, ni en desacuerdo, 2 encuestados que representa el 4% del total, y solamente 2 veces marcaron esta alternativa.

Observando los resultados podemos inferir que el 53% está totalmente de acuerdo y el 43% de acuerdo, que representa un porcentaje acumulado de 96% en que los componentes del control interno (Cultura organizacional, Ambiente de Control, Información y Comunicación), deben considerarse en las políticas de planificación institucional, para contribuir a una gestión ambiental eficaz.

5.1.3. Indicadores: *Gestión de riesgos, evaluación de riesgos, actividades de control, plan estratégico institucional.*

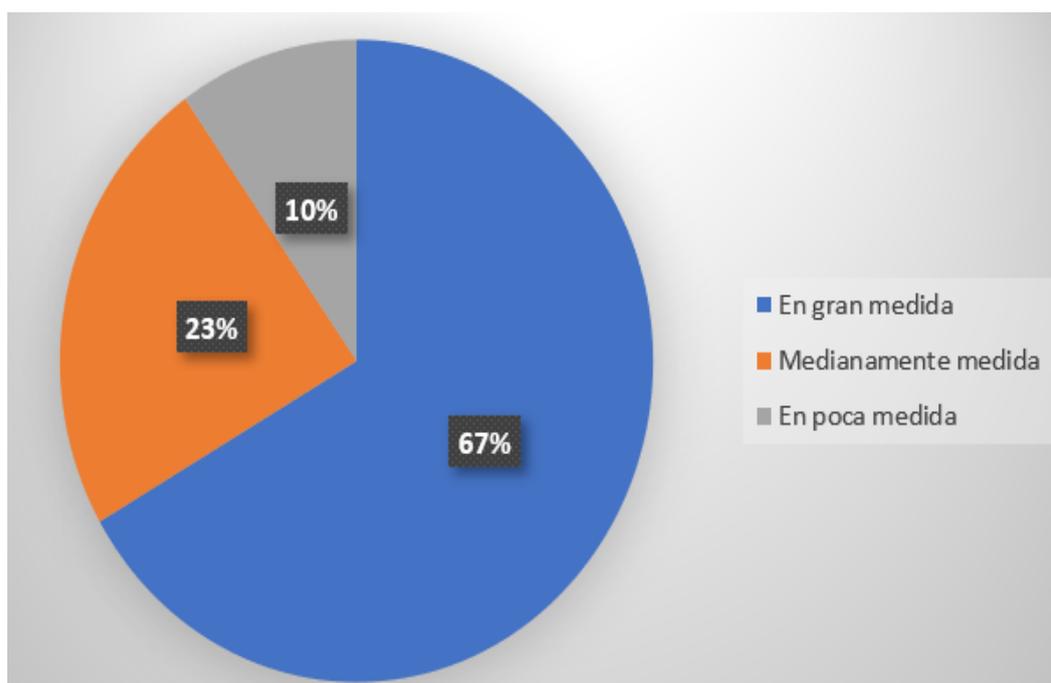
Interrogante:

3.- ¿En qué medida, la gestión y evaluación de riesgos en las actividades de control ambiental, determinan el cumplimiento de resultados en el Plan Estratégico Institucional (PEI)?

Tabla 7. Evaluación De Los Riesgos Del Control Ambiental En El Cumplimiento Del PEI

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En gran medida	34	66,7	66,7	66,7
	Medianamente medida	12	23,5	23,5	90,2
	En poca medida	5	9,8	9,8	100,0
Total		51	100,0	100,0	

Figura 6. Evaluación De Los Riesgos Del Control Ambiental En El Cumplimiento Del PEI



Análisis e interpretación de datos

Apreciando los resultados en la tabla 7 y la Figura 6, del total de 51 encuestados, 34 respondieron “En gran medida”, que representa el 67% del total, 12 respondieron “Medianamente medida”, que representa el 23% y 5 respondieron “En poca medida”, que representa el 10%.

Los resultados también muestran en la tabla 7 las frecuencias (cantidad de veces) que se escogió cada una de las alternativas por parte de los encuestados, así como el porcentaje al que equivale esa cantidad de respuestas sobre el total. Si se observa con atención, la tabla muestra claramente que las respuestas tienden a estar agrupadas entre “En gran medida” y “Medianamente medida”, que acumula un porcentaje de 90% que la gestión y evaluación del riesgo en las actividades del control ambiental, determinan el cumplimiento de resultados del Plan Estratégico Institucional PEI.

5.1.4. Indicadores: Supervisión - plan operativo institucional.

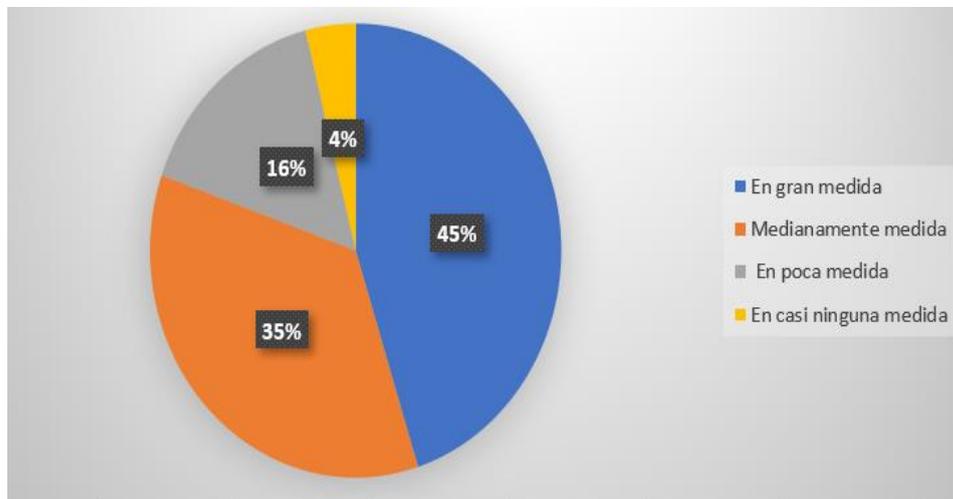
Interrogante:

4.- ¿En qué medida, la supervisión del Control Interno evalúa las actividades programadas en el Plan Operativo Institucional (POI)?

Tabla 8. Supervisión Del Control Interno En La Evaluación Del Plan Operativo Institucional POI

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En gran medida	23	45,1	45,1
	Medianamente medida	18	35,3	80,4
	En poca medida	8	15,7	96,1
	En casi ninguna medida	2	3,9	100,0
	Total	51	100,0	100,0

Figura 7. Supervisión Del Control Interno En La Evaluación Del Plan Operativo Institucional POI



Análisis e interpretación de datos

Como podemos observar en la tabla 8 y la Figura 7, del total de 51 encuestados, se obtuvieron los siguientes resultados:

23 respondieron “En gran medida”, que representa el 45% del total, 18 respondieron “Medianamente medida”, y representa el 35%, 8 respondieron “En poca medida”, que representa el 16% y 2 respondieron “En casi ninguna medida”, que representa el 4% del total.

Con estos resultados podemos afirmar que la supervisión del control interno (Previo, concurrente y posterior) evalúa las actividades programadas en el Plan Operativo Institucional (POI), considerando que en estas actividades se programan temas ambientales, la frecuencia de las respuestas a esta interrogante nos demuestra en gran medida 23 y medianamente medida 18, siendo las veces que marcaron estas alternativas, representando un porcentaje acumulado de 80%

5.1.5. Indicadores: Oportunidades de mejora.

Interrogante:

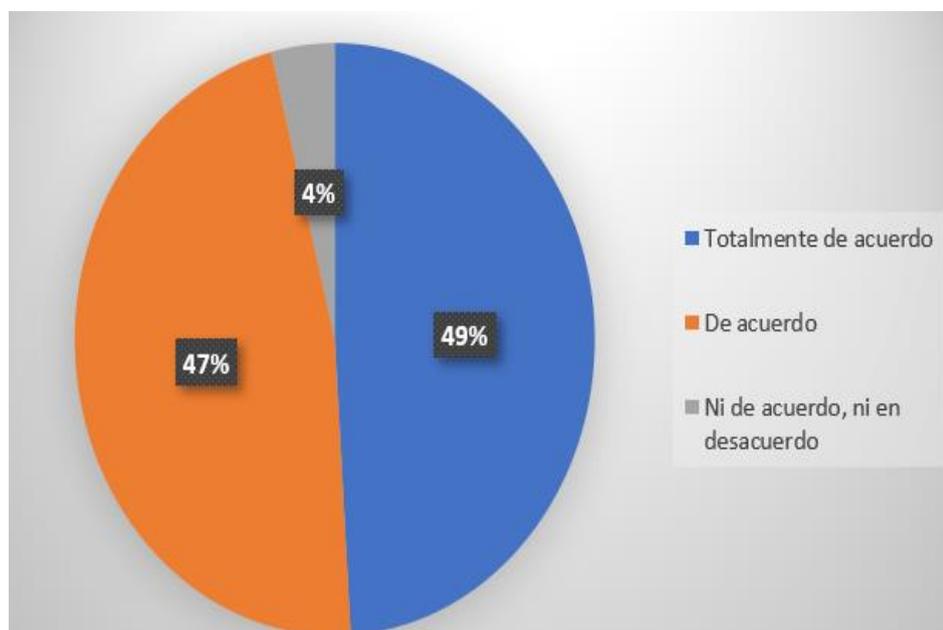
5.- ¿Cree Ud., que, a través de la aplicación de la auditoría,

es posible detectar potenciales oportunidades de mejora, en materia de gestión ambiental?

Tabla 9. La Auditoría Ambiental Determina Mejoras En La Gestión Ambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	25	49,0	49,0	49,0
	De acuerdo	24	47,1	47,1	96,1
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	3,9	3,9	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 8. La Auditoría Ambiental Determina Mejoras En La Gestión Ambiental



Análisis e Interpretación de datos

De acuerdo con la Tabla 9 y la Figura 8, del total de encuestados, a 51 personas se obtuvieron los siguientes resultados:

25 respondieron estar “Totalmente de acuerdo”, que representa el 49% del total, 24 respondieron estar “De acuerdo”, que representa el

47% y solamente 2 respondieron “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, que representa el 4% del total.

Observando las frecuencias de las veces en que se ha repetido las respuestas de las alternativas a la interrogante, notamos 25 veces totalmente de acuerdo y 24 veces de acuerdo, arrojando un porcentaje acumulado de 96%, interpretando que la aplicación de la auditoría permite detectar potenciales oportunidades de mejora en la gestión ambiental.

5.1.6. Indicadores: Investigación.

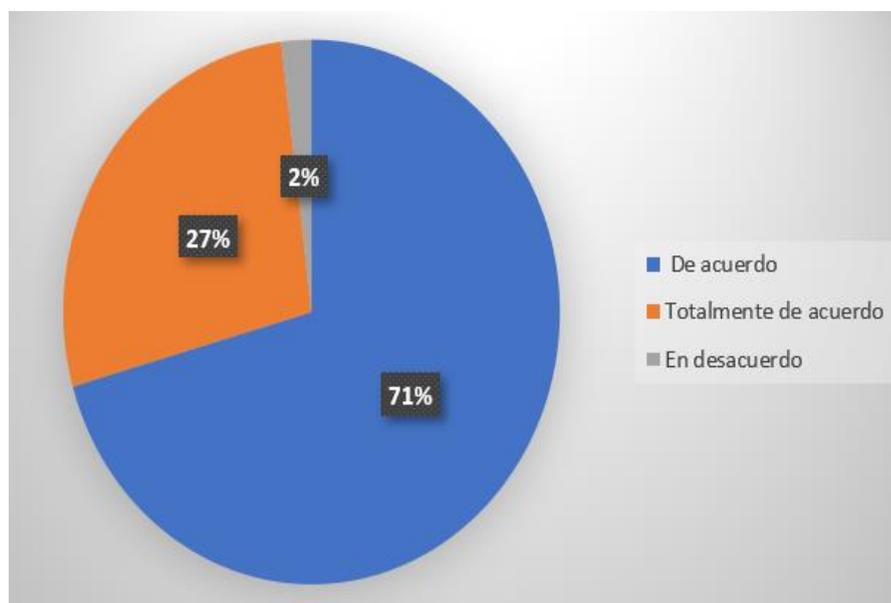
Interrogante:

6.- ¿Considera Ud., que, mediante la aplicación de la técnica de auditoría de investigación, es posible evaluar la gestión ambiental?

Tabla 10. Técnica De Auditoría De La Investigación Evalúa La Gestión Ambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	36	70,6	70,6	70,6
	Totalmente de acuerdo	14	27,5	27,5	98,0
	En desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 9. Técnica De Auditoría De La Investigación Evalúa La Gestión Ambiental



Análisis e Interpretación de datos

Como podemos observar los resultados en la Tabla 10 y la Figura 9, del total de encuestados, que son 51 personas involucrados en la investigación, 14 de ellos respondieron “Totalmente de acuerdo”, que representa el 27% del total, 36 respondieron estar “De acuerdo”, que representa el 71% del total y solamente una persona respondió “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, representando un 2% del total. Con estos resultados afirmamos que el 27% están totalmente de acuerdo y el 71% de los funcionarios y/o servidores encuestados están de acuerdo, en que la aplicación de la técnica de la auditoría de la Investigación evalúa la gestión ambiental, mientras que, la tabla de resultados también muestra las frecuencias en las que cada una de las alternativas fue elegida por los encuestados, así como el porcentaje en el que ese número de respuestas es igual al número total de encuestados. Si miramos de cerca, la tabla nos muestra claramente que las respuestas tienden a agruparse entre “Totalmente de acuerdo” y “De acuerdo”, es decir estas alternativas en la interrogante planteada se ha repetido 14 y 36 veces respectivamente.

5.1.7. Indicadores: Observación.

Interrogante:

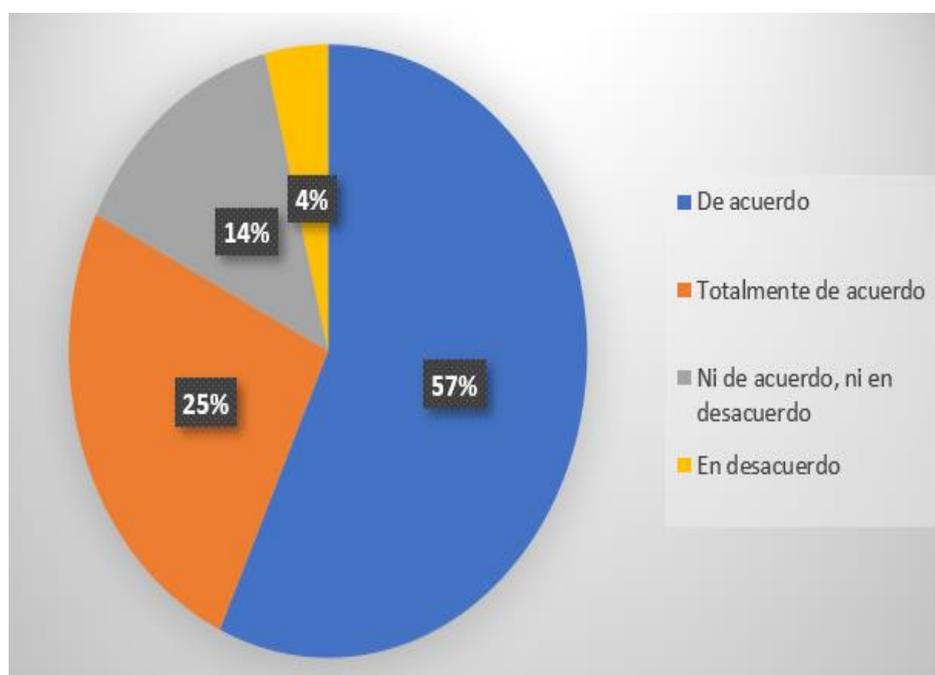
7.- ¿Considera Ud., que, con la aplicación de la técnica de auditoría de

observación, es posible evaluar el impacto medioambiental de la Institución?

Tabla 11. Técnica De Auditoría De La Observación Evalúa El Impacto Medioambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	29	56,9	56,9	56,9
	Totalmente de acuerdo	13	25,5	25,5	82,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	13,7	13,7	96,1
	En desacuerdo	2	3,9	3,9	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 10. Técnica De Auditoría De La Observación Evalúa El Impacto Medioambiental



Análisis e Interpretación de datos

En la Tabla 11 y la Figura 10, podemos observar el resultado de la encuesta a la interrogante si con la aplicación de la técnica de

auditoría de la observación, es posible evaluar el impacto de la gestión ambiental en la institución, respondiendo 13 de ellos estar “Totalmente de acuerdo”, que representa el 25%, seguidamente 29 respondieron estar “De acuerdo”, que representa el 57%, así mismo 7 respondieron “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, que representa el 14% y escasamente 2 personas respondieron que están “En desacuerdo”, que representa el 4% del total.

Con estos resultados mostrados en la tabla 11 y figura 10 también podemos ver el comportamiento de las frecuencias en las respuestas a la interrogante con las alternativas en desacuerdo, ni en desacuerdo ni de acuerdo, totalmente de acuerdo y de acuerdo, cuyas respuestas repetidas son 29, 13, 7 y 2 respectivamente, de lo cual podemos afirmar en el porcentaje acumulado que suman las respuestas de las alternativas positivas el 96% lo que nos demuestra que la técnica de auditoría de la observación evalúa el impacto de la gestión ambiental en la institución.

5.1.8. Indicadores: Recomendaciones de auditoría.

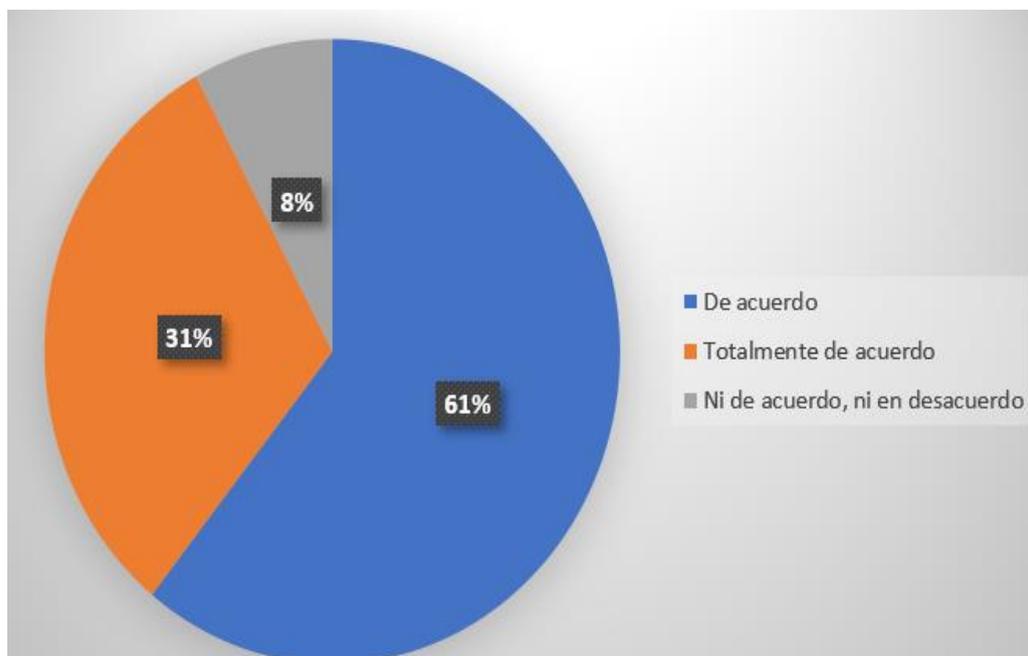
Interrogante:

.- ¿Considera Ud., que, con la implementación de recomendaciones de auditoría, se logra maximizar los recursos públicos, para una adecuada gestión ambiental?

Tabla 12. Recomendaciones De Auditoría, Maximiza Los Recursos Públicos En La Gestión Ambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	31	60,8	60,8	60,8
	Totalmente de acuerdo	16	31,4	31,4	92,2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	7,8	7,8	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 11. Recomendaciones De Auditoría, Maximiza Los Recursos Públicos En La Gestión Ambiental



Análisis e Interpretación de datos

Las recomendaciones de un proceso de auditoría llevado eficientemente, surten sus efectos cuando estas se implementan, los resultados mostrados en la Tabla 12 y en la Figura 11, del total de 51 encuestados, 31 respondieron “De acuerdo” que representa el 61%, seguidamente 16 respondieron “Totalmente de acuerdo”, que representa el 31% y 4 personas respondieron “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo” que representa el 8% del total.

Así mismo, en la tabla 12 los resultados también muestran las frecuencias que indica la cantidad de veces que se escogió cada una de las alternativas por parte de los encuestados, así como el porcentaje al que equivale esa cantidad de respuestas sobre el total de encuestados. Si observamos con atención, la tabla nos muestra claramente que las respuestas tienden a estar agrupadas entre “De acuerdo” y “Totalmente de acuerdo” que representa un porcentaje acumulado de 92%, con lo que podemos afirmar que con la implementación de las recomendaciones de auditoría se logra maximizar los recursos públicos para una adecuada gestión ambiental.

5.1.9. Indicadores: Seguimiento de recomendaciones de auditoría.

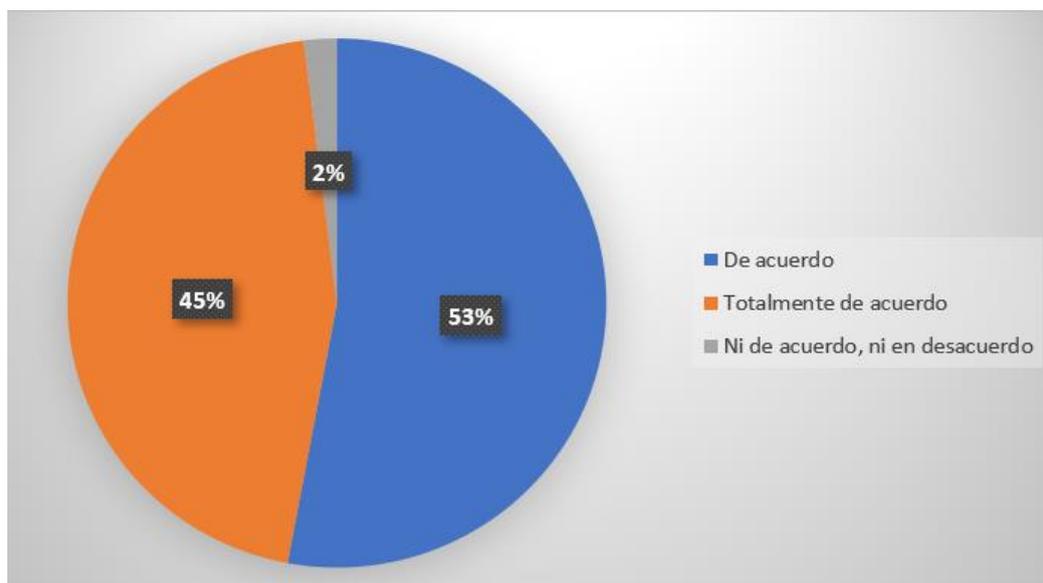
Interrogante:

9.- ¿Cree Ud., que el seguimiento de las recomendaciones de auditoría, contribuyen ala mejora continua, en las actividades de gestión ambiental?

Tabla 13. Seguimiento De Recomendaciones De Auditoría Mejora La Gestión Ambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	27	52,9	52,9	52,9
	Totalmente de acuerdo	23	45,1	45,1	98,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 12. Seguimiento De Recomendaciones De Auditoría Mejora La Gestión Ambiental



Análisis e Interpretación de datos

Observando los resultados a la interrogante planteada en la Tabla 13 y la Figura 12, notamos que, del total de encuestados, que son 51 personas, 23 respondieron “Totalmente de acuerdo”, que representa el 45%, 27 respondieron “De acuerdo”, que representa el 53% y solamente una persona marco la escala “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, que representa el 2% del total.

Los resultados de la tabla también muestra las frecuencias en las que cada una de las alternativas fue elegida por los encuestados, así como el porcentaje en el que se marcó las respuestas siendo igual al número total de encuestados, de esta forma en la tabla podemos apreciar que las respuestas tienden a agruparse entre “Totalmente de acuerdo” y “De acuerdo”, representando un porcentaje acumulado de 98% con lo que se afirma que luego de culminado el proceso de auditoría, el seguimiento de las recomendaciones del auditor contribuye a la mejora continua en las actividades de la gestión ambiental.

5.1.10 Indicadores: Toma de decisiones.

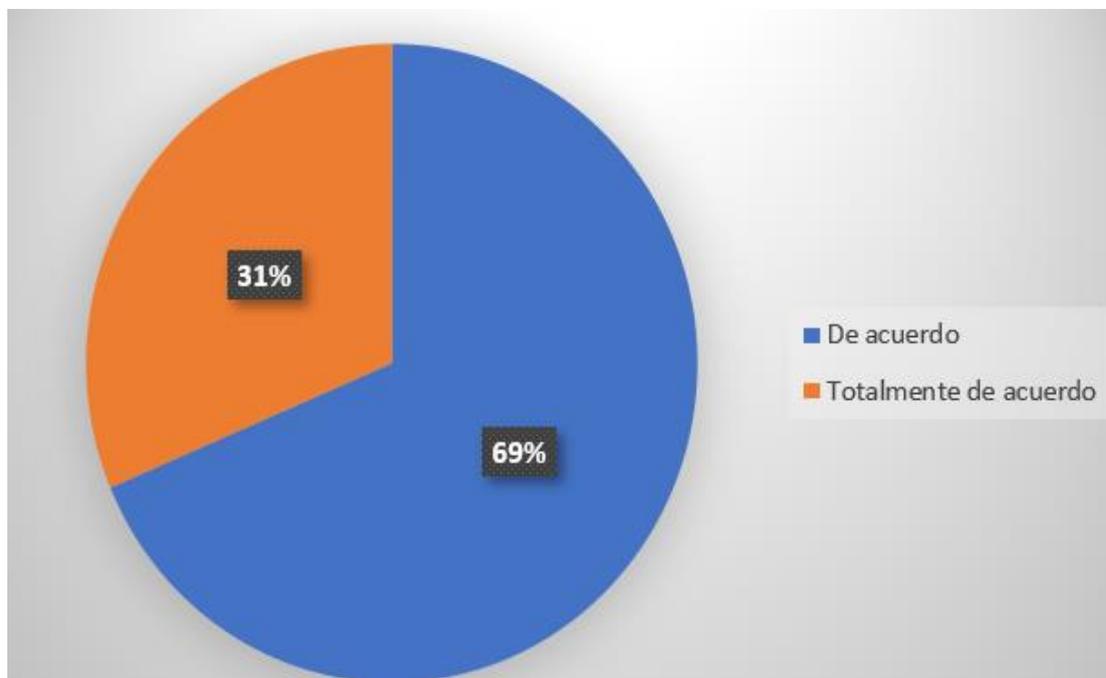
Interrogante:

10.- ¿Considera Ud., que, con la aplicación de la auditoría, se evalúa las políticas de gestión ambiental, para una efectiva toma de decisiones, en materia del medioambiente?

Tabla 14. Evaluación De Las Políticas De Gestión Ambiental Para La Toma De Decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	35	68,6	68,6	68,6
	Totalmente de acuerdo	16	31,4	31,4	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 13. Evaluación De Las Políticas De Gestión Ambiental Para La Toma De Decisiones



Análisis e Interpretación de datos

Observando los resultados en la tabla con respecto a la interrogante planteada si la auditoría evalúa las políticas de gestión ambiental para la toma de decisiones, de las 51 personas encuestadas, 16 respondieron estar “Totalmente de acuerdo”, que representa el 31% y 35 respondieron estar “De acuerdo”, que representa el 69% del total.

También podemos apreciar en la tabla de resultados las frecuencias que indica la cantidad de veces que se escogió cada una de las alternativas por parte de los usuarios, así como el porcentaje al que equivale esa cantidad de respuestas sobre el total de encuestados, afirmando claramente que las respuestas tienden a estar agrupadas entre “Totalmente de acuerdo” y “De acuerdo”, representando el porcentaje acumulado del 100%, lo que demuestra que la auditoría si evalúa las políticas de gestión ambiental para una efectiva toman de decisiones en materia medioambiental.

5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

El análisis inferencial, es la rama de la estadística que se ocupa de los procesos de estimación (puntual y por intervalos), análisis y pruebas de hipótesis. La finalidad de

la estadística inferencial es llegar a conclusiones que brinden una adecuada base científica para la toma de decisiones, considerando la información muestral recolectada.

En la contrastación de hipótesis asumimos la posibilidad de que esta sea lo contrario a lo que afirmamos en la misma, denominando hipótesis nula, simbolizada por H_0 , que en esta investigación se somete a prueba. Para ello consideramos la hipótesis alternativa, simbolizada por H_1 , lo que nos ha indicado estadísticamente si aceptamos o rechazamos la hipótesis nula.

En la presente investigación se ha utilizado la prueba chi-cuadrado de Pearson, también llamada Ji cuadrado (X^2), para probar nuestra hipótesis planteada, analizando las variables ordinales, que nos ha permitido determinar la existencia o no de independencia entre las dos variables. Con esto apreciamos categóricamente la relación de las variables estudiadas y/o el efecto de la variable independiente sobre la variable dependiente.

Para procesar los resultados de la prueba de hipótesis se ha utilizado el Software estadístico IBM SPSS versión 26, luego de tabular los datos en una hoja de cálculo de Excel, trasladamos estos datos al mencionado software estadístico en vista de datos, y en lo que concierne a las variables y sus dimensiones de la variable independiente en vista de variables, procesando en analizar, estadísticos descriptivos, tablas cruzadas, chi cuadrado, observado, esperado y porcentaje total, se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 15. Promedio De Las Variables Dimensiones De La Primera Variable

VI	VD	D1	D2	D3
5	5	5	5	5
4	4	4	5	4
4	4	4	5	5
5	4	4	5	5
4	4	4	5	4
4	4	4	4	5
5	4	5	5	5
5	5	5	5	5
4	4	5	5	4
4	4	4	4	5
5	5	5	5	5
5	5	5	5	5
4	4	4	5	4
4	4	5	4	4
5	4	5	5	5
4	4	5	5	4
4	4	5	4	4
5	4	4	5	5
5	5	5	5	5
4	4	4	5	4
5	5	5	5	4
4	5	5	5	4
5	4	5	5	5
3	3	3	4	3
5	5	5	5	5
4	5	4	5	5
5	5	5	5	5
5	4	5	5	5
4	5	4	4	4
4	4	5	4	4
5	4	4	5	5
4	4	4	4	4
5	4	4	5	5
4	5	4	4	4
4	4	4	4	5
4	3	4	3	4
5	5	5	5	5
4	4	4	4	4
4	4	4	5	4
5	5	5	5	5
5	4	5	5	5
4	4	4	4	4
4	4	4	5	5
5	5	5	5	5
4	4	4	5	5
5	4	5	5	5
4	4	4	5	5
5	5	5	5	5
4	4	4	5	5

En donde:

VI = Promedio de la
variable independiente

VD = Promedio de la
variable dependiente D1

= Promedio de la
dimensión 1

D2 = Promedio
de la dimensión

2D3 =

Promedio de la
dimensión 3

5.2.1. Prueba de hipótesis general

H1 La Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - período 2021.

Ho La Auditoría no se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - período 2021

Tabla 16. Tabla Cruzada Auditoría / Gestión Ambiental

		Gestión Ambiental			Total	
		Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo		
Auditoría	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	,0	,6	,3	1,0
		% del total	2,0%	0,0%	0,0%	2,0%
	De acuerdo	Recuento	1	22	4	27
		Recuento esperado	1,1	17,5	8,5	27,0
		% del total	2,0%	43,1%	7,8%	52,9%
		Recuento	0	11	12	23

Totalmente de acuerdo	Recuento esperado	,9	14,9	7,2	23,0
	% del total	0,0%	21,6%	23,5%	45,1%
Total	Recuento	2	33	16	51
	Recuento esperado	2,0	33,0	16,0	51,0
	% del total	3,9%	64,7%	31,4%	100,0%

En esta tabla cruzada o también llamada tabla de contingencia se prueba la relación que existe entre la variable independiente “Auditoría” con la variable dependiente “Gestión ambiental”, la población muestral constituye los 51 encuestados, como podemos apreciar en cifras redondeadas el 4% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 65% están de acuerdo y el 31% están totalmente de acuerdo, lo que demuestra el efecto de la variable independiente sobre la dependiente, es decir con la aplicación de la auditoría podemos evaluar satisfactoriamente la gestión ambiental.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	33,124a	4	,000
Razón de verosimilitud	16,061	4	,003
Asociación lineal por lineal	11,794	1	,001
N de casos válidos	51		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Interpretación:

Como el valor de significancia asintótica (valor crítico observado) $0,000 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir “La Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - período 2021”.

5.2.2. Prueba de hipótesis específica 1

H1 Con la aplicación de la auditoría se evalúa la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

Ho Con la aplicación de la auditoría no se evalúa la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

Tabla 17. Tabla Cruzada Eficacia Del Control Interno / Gestión Ambiental

		Gestión Ambiental			Total	
		Ni de acuerdo, nien desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo		
Eficacia del control interno.	Ni de acuerdo, nien desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	,0	,6	,3	1,0
		% del total	2,0 %	0,0%	0,0%	2,0%
	De acuerdo	Recuento	1	2	3	25
		Recuento esperado	1,0	16,2	7,8	25,0
		% del total	2,0 %	41,2%	5,9%	49,0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	1	13	25
		Recuento esperado	1,0	16,2	7,8	25,0
		% del total	0,0 %	23,5%	25,5%	49,0%
	Total	Recuento	2	3	16	51
Recuento esperado		2,0	33,0	16,0	51,0	
% del total		3,9 %	64,7%	31,4%	100,0%	

En esta tabla cruzada o también llamada tabla de contingencia se prueba la relación que existe entre la variable dependiente “Gestión ambiental” con la primera dimensión de la variable independiente “Eficacia del control interno”, en la hipótesis específica 1, la población muestral constituye los 51 encuestados, como podemos apreciar en cifras redondeadas el 4% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 65% está de acuerdo y el 31% están totalmente de acuerdo, lo que demuestra el efecto de la primera dimensión de la variable independiente sobre la dependiente, es decir con la aplicación de la auditoría se puede evaluar la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,379a	4	,000
Razón de verosimilitud	17,682	4	,001
Asociación lineal por lineal	13,193	1	,000
N de casos válidos	51		

- a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que
5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Interpretación:

Como el valor de significancia asintótica (valor crítico observado) $0,000 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir “Con la aplicación de la auditoría se evalúa la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021”.

5.2.3. Prueba de hipótesis específica 2

H1 La aplicación de técnicas y procedimientos en auditoría, determinan su adecuada gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

Ho La aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría,
no determinan la adecuada gestión ambiental en las
Municipalidad Provincial de Huánuco -periodo 2021.

Tabla 18. Tabla Cruzada Técnicas Y Procedimientos De Auditoría / Gestión Ambiental

		Gestión Ambiental				Total
		Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo		
Técnicas y procedimientos de Auditoría.	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	,0	,6	,3	1,0
		% del total	2,0%	0,0%	0,0%	2,0%
	De acuerdo	Recuento	1	9	2	12
		Recuento esperado	,5	7,8	3,8	12,0
		% del total	2,0%	17,6%	3,9%	23,5%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	24	14	38
		Recuento esperado	1,5	24,6	11,9	38,0
		% del total	0,0%	47,1%	27,5%	74,5%
	Total	Recuento	2	33	16	51
Recuento esperado		2,0	33,0	16,0	51,0	
% del total		3,9%	64,7%	31,4%	100,0%	

En esta tabla de contingencia se prueba la relación que existe entre la variable dependiente “Gestión ambiental” con la segunda dimensión de la variable independiente “Técnicas y procedimientos de auditoría”, en la hipótesis específica 2, la población muestral constituye los 51 encuestados, como podemos apreciar en cifras redondeadas el 4% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 65% están de acuerdo y el 31% están totalmente de acuerdo, lo que demuestra el efecto de la segunda dimensión de la variable independiente sobre la variable dependiente, es decir con la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría se determinan la adecuada gestión ambiental.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27,986a	4	,000
Razón de verosimilitud	11,450	4	,022
Asociación lineal por lineal	6,815	1	,009
N de casos válidos	51		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Interpretación:

Como el valor de significancia asintótica (valor crítico observado) $0,000 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir “La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la adecuada gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021”.

5.2.4. Prueba de hipótesis específica 3

H1 La formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, mejoran la eficiencia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

Ho La formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, no mejoran la eficiencia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

Tabla 19. Tabla Cruzada Formulación De Recomendaciones / Gestión Ambiental

		Gestión Ambiental			Totalmente de acuerdo	Total
		Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo			
Formulación de recomendaciones.	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	,0	,6	,3	1,0
		% del total	2,0%	0,0%	0,0%	2,0%
	De acuerdo	Recuento	1	13	4	18
		Recuento esperado	,7	11,6	5,6	18,0
		% del total	2,0%	25,5%	7,8%	35,3%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	20	12	32
		Recuento esperado	1,3	20,7	10,0	32,0
		% del total	0,0%	39,2%	23,5%	62,7%
Total	Recuento	2	33	16	51	
	Recuento esperado	2,0	33,0	16,0	51,0	
	% del total	3,9%	64,7%	31,4%	100,0%	

En esta tabla de contingencia se prueba la relación que existe entre la variable dependiente “Gestión ambiental” con la tercera dimensión de la variable independiente “Formulación de recomendaciones”, en la hipótesis específica 3, la población muestral constituye los 51 encuestados, como podemos apreciar en cifras redondeadas el 4% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 65% están de acuerdo y el 31% están totalmente de acuerdo, lo que demuestra la relación de la tercera dimensión de la variable independiente con la variable dependiente, es decir con la formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, mejoran la eficiencia de la gestión ambiental.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	26,922a	4	,000
Razón de verosimilitud	10,167	4	,038
Asociación lineal por lineal	5,030	1	,025
N de casos válidos	51		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5.El recuento mínimo esperado es ,04.

Interpretación:

Como el valor de significancia asintótica $0,000 < 0,05$ aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula, es decir “La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la adecuada gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021”.

5.3. Discusión de resultados

5.3.1. Hipótesis general

“La Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - período 2021”

En la prueba de esta hipótesis general con el software estadístico IBM SPSS 26 con los datos obtenidos de las encuestas aplicadas, el Chi-cuadrado de Pearson, arrojó que el valor de significancia asintótica (valor crítico observado) $0,000 < 0,05$, aceptando la hipótesis alterna, es decir que la auditoría constituye una herramienta valiosa para evaluar la gestión ambiental. Antúnez (2015) en su artículo científico “La Auditoría Ambiental: Una Revisión y Propuestas en Clave de su Función Pública y Dimensión Empresarial”, refiere que esta tipología de auditoría se practica en cumplimiento al desarrollo organizacional de las entidades, con el objetivo de recopilar información valiosa del estado situacional en que se encuentra la gestión ambiental, la

entidad auditada identifica los riesgos e impactos asociados, el examen también evalúa las actividades realizadas para mejorar el desempeño ambiental en la institución en apego a las normas y los estándares ambientales que se aplican, así mismo con la evaluación de la gestión ambiental se mide los estándares internacionales en materia ambiental como son los acuerdos de la OCDE, la ISO 14001, para lograr una gestión ambiental eficaz y eficiente, que permitirá a la sociedad proteger el derecho a disfrutar de un adecuado ambiente para su desarrollo en bienestar y salud, frente a la globalización del comercio que trae consigo aspectos desordenados en el consumo de bienes y servicios que dañan el medioambiente. (Antúnez, 2015, p. 13,14)

Por su parte Herrerías y Sámano (2014) “en el XIX Congreso Internacional de Contaduría Administración e Informática, en el tema Medioambiente: Contabilidad y Auditoría, Herramientas para el Control de la Gestión Ambiental, Áreas de investigación: Auditoría, refiere: En un enfoque de las Ciencias Sociales se destaca la aportación de la contabilidad ambiental y la aplicación de la Auditoría Ambiental como herramienta auxiliar” (Herrerías & Sámano, 2014, p. 2)

La hipótesis alterna general planteada contrasta con lo manifestado por los autores antes mencionados.

5.3.1 Hipótesis específica 1

“Con la aplicación de la auditoría se evalúa la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021”

En la prueba de esta hipótesis específica con el software estadístico IBM SPSS 26 con los datos obtenidos de las encuestas aplicadas, el Chi-cuadrado de Pearson, arrojó que el valor de significancia asintótica $0,000 < 0,05$, aceptando la hipótesis alterna, es decir que con la auditoría se evalúa la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental. El sistema de gestión ambiental en las entidades gubernamentales constituye actos y actividades administrativas reguladas por los entes rectores, estos procedimientos administrativos conllevan a la ejecución de recursos públicos en materia medioambiental, pasibles de fiscalización por las entidades fiscalizadoras superiores EFS. El control interno es un acto de fiscalización y medida por parte de los

titulares, funcionarios y servidores de la administración pública, así lo establece la contraloría general de la república CGR, con la aplicación de la auditoría es posible evaluar el control interno en todos sus componentes, en la planificación de la gestión ambiental. Vindman (2019) en su artículo científico “La Auditoría Ambiental Gubernamental como Instrumento del Desarrollo Urbano Sustentable.”, define la auditoría ambiental;

Es el examen objetivo, independiente, sistemático y profesional, que efectúan los órganos de Control Gubernamental (las EFS) sobre la gestión ambiental y de los recursos naturales, a fin de determinar si las entidades gubernamentales cumplen con las normas legales y técnicas vigentes respecto a la formulación, ejecución y control de sus políticas, planes, objetivos, metas, programas, proyectos y demás actividades, en relación con el medio ambiente y los recursos naturales. (Vindman, 2019, p. 8)

Por su parte Flores (2014) en su artículo científico, “Los Objetivos y Procesos de la Auditoría Ambiental: Un Nuevo Campo Profesional en el Perú”, refiere que la auditoría ambiental, constituye una parte integrante en el sistema de gestión ambiental en las entidades gubernamentales, para determinar si el sistema de control interno ambiental brindan la seguridad razonable para el cumplimiento de la normatividad emitida en materia ambiental y las políticas internas referentes al tema, así mismo sostiene que el sistema de gestión ambiental, forma parte de una estructura organizacional, en cuyos instrumentos de gestión establecen las responsabilidades administrativas y funcionales, la planificación, políticas, prácticas, procedimientos, procesos y recursos para proteger el ambiente y administrar correctamente los recursos en materia ambiental (Flores, 2014, p. 16).

La hipótesis alterna específica 1 planteada contrasta con lo manifestado por los autores antes mencionados.

5.3.2 Hipótesis específica 2

“La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la adecuada gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.”

En la prueba de la hipótesis específica 2 con el software estadístico IBM SPSS 26 con los datos obtenidos de las encuestas aplicadas, el Chi-cuadrado de Pearson, arroja que

el valor de significancia asintótica $0,000 < 0,05$, aceptando la hipótesis alterna, es decir que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la adecuada gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco. Toda auditoría requiere de técnicas y procedimientos para llevar a cabo un determinado examen de control, estas técnicas y procedimientos estarán plasmadas en las directrices para la ejecución del trabajo de campo de auditoría, así como en muchos de los casos constituyen la experticia de los auditores para llevar a cabo su trabajo profesional, en la medida que estas técnicas y procedimientos de auditoría sean escrupulosamente diseñadas y aplicadas cumplirán su cometido que en esta investigación es evaluar la gestión ambiental. Rozas (2000) en su artículo científico: “Auditoría medioambiental: Fundamentos para su aplicación”, establece que las técnicas utilizadas en la auditoría son diversas, dependiendo del tipo de auditoría, siendo facultad del auditor tomar las adecuadas y sobre todo partiendo de la información preliminar de la entidad a auditar, la información que se obtenga de las entrevistas preliminares con los titulares y gestores del sistema ambiental, serán una buena base para que el auditor se formule una concepción de la situación ambiental que va examinar, las habilidades del profesional auditor en comunicación, entrenamiento suficiente, cuidado y esmero profesional, serán cruciales para recoger información valiosa en materia de gestión ambiental, así como la observación de los controles, la aplicación de cuestionarios, visitas in situ, inspecciones análisis de muestras (Rozas, 2000, p. 74,75)

La Contraloría General de la República (2008) aprobó la Guía de Auditoría Ambiental Gubernamental, mediante resolución de Contraloría 470-2008-CG, en ella se establece los procedimientos; “El auditor encargado, juntamente con su equipo y especialistas a su cargo, elaborará procedimientos consistentes para el logro de cada objetivo específico planteado” (Guía de Auditoría Ambiental Gubernamental, 2008, p.21), estos procedimientos deben elaborarse con un enfoque de mejora continua en la gestión ambiental:

Figura 14. Mejora Continua En El Sistema De Gestión Ambiental



Fuente: Guía de auditoría ambiental gubernamental R.C. 470-2008-CG

La hipótesis alterna específica 2 planteada contrasta con lo manifestado por los autores antes mencionados.

5.3.2. *Hipótesis específica 3*

“La formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, mejoran la eficiencia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021”

En la prueba de la hipótesis específica 3 con el software estadístico IBM SPSS26 con los datos obtenidos de las encuestas aplicadas, el Chi-cuadrado de Pearson, arrojó que el valor de significancia asintótica $0,000 < 0,05$, aceptando la hipótesis alterna, es decir que la formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, mejoran la eficiencia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021.

La auditoría es un proceso sistemático de investigación de hechos ocurridos en el desempeño de labores de los auditados, este proceso se planifica con anticipación en base a visitas preliminares y la documentación revisada, luego esta planificación es desarrollada en el trabajo de campo en la propia entidad auditada, donde se

pondrán en ejecución las técnicas y procedimientos de auditoría con la finalidad de obtener evidencias de los hallazgos de auditoría, estos hallazgos deben ser sustentados con evidencias relevantes, suficientes y competentes a fin de que los hallazgos no sean refutados por los auditados, con los hallazgos de auditoría sustentados con las evidencias sólidas, el auditor procede a formular las conclusiones y recomendaciones de auditoría, estas recomendaciones de auditoría es el producto que otorga valía a todo el proceso de auditoría, es el juicio profesional del auditor que en base a su experiencia formula las recomendaciones para mejorar la gestión ambiental; Mogrovejo (2021) afirma; “La implementación de las recomendaciones tiene por objetivo corregir o mejorar aspectos de la gestión edil” (Mogrovejo, 2021, p. 148).

La Resolución de Contraloría n° 343-2020-CG, que aprueba la Directiva n° 014-2020-CG/SESNC (Implementación de las recomendaciones de los informes de servicios de control posterior, seguimiento y publicación, 2020), define “Recomendación”;

Como una medida concreta y posible que se expone en el informe de control, con el propósito de mejorar la eficiencia de la gestión de la entidad, así como para el inicio de las acciones legales y administrativas que permitan determinar las responsabilidades exigibles a los funcionarios y servidores públicos cuando se ha señalado la existencia de presunta responsabilidad administrativa, civil o penal. (Implementación de las recomendaciones de los informes de servicios de control posterior, seguimiento y publicación, 2020, p. 6)

La formulación de recomendaciones derivadas de los informes de auditoría no es el punto final, es decir aquí no concluye el trabajo de auditoría, corresponde a los responsables de la entidad auditada iniciar las acciones inmediatas para implementar estas recomendaciones, en la medida que estas recomendaciones se

implementen adecuadamente contribuyen a la mejora de la gestión; Roque (2018) en su tesis “Influencia de la Implementación de Recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018”, investiga la influencia de la implementación de las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría en la gestión municipal, luego de probar su hipótesis afirma que la implementación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento influye directamente en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna. (Roque, 2018, p.77)

La hipótesis alterna específica 3 planteada contrasta con lo manifestado por los autores antes mencionados.

5.4. Aporte científico de la investigación

En el Informe de la red de economistas de la ONU para el 75° aniversario de las Naciones Unidas (2020), se pone en evidencia que nuestro planeta está en peligro, por la actividad desenfrenada del hombre en buscar la satisfacción de sus propias necesidades, el desarrollo de los pueblos, adquiriendo bienes y servicios, degradando los recursos naturales, sin reparar en el daño que se está ocasionando al eco sistema, en estos dos últimos años 2020 y 2021 queda marcado por los estragos que ha ocasionado el virus del COVID 19 influyendo en los factores que contribuyen al cambio climático y la degradación ambiental, estos factores están familiarizados con las sociedades y la economía global. Es necesario revertir esta mega tendencia, con una transformación de las actividades económicas, de tal forma que lo que se consume y se exporte, incluya cambios conscientes en nuestro estilo de vida, modificando las preferencias de consumo, comprometiéndonos más con el cuidado del medio ambiente, diseñando procesos productivos menos contaminantes, que haya mayor eficiencia de las entidades públicas y la actividad privada en la gestión ambiental, asumiendo responsabilidad institucional y empresarial, integrando y

gestionando los activos ambientales en las políticas de desarrollo y de esta forma desarrollar proyectos sostenibles que mitiguen o no dañen el medioambiente. Sin embargo, no todo está perdido, especialmente cuando estos peligros y factores se derivan de actividades humanas, su mitigación y revertimiento depende del cambio de paradigmas, actitudes y cambios en nuestros hábitos de consumo. El hombre y los gobiernos necesitan tomar decisiones acertadas hoy, sin demora que el planeta pide ayuda, solo así estaremos a tiempo para revertir las principales tendencias de nuestra época sobre el cambio climático, con un horizonte que sea sostenible y genere beneficios para todos. (*Informe de la red de economistas de la ONU, 2020, p. 9*)

Frente a este panorama global, el presente trabajo de investigación “La auditoría como una herramienta valiosa, para evaluar la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2021”, se presenta como una alternativa importante para evaluar la gestión ambiental en las municipalidades provinciales del País, valiéndonos de la especialización de la auditoría, que consiste en un examen exhaustivo y profesional de toda la gestión ambiental, caracterizando que la gestión ambiental en las municipalidades provinciales y distritales, no solamente es la gestión integral de residuos sólidos, con esta investigación demostramos y servirá como un referente para su aplicación, puesto que la gestión ambiental involucra a todos los funcionarios que hacen gestión, entre ellos podemos mencionar las gerencias de apoyo y asesoramiento como son las gerencias de secretaria general, de asesoría jurídica, de presupuesto y planificación, de administración y finanzas y de gestión de recursos humanos, como gerencias de línea tenemos, ordenamiento territorial y la gerencia de desarrollo local, y de desarrollo económico, de gestión ambiental, de administración tributaria, de transportes, desarrollo social y la dirección de gestión de residuos sólidos, todas estas unidades

orgánicas están involucradas en el tema ambiental y cada uno de ellas cumplen sus actividades articuladas al plan operativo institucional POI, plan estratégico institucional PEI y plan de desarrollo local concertado PDLC, en estos planes se diseñan objetivos estratégicos territoriales e institucionales, así como acciones estratégicas territoriales e institucionales, así mismo en estos planes se plasman las políticas para el cumplimiento de estos objetivos y acciones estratégicas y con la aplicación de la auditoría evaluamos de una forma eficaz el cumplimiento de estos objetivos en materia ambiental. El aporte de esta investigación está orientado a la toma de conciencia de los funcionarios y autoridades para mejorar la gestión ambiental, tomando medidas urgentes, respetando la normatividad emitida en materia ambiental.

En la realidad podemos observar que no se aplican auditorías ambientales para evaluar la gestión en este tema crucial, el órgano rector en control como es la CGR, solamente realiza acciones de control previo, simultaneo y posteriormente en el tema de la distracción de fondos y/o recursos públicos por los titulares y funcionarios combatiendo el flagelo de la corrupción, si no se aplican auditorías ambientales en todas las entidades públicas para evaluar la gestión en este tema, corremos el peligro que en un futuro no muy lejano los daños ocasionados al medioambiente serán mayores que el flagelo de la corrupción.

El aporte científico de esta investigación está orientado a que se incluya en los planes de acciones de control de los órganos de control institucional OCI de las municipalidades provinciales la auditoría a la gestión ambiental, así mismo servirá para que las autoridades de los gobiernos locales tomen acciones inmediatas en el control de la gestión de sus funcionarios en materia ambiental.

CONCLUSIONES:

1. Con el desarrollo de esta investigación concluimos que la auditoría se constituye en una herramienta valiosa para evaluar la gestión ambiental en las municipalidades provinciales del País, con esta herramienta se evalúa no solo la gestión de residuos sólidos, que es responsabilidad de los gobiernos locales, sino también la gestión de los funcionarios en el tema medioambiental.
2. En esta investigación se ha medido la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental, con la aplicación de la auditoría en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021, observando que no aplican auditorías, para evaluar la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental.
3. En esta investigación ha sido posible comprender que, la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la adecuada gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021. Así mismo se observa que no aplican técnicas y procedimientos de auditoría ambiental, para determinar una adecuada gestión ambiental.
4. Se establece que la formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, mejoran la eficiencia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco - periodo 2021. Observando que no existe el seguimiento de las recomendaciones para mejorar la eficiencia de la gestión ambiental en las municipalidades provinciales.

SUGERENCIAS:

1. Se sugiere al ente rector de control en coordinación con el ministerio del ambiente aplicar auditorías ambientales en las municipalidades provinciales, para evaluar la gestión de sus funcionarios en el tema ambiental.
2. Se sugiere elaborar instrumentos de control interno en la elaboración y ejecución de los documentos de planificación territoriales e institucionales desde una óptica medioambiental.
3. Se sugiere elaborar directivas de técnicas y procedimientos de auditoría ambiental, en base a la normatividad emitida en materia de control y gestión del ambiente, para los gobiernos locales, que integren a todos los funcionarios para evaluar la adecuada gestión ambiental.
4. Se sugiere elaborar un plan de acción coordinada con todos los responsables en la gestión institucional que permita la ejecución, seguimiento y monitoreo de las recomendaciones derivadas de los informes de auditorías ambientales, para mejorar la eficiencia de la gestión ambiental.

REFERENCIAS

- Ángel, E., Carmona, S. I., & Villegas, L. C. (2010). *Gestión ambiental en proyectos de desarrollo: Vol. Gestión ambiental en proyectos de desarrollo* (Cuarta).
- Angulo-Chávez, A. (2021). La auditoría ambiental y el servicio de agua potable en la ciudad de Huánuco. *Investigación Valdizana*, 15(4), 257-264.
<https://doi.org/10.33554/riv.15.4.1108>
- Antúnez, A. F. (2015). *La Auditoría Ambiental: Una Revisión y Propuestas en Clave de su Función Pública y Dimensión Empresarial*. 13(26), 85-112.
- Antúnez, A. F., Polo, E., & Rodríguez, R. J. (2014). *Disquisiciones teóricas, doctrinales y exegéticas sobre la praxis de la auditoría como función pública, dirigida a la protección del bien público ambiental para la empresa ecológica*. 40, 9-51.
- Antúnez, A. F., & Zamora, D. J. (2019). *La auditoría ambiental un análisis de su origen, desarrollo y evolución en la gestión ambiental*. 17(33), 74-99.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (Decimo primera edición). Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana. Reg. Núm. 1031.
- Casal, R., & Vilorio, N. (2007). *La Ciencia Contable, Su historia, filosofía, evolución y su producto*. 10(15), 19-28.

- Cepeda de la Torre, C., & Bravo, O. (2017). *Auditoría Ambiental de Residuos Peligrosos para la Empresa PYGCEZ S.A.* Universidad Politécnica Salesiana.
- Cevallos, E., Gómez, L., & Roldán, A. (2015). Análisis de los Problemas Ambientales en el Cantón la Concordia, Provincia Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador. *Artículo científico, IV(I)*, 1-16.
- Normas Generales del Control Gubernamental, Pub. L. No. 295-2021, Resolución de Contraloría 32 (2021).
- Colmenares, L., Valderrama, Y., & Adriani, R. (2015). Representación contable desde la perspectiva del impacto ambiental empresarial. En el contexto del desarrollo de actividades industriales en Latinoamérica. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(41).
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-41.rcpi>
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Pub. L. No. 27785 (2002).

Ley Orgánica de Municipalidades, Pub. L. No. 27972 (2003).

Guía de Auditoría Ambiental Gubernamental, Pub. L. No.

Resolución de Contraloría General n° 470-2008-CG (2008).

Contraloría General de la República. (2020). *Auditoría de*

Cumplimiento a la Dirección General de Asuntos

Ambientales Loreto y Ucayali (Auditoría de

Cumplimiento N.° 086-2020-CG-GCOC).

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/2100>

72-n-086-2020-cg-gcoc-contraloria-detecto-dano-

irreversible-al-medio-ambiente-en-loreto-y- Ucayali

Implementación de las recomendaciones de los informes de

servicios de control posterior, seguimiento y publicación,

Pub. L. No. Resolución de Contraloría N° 343-202-CG, 37

(2020).

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas->

legales/1363723-343- 2020-cg

Contraloría General de la República del Perú. (2015).

Servicios de Control Efectuados a la Gestión

Gubernamental del Ambiente, de los Recursos

Naturales y del Patrimonio Cultural de la Nación.

- De la Peña, A. (1999). *El marco conceptual de la auditoría*. 42.
- Díaz, K. L. (2020). *Auditoría Ambiental para mejorar la Gestión Medioambiental en la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo*. [Tesis]. Universidad César Vallejo.
- Flores, J. V. (2014). LOS OBJETIVOS Y PROCESOS DE LA AUDITORÍA AMBIENTAL: UN NUEVO CAMPO PROFESIONAL EN EL PERÚ. *Quipukamayoc*, 8(16), 15.
<https://doi.org/10.15381/quipu.v8i16.6104>
- Génesis 1:1-29. (1960). En *La creación* (Reina Valera).
<https://www.biblegateway.com/passage/?search=G%C3%A9nesis%201&version=RVR1960>
- Gonzales, A. I. (2017). *La gestión ambiental en la competitividad de las Pymes*. 5(1),60-70.
- Goyenechea, C. (2017). *Informe de Cumplimiento (Auditoría*

Ambiental) Aprovechamientos Hidroeléctricos del Río

Santa Cruz (presidente Dr. Néstor

C. Kirchner y Gobernador Jorge Cepernic) (pp. 1-65)

[Auditoría].

https://gobierno.santacruz.gob.ar/ambiente/audiencia_public

[a2017/Rio_Santa](https://gobierno.santacruz.gob.ar/ambiente/audiencia_public)

[_Cruz/Auditoría%20de%20cumplimiento/\(01\)%20AA%20PRESAS%20OSC%20-%20Informe.pdf](https://gobierno.santacruz.gob.ar/ambiente/audiencia_public)

Hernández, J., Franco, D., Canabal, J., Sánchez, M., &

Zapata, A. (2017). La auditoría ambiental, una

atribución de las funciones del revisor fiscal.

Revistas CURN, 8(1), 219-242.

Hernandez, N. A. (2015). *Conciencia ecológica, educación y*

ecología.

<https://sites.google.com/site/educacionyecologia7ped/home>

[/cumbres-para-el-medio-ambiente](https://sites.google.com/site/educacionyecologia7ped/home)

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación 6ta Ed.* (Sexta edición). McGRAW-HILL / InteramericanaEditores, S.A. de C.V.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2010). *Metodología de la Investigación 5ta Ed.* (Quinta edición). McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.

Herrerias, E., & Sámano, A. (2014). *Medioambiente: Contabilidad y Auditoría, Herramientas para el Control de la Gestión Ambiental.* XIX Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática, México D.F.
<https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2014/4.02.pdf>

Informe de la red de economistas de la ONU para el 75avo aniversario de las Naciones Unidas (Informe de la red de economistas de la ONU para el 75avo aniversario de las Naciones Unidas, p. 16). (2020).
<https://desapublications.un.org/>

Lannelongue, G., & Gonzáles, J. (2016). Esfuerzo y eficacia de la gestión ambiental en las empresas españolas. *Universidad de Salamanca, 401*, 41-52.

Loaiza, N. M., & Pulgarín, J. F. (2012). *La auditoría como herramienta estratégica en el control interno de las pymes*

de la Ciudad de Medellín [Trabajo de grado]. Universidad San Buena Ventura.

- Martínez, J. P., & Figueroa, A. (2014). *Evolución de los Conceptos y Paradigmas que Orientan la Gestión Ambiental ¿Cuáles son sus limitaciones desde lo global?* *13(24)*, 13-27.
- Mogrovejo, M. (2021). La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020. *Auditoría*, *16(31)*, 145-155.
- Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. Editorial Imprenta Unión de la Universidad PeruanaUnión.
- Programa para el medio ambiente ONU. (2019, diciembre 23). *2020: Un año clave para enfrentar las emergencias del clima y la biodiversidad*. <https://www.unep.org/es/noticias-y-reportajes/reportajes/2020-un-ano-clave-para-enfrentar-las-emergencias-del-clima-y-la>
- Roque, R. M. (2018). *Influencia de la Implementación de Recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018* [Universidad Privada de Tacna]. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1253/Roque-Lanchipa-Rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rozas, A. E. (2000). Auditoría medioambiental. Fundamentos para su aplicación.

Artículo en revista científica, 7(13), 67-80.

Salinas Chávez, E. (2014). Reflexiones acerca del papel del ordenamiento territorial en la planificación y gestión ambiental. *Perspectiva Geográfica*, 18(1), 141- 156.

<https://doi.org/10.19053/01233769.2254>

Significados.com. (s. f.). www.significados.com

Torres Gallardo, A. (2014). LA FILOSOFÍA DE LA CIENCIA CONTABLE.

Quipukamayoc, 20(38), 32.

<https://doi.org/10.15381/quipu.v20i38.4422> Ugaña, C. J., &

Guncay, J. L. (2017). *Auditoría de Gestión Ambiental a los residuos sólidos del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal de Azogues por el periodo 2015* [Universidad de Cuenca].

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/15000>

Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*

(Segunda edición). San Marcos EIRL.

Vega de la Cruz, L. O., Nieves, A. F., & Pérez, M. C. (2017).

Procedimiento para evaluar el Nivel de Madurez y Eficacia del Control Interno. 21(2).

http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006

Vicente, R. W. (2018). *Aplicación de la Auditoría Ambiental en el*

Control del Sistema de Gestión de las Universidades Nacionales de Lima – Perú [Tesis, Universidad Inca Garcilazo de la Vega].

<http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/2997>

Vindman, D. A. (2019). *La auditoría ambiental gubernamental*

como instrumento del Desarrollo Urbano Sustentable.

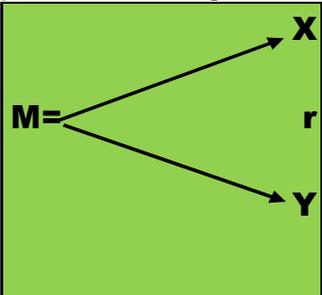
<http://hdl.handle.net/10486/702409>

ANEXO

ANEXO 01

TITULO: LA AUDITORÍA COMO HERRAMIENTA VALIOSA DE EVALUACIÓN DE LA GESTION AMBIENTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANUCO PERIODO 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>1.Problema General: ¿En qué Medida La Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco – periodo 2021?</p>	<p>1.Objetivo General: Conocer en qué medida la Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental, en las Municipalidades Provinciales de Huánuco – periodo 2021</p>	<p>1.Hipótesis General: La Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental en las Municipalidades Provinciales de Huánuco – período 2021</p>	<p>Variable independiente X: Auditoría</p> <p>Variable dependiente Y: Gestión Ambiental</p> <p>Variable interviniente Z: Herramienta valiosa de evaluación</p>		<p>TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>a) Tipo de investigación: APLICADA</p> <p>El objetivo fue crear modelos explicativos en el que puedan observarse secuencias de causa-efecto, si bien estas no tienen por qué ser lineales, normalmente son mecanismos de causalidad muy complejos, con muchas variables en juego.</p> <p>b) Nivel de investigación: DESCRIPTIVO TRANSVERSAL. porque nos ha permitido describir, verificar y estimar la realidad de la gestión ambiental en la municipalidad Provincial de Huánuco.</p>
<p>2.Problemas específicos:</p> <p>a) ¿Cómo es que la Auditoría evalúa la eficacia del Control Interno en la planificación de la gestión ambiental en las Municipalidades Provinciales de Huánuco – periodo 2021?</p>	<p>2.Objetivos específicos</p> <p>a) Medir la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental con la aplicación de la auditoría en las Municipalidades Provinciales de Huánuco periodo 2021.</p>	<p>2.Hipótesis específicas:</p> <p>a) Con la aplicación de la auditoría se evalúa la eficacia del control interno en la planificación de la gestión ambiental en las Municipalidades Provinciales de Huánuco periodo 2021.</p>	<p>Dimensiones:</p> <p>X1. Eficacia del control interno.</p>	<p>Indicadores:</p> <p>X1.1- Cultura organizacional- Ambiente de control Información y Comunicación. X1.2- Gestion de Riesgos-Evaluación de riesgos, Actividades de Control. X1.3-Supervision.</p>	<p>(Hernández, 2010) Menciona: “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”.</p>
<p>b) ¿En qué medida la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la eficacia de la gestión</p>	<p>b) Conocer si la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la adecuada gestión</p>	<p>b) La aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, determinan la adecuada gestión</p>	<p>X2. Técnicas y procedimientos de Auditoría.</p>	<p>X2.1-Análisis X2.2-Investigación. X2.3-Observación.</p>	<p>POBLACIÓN Y MUESTRA La Población está constituido por las municipalidades de las 11 provincias de la región Huánuco.</p>

<p>ambiental en las Municipalidades Provinciales de Huánuco periodo 2021?</p>	<p>ambiental en las Municipalidades Provinciales de Huánuco periodo 2021.</p>	<p>ambiental en las Municipalidades Provinciales de Huánuco periodo 2021.</p>	<p>Y2. Eficacia de la Gestión ambiental.</p>	<p>Y2.1-Oportunidades de mejora. Y2.2-Evaluar el desempeño ambiental. Y2.3-Evaluar el impacto medioambiental de la Institución.</p>	<p>Para la presente investigación, se tomó como muestra la Municipalidad Provincial de Huánuco. Por ser la mas representativa a nivel regional.</p> <p>Se utilizó el muestreo no probabilístico, con la selección intencionada y; por la necesidad de la investigación, se consideró a los funcionarios gerentes, dirección de gestión de residuos sólidos con sus subdirecciones y subgerentes.</p>
<p>c) ¿En qué medida la formulación de recomendaciones del informe de auditoría mejora la eficiencia de la gestión ambiental, en las Municipalidades Provinciales de Huánuco periodo 2021?</p>	<p>c) Determinar si la formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, mejoran la eficiencia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2021</p>	<p>c) La formulación de recomendaciones derivadas del informe de auditoría, mejorana la eficiencia de la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2021.</p>	<p>X3. Formulación de Recomendaciones.</p> <p>Y3. Eficiencia de la gestión ambiental</p>	<p>X3.1-Implementación de las recomendaciones. X3.2-Seguimiento de las recomendaciones. X3.3-Política de gestión ambiental. Y3.1-Maximización de recursos públicos. Y3.2-Mejora continua en las actividades de gestión ambiental. Y3.3-Toma de decisiones.</p>	<p>Diseño de investigación: No experimental transversal de tipo descriptivo.</p> <p>Esquema de investigación:</p>  <pre> graph LR M[M] --> X[X] M --> Y[Y] </pre>



ANEXO 02
CONSENTIMIENTO INFORMADO



**UNIVERSIDAD
NACIONAL HERMILIO
VALDIZÁN HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO**

TÍTULO DE LA INVESTIGACION:

**“LA AUDITORÍA COMO HERRAMIENTA VALIOSA DE EVALUACIÓN
DE LA GESTION AMBIENTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE HUANUCO PERIODO 2021”**

OBJETIVO:

Conocer en qué medida la Auditoría se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de la gestión ambiental, en la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2021

INVESTIGADOR:

Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

Firma del participante o responsable legal de la entidad

(Huella digital si el caso lo amerita)

Firma del Investigador
responsable: MG. CPC.
Franco Liyanage AlvaDNI.
22436322
Investigador Responsable

ANEXO 03

UNIVERSIDAD HERMILIO VALDIZAN - HUÁNUCO ESCUELA DE POSGRADO

CUESTIONARIO ANONIMO

(Dirigido a los Gerentes, Subgerentes y Dirección de Gestión de Residuos Sólidos de la Municipalidad Provincial de Huánuco).

I. INTRODUCCIÓN:

Sr. Gerente, Subgerente, Director, el presente cuestionario tiene como finalidad obtener información para la Tesis **“LA AUDITORIA COMO HERRAMIENTA VALIOSA DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO 2021”**, trabajo de investigación de doctorado en contabilidad en la Universidad Hermilio Valdizan de Huánuco. Es de aclarar que la información brindada por usted es exclusivamente para dicho trabajo de investigación.

La Auditoría Ambiental es un examen holístico, cuya aplicación permite evaluar la eficiencia y la eficacia de la gestión ambiental, para la toma de decisiones que contribuyan a la mejora continua y por ende a la protección del medio ambiente.

II. PREGUNTAS:

(X) (Y) HIPÓTESIS GENERAL

1. **¿Considera Ud., que la Auditoría es una herramienta valiosa para evaluar la gestión ambiental en la Municipalidad Provincial de Huánuco?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

2. **X1.1+Y1.1 ¿Considera Ud., que los componentes del Control Interno (Cultura organizacional, Ambiente de Control, Información y Comunicación), deben considerarse en las políticas de planificación institucional, ¿para una Gestión Ambiental eficaz?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo

- c. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

3. X1.2+Y1.2 ¿En qué medida, la gestión y evaluación de riesgos en las actividades de control ambiental, determinan el cumplimiento de resultados en el PlanEstratégico Institucional (PEI)?

- a. En gran medida
- b. Medianamente medida
- c. En poca medida
- d. En casi nunca medida
- e. En ninguna medida

de control ambiental, determinan el cumplimiento de resultados en el Plan Estratégico Institucional (PEI)?

- f. En gran medida
- g. Medianamente medida
- h. En poca medida
- i. En casi nunca medida
- j. En ninguna medida

4. X1.3+Y1.3 ¿En qué medida, la supervisión del Control Interno evalúa las actividades programadas en el Plan Operativo Institucional (POI)?

- a. En gran medida
- b. Medianamente medida
- c. En poca medida
- d. En casi ninguna medida
- e. En ninguna medida

HIPOTESIS ESPECIFICA 2

5. X2.1+Y2.1 ¿Cree Ud., que, a través de la aplicación del análisis de auditoría, es posible detectar potenciales oportunidades de mejora, en materia de gestión ambiental?

- a. Totalmente de acuerdo

- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

X2.2+Y2.2

6. ¿Considera Ud., que, mediante la aplicación de la técnica de auditoría de investigación, es posible evaluar el desempeño ambiental?

- a. otalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

7. X2.3+Y2.3 ¿Considera Ud., que, con la aplicación de la técnica de auditoría de observación, es posible evaluar el impacto medioambiental de la Institución?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. .Muy en desacuerdo

HIPÓTESIS ESPECIFICA 3

8. X3.1+Y3.1 ¿Considera Ud., que, con la implementación de recomendaciones de auditoría, se logra maximizar los recursos públicos, para una adecuada gestión ambiental?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo

- d. En desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

9. X3.2+Y3.2 ¿Cree Ud., que el seguimiento de las recomendaciones de auditoría, contribuyen a la mejora continua, en las actividades de gestión ambiental?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

10. X3.3+Y3.3 ¿Considera Ud., que, con la aplicación de la auditoría, se evalúa las políticas de gestión ambiental, para una efectiva toma de decisiones, en materia del medioambiente?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

¡Gracias por su valioso tiempo!

Hecho por:	FLA
Fecha:	

Revisado por:	
Fecha:	

Código

ANEXO 04



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
HUANUCO – PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Eddie Jerry Davila Sanchez

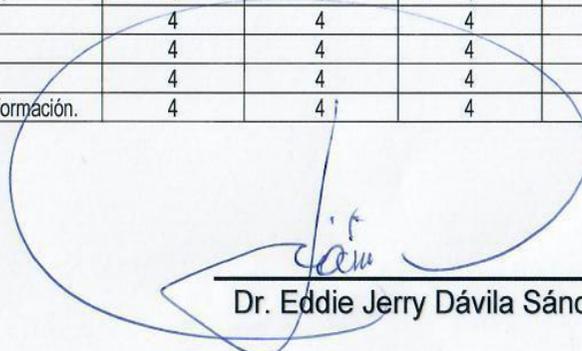
Especialidad: DOCTOR EN ADMINISTRACION

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? _____

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Auditoria	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Eficacia del control interno.	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el Alfa de Crombach (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
Técnicas y de procedimientos Auditoria.	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
Formulación de recomendaciones.	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el Alfa de Crombach (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4


Dr. Eddie Jerry Dávila Sánchez



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
HUANUCO – PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO**



VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: GUILLERMO CARLOS PEÑA

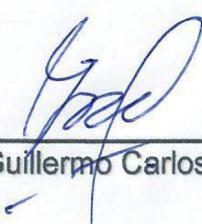
Especialidad: DOCTOR EN CONTABILIDAD

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? _____

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Auditoria	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Eficacia del control interno.	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el Alfa de Crombach (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Técnicas procedimientos Auditoria. y de	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Formulación de recomendaciones.	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el Alfa de Crombach (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4


Dr. CPC: Guillermo Carlos Peña



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
HUANUCO – PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: LORENZO HUANUCO CARLOS

Especialidad: DOCTOR EN CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? _____

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Auditoria	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Eficacia del control interno.	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el Alfa de Crombach (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Técnicas y de procedimientos Auditoria.	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Formulación de recomendaciones.	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el Alfa de Crombach (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4


 Dr. Lorenzo Huáhuco Carlos



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
HUANUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

Nombre del experto: Josue Canchari De la Cruz Especialidad: DOCTOR EN CONTABILIDAD



Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? _____ DECISION DEL

EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X)

NO ()

DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Auditoria	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Eficacia del control interno.	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el Alfa de Crombach (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Técnicas y de procedimientos de Auditoria.	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Formulación de recomendaciones.	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el Alfa de Crombach (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4

Q


 Dr. CPC. Josué Canchari De la Cruz
 Docente EPG UNHEVAL



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
HUANUCO - PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO



Nombre del experto: Julia Palomino Gonzales
CONTABILIDAD

Especialidad: DOCTOR EN

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? _____

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Auditoria	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Eficacia del control interno.	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el Alfa de Crombach (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Técnicas y de procedimientos Auditoria.	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Formulación de recomendaciones.	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el Alfa de Crombach (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4

Dr. CPC. Julia Palomino Gonzales

NOTA BIOGRÁFICA

Juan Liyanage Alva es un contador y auditor peruano, nacido en el Distrito Padre Felipe Luyando-naranjillo, provincia de Leoncio Prado, el 17 de diciembre de 1962. Comenzó su formación académica en el Colegio Nacional “Víctor Andrés Belaunde Terry” y posteriormente, en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan, donde obtuvo su título profesional en Ciencias Contables y Financieras.

Posteriormente, Juan Liyanage Alva continuó su formación académica y obtuvo una Maestría en contabilidad con mención en “Auditoría y Tributación” por la Universidad de Huánuco UDH.

Su carrera profesional comenzó en la administración pública en el Hospital regional “Hermilio Valdizan”, en 1984, desempeñando diversas labores en el área de programas sociales, almacén, caja, cuentas corrientes, tesorería y reasignado a la Dirección Regional de Salud. Luego, fue trasladado a la Oficina de Contabilidad, Inspectoría Regional y Gobierno Regional en Inspectoría Regional. Posteriormente, fue asignado a la Municipalidad Provincial de Huánuco, donde ocupó cargos en la Oficina de Control Interno, Dirección de Mercados, Recaudaciones, Gerencia Administrativa, Gerencia de Presupuesto, Subgerencia de Contabilidad, Subgerencia de Presupuesto y Subgerencia de Planificación y Estadística, en la que sigue trabajando actualmente.

Con más de 30 años de experiencia en el ámbito público, Juan Liyanage Alva es reconocido por su profesionalismo y eficiencia en el desempeño de sus funciones. Además, es una persona comprometida con la mejora continua y el desarrollo personal y profesional.



Huánuco – Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso – Cayhuayna
Teléfono 514760 -Pág. Web. www.posgrado.unheval.edu.pe



ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE DOCTOR

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado; siendo las **19:00h**, del día miércoles **01 DE FEBRERO DE 2023**; el aspirante al **Grado de Doctor en Contabilidad, Don Franco LIYANAGE ALVA**, procedió al acto de Defensa de su Tesis titulado: **“LA AUDITORÍA COMO HERRAMIENTA VALIOSA DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO PERIODO 2021”** ante los miembros del Jurado de Tesis señores:

- | | |
|-----------------------------------|------------|
| Dr. Amancio Ricardo ROJAS COTRINA | Presidente |
| Dr. Jose Angel FALCON RIVA AGÜERO | Secretario |
| Dr. Elias Tito HUAYNATE DELGADO | Vocal |
| Dr. Julio Augusto NACION MOYA | Vocal |
| Dr. Rosario VARGAS RONCAL | Vocal |

Asesor (a) de tesis: Dr. Eudosis RAMIREZ TABRAJ (Resolución N° 01500-2021-UNHEVAL/EPG-D)

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación del aspirante a Doctor, teniendo presente los criterios siguientes:

- a) Presentación personal.
- b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y solución a un problema social y recomendaciones.
- c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- d) Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado planteó a la tesis **las observaciones** siguientes:

.....
.....
.....

Obteniendo en consecuencia el Doctorando la Nota de Dieciséis (16)
Equivalente a Bueno, por lo que se declara Aprobado
(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman la presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 20:30 horas del 01 de febrero de 2023.

~~.....~~
PRESIDENTE
 DNI N° 07025639

VOCAL
 DNI N° 20800668

.....
SECRETARIO
 DNI N° 22407631

VOCAL
 DNI N° 27464940

VOCAL
 DNI N° 28412004

Leyenda:
19 a 20: Excelente
17 a 18: Muy Bueno
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 0108-2022-UNHEVAL/EPG-D)



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO



CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe:

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: **“LA AUDITORÍA COMO HERRAMIENTA VALIOSA DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANUCO PERIODO 2021”**, realizado por el Doctorando en Contabilidad, **Franco LIYANAGE ALVA** cuenta con un **índice de similitud del 18%**, verificable en el Reporte de Originalidad del software **Turnitin**. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con las normas para el uso de citas y referencias, además de no superar el 20,0% establecido en el Art. 233° del Reglamento General de la Escuela de Posgrado Modificado de la UNHEVAL (Resolución Consejo Universitario N° 0720-2021-UNHEVAL, del 29.NOV.2021).

Cayhuayna, 06 de enero de 2023.



Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina
DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado		Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	X
-----------------	--	-----------------------------	--	------------------	----------	--	-----------	---

Pregrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	
Escuela Profesional	
Carrera Profesional	
Grado que otorga	
Título que otorga	

Segunda especialidad (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Nombre del Programa de estudio	CONTABILIDAD
Grado que otorga	DOCTOR EN CONTABILIDAD

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Apellidos y Nombres:	LIYANAGE ALVA FRANCO								
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	968856642	
Nro. de Documento:	22436322					Correo Electrónico:	fliyanagea@epgunheval.edu.pe		

Apellidos y Nombres:									
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:		
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:			

Apellidos y Nombres:									
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:		
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:			

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos** según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)								SI	X	NO	
Apellidos y Nombres:	RAMIRES TABRAJ EUDOSIO					ORCID ID:	0000-0001-8175-2391				
Tipo de Documento:	DNI	x	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	22483399			

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los **Apellidos y Nombres** completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	FALCON RIVA AGÜERO JOSE ANGEL
Secretario:	HUAYNATE DELGADO ELIAS TITO
Vocal:	NACION MOYA JULIO AUGUSTO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	



5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación) LA AUDITORÍA COMO HERRAMIENTA VALIOSA DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO PERIODO 2021
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU) DOCTOR EN CONTABILIDAD
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2023				
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	X	Tesis Formato Artículo		Tesis Formato Patente de Invención		
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional		Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos		
	Trabajo Académico		Otros (especifique modalidad)				
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	AUDITORÍA		GESTIÓN		PLANIFICACIÓN		
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)				
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:				
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):					SI	NO	X
Información de la Agencia Patrocinadora:							

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma:			
Apellidos y Nombres:	LIYANAGE ALVA FRANCO		Huella Digital
DNI:	22436322		
Firma:			
Apellidos y Nombres:			Huella Digital
DNI:			
Firma:			
Apellidos y Nombres:			Huella Digital
DNI:			
Fecha: 18/04/2023			

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.