



Universidad  
Señor de Sipán

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

**TESIS**

**AUDITORÍA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS  
PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES  
EN LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL  
S.A.C., 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**Autoras:**

**Bach. Briceño Oblitas Angelica Itati**  
<https://orcid.org/0000-0001-8656-6862>  
**Bach. Campos Torres Anali Elita**  
<https://orcid.org/0000-0002-2062-6727>

**Asesora:**

**Mg. Zevallos Aquino Rocio Liliana**  
<https://orcid.org/0000-0001-8017-1413>

**Línea de Investigación**  
**Gestión Empresarial y Emprendimiento**  
**Pimentel – Perú**

**2023**

**Aprobación del jurado**

**TITULO:**

AUDITORIA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN  
MEDIOAMBIENTALES EN LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.,  
2021

---

**Briceño Oblitas Angelica Itati**

---

**Campos Torres Anali Elita**

**AUTORES**

---

Dr. Cabrera Sánchez Mariluz Amalia  
**PRESIDENTE DE JURADO**

---

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio  
**SECRETARIO DEL JURADO**

---

Mg. Rios Cubas Martin Alexander  
**VOCAL DE JURADO**

---

Mg. Zevallos Aquino Roció Liliana  
**ASESORA METODOLÓGICA**

## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la DECLARACIÓN JURADA, soy(somos) egresado (s) del Programa de Estudios de **Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaramos) bajo juramento que somos autor(es) del trabajo titulado:

### **AUDITORÍA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES EN LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C., 2021**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

<p>BRICEÑO OBLITAS ANGELICA ITATI</p>	<p>DNI: 70184981</p>	
<p>CAMPOS TORRES ANALI ELITA</p>	<p>DNI: 75738727</p>	

Pimentel, 24 de abril de 2023

## **Dedicatoria**

Este trabajo va dedicado a mis padres por haberme apoyado en toda mi carrera universitaria, y forjado como la persona que soy actualmente, muchos de mis logros se los debo a ellos que me motivan día a día para alcanzar mis anhelos.

Angélica Briceño

Este trabajo está dedicado a mis padres, que siempre me apoyaron y me siguen apoyando moralmente para seguir adelante, cumpliendo mis objetivos y ser una profesional competente de la carrera Profesional de Contabilidad.

Analí Elita

## **Agradecimiento**

Gracias en primer lugar a Dios por la bendición que me da cada día, a mi familia por apoyarme en cada decisión y proyecto, por preocuparse todos los días de cómo voy en mi carrera universitaria. No ha sido fácil el camino, pero gracias por su apoyo incondicional, su amor para lograr esta meta. Les agradezco, y hago presente mi gran afecto hacia todos ellos.

Angélica Briceño

Agradezco en primer lugar a Dios que me da la vida, fuerza y salud para realizar este trabajo, al amor y cariño de mis padres, agradezco su paciencia y su preocupación por cada cosa que me podía faltar ya que gracias a ello contribuyó al desarrollo de mi trabajo de investigación, por eso los considero como el principal motor y motivo para superarme como profesional.

Anali Elita

# AUDITORIA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES EN LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C., 2021

*Briceño Oblitas, Angélica Itatí  
Campos Torres, Anali Elita*

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Auditoría ambiental para mejorar los procesos de gestión medioambientales en la Empresa DIN Grupo empresarial S.A.C., 2021”, tuvo como objetivo general recoger información importante de la empresa con la finalidad de controlar, planificar y rectificar aquellas actividades que vienen perjudicando el medioambiente, mediante el establecimiento de fundamentos básicos para su aplicación. El estudio se basó en una metodología de enfoque cualitativo, del tipo descriptivo, propositivo y con un diseño No experimental, en tanto que, para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, entrevista y análisis documental, aplicándose para ello, las guías de entrevista, de encuesta y de análisis documental.

Los resultados obtenidos señalan que, la empresa no viene cumpliendo de manera rigurosa las reglamentaciones ambientales relacionadas básicamente con los daños que se generan en sus actividades de producción, es decir, no se está realizando como corresponde las actividades de vigilancia, monitoreo, programación y subsanación de aquellos procesos que de alguna forma se consideran contraproducentes para su entorno interno y externo, lo que implicará afrontar problemas potenciales que puedan presentarse en el corto plazo, y para lo cual el Auditor ambiental deberá comprender los principios, procedimientos y técnicas de auditoría a fin de cumplir de manera estricta con los objetivos trazados. Se llegó a la conclusión que, en definitiva, la Auditoría medioambiental si tendrá impacto sobre la gestión medioambiental en la Empresa DIN Grupo empresarial S.A.C.

**Palabras clave:** Auditoría Ambiental, Gestión Medioambiental, Actividades de Control.

## **ABSTRACT**

The present research entitled "An environmental unit to improve environmental management processes in the Empresa DIN grupo empresarial S.A.C., 2021", had as a general objective to collect important information from the company in order to control, plan and rectify those activities that harm the environment, through the establishment of basic foundations for its application. The study was based on a methodology of qualitative approach, of the descriptive, purposeful type and with a non-experimental design, while, for the collection of data, the technique of the survey, interview and documentary analysis was used, applying for this, the guides of interview, survey and documentary analysis.

The results obtained indicate that the company has not been rigorously complying with environmental regulations basically related to the damages generated in its production activities, that is, it is not carrying out as it should the activities of surveillance, monitoring, programming and correction of those processes that in some way are considered counterproductive for their environment, which will involve addressing potential problems that may arise in the short term, and for which the Environmental Auditor must understand the principles, procedures and audit techniques in order to strictly comply with the objectives set. It was concluded that, ultimately, the environmental audit will have an impact on environmental management in the company DIN business group S.A.C.

**Keywords:** Environmental Audit, Environmental Management, Control Activities.

## Índice de contenidos

Aprobación del jurado .....	ii
<b>DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD .....</b>	<b>iii</b>
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	v
Índice de contenidos .....	viii
Índice de tablas .....	x
Índice de figuras .....	xi
<b>RESUMEN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>12</b>
1.1 Realidad Problemática .....	12
1.2. Trabajos Previos.....	20
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	31
1.4 Formulación del problema .....	51
1.5 Justificación e importancia del estudio.....	51
1.6 Hipótesis.....	53
1.7 Objetivos.....	53
<b>II. MATERIAL Y MÉTODO .....</b>	<b>54</b>
2.1 Tipo y diseño de la investigación.....	54
2.2 Escenario de estudio.....	56
Caracterización de sujetos .....	57
2.3 Variables y operacionalización .....	57
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez, confiabilidad .....	60
2.5 Procedimientos para la recolección de datos .....	63
2.6 Procedimientos de análisis de datos .....	63
2.7 Criterios Éticos .....	64
2.8 Criterios de Rigor Científico .....	64
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>66</b>
3.1. Tablas y Figuras .....	66
3.2 Discusión de resultados .....	85
3.3. Aporte Científico .....	89
<b>IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>112</b>

<b>4.1</b>	<b>CONCLUSIONES</b> .....	112
<b>4.2</b>	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	113
	<b>REFERENCIAS</b> .....	114
	<b>ANEXOS</b> .....	120
	<b>Anexo 1: Matriz de consistencia</b> .....	120

## Índice de tablas

Tabla 1 Variables y operacionalización .....	58
Tabla 2 Fichas de contenido .....	61
Tabla 3 Técnica de Validez de instrumentos .....	62
Tabla 4 Criterios éticos. ....	64
Tabla 5 Resultados de la entrevista dirigida a la Gerente General .....	67
Tabla 6 Resultados de la entrevista dirigida a la Gerente General .....	68
Tabla 7 Procesos de mejora .....	73
Tabla 8 Funciones de los procesos de mejora .....	74
Tabla 9 Responsabilidad ambiental .....	75
Tabla 10 Daños que se puedan producir dentro de la empresa .....	76
Tabla 11 Análisis ambiental .....	77
Tabla 12 Revisión a sus análisis ambientales .....	78
Tabla 13 Evitar la contaminación ambiental .....	79
Tabla 14 Controlar y medir el manejo ambiental .....	80
Tabla 15 Acciones preventivas .....	81
Tabla 16 Evitar riesgos ambientales .....	82
Tabla 17 Cronograma de auditoría ambiental .....	99
Tabla 18 Presupuesto de la propuesta.....	111

## Índice de figuras

Figura 1 <i>Elementos de la Auditoría ambiental</i> .....	32
Figura 2 <i>Fases de la Auditoría Ambiental</i> .....	35
Figura 3 <i>Puntos a considerar en el Informe de Auditoría Ambiental</i> .....	37
Figura 4 <i>Procesos de gestión medioambiental</i> .....	42
Figura 5 <i>Elementos a considerar en los procesos de Gestión Ambiental</i> .....	48
Figura 6 <i>Documentación de procesos en la Gestión ambiental</i> .....	50
Figura 7 <i>Procesos de mejora</i> .....	73
Figura 8 <i>Funciones de los procesos de mejora</i> .....	74
Figura 9 <i>Responsabilidad ambiental</i> .....	75
Figura 10 <i>Daños que se puedan producir dentro de la empresa</i> .....	76
Figura 11 <i>Análisis ambiental</i> .....	77
Figura 12 <i>Revisión a sus análisis ambientales</i> .....	78
Figura 13 <i>Evitar la contaminación ambiental</i> .....	79
Figura 14 <i>Controlar y medir el manejo medio ambiental.</i> .....	80
Figura 15 <i>Acciones preventivas</i> .....	81
Figura 16 <i>Evitar riesgos ambientales</i> .....	82
Figura 17 <i>Modelo de la auditoría ambiental</i> .....	97

# I. INTRODUCCIÓN

## 1.1 Realidad Problemática

Es importante hacer referencia, ante todo, que, la Auditoria ambiental persigue evaluar la situación de la empresa en temas de protección al medio ambiente, identificando aquellas áreas y condiciones que requieran ajustes y correctivos por los daños que pudieran estar ocasionándole, y al entorno que la rodea. Por su parte, se debe hacer énfasis en la inobservancia a las normas y procedimientos decretadas por parte de los organismos reguladores, en donde se afirma que muchas empresas productivas no cumplen debidamente con el buen desempeño ambiental en sus instalaciones y fuera de ella.

La investigación ha permitido determinar que, muchos de los procesos de las empresas dedicadas a la fabricación de embarcaciones flotantes de menor tonelaje, no vienen observando como corresponde, los procesos relacionados con la no contaminación y, sobre todo que, la mitigación de los riesgos medioambientales tampoco se realizan en cumplimiento con la normatividad vigente, con los parámetros internacionales y en base a las buenas prácticas de operación, mantenimiento e ingeniería, que son las herramientas fundamentales que se necesitan para proponer este sistema de control preventivo.

Cabe mencionar que, la Auditoria ambiental no es un control voluntario, pero es totalmente diferente a las actividades del control interno regular que realizan las empresas, debiendo señalarse que, este tipo de auditoria se adecúa básicamente al cumplimiento de la Ley, y a la implementación del BPM (Buenas Prácticas de Manufactura), que les permita obtener el Certificado ambiental en base a la generación de información adicional, y su correspondiente evaluación, así como, al establecimiento de una serie de conclusiones que incluyan a la vez, la identificación de aquellos aspectos técnicos que deberán ser mejorados.

Por su parte se debe precisar que, la Auditoria ambiental va a permitir disponer de los instrumentos necesarios, así como de lineamientos técnicos y operativos completamente eficaces y, que permitan demostrar de manera

inequívoca que, la propuesta de implementar este mecanismo de control, le va a procurar a la empresa DIN Grupo empresarial S.A.C., cumplir debidamente con sus acciones de control ambiental, durante y posterior a la fabricación de sus productos y, que comprenderá a la vez, las supervisiones y monitoreos necesarios que deberán realizarse en la adquisición de su materia prima, materiales, insumos, suministros diversos y bienes del inmovilizado material.

Cabe destacar que, estos lineamientos técnicos y operativos deberán ir de la mano con una serie de procedimientos de control, que comprendan asimismo, el diagnóstico estructural de la parte operativa de la empresa, detallando cada una de las funciones y responsabilidades del personal asignado a las áreas productivas, evaluando en detalle cada uno de estos procesos, y determinando adecuadamente la problemática encontrada, de esta forma, se tendrá una visión más clara de los procesos productivos y, de encontrarse alguna anomalía que afecte sobremanera el medio ambiente, aplicar las medidas correctivas.

Tomando en cuenta estas consideraciones, cabe plantear las siguientes interrogantes ¿La empresa vienen realizando el debido monitoreo antes, durante y posterior a cada uno de sus procesos productivos?, ¿Cuenta la empresa con la voluntad necesaria para implementar la auditoría ambiental en beneficio de una mejor gestión medioambiental?, ¿Se puede sostener de manera enfática que la auditoría ambiental permitirá prevenir daños medioambientales?, ¿Cuál será el impacto de proponer la auditoría ambiental en la operatividad de la empresa?, ¿Se tendrán costos adicionales en la empresa al momento de implementar la auditoría ambiental?

Respondidas estas interrogantes, ya se podrá definir la pertinencia y oportunidad de implantar este sistema de control, con la finalidad de detectar y evitar aquellas actividades que pudieran, o vienen generando efectos negativos en el medio ambiente, permitiendo, asimismo, plantear las mejores alternativas, de solución, conjuntamente con las respectivas recomendaciones que le procuren a la empresa, implementar la auditoría ambiental.

### 1.1.1 A nivel Internacional

Martín (2018), en su artículo “¿Qué es una auditoría ambiental? Fases para implementarla”, en España, mencionó que, debido a que muchas empresas europeas no vienen controlando debidamente los impactos de sus operaciones en el medioambiente, es que tampoco hacen nada para disminuir los posibles daños que puedan ocasionar en él, con la mayor eficiencia y eficacia, así como en la afectación a los trabajadores. Por estas razones es que, se hace imperativo implementar la ISO 14001 con la finalidad de comprometerse con el cuidado del medioambiente a través de la puesta en marcha de una auditoría ambiental, que cumpla debidamente con los requisitos que, las normas y regulaciones exigen al respecto. Para tal efecto, se deben aplicar una serie de lineamientos estratégicos que señalen debidamente los objetivos a seguir, los que tienen que estar claramente definidos y consensuados con todos los responsables de la empresa,

Coello (2020), en su artículo “Qué es la auditoría ambiental”, en México, para la Procuraduría Federal de Protección Ambiental - PROFEPA, señala que, no se visualiza que, en la mayoría de empresas dedicadas a la transformación y producción de bienes y servicios de la ciudad de México, hayan adoptado políticas medioambientales, que les permita evaluar los procesos relacionados con la contaminación y los riesgos ambientales, así, como con el debido cumplimiento de la normatividad aplicables, según los estándares internacionales y con las buenas prácticas operacionales. No toman en cuenta que, la auditoría ambiental persigue oportunidades de mejora, así como la puesta en marcha de proyectos y planes que reduzcan la contaminación e incrementen la competitividad, así como, las áreas y actividades que necesitan ajustes y correcciones por el probable daño que pudieran causar al entorno.

Vásquez (2017), en su artículo “Auditoría Ambiental ¿Qué es y en qué consiste?” en España. Sostiene que, en la actualidad se viene observando de manera muy preocupante, desforestaciones masivas, emisión de gases a la atmósfera, contaminación con agua residuales, relaves mineros, etc., que han deteriorado el medio ambiente y agitado el ambiente climático, siendo la razón por la cual, se hace imperativo que las empresas adopten serios compromisos con el cuidado del medio ambiente, identificando y minimizando los impactos en

el medio ambiente que ocasionan sus propias actividades, para lo cual se recomienda su evaluación periódica mediante auditorías ambientales con la finalidad de controlar el desgaste permanente y el abuso que la mayoría de empresas con mucho poder económico ejercen sobre el medio natural, así, como aplicar las sanciones correspondientes a que hubiera lugar.

Díaz (2019), en su artículo *"Relación costo beneficio de sistemas de gestión ambiental en empresas venezolanas"*, en el Estado de Zulia, señala que, las industrias nacionales vienen extrayendo una serie de recursos naturales, afectando drásticamente el medioambiente, generando por lo tanto, efectos adversos, precisando además que, lo que viene impulsando estas actividades, es el enorme interés de muchas corporaciones en obtener la mayor cantidad de ingresos, habiendo generado como corresponde, la reacción del Estado y de las ONG defensoras del medio ambiente en contra de la permanente degradación del sistema, y que en definitiva no aporta al equilibrio ecológico, siendo esta la razón fundamental del porque se ha puesto mucho énfasis en la teoría del desarrollo económico sostenible ambientalmente, y de esta manera eliminar aquellos factores que perjudiquen los recursos renovables como no renovables.

Hurtado (2020), en su artículo *"Desafíos de la gestión ambiental en tiempos de Coronavirus en Colombia"*, indicó que la Pandemia del COVID 19, plantea un conjunto de desafíos ambientales que bajo ninguna circunstancia deben ser dejados de lado y atendidos de manera urgente en todo el país, por esta razón es que se debe privilegiar ante todo, la protección de los ecosistemas y su biodiversidad, que comprenda además, la conservación del recurso hídrico, la limpieza del aire, la salud primordial de las personas, de los trabajadores, entre otras, por lo que se deberán priorizar los aspectos relacionados con la adecuada disposición de los residuos con riesgo biológico o infeccioso, la eficaz gestión del cambio climático, la no degradación de los ecosistemas estratégicos, combatir sin ambigüedades la deforestación, por lo que se hace imprescindible acelerar inmediatamente, la ruta hacia métodos sostenibles de producción y consumo.

Vega (2018), en su artículo *“Gestión Ambiental”*, en Chile, señala que se hace imperativo que el Estado asuma su responsabilidad con la finalidad de todas las empresas sin excepción, asuman de manera obligatoria la adopción de un sistema de gestión ambiental que centren su atención, en las interacciones que deben realizar con el medio ambiente, y que por extensión, incluyan su desarrollo, implementación y mantengan ante todo, sus políticas ambientales, a través de buenas prácticas de manufacturas (BPM), adecuados procedimientos, y contar con los recursos necesarios a fin de implementar debidamente este sistema de control, y luego de haber logrado estos objetivos, ya se estará en condiciones de adecuarse a la serie ISO 1400 – 14004, que es la que les señalará a asumir las exigencias legales y las normas que al respecto han establecido los organismos reguladores sobre el impacto medioambiental.

### **1.1.2 A nivel Nacional**

Panez y Chacaliaza (2018), en su artículo *“Qué es y para qué sirve una Auditoría ambiental”*, en Lima, para la Revista Conexión ESAN, señaló que, no son pocas las empresas peruanas que vienen incumpliendo los estándares de gestión medioambientales, es decir, que no realizan revisiones permanentes a las operaciones y procesos para cumplir debidamente con las regulaciones ambientales, que son de obligatorio cumplimiento para detener el desgaste y los excesos que frecuentemente hacen con el medioambiente las grandes corporaciones, lo que señala que, no se vienen reduciendo los daños que generan las actividades productivas, en el entorno y en sus trabajadores. Cabe señalar que, con la implantación de una auditoría ambiental, los organismos reguladores buscan obtener información clasificada sobre las actividades operativas de la empresa, con la finalidad de vigilar y corregir las malas prácticas que están afectando su entorno.

Aspajo (2019), en su artículo *“Auditoría ambiental y responsabilidad social empresarial del sector minero”*, en Lima, menciona que, en el Perú la auditoría ambiental no se aplica de manera obligatoria por las empresas responsables de su ejecución, más aún si se toma en consideración que, tanto las empresas públicas en su momento, como las empresas privadas en la actualidad, han

generado y generan desbastadores efectos contaminantes al medio ambiente, y por consiguiente a la salud de la población, siendo estas las razones principales del porque a la fecha se considera que la auditoría ambiental tendrá efectividad en la gestión medioambiental, en el cuidado de la salud y seguridad ocupacional de los trabajadores, en el debido tratamiento de los relaves mineros, en la adecuada identificación e información de pasivos ambientales y en la revisión del cumplimiento de la legislación vigente y de las normas de regulación.

Flores (2018), en su estudio *“Los objetivos y procesos de la auditoría ambiental: un nuevo campo profesional en el Perú”*, en Lima, señala que después de muchos intentos realizados por los diferentes gobiernos y las instituciones defensoras del medio ambiente y del cambio climático, en donde se dictaron una conjunto de normas y reglamentaciones de carácter legal y técnico, que en lugar de aportar, obstaculizaban su normal desarrollo, se llegó por fin a consensuar criterios para una adecuada implantación de regulaciones que permitan no limitar estas actividades, y, para su eficiente funcionamiento, se ha creído pertinente aplicar auditorías ambientales o ecológicas, para de esta forma contrarrestar las deficiencias que no aportan las demás auditorías en materia de control del medioambiente, y, por lo tanto se cumplirá con las normas internacionales, más aun considerando que, en Estados Unidos se aplica desde la década de los 70.

Corderi y Bucaram (2021), en su informe *“Nota sectorial del medio ambiente: gestión de la calidad ambiental Perú”*, en Lima, para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), sostiene que la degradación ambiental viene generando impactos socioeconómicos en el país, cuyos nefastos resultados han significado un costo económico de alrededor del 4% del Producto Bruto Interno (PBI), de acuerdo a datos proporcionados por el Banco Mundial, en donde además quedó documentado que, la situación actual señala el tener que asumir una serie de retos y oportunidades con la finalidad de mejorar la gestión de la calidad ambiental en el país, aplicando como corresponde y con suma necesidad, la adopción de programas con carácter prioritario, que permitan afrontar los enormes desafíos pendientes, mediante la implementación de acciones de política eficientes de cuidado del medioambiente.

Carhuavilca (2020), en su informe *“Protección y conservación del medio ambiente”* en Lima para el Instituto Nacional de Estadística (INEI), mencionó que, son muchas las entidades estatales y sobre todo las municipalidades del país que no vienen planificando, ejecutando ni controlando el desarrollo de los servicios públicos, específicamente el mantenimiento y conservación de áreas verdes, aparte de la contaminación atmosférica, hídrica, suelo, subsuelo, visual, acústica, alimentaria, etc., así, como tampoco, la promoción de la participación organizada de la población con la finalidad de comprometer su participación en aspectos de protección y preservación del medio ambiente, en otros temas que tengan impacto en mejorar su calidad de vida, señalándose asimismo que, en las regiones de Amazonas, Áncash, y Lima, la mayoría de las entidades ediles no tienen implementados la oficina de control medioambiental (29.2%).

Lira (2019), en su artículo *“Lima es la octava ciudad más contaminada de América Latina”*, en Lima, señala que Perú ocupa el puesto 22 en el mundo como el país con los niveles más altos de contaminación ambiental según reporte de World Air Quality, y definitivamente esto es generado por la irresponsabilidad de muchas empresas industriales o transformativas que no toman las acciones más adecuadas para preservar el medio ambiente, ni la integridad de sus trabajadores y, que es aunado por el excesivo parque automotor, deficiente transporte público, pésima organización de las rutas, y la presencia de unidades vehiculares de servicio público, que han generado que aproximadamente quince mil ciudadanos padezcan de enfermedades respiratorias y cardiovasculares por efecto de la contaminación, a lo que se le debe agregar los residuos sólidos que no son debidamente recogidos ni reciclados por la ineficiencia de las entidades.

### **1.1.3 A nivel Local**

Con relación a la problemática encontrada en la empresa “DIN Grupo Empresarial S.A.C.”, se debe precisar que, considerando las actividades que viene realizando en la fabricación, servicios de mantenimiento y reparaciones de embarcaciones pesqueras que, incluye además, montaje, instalación de equipos y pruebas, labores de carpintería, armado de la quilla, construcción de estructuras menores, sistemas de conducciones, de ventilación, de asientos,

desmontaje, enfibrado, gasfitería, hidro lavado, pintado y lastrado, etc., no se han considerado debidamente medidas de seguridad que cumplan debidamente con el respeto a las normas de seguridad y medio ambientales.

Esta apreciación se basa en que, la empresa, al hacer uso de insumos con altos riesgos químicos, entrañan serios peligros para el entorno y, que están generados básicamente por la exposición a fibras minerales y de amianto (fibras resistentes a la combustión), que es utilizado para los revestimientos y tejidos resistentes al fuego y al calor, vapores y emanaciones que provienen de la pulverización de las pinturas, thinner, combinación de aleaciones, pinturas de sincromato, pegamentos, recubrimientos, disolventes, diluyentes, así como gases emanados con motivo de las soldaduras autógenas con bronce o estaño, aceites, grasas, pegamentos y similares, polvos generados por el cepillado y lijado de las maderas, y, ante todo, ambientes sin adecuada ventilación.

De la misma manera, se han detectado condiciones ambientales y de temperaturas extremas para sus trabajadores con motivo de que muchos laboran a la intemperie, con riesgos eléctricos propios de las instalaciones internas de las embarcaciones, serios problemas ergonómicos o factores de riesgo laboral como consecuencia del manejo inapropiado de materiales pesados y voluminosos, además de radiaciones ionizantes y no ionizantes, así como una exagerada contaminación auditiva, producto del ruido y vibraciones, razón más que suficiente para sostener que, la implementación de la auditoría ambiental será vital para la operatividad y rentabilidad de la empresa.

Cabe destacar que, la empresa “DIN Grupo Empresarial S.A.C.”, inició sus actividades el 01 de agosto del año 2012, se encuentra identificada con RUC N° 20541720104, cuenta con domicilio legal en Mz. Q1 Lote 17 de la Cooperativa de vivienda Albino Herrera en la Provincia Constitucional del Callao, asimismo cuenta con un establecimiento anexo en la Av. Aviación N° 294, Miramar Bajo en la ciudad de Chimbote, que ha sido la fuente de información para llevar a cabo el presente estudio, y cuya actividad principal es la prestación de servicios de metalmecánica, fabricación, reparación, y montaje en general para la industria pesquera, agroindustriales, navales, metalúrgicas, y otras actividades afines

considerando además que, se encuentra empadronada en el Registro Nacional de Proveedores para hacer contrataciones con el Estado Peruano.

## **1.2. Trabajos Previos**

### **1.2.1. A nivel Internacional**

Palencia, et al. (2019) en su tesis "*Relevancia de la aplicación de una auditoría ambiental en la perspectiva de la gestión ambiental de los negocios*", en la Universidad Cooperativa de Colombia. Trazaron como objetivo, analizar la importancia de aplicar la auditoría ambiental desde la perspectiva de la gestión ambiental en las empresas. La metodología fue de enfoque cualitativa y cuantitativa. La muestra ha sido compuesta por la empresa Santa Marta, en donde se utilizó la entrevista dirigida al Gerente General, además se utilizó la revisión literaria, y encuesta. Los resultados señalan que, se hace imperativo implantar procedimientos de control medioambiental con la finalidad de no afectar el entorno de la empresa y cumplir con las regulaciones.

Como conclusión se tiene que, la auditoría ambiental como herramienta de control interno en las empresas, contribuye en la identificación de las áreas, procedimientos y operaciones que se realizan en el día a día, asimismo, las políticas y procesos determinados sirven como guía en el desarrollo de un sistema de gestión ambiental idóneo y eficiente.

Urrutia y Armas (2019) en su tesis "*Auditoría basada en la normatividad ambiental vigente y su influencia en el grado de cumplimiento del plan de manejo ambiental en empresa de gestión de residuos*", en Ecuador, en la Universidad Técnica de Ambato. Trazaron como objetivo principal establecer si la Auditoría ambiental influye en el cumplimiento del Plan de manejo ambiental. La metodología fue de enfoque cuantitativo, y de nivel correlacional. La muestra ha sido compuesta por 100 personas desde nivel administrativo, operativo, en donde se utilizó la entrevista, encuesta y observación como técnicas de acopio de datos. Se encontró mediante resultados, que el personal viene operando sin el uso adecuado de equipos de protección personal, lo que en consecuencia representa una situación grave ya que mantienen contacto directo con

sustancias tóxicas; asimismo, el personal de planta, y en general, desconocen si las operaciones realizadas por la empresa logran reducir drásticamente el impacto en el medio ambiente y a nivel interno del negocio.

La conclusión a la que se arribó, revela que, de las actividades auditadas en base a la norma ambiental vigente, el 71% pertenecieron a conformidades, el 8% a no conformidades menores, en tanto, el 21% correspondieron a no conformidades mayores; siendo importante realizar anualmente auditorías ambientales con la finalidad de examinar y rectificar condiciones que perjudiquen el medio ambiente, y los trabajadores en especial por los daños colaterales.

Guayaquil (2019) en su tesis *“Automatización de procesos de Gestión ambiental para el análisis de eficiencia en una Auditoría Ambiental, del Cantón Latacunga, en Cotopaxi, 2018 y 2019”*, en la Universidad Técnica de Cotopaxi. Se trazó como objetivo principal automatizar las fases de gestión ambiental para el análisis de la eficiencia en una Auditoría Ambiental. La metodología fue de enfoque cualitativo, y nivel descriptivo propositivo. Se utilizó la encuesta como técnica de acopio de datos. Se encontró mediante resultados, que el 100% de los encuestados consideran que el desarrollo de una Auditoría Ambiental es propicio, dado que es una propuesta innovadora e importante para las empresas interesadas en mejorar el desempeño ambiental de sus instalaciones.

La conclusión arribada reveló que, la automatización de los procesos de gestión ambiental posee un efecto favorable, debido a que así se minimiza el uso de distintos recursos que complican al entorno ambiental, siendo que, se pueden encontrar una serie de mecanismos de seguridad que procuran que las empresas extractivas, transformativas e industriales se ciñan estrictamente a las normas y regulaciones emanadas por los organismos reguladores.

Laínez (2020) en su tesis *“Análisis técnico para el desarrollo del Sistema de Gestión Medioambiental en base a la norma ISO, que permita reducir el impacto ambiental provocado por los talleres de reparación y mantenimiento de vehículos, Cantón La Libertad”*, en la Universidad Estatal Península de Santa Elena. Se trazó como objetivo principal establecer un análisis técnico en base a la norma ISO para desarrollar un sistema de gestión ambiental que contribuya a

reducir el impacto ambiental. La muestra se compuso por los propietarios del taller, que en este caso son 16, y 34 trabajadores. La metodología fue de enfoque cualitativo, y tipo Aplicada. Se utilizó la encuesta, observación y entrevista como técnicas de acopio de datos. Se encontró mediante resultados, que el 90% de trabajadores no han tenido capacitaciones acerca del manejo de residuos que afectan al ambiente; por otro lado, un 30% afirmó que, el taller donde opera no dispone de una buena gestión de residuos contaminantes.

Se concluyó que, los talleres analizados y evaluados, no están regulados ambientalmente, así como no disponen de un plan de manejo ambiental, lo cual conlleva a la degradación futura del medio ambiente, a la vez que, no permite seleccionarlos y almacenarlos de manera correcta, en otras palabras, son talleres que no cuentan con áreas encargadas de recolección, solamente se almacenan en cualquier zona con los consiguientes daños ambientales.

García y Madrid (2018) en su tesis "*Modelo de Gestión Ambiental mediante Norma Técnica Colombiana ISO en la empresa Ingelparra S.A.S., Duitama*", en la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Trazaron como objetivo general diseñar una guía de Gestión Ambiental cimentado en la normatividad técnica colombiana ISO 14001:2015 para reducir desechos y preservar el medio ambiente. La metodología es descriptiva y Aplicada. La muestra se compuso de 18 trabajadores del área administrativa y operativa, a quienes se aplicó entrevistas, lista de chequeo y revisión documental. Se encontró mediante resultados, que después de analizar los requisitos que estipula la norma NTC ISO, se ha encontrado que la empresa no promueve actividades que ayudan a minimizar la contaminación.

La conclusión arribada indicó que, es necesario llevar a cabo la implementación de capacitaciones periódicas al personal respecto a sus responsabilidades con el sistema de gestión medioambiental y que sean realizadas dentro de sus labores en forma diaria, debiendo considerar ante todo que, estas deficiencias son procedentes de sus propios procesos operativos, situación que les facilitará proponer un modelo de gestión ambiental para mitigar los recurrentes problemas medioambientales que se presentan.

Melo y Rodríguez (2019) en su tesis “*Diseño de modelo de gestión medioambiental para la empresa Mega Servicios Plus, en torno a la Norma ISO 14001:2015*”, en la Universidad de La Salle. Trazaron como objetivo principal plantear un sistema de Gestión Ambiental para la empresa antes mencionada. La metodología fue del tipo descriptiva, utilizando encuestas, entrevistas, observación de campo y revisiones de documentos como técnicas de acopio de datos, y la muestra compuesta por el coordinador HSEQ, directivos del área de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos y demás funcionarios involucrados. Se encontró mediante resultados, que existe un desorden y falta de organización en las secciones de recepción, clasificación y reciclaje, lo cual impide la toma de información de manera oportuna, y refleja la falta de cumplimiento a los principios de las Normas aplicables.

Por tanto, la conclusión arribada indicó que, a través del recojo de información, se identificó el interés de la empresa por mejorar las políticas ambientales e instaurar estrategias adecuadas, por medio del desarrollo de un modelo de Gestión medioambiental que procure optimizar sus fases, contando con un enfoque de sostenibilidad en sus operaciones, así como proponer las actividades necesarias para salvaguardar el medio ambiente.

### **1.2.2. A nivel Nacional**

Gómez (2019) en su tesis “*Auditoría Ambiental y su efecto en el diagnóstico de la Gestión Ambiental de una entidad en Huamanga*”, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Se trazó como objetivo determinar la incidencia de la auditoría ambiental en el diagnóstico de la gestión ambiental en la entidad de Huamanga. El diseño del estudio fue No experimental, transaccional o trasversal, descriptivo. La muestra fue de 51 personas, a las cual se les realizó 15 preguntas. Entre las técnicas desarrolladas fueron la observación, y el análisis de documentos. Se encontró mediante resultados que, el 49% de los encuestados afirman que no se cuenta con el amplio conocimiento y ejecución de la normatividad ambiental vigente en la entidad de Huamanga; por otro lado, un significativo 24% sostuvieron que no tienen conocimiento que

la Planificación estratégica de la entidad comprende actividades o planes de acción vinculadas a la conservación del entorno ambiental.

De esta manera, el autor concluyó que, la Auditoría Ambiental tiene efecto positivo y significativo en el diagnóstico de la gestión ambiental, en tanto que contribuye con el desarrollo de buenas prácticas y al cumplimiento del reglamento medioambiental, lo que no se ha venido de manera reiterada en las empresas dedicadas básicamente al sector minero e industrial, en donde se han venido vulnerando sistemáticamente las normas ambientales.

Gonzales (2017) en su tesis "*Análisis de costos ambientales y plan de Auditoría Ambiental para la Corporación Inca S.A.C, Chimbote*", en la Universidad César Vallejo. Se trazó como objetivo general establecer el análisis de costos ambientales y proponer un sistema de auditoría ambiental para la empresa antes mencionada. La metodología fue de enfoque cuantitativo, descriptivo y propositivo. La muestra se compuso de 18 colaboradores del departamento contable y administrativo. Se utilizó la encuesta como técnica de acopio de datos. Se encontró a través de los resultados que pocos son los trabajadores que conocen sobre los costos ambientales (33%), de manera que algunos lo relacionan como la medida de prevención de degradación del medio ambiente, y el efecto que posee en la salud humana, más no tienen la noción detallada de lo que refieren los costos ambientales en sí mismo.

La conclusión arribada se basó en que, la Corporación Inca S.A.C, de la ciudad de Chimbote no tiene diseñado un plan de auditoría ambiental con la finalidad de garantizar la optimización de los costos ambientales de los que viene incidiendo la empresa para salvaguardar el medio ambiente en bien de la población, menos aún se cuenta con una adecuada planificación de los recursos utilizados para la consecución de estos fines en desmedro de sus resultados.

Cueva (2019) en su tesis "*Auditoría ambiental y su impacto en la responsabilidad social de las empresas del sector servicios en Los Olivos, Lima*", en la Universidad César Vallejo. Se trazó el objetivo principal de establecer el

impacto que tendrá la auditoría ambiental en la responsabilidad social de las empresas de servicios de este distrito. La metodología fue de un enfoque cualitativo, tipo Aplicada y correlacional. La muestra estuvo compuesta por 4 colaboradores por cada empresa de servicios, y se utilizó encuestas como técnica de acopio de datos. Se encontró a través de los resultados que el desarrollo de la auditoría ambiental reduce errores e irregularidades en cuanto al desarrollo sostenible de las empresas del sector servicios que son las que mayormente conforman la actividad económica del distrito de los Olivos, señalándose además las graves consecuencias que esto genera.

Como conclusión se indicó que, el personal en general de la mayoría de empresas de servicios del distrito de los Olivos carece de capacitaciones permanente acerca del cuidado medioambiental, incluida la responsabilidad social que ayude a las empresas a preservar el medio ambiente y no contribuir con la afectación del cambio climático, asimismo, tener una mejor imagen frente a terceros, ocasionando además resultados económicos positivos.

Chuquimamani y Pinto (2021) en su tesis "*Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001: 2015 para optimizar el desempeño ambiental de la empresa Ecología y Mantenimiento S.A.C.*", en la Universidad Cesar Vallejo. Trazaron como objetivo general establecer el desempeño medioambiental de la empresa en estudio a través del sistema de gestión ambiental ISO. La metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo aplicada y transaccional. La muestra estuvo compuesta por tres directivos del área administrativa, se utilizó la encuesta como técnica de recojo de datos. Se encontró a través de los resultados que en la evaluación de la gestión ambiental ISO, se observó que el 85% de los requerimientos legales no se cumplen debidamente, en tanto, el 100% de los controles no se ejecutan de manera efectiva, señal de que la empresa no viene aplicando como corresponde los protocolos establecidos para el cuidado del medioambiente.

Los autores concluyeron que, un sistema de gestión ambiental bajo los parámetros ISO 1400, contribuyen definitivamente con optimizar el desempeño medioambiental en la empresa Ecología y Mantenimiento S.A.C., para ello es

importante capacitar constantemente al personal para generar conciencia sobre el impacto que generará en el medio ambiente el no cumplir con los requisitos de la citada norma como parte de la seguridad ambiental.

Chirinos y Torres (2021) en su tesis "*Plan de Gestión medioambiental de la fase de mantenimiento en talleres mecánico, eléctrico y estructural de empresa Komatsu Mining Corporación*", en la Universidad Católica San Pablo. Trazaron como objetivo general establecer la mejora de la gestión medioambiental de la empresa de servicios compuesto por talleres mencionados. La metodología fue de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, descriptivo. Se utilizó análisis diagramas de flujo, tablas, memoria fotográfica y matriz de criticidad como instrumentos de recojo de datos. Se encontró a través de los resultados que existe poca cultura ambiental en la empresa, sobre todo en los directivos; no se utiliza algún sistema para determinar estadísticas de emisiones de gases dañinos, descarga de agua contaminada que pueda afectar los suelos.

Los autores concluyeron que, para dar seguimiento y control a los procesos que se vienen desarrollando en la empresa Komatsu Mining Corporación, es que se ha propuesto el flujo de valor verde (GVS), el cual tiene una simbología especial, que se encarga de buscar, identificar, minimizar y eliminar los riesgos del medio ambiente, además de que no va a permitir la emisión de gases completamente tóxicos y relaves contaminados.

Rentería (2021) en su tesis "*Educación ambiental en la gestión de residuos sólidos de la empresa Mantenimiento y Renting Servicios Generales E.I.R.L., Piura*", en la Universidad Cesar Vallejo. Trazaron como objetivo general identificar si la educación ambiental influye en la gestión de residuos sólidos en la mencionada empresa. La metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo Aplicada y experimental. La muestra estuvo compuesta por 20 trabajadores, se utilizó la encuesta y observación de campo como técnicas de recojo de datos. Se encontró a través de los resultados que los residuos derramados en el taller de mantenimiento en base a la educación ambiental se identificaron en el pretest como deficiente, después al desarrollar la capacitación, mostró un nivel eficiente

del post test, proveyendo acciones para la correcta recaudación, transferencias, manejo y aprovechamiento de ciertos residuos sólidos nocivos.

El autor concluyó que, el propicio conocimiento ambiental favoreció a la empresa y mejoró la conciencia ambiental de los trabajadores en el desarrollo de sus labores, esto se debió básicamente a que, se consideró de manera contundente que, la educación ambiental tiene notable influencia en la gestión de residuos sólidos en la empresa Mantenimiento y Renting Servicios Generales E.I.R.L., por los productos metálicos, plásticos y aceites que por lo general son combinados con sustancias dañinas destruyendo el medio ambiente.

### **1.2.3. A nivel Local**

Díaz (2020) en su tesis titulada “*Auditoria ambiental y su relación con la Responsabilidad Social en una entidad de Chiclayo*”, en la Universidad César Vallejo. Se trazó como objetivo principal establecer si hay relación entre ambas variables de investigación. Ante ello, se empleó la metodología del trabajo bajo un enfoque cuantitativo, tipo correlacional y no experimental. La muestra fueron los colaboradores del área del Centro de Gestión Ambiental de la ciudad de Chiclayo, incluidos cinco trabajadores. Se utilizó un cuestionario y archivos de documentos, como instrumentos. Se encontró a través de los resultados que los riesgos descubiertos en auditorías ambientales previas realizadas por la entidad, se repitieron de manera continua durante casi una década, debido a que no habían seguido los programas establecidos para reducir la exposición de los propios trabajadores, y mucho menos de la población afectada.

El autor concluyó que, se ha podido evidenciar que hay una estrecha relación entre la auditoría ambiental y la responsabilidad social, cuyo coeficiente de correlación de Pearson arrojó el valor de 0.813 aceptando la hipótesis general, lo que implica que, de manera fehaciente se sostiene que las empresas en general deberán optar por llevar sus procesos operativos de tal manera que cumplan de manera rigurosa con las reglamentaciones ambientales.

Salas (2021) en su tesis "*Plan de Auditoría Ambiental para mejorar los procesos de gestión medio ambiental en la Minera Shougang Hierro Perú, Marcona, 2019*", en la Universidad Señor de Sipan. Se trazó como objetivo proponer un plan de auditoría ambiental para optimizar los procesos de gestión medio ambiental en la mencionada minera. El diseño de investigación es No experimental, del tipo descriptivo, propositivo, cuya población objeto de estudio estuvo conformada por 2,071 trabajadores, en tanto, la muestra la constituyeron 98 trabajadores y los instrumentos de recolección de datos utilizadas fueron la encuesta, la entrevista y el análisis documental. Los resultados señalan que, se requiere mejorar los procedimientos de la auditoría ambiental con la finalidad de detectar las numerosas debilidades y falencias detectadas en la gestión ambiental, tomando como referencia lo normado en la ISO 14001:2015.

El autor concluyó que, luego de aplicados las técnicas e instrumentos de recolección de datos, se puede inferir de manera definitiva que la propuesta de un plan de auditoría ambiental permitirá mejorar los procesos de gestión medio ambiental en la Minera Shougang Hierro Perú, en base a la implementación de medidas de prevención y control de aquellos puntos débiles relacionados al nivel de contaminación y que incida de manera favorable en el medio ambiente.

Vargas Machuca (2020) en su tesis "*Auditoría ambiental al estudio de impacto ambiental del Centro Comercial Real Plaza*", en la Universidad Pedro Ruiz Gallo. Se trazó como objetivo general, analizar y determinar el nivel de aplicación de la reglamentación vigente para la elaboración de estudios de impacto ambiental en centros urbanos. La investigación es del tipo cuantitativa, por la utilización de herramientas estadísticas y matemáticas, mediante las técnicas de la observación y la encuesta, tuvo el diseño No experimental, en tanto, los resultados obtenidos señalan que, los dos EIAs fueron documentos debidamente estructurados en su contenido, pero presentaron muchas omisiones de aspectos importantes del plan de manejo ambiental, desconociéndose si en la parte constructiva del proyecto si se observaron debidamente, en sus fases de operación y mantenimiento correctivo.

El autor concluyó que, se hizo necesaria la aplicación de una auditoría ambiental al estudio de impacto ambiental del Centro Comercial Real Plaza, en razón de que, no se tuvo demasiado claro si la auditoría realizada se ha realizado observando de manera rigurosa los estándares establecidos por los organismos gubernamentales, municipales, y entes reguladores, ya mucha de la documentación presentó una serie de deficiencias medioambientales.

Cubas y Mendoza (2018) en su tesis "*Diseño de un sistema de gestión ambiental basado en la Norma ISO 14001:2015 aplicado a la empresa Atlántica S.R.L.*", en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Se trazó como objetivo, el diseño de un sistema de gestión ambiental basado en la Norma ISO 14001:2015 para dicha empresa. La metodología aplicada es del tipo descriptivo, propositivo, con un diseño No experimental, recolectando información a través de las entrevistas a los diferentes gerentes, y que alineado a los indicadores establecidos en el ISO en mención. Los resultados señalan que, la empresa a través de sus gerentes, jefes y trabajadores en general, se comprometen a observar de manera rigurosa los procesos relacionados con el respeto del medio ambiente, por cada uno de los procedimientos productivos, y para lo cual, se van adoptar una serie de formularios por cada etapa de la gestión ambiental.

Los autores concluyeron que, luego de aplicado el diseño de un sistema de gestión ambiental basado en la Norma ISO 14001:2015 en la empresa Atlántica S.R.L., le va a permitir de manera adecuada los residuos sólidos, la contaminación y los riesgos ambientales que se presenten en la producción de sus mercaderías, existiendo, asimismo, el compromiso de la alta dirección de implantar políticas ambientales, conjuntamente con la debida evaluación.

Tepe (2021) en su tesis "*Plan estratégico de gestión ambiental para la ciudad de Chiclayo*", en la Universidad César Vallejo. Se trazó como objetivo general proponer un plan estratégico de gestión ambiental para la provincia de Chiclayo. Ante ello, se empleó la metodología bajo un enfoque cuantitativo, tipo descriptivo y aplicada. La muestra se compuso de la generación de residuos sólidos urbanos en Kg, en relación con el crecimiento de la población, aplicando

un muestreo no probabilístico intencional, se utilizaron el análisis documentario, encuestas, y observación de campo, como técnicas de acopio de datos. Se encontró a través de los resultados que, en la mayoría de la población se muestra la carencia de cultura ambiental y respeto por las áreas verdes; asimismo, la generación de residuos urbanos fue de 0.89 kg/Hab/día por persona, y 171.95 el promedio de densidad de estos residuos sólidos no compactados.

El autor concluyó que, del diagnóstico a la información obtenida, se determinó que la gestión ambiental debe ser mejorada, impulsando el continuo compromiso por parte de los colaboradores de la entidad edil de Chiclayo, con la finalidad de aplicar políticas estatales para reforzar el manejo de los residuos sólidos y conservación medioambiental, debiendo elaborarse planes estratégicos de gestión que coadyuve a no afectar el cambio climático.

Sosa (2021) en su tesis *“Análisis de los efectos socioeconómicos y ambientales de la gestión de residuos sólidos en la provincia de Chiclayo”*, en la Universidad Pedro Ruiz Gallo. Se trazó como objetivo analizar el impacto social económico y ambiental de la gestión actual de residuos sólidos. Ante ello, se empleó la metodología del trabajo bajo un enfoque mixto, tipo aplicada y descriptivo correlacional, se utilizaron encuestas, observación de campo y ficha resumen, como técnicas de acopio de datos. Se encontró a través de los resultados que actualmente en la ciudad, se identifican 39 puntos críticos donde en 11 se prevalece en el recojo acumulado de residuos sólidos que en general generan estragos al medio ambiente y la mayor parte corresponde al acopio de residuos que sobrelleva a la afectación y limpieza de la zona; la presencia de este problema es continuo y la cuantía de residuos es de 254,97 ton /diaria.

El autor concluyó que, el análisis de la gestión de los residuos sólidos en la provincia de Chiclayo, produce efectos negativos sociales, económicos y sobre todo ambientales a la ciudad, considerando la alta densidad poblacional, que, a la vez, incluye a distritos como José Leonardo Ortiz y La Victoria, que en conjunto superan el millón de personas, que son las que finalmente se sienten afectadas por la afectación de estos daños causados al medioambiente.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Auditoría Ambiental**

##### **1.3.1.1. Definición**

Según Batista (2018) una auditoría ambiental es un sistema fundamental en la mejora de todo país. Su desempeño va depender de que las empresas puedan ejecutar sus actividades de manera productiva, sin hacer daño al medio ambiente y de esta manera tratar de reconocer los costos medioambientales no deseados por el ciclo de producción, con la finalidad de adquirir una minimización de sus inadaptaciones ambientales.

Señala, asimismo, que, hoy en día, la Auditoría Ambiental se aplica frecuentemente en las cosas, ya que esto se debe a la preocupación medioambiental de las que está acatando nuestro planeta. Muchas empresas realizan auditoría ambientales con el fin de verificar si los procesos realizados dentro de la producción de sus servicios o productos, están siendo aplicados de acuerdo a las normas y leyes del medio ambiente.

En palabras de Alaña et al. (2017) mencionan que la auditoría ambiental es aquella técnica de evaluación y control de calidad, eficiencia y rentabilidad de los procedimientos y productos de una determinada institución, organismo o empresa; además comprende análisis técnicos vinculados con el efecto industrial y de residuos sobre el medio ambiente y los recursos de la naturaleza, hecho que adolece diariamente y que necesita de la aplicación de medidas de prevención de manera inmediata y recurrente.

Sostiene además que, es una herramienta de gestión que abarca una evaluación sistemática, documentada, reiterada y objetiva de la efectividad de una institución o empresa, como el sistema de gestión y procesos orientados al resguardo del medio ambiente y cuyo propósito es proveer el control, por medio de los directivos; de las acciones, que puedan impactar en el medio ambiente y diagnosticar su ajuste a las normativas medioambientales de la organización.

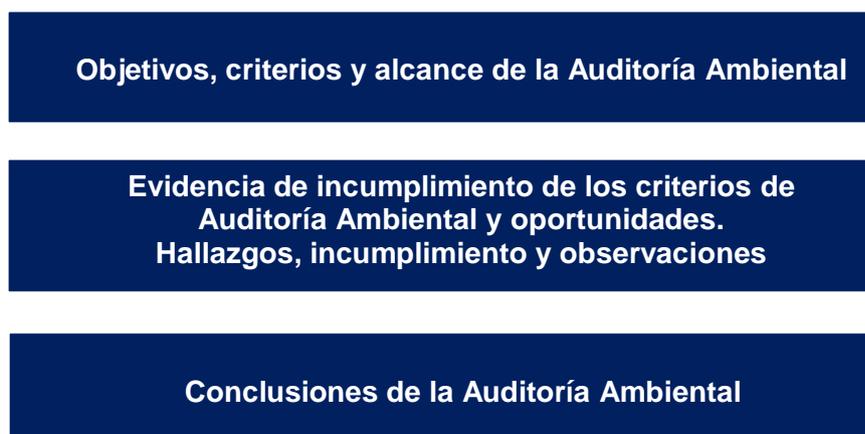
Rodríguez (2018) señala por su parte, que la Auditoría Ambiental surge de la necesidad de identificar, analizar y comunicar los deterioros provocados al medio ambiente, y las prácticas preventivas o correctivas que son importantes para soslayarlas. El buscar soluciones demanda a las empresas, organizaciones, organismo y población a ponerse en conocimiento sobre este problema. Es allí entonces donde el vínculo con la auditoría nace y contribuye en el aspecto medioambiental.

### **1.3.1.2. Elementos de la Auditoría Ambiental**

Rodríguez (2018) indica que los elementos clave en una auditoría ambiental se refieren a que aportan al éxito de los procesos empresariales.

A continuación, se observan los elementos en la siguiente gráfica:

Figura 1 *Elementos de la Auditoría ambiental*



Fuente: Rodríguez (2018) "Auditoría Ambiental como instrumento de planificación empresarial del medio ambiente".

Según se observa, el primer elemento concierne a los criterios de la Auditoría Ambiental, mismos que deberán establecerse específicamente entre el usuario y auditor, y comunicarse al auditado, siendo estos totalmente claros y precisos. El siguiente elemento, se enfoca en las evidencias, que al ser cotejadas con los criterios se componen en los hallazgos de auditoría y finalmente, se determinan las conclusiones de la Auditoría Ambiental.

### **1.3.1.3. Características de la Auditoría Ambiental**

Las características clave que sostienen las auditorías ambientales son a continuación: (Rodríguez, 2018)

- Representa una herramienta para los responsables de la administración ambiental para tomar las debidas decisiones, mediante métodos organizativos, y de financiamiento, entre otros.
- Es sistemática, por lo cual permite realizar un análisis coordinado de distintas plantas con sus procesos productivos correspondientes.
- Su periodicidad coadyuva a un monitoreo sucesivo del impacto de las medidas correctoras implantadas.
- En la auditoría ambiental se utiliza una base de datos prestigiosa y sostenible. Al tomar una muestra, se debe considerar su importancia y determinar los métodos de recolección y análisis.
- La auditoría ambiental se efectúa en base a criterios de imparcialidad exterior e independiente; de hechos creíbles de la auditoría ambiental depende de su autonomía.
- El hecho de que sea efectuada por entidades externas soslaya sus condiciones culturales, históricas, entre otros.; incluyendo problemas de intereses.
- La auditoría ambiental es una herramienta de gestión ambiental que un gerente necesita para tomar decisiones productivas y financieras, etc. Esto ayuda a mejorar el efecto ambiental.
- Las auditorías ambientales proporcionan una herramienta de gestión para asegurar que las políticas ambientales funcionan correctamente, beneficiando tanto a la propia organización como al ambiente natural en el que opera.

#### **1.3.1.4. Objetivos de la Auditoría ambiental**

García y Vásquez (2021) señalan que la auditoría ambiental posee objetivos principales, tales como:

- Recolección de datos y evaluación del sistema de gestión ambiental. Se acometen los siguientes: Verificar el alcance de los objetivos establecidos. Modificar los procedimientos si fuese necesario. Detectar áreas de mejora.
- Evaluación del cumplimiento de las normas medioambientales y de las regulaciones emitidas por parte de empresa.
- Identificación de los posibles riesgos o retos ambientales, así como planear y plantear soluciones a los mismos.
- Análisis del grado de compromiso e implicancia de la organización respecto a la gestión medioambiental, y al cambio climático.

Según Boris (2020) manifiesta que el objetivo de las auditorías ambientales consiste en identificar el cumplimiento de las normas ambientales actuales o procesos de gestión respectivos, y evaluar la situación de la misma.

Esto se logra mediante demostraciones objetivas y términos de referencia preliminarmente fijados por las empresas y el Estado.

Adolfo (2017) menciona que el objetivo central de una auditoría ambiental es establecer si los niveles de contaminación obtenidos por la entidad auditada en proceso de su operatividad, se encuentra dentro de los términos autorizados por las legislaciones nacionales e internacionales.

Esto permitirá facilitar el control preventivo y concurrente de la gestión medioambiental de la producción en esa unidad de planta.

### 1.3.1.5. Fases de la Auditoría Ambiental

Ruano (2017) señala que las etapas para llevar a cabo una auditoría ambiental, varían en base al alcance que se haya pronosticado para este tipo de controles y categoría.

#### 1) Planificación de Auditoría

El inicio de una auditoría ambiental se rige en la selección del encargado de esta intervención. Una vez designado, el equipo auditor recibe la información necesaria para planificar la agenda y determinar el método de trabajo a utilizar en el desarrollo de la auditoría ambiental.

El propósito de la planificación ambiental es aportar a la integración de las consideraciones ambientales en la confección y desarrollo de planes y programas y promover el desarrollo sostenible a través de la evaluación ambiental de los planes y programas con impactos medioambientales potencialmente significativos.

Figura 2 Fases de la Auditoría Ambiental



Fuente: WordPress

#### 2) Gestiones previas a la auditoría ambiental

Previamente al desarrollo de una auditoría, el auditor debe consultar varios documentos para comprender las actividades de la empresa, las características

del sistema de gestión ambiental fijado y los requerimientos legales que necesita cumplir.

En determinados casos, se puede visitar previamente la empresa para verificar en persona, pero generalmente solo se verifica documentos, los cuales son:

- Políticas ambientales.
- Mapa de situación.
- Misión y visión de la empresa.
- Autorizaciones legales disponibles.
- Procesos llevados a cabo.
- Manual del Sistema de Gestión Ambiental establecido.

### 3) Notificación de ejecución de la auditoría ambiental

Habitualmente se notifica con anticipación la realización de la auditoría, con un registro de la fecha y hora seleccionadas y del alcance para constatar sobre el inicio del proceso.

### 4) Sesión de apertura

Se definen las reglas de auditoría y el método de trabajo a utilizar.

En esta etapa se pueden realizar reuniones según sea necesario para recopilar información entre el equipo auditor y personas involucradas en el proceso.

### 5) Desarrollo de Auditoría

En esta sección se ejecuta el trabajo más amplio de la auditoría. Consiste en evaluar el Sistema de Gestión Ambiental que la organización o empresa tiene implementada considerando la normativa ISO 14001, así como las condiciones en las que operan en materia de impacto medioambiental.

## 6) Cierre de Auditoría

En este momento, se realiza la comunicación de los resultados generados en el proceso de auditoría ambiental a los responsables de la empresa y a las áreas cuyas actividades o procedimientos han sido auditados. De encontrarse áreas que requieran mejoras, se establecen medidas correctivas necesarias a llevarse a cabo para el logro de los objetivos trazados.

## 7) Elaboración de informe de Auditoría Ambiental

Los resultados obtenidos se reflejan en documentación detallada. Absolutamente todas las observaciones y datos relevantes recopilados en el transcurso de la auditoría se explican para que se registren los resultados. El informe de auditoría debe contener como mínimo los siguientes aspectos para que cumpla con su objetivo establecido:

Figura 3 *Puntos a considerar en el Informe de Auditoría Ambiental*

<b>Informe de Auditoría medioambiental</b>
<b>Parte A: datos generales de la empresa</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>■ Identificación de la empresa.</li><li>■ Identificación y señas del emplazamiento.</li><li>■ Actividades efectuadas en el emplazamiento.</li></ul>
<b>Parte B: resumen de los resultados</b>
<b>Parte C: documentación</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>■ Objetivo y alcance.</li><li>■ Métodos de análisis.</li><li>■ Documentación de los análisis en los diferentes departamentos.</li><li>■ Resultados en los diferentes departamentos.</li></ul>
<b>Parte D: recomendaciones de acción</b>
<b>Recomendaciones de acción</b>
Decisión referente a estrategias de gestión empresarial.
Optimización de la organización, manual de gestión medioambiental.
Implementación de modificaciones a nivel técnico.
Capacitación.

Fuente: Adolfo (2017). "Auditoría Ambiental"

La estructura del informe final se desprende del conjunto de análisis previos recomendados según el tipo de empresa al que se ha realizado la auditoría ambiental, y en donde se procura explicar los puntos clave para que el informe sea completamente objetivo, transparente y verídica, es decir, debe ser el manejo de datos filtrados (Alfonso, 2017).

#### **1.3.1.6. Beneficios que aporta la Auditoría Ambiental**

Según García y Vázquez (2021) los aportes generados por una auditoría ambiental, apuntan a los entornos social, económico y evidentemente, al medioambiental, con el total compromiso de las empresas. Resumiendo, los beneficios colaterales de esta clase de auditoría son:

- Obtener información en la que basar las decisiones que lleven al éxito empresarial.
- Contribuye al desarrollo de las normas medioambientales y minimización de riesgos legales.
- Optimiza la eficiencia, en la utilización de recursos, y disminuye los costos.
- Ayuda a incrementar la competitividad como resultado de los puntos mencionados.
- Se optimizan los procedimientos de obtención de seguros para contingencias ambientales.
- Aumenta la transparencia en función de la gestión ambiental de la entidad o empresa.
- Se obtiene la mejora en la imagen corporativa y reputación de la entidad.
- Disminuye los índices de contaminación y emisiones, además de fortalecer el compromiso de la organización con el entorno ambiental.

A la vez, Serida (2018) menciona algunos beneficios de esta intervención ambiental:

- Salvaguardar el medioambiente y los recursos naturales empleados en los procesos de las empresas.
- Evidenciar el compromiso de la organización con la conservación del entorno ambiental a los trabajadores, el público y las autoridades.
- Identificar el cumplimiento de las normas ambientales nacionales e internacionales.
- Analizar los programas de capacitación y generar datos que potencien las iniciativas de desarrollo. De esta manera, se beneficiaría a personas con recursos escasos.
- Abordar los problemas significativos que pudieran ocurrir en corto o largo tiempo durante el curso de la intervención.

#### **1.3.1.7. No conformidad en la auditoría ambiental**

De acuerdo a Boris (2020) dentro de una auditoría ambiental, la no conformidad resulta ser el incumplimiento o deficiencia en la aplicación de la norma, procesos de gestión o plan de gestión ambiental:

##### 1) No conformidad mayor

Es una falta grave frente al plan de manejo ambiental, se obtiene además cuando hay repeticiones periódicas de no conformidades menores.

Criterios de calificación:

- Corrección o remediación de carácter difícil.
- Mayor tiempo y recursos económicos y humanos para ejecutar la corrección o remediación.

- Evento de magnitud moderada a grande.
- Los accidentes pueden resultar graves o inevitables.

2) No conformidad menor

Falta leve frente al plan de gestión ambiental.

Criterios de calificación:

- Fácil y rápida corrección o remediación.
- Menor costo de corrección o remediación.
- Evento de magnitud pequeña (extensión puntual, poco riesgo e impactos menores)

3) Observación

Alude a un problema menor, o cuando hay primeras señales de un problema el cual puede ser corregida en el menor tiempo, sin impactos ambientales relevantes.

4) Recomendación

Aquella sugerencia para la mejora del plan de manejo ambiental.

### **1.3.1.8. Normativa ISO 14001**

Serida (2018) indica que es el conjunto de reglas que determina estatutos y lineamientos que una organización necesita cumplir para resguardar el medioambiente, denominado Certificación ISO 14001. A través de este precepto, las empresas deberán cumplir con determinados objetivos, los mismos que evalúan los efectos de sus operaciones en base al entorno.

Para lo cual, el auditor ambiental debe abordar los principios, procesos y técnicas de auditoría. Adicionalmente, debe tener conocimiento sobre el tema que se está auditando en la empresa, y cómo este se ejecuta a distintas entidades públicas, u organizaciones privadas.

## **1.3.2. Gestión Medioambiental**

### **1.3.2.1. Definición**

Ríos (2017) mencionó que, la gestión medioambiental se entiende como el uso racional de los recursos para satisfacer las necesidades y la calidad de vida de las empresas de manera equitativa a través de procesos técnicos y hacerlas socialmente sostenibles.

En ese sentido, la auditoría ambiental incluye procesos de investigación, almacén, planta y seguridad que permiten a las organizaciones planificar acciones para proteger el medio ambiente.

Torres (2020) señala que contar con procesos de gestión ambiental es tener un sistema de trabajo cimentado en criterios y procedimientos para respetar en la medida posible al entorno ambiental y evitar su contaminación.

Al tenerse implementados los procesos de gestión ambiental, aparte de las actividades cotidianas de la organización. también se tomarán en cuenta, entre otras fases o etapas operativas:

- El método de segregación de los residuos generados por la empresa.
- Qué aspecto ambiental produce más la empresa.
- Qué requerimientos legales ambientales entre otros se debe cumplir.
- Qué tipo de proveedor seleccionar y condiciones deberá cumplir desde el aspecto medioambiental.

Entonces, los procesos de gestión medioambiental comprenden el conjunto de elementos vinculados entre sí y destinados a un método de trabajo basado en etapas, mediante políticas que permitan lograr objetivos. Tales elementos, se pueden definir como recurso humano, económico, infraestructura y equipos, conocimiento y experiencias, entre otros.

Figura 4 *Procesos de gestión medioambiental*



Fuente: Torres (2020) "Sistema de gestión medioambiental"

Según Franco y Arias (2018) mencionan que la gestión medioambiental es aquella parte del sistema de gestión general, que comprende la estructura organizacional, planes operativos, las responsabilidades, prácticas, operaciones y recursos para, implementar, poner en funcionamiento, verificar y actualizar las políticas ambientales y de impacto medioambiental.

Por otra parte, los procesos de gestión medioambiental son semejantes a los sistemas de gestión de calidad partiendo de la perspectiva estructural, en razón de que intervienen las mismas condiciones y acciones, con tareas establecidas de manera sistemática, que dar respuesta a cuatro acciones preestablecidos como: planificar, implementar, controlar y evaluar.

Dichas acciones se duplican constantemente de manera reiterativa, con la finalidad de alcanzar que los procesos se mantengan en funcionamiento y cumplan con el propósito con el que fueron diseñados que es la mejora continua.

De acuerdo a Lemus (2021) define a la gestión ambiental como aquel sistema que integra procesos para formular, dar seguimiento, comunicar, establecer y llevar a efecto políticas medioambientales. El propósito de promover un sistema de gestión ambiental se enfoca en asegurar la salud del planeta para las descendencias futuras.

En términos empresariales, alude a una perspectiva sistemática que se vuelve cada vez más importante a medida que los clientes exigen productos y servicios ecológicos y respetuosos con el medio ambiente.

### **1.3.2.2. Objetivos de la Gestión Medioambiental**

Cortés (2021) señala algunos objetivos principales de la gestión medioambiental que consisten en:

- Minimizar los impactos negativos sobre la naturaleza.
- Incrementar la ecoeficiencia y la eficiencia económica de las actividades empresariales.
- Minimizar la obtención de residuos.

Para lograr los mencionados objetivos, es importante efectuar las actividades siguientes:

- Acreditar las políticas y compromisos ambientales de la organización.
- Formular un plan de acción ambiental.
- Establecer actividades ambientales internas y exteriores.
- Motivar a los empleados a utilizar de manera consciente los recursos naturales y participar activamente en las tareas de defensa al medio ambiente.
- Implementar monitoreos y controles ambientales internos.
- Diagnosticar y evaluar los resultados de acciones ambientales.
- Verificar y brindar mejoras al sistema de gestión ambiental.

Lemus (2021) señala por su parte que, los objetivos de la gestión ambiental abarcan los siguientes procedimientos:

- Conocer problemas de medio ambiente.
- Hallar respuestas a los problemas medioambientales.
- Contribuir a la renovación de recursos naturales.

- Reducir la utilización de recursos naturales.
- Desarrollar sistemas de monitoreo e investigación.
- Plantear los objetivos ambientales de una entidad.
- Proponer objetivos ambientales para reducir efectos ambientales de una entidad.
- Controlar la contaminación ambiental.
- Garantizar que todo el personal siga el programa de concienciación medioambiental.
- Implementar estrategias de mejora de la calidad de vida del planeta.
- Diseñar e implementar políticas vinculadas al desarrollo sostenible.

### **1.3.2.3. Políticas ambientales**

Según Diario El Peruano (2021) mediante Decreto Supremo Núm. 023-2021-MINAM, se estableció que la Política Nacional del Ambiente al 2030, comprende el conjunto de normativas, objetivos, métodos, metas, herramientas de condición pública, que tiene por finalidad establecer y encaminar el funcionamiento de las organizaciones del Gobierno Nacional, regional y local, y del ámbito privado, así como la sociedad civil, en materia ambiental.

En palabras de Marín (2021) refiere que la política ambiental agrupa aquellas normas y lineamientos que pone en funcionamiento el Estado con el fin de salvaguardar los recursos naturales. Pese a que cuidar el medioambiente sea un tema generalmente aceptado, muchos aspectos de la política ambiental son fuertemente criticados por diferentes sectores.

Aunque las políticas ambientales sean impulsadas por el Gobierno Central, existen organizaciones que pueden disponer de determinadas competencias en base a las experiencias adquiridas y al apoyo externo.

### **1.3.2.3.1. Objetivos de la Política Nacional del Ambiente**

Diario El Peruano (2021):

Objetivo 1: Optimizar la conservación de especies y diversidad genética

Mediante este objetivo, se procura tener una mejora en la conservación, valorización y mejor uso de los servicios que proveen las especies y recursos genéticos del Estado, reduciendo su extenuación, asegurando su manejo sostenible y del suministro de diversos servicios que administran a la población amazónica, andina y costera.

Se debe considerar que el presente objetivo se encuentra vinculado con las siguientes políticas estatales:

- Política Nacional Marítima.
- Política Nacional de Cultura.
- Política Nacional Agraria.
- Política Nacional Forestal y de Fauna Silvestre.
- Política Nacional frente a delitos patrimoniales.
- Política Nacional de Empleo Decente.

Objetivo 2: Disminuir los niveles de deforestación y degradación de ecosistemas

En función a este objetivo, se pretende evitar el deterioro de las estructuras productivas de la población amazónica, andina y costera, además de permitir asegurar sumideros de carbono, impedir emisiones de gases de efecto invernadero y minimizar la probabilidad de emergencia y desastres como es el caso de incendios forestales, deslizamientos o huaycos.

Se debe considerar que el presente objetivo se encuentra vinculado con las siguientes políticas estatales:

- Política Nacional Marítima.
- Política Nacional Agraria.
- Política Nacional Forestal y de Fauna Silvestre.

Objetivo 3: Disminuir la contaminación del aire, agua y suelo

Mediante este objetivo, se pretende detener el menoscabo de las estructuras productivas, que son perjudicadas por la contaminación de recursos vitales como el agua y los suelos.

Además, tiene como fin minimizar los índices de enfermedad y mortalidad, por padecimientos gastrointestinales como respiratorias en todo el país.

Objetivo 4: Aumentar la disposición adecuada de los residuos sólidos

Este objetivo corresponde a la causa directa de "deterioro de la calidad ambiental". El propósito es revertir el menoscabo de las estructuras productivas perjudicadas por la inadecuada gestión de residuos, como el caso del vertido de residuos en ríos, mares, lagos y zonas rurales.

Objetivo 5: Aumentar la adaptación frente a consecuencias del cambio climático del país.

Este objetivo corresponde a soslayar la disminución de las estructuras productivas perjudicadas por los desastres naturales a los que está expuesta la población como consecuencia de las actividades económicas y culturales.

Objetivo 6: Reforzar la gestión ambiental con enfoque territorial en el sector público y privado.

Este objetivo aborda la causa directa de la mala gobernanza ambiental. Con este objetivo, se desea brindar un foro de consulta y colaboración entre los diversos actores económicos y sociales para respaldar la participación ciudadana en la dirección ambiental.

Objetivo 7: Optimizar el desempeño ambiental de los sistemas productivos y de consumo de bienes y servicios, ejerciendo la economía circular

En base a este objetivo, se pretende fortalecer las condiciones para la sustentabilidad en sistemas de producción y consumo. Este proceso debe incluir no solamente variables económicas como (reducir los costos productivos), sino

además variables sociales (promover mejores condiciones de vida, sustentabilidad de los procesos de consumo) y el medio ambiente (conduciendo a un mejor aprovechamiento de los recursos naturales, reutilización de residuos sólidos y líquidos y mejora de la calidad ambiental).

Objetivo prioritario 8: Disminuir emisiones de gases de efecto invernadero del país

Este objetivo responde a la causa directa “Aumento de procesos productivos de bienes y servicios no ecoeficientes ni sostenibles”. Se pretende impulsar tecnologías y acciones que aporten a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) a la atmósfera, con el propósito de cumplir con las obligaciones internacionales del Perú en esta materia.

Objetivo prioritario 9: Mejorar la conducta ambiental de la población

Objetivo que responde a la causa directa “Comportamientos ambientalmente no sostenibles de la ciudadanía”. Se pretende conferir a los múltiples partícipes económicos y sociales de las capacidades (conocimientos, actitudes y prácticas), con el objeto de constituirles una acción cotidiana según los principios de atención y uso sostenible del ambiente.

Constituye no solamente a actores del Estado, sino también a otros grupos de interés como la academia, las empresas, las comunidades y las organizaciones de base.

#### **1.3.2.4. Aplicación de procesos de Gestión Ambiental**

Torres (2020) señala que, para llevar a cabo la implementación de un sistema de gestión ambiental, se deberá tomar en cuenta los siguientes elementos, ya mencionados párrafos arriba:

Figura 5 *Elementos a considerar en los procesos de Gestión Ambiental*



En adelante, se explicará cada uno de los elementos para llevar a cabo los procesos de gestión medioambiental:

#### 1. Recursos

Recursos Humanos: son sin lugar a dudas, el elemento más significativo en la implementación de la gestión medioambiental.

En recursos humanos, es importante conocer la formación académica, por un lado, y las habilidades adquiridas por el otro: los conocimientos, experiencia, habilidades y competencias desde la perspectiva ambiental.

Por tanto, para que la gestión medioambiental se ejecute, se necesita:

- Establecer los puestos de trabajo existentes en la empresa.
- Cada uno representa una tarea que deberá ejecutar para atender los requerimientos normativos ambientales de la empresa.

Recursos económicos: Se requiere poco o ningún financiamiento para implementar los procesos de gestión medioambiental.

Se dice poco, ya que hay ciertas actividades que pueden considerarse importantes dentro de una empresa, pero que deben llevarse a cabo para implementar un adecuado sistema de gestión ambiental como son:

- Mantenimiento de instalaciones.
- Instrucción y capacitaciones que hayan sido necesarias para el personal.
- Tratamiento de residuos que resultan de las actividades desarrolladas, a través de un administrador de residuos acreditado.

Infraestructura y equipos: Una empresa no puede funcionar sin sus empleados e infraestructura, por lo que todo sistema de gestión ambiental deberá gestionar dichos elementos. Por tanto, infraestructura y equipamiento significan:

- Edificios, integrando instalaciones.
- Equipos, integrando hardware, software.
- Entre otros que se consideren necesarios.

No se debe dejar de lado el factor mantenimiento, en este caso, existen dos clases: preventivo y correctivo.

El primero ayuda a planificar y llevar a cabo para ciertos elementos cuyos posibles deterioros pueden representar dificultades en el ciclo productivo de la empresa, afectando a la calidad del servicio prestado, el producto entregado o al medio ambiente.

En el segundo, se ejecuta a aquellos elementos que han sufrido una avería y se han de resarcir.

Conocimiento y experiencia: Una buena gestión ambiental se logra a través de un gran conocimiento, experiencia y un alto nivel de concienciación de los trabajadores de la empresa con respecto a los temas ambientales.

## 2. Procesos de trabajo

En una gestión medioambiental es muy importante tener un enfoque basado en procesos, y es que, si se fija en la actividad de la organización, todos los procesos serán llevados de manera eficiente y eficaz.

La documentación de procesos es algo que puede convertirse en vital dentro de cualquier organización:

Figura 6 Documentación de procesos en la Gestión ambiental



Fuente: Torres (2020).

Esto es una parte indispensable en la gestión ambiental, dado que si se redacta un procedimiento de trabajo se estará documentando procesos y se habrán cumplido con algunas de las razones planteadas en el gráfico.

### 3. Políticas y normas ambientales

Dentro de los procesos de gestión ambiental se debe diseñar una política ambiental que les permita a las empresas procesos completamente monitoreados en base a la legislación vigente.

Es decir, una política que reúna los pilares importantes de los cuales descansan las actividades habituales de la organización para cuidar al medio ambiente, evitar la contaminación y en efecto, cumplir con las normas legales ambientales de una organización.

### 4. Establecimiento de objetivos ambientales

Las metas representan la meta última del proceso de gestión ambiental de cada empresa.

Al momento de establecer los objetivos se debe considerar las siguientes interrogantes:

- Qué objetivos ambientales se desean alcanzar.
- De qué manera plantear estos objetivos.
- Cómo desarrollar y medir los objetivos medioambientales.
- Quién deberá fijar dichos objetivos.

#### **1.4 Formulación del problema**

¿De qué manera la Auditoría Ambiental mejorará la Gestión Medioambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021?

#### **1.5 Justificación e importancia del estudio**

##### **Justificación Teórica**

La investigación tiene justificación teórica ya que, luego de los análisis realizados, la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., estará en condiciones de proponer el Sistema de Auditoría Ambiental para mejorar su Gestión Medioambiental, permitiendo, reestructurar adecuadamente sus procesos operativos y de control, así como, contar con instrumentos necesarios y oportunos para determinar las causas que vienen generando el problema y, de esta forma contar aplicar las acciones correctivas que permitan mejorar sus condiciones de producción, en apego estricto a la normatividad y regulaciones vigentes.

##### **Justificación Metodológica**

La investigación tiene justificación metodológica, en razón de que se llevaron a cabo un conjunto de procedimientos para recolectar información considerada importante en base a las variables de estudio, las mismas que están referidas a la propuesta de la Auditoría ambiental a fin de mejorar la Gestión medioambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., habiéndose basado en un estudio científico, cuya información fue cotejada con los datos proporcionados por funcionarios de la empresa, y que se realizó

mediante un enfoque del tipo descriptivo, propositivo, con diseño No experimental, a través de la realización de entrevistas y encuestas.

### **Justificación práctica**

La investigación tiene justificación práctica ya que, permitió determinar en primer lugar si la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., tiene implementado algún sistema de auditoría ambiental, así como establecer, las razones por las cuales no se viene aplicando debidamente este tipo de controles, careciéndose además de eficaces procedimientos operativos, que en detalle no se vienen operando de manera adecuada, debiendo señalarse asimismo, que, el estudio se realizó por la necesidad de conocer, analizar y evaluar la pertinencia de que la empresa cuenta con un modelo eficiente de gestión medioambiental.

### **Justificación social**

La investigación tiene justificación social en razón de que, buscó determinar el impacto de la auditoría ambiental para mejorar los procesos de gestión medioambientales de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., y que le ayudará a tener una mejor posición en el mercado laboral en el que se desarrolla, dando a conocer asimismo, las conclusiones a las que se arribó, tanto a la entidad, como a la población, en la implementación y uso de las mejores estrategias de control medioambiental, así como transmitir estas experiencias exitosas a los docentes, alumnos, investigadores, y sociedad civil que se encuentren interesados en ahondar en el tema de investigación.

### **Importancia del estudio**

La importancia de la investigación radica en que, se va a poder determinar de manera fehaciente, en qué medida la Auditoría ambiental permitirá mejorar los procesos de gestión medioambientales de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., mediante la aplicación de una serie de estrategias que busquen solucionar la problemática encontrada, y que, por extensión, podrán ser aplicadas en otras entidades dedicadas al mismo rubro, tomando como base la normativa y reglamentaciones emanadas de las entidades gubernamentales,

gobiernos locales, gobiernos regionales y organismos reguladores relacionadas con los controles medioambientales que deberá aplicar la empresa.

## **1.6 Hipótesis**

### **16.1 Hipótesis Hi**

La Auditora Ambiental mejorará la Gestión medioambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021.

### **1.6.2 Hipótesis Ho**

La Auditora Ambiental, no mejorará la Gestión medioambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1 Objetivo general**

Determinar el impacto que tendrá la auditoría ambiental en la gestión medio ambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021.

### **1.7.2 Objetivos específicos**

- Evaluar en qué medida la auditoría ambiental mejorará los procesos operativos de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021.
- Establecer el tipo de contingencias operativas de prevención que deberá aplicar la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., a fin de mejorar su gestión medioambiental, 2021.
- Proponer la auditoría ambiental en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021, con la finalidad de mejorar su gestión medioambiental, 2021.

## **II. MATERIAL Y MÉTODO**

### **2.1 Tipo y diseño de la investigación**

#### **2.1.1 Tipo de investigación**

##### **Investigación Cualitativa**

La investigación presenta un enfoque del tipo cualitativo debido a que, se recurrió a información proveniente de las encuestas dirigidas, y que fueron realizadas en profundidad, con preguntas cerradas, y mediante la revisión de documentos, para analizar los procesos de gestión medioambientales de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C.

Canive (2019), señala que la investigación cualitativa tiene como propósito generar resultados de la propia población, en alusión a las preguntas desarrolladas, las cuales son dirigidas a los sujetos de estudio, y que son el sustento científico para relacionar la realidad problemática.

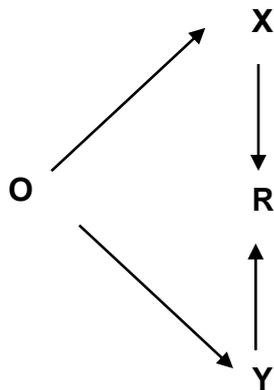
#### **2.1.2 Diseño de investigación**

##### **Diseño No experimental**

La investigación presenta un diseño No experimental, en razón de que, no se han manipulado de manera deliberada las variables de estudio, sino que se ha observado de forma detallada el comportamiento de las mismas, por el contrario, estuvo basada en el trabajo de campo, mediante la descripción de hechos ocurridos en su contexto natural, y tomando como referencia la conveniencia de implementar la auditoría ambiental con la finalidad de mejorar la gestión medioambiental en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C.

Raffino (2020), señala que, la investigación presenta un diseño No experimental cuando no se manipulan deliberadamente las variables, y para su desarrollo, los investigadores observan los fenómenos de su interés en su ambiente natural, con la finalidad de obtener información relevante de las propias fuentes, para luego describirla y analizarla, sin la necesidad de copiarla bajo ninguna circunstancia y, sobre todo, en un entorno controlado.

En tal sentido, el diseño de la investigación quedó planteado de la siguiente manera:



Donde:

O: Observación.

X: Variable Independiente.

Y: Variable Dependiente.

R: Resultados.

### 2.1.3 Alcance de la investigación

La investigación es Descriptiva, Propositiva.

#### **Descriptiva**

Se consideró la investigación del tipo descriptivo, en razón de que se hizo un detalle de aquellos procesos relacionados con las operaciones que se vienen desarrollando en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., y la carencia de políticas medioambientales que hacen imperativo la implementación de una auditoría ambiental con la finalidad de mejorar su gestión medioambiental.

Rojas (2015), señala que, la investigación descriptiva comprende básicamente el conocimiento de la realidad tal como esta se presenta en su contexto, y, en un determinado escenario de espacio y tiempo, en donde se

observa y se registra o se pregunta y se registra, puntualizando las características de la población que se está estudiando.

### **Propositiva**

Se consideró la investigación del tipo propositiva, en razón de que mediante la investigación se propone la Auditoría Ambiental, con la finalidad de mejorar la gestión medioambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., definiendo, además, aquellos procesos relacionados a las operaciones deficientes que han ido desarrollándose y a los controles preventivos, concurrentes y correctivos que se deberán implementar.

Serrano (2017) señala que, la investigación propositiva comprende un proceso que utiliza una serie de técnicas y procedimientos a fin de diagnosticar y resolver problemas fundamentales hallados en el desarrollo del estudio, fomentando y propiciando la investigación científica como elemento fundamental para proponer lo señalado en los objetivos y metas trazadas.

## **2.2 Escenario de estudio**

### **Población**

La población está conformada por los trabajadores de la planta ubicada en la ciudad de Chimbote de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., y que asciende a 32 trabajadores, entre ingenieros, personal técnico y operarios, con el propósito de recolectar información relacionada a las variables de la investigación, y, que son los que tienen responsabilidad directa en el manejo adecuado de los residuos sólidos, y en el cuidado medioambiental.

Arias (2016) refiere que la población es la agrupación de hechos, definidos, limitados y accesibles, que servirán de referencia para la elección de la muestra que pertenece a una serie de discernimientos anticipados, y, que incluye a todos los participantes sobre el tema identificado y retratado durante el análisis de las preguntas planteadas en las encuestas.

## **Caracterización de sujetos**

### **Muestra**

La muestra para nuestro trabajo de investigación es del tipo no probabilístico a criterio de los investigadores, y, que está de acuerdo a la facilidad de las personas que forman parte de la misma, que para nuestro caso es de seis trabajadores, considerando, ante todo, las variables del estudio desarrollado en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C.

Hernández (2015), señala que, la muestra se define como un subgrupo de la población la cual servirá de base para la recolección de datos, y que se deberá definir y delimitar con antelación y precisión.

## **2.3 Variables y operacionalización**

### **2.3.1. Variables**

**Variable Independiente:** Auditoria Ambiental

Alaña et al. (2017) mencionan que la auditoría ambiental es aquella técnica de evaluación y control de calidad, eficiencia y rentabilidad de los procedimientos y productos de una determinada institución, organismo o empresa; además comprende análisis técnicos vinculados con el efecto industrial y de residuos sobre el medio ambiente y los recursos de la naturaleza, hecho que adolece diariamente y que necesita de la aplicación de medidas de prevención de manera inmediata y recurrente.

**Variable Dependiente:** Gestión Medioambiental

Según Franco y Arias (2018) mencionan que la gestión medioambiental es aquella parte del sistema de gestión general, que comprende la estructura organizacional, planes operativos, las responsabilidades, prácticas, operaciones y recursos para, implementar, poner en funcionamiento, verificar y actualizar las políticas ambientales y de impacto medioambiental. Por otra parte, los procesos de gestión medioambiental son semejantes a los sistemas de gestión de calidad como: planificar, implementar, controlar y evaluar.

Tabla 1 Variables y operacionalización

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTO	
AUDITORIA AMBIENTAL	La Auditoría Ambiental surge de la necesidad de identificar, analizar y comunicar los deterioros provocados al medio ambiente, y las prácticas preventivas o correctivas para soslayarlas. El buscar soluciones demanda a las empresas, a ponerse en conocimiento sobre este problema. Es allí entonces donde el vínculo con la auditoría nace y contribuye en el aspecto medioambiental. Rodríguez (2018)	Una auditoría ambiental es un sistema fundamental en la mejora de todo país, su desempeño va depender de que las empresas puedan ejecutar sus actividades de manera productiva, sin hacer daño al medio ambiente y de esta manera tratar de reconocer los costos medioambientales no deseados por el ciclo de producción.	Gestión ambiental	Orientación ambiental	¿Existe una orientación ambiental a los trabajadores?	Entrevista/ guía de entrevista	
					¿Cómo evalúa la protección ambiental de la empresa?		
				ISO 14001	¿Qué conoce sobre la norma ISO 14001, para un buen sistema de gestión ambiental?		
					¿Cuál es su percepción del desempeño de la Norma ISO 14001?		
			Política ambiental	Leyes ambientales	¿Tiene conocimiento de alguna ley de gestión ambiental?		Entrevista/ guía de entrevista
					¿La empresa está sujeta a multas en procesos con gestión de desechos?		
				Protección	¿Toman las medidas necesarias con el fin de cuidar nuestro hábitat?		Entrevista/ guía de entrevista
					¿Tienen alguna dirección de control de la contaminación y sustancias químicas?		
Prevención Ambiental	¿Tienen prevención ambiental que puedan evitar problemas de contaminación?	Entrevista/ guía de entrevista					
	¿Está de acuerdo con el plan de auditoría ambiental para evitar que puedan producir sus actividades económicas?						

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTO
GESTIÓN MEDIOMBIENTAL	Es aquel sistema que integra procesos para formular, dar seguimiento, comunicar, establecer y llevar a efecto políticas medioambientales. Se enfoca en asegurar la salud del planeta. En términos empresariales, alude a una perspectiva sistemática que se vuelve cada vez más importante a medida que los clientes exigen productos y servicios ecológicos y respetuosos con el medio ambiente. Lemus (2021)	La gestión medio ambiental agrupa aquellas normas y lineamientos que pone en funcionamiento o el Estado con el fin de salvaguardar los recursos naturales. Pese a que cuidar el medioambiente sea un tema generalmente aceptado, muchos aspectos de la política ambiental son fuertemente criticados por diferentes sectores.	Gestión social	Proceso de mejora	¿La empresa cuenta con procesos de mejora?	La técnica de la encuesta a través de un cuestionario a los trabajadores de la Empresa DIN GRUPO EMPESARIAL S.A.C, con las siguientes alternativas:  Escala tipo Likert.  1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre  Análisis documental
					¿Los procesos de mejora de la empresa funcionan como están definidos?	
				Responsabilidad	¿La empresa tiene la responsabilidad con el tema ambiental?	
					¿La empresa les brinda información de los daños ambientales?	
				Análisis ambiental	¿La empresa cuenta con un Análisis Ambiental?	
					¿Con que frecuencia la empresa hace revisión a sus análisis ambientales?	
			Evaluación	Medidas de manejo ambiental	¿La empresa busca la forma o camino más eficiente para evitar contaminar?	
					¿Es necesario controlar y medir el manejo ambiental de la empresa?	
				Acciones preventivas	¿La empresa desarrolla acciones preventivas sobre el medio ambiente?	
					¿La empresa toma acciones preventivas encaminadas a evitar riesgos ambientales?	

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez, confiabilidad**

### **2.4.1 Técnicas de recolección de datos**

#### **Encuesta**

Con respecto a una de las técnicas utilizadas en la investigación en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., se puede señalar a la encuesta, la misma que estuvo sustentada por el instrumento Guía de cuestionario.

Casas, Repulo, y Donato (2003), señalan que las encuestas se utilizan como un procedimiento de interrogación con la finalidad de permitir la recopilación y construcción de datos rápidos y eficientes, que, a la vez, procuran al investigador recolectar datos sobre el tema a investigar, ya sea en forma directa o indirecta, conjuntamente con los individuos de la población.

#### **Entrevista**

Con respecto a otra de las técnicas utilizadas se puede señalar la entrevista realizada en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., la misma que estuvo sustentada por el instrumento Guía de entrevista, que sirvió de apoyo para identificar las condiciones actuales en que se desarrollan los procedimientos de control ambiental en dicho negocio.

Westreicher (2020), señala que la entrevista es un procedimiento aplicado para la obtención de datos cuantitativos y cualitativos sobre una población o muestra de la investigación, en base a técnicas de recojo de información que contribuyen a identificar particularidades de un determinado grupo de individuos, mediante la realización de una serie de interrogantes.

#### **Análisis Documental**

Con respecto a otra de las técnicas utilizadas se puede señalar el análisis documental, en base a información proporcionada por los responsables de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., y, en base a esta técnica, se logró acopiar una serie de datos relacionadas con las variables de investigación, con la finalidad de examinar todo tipo de documentos, y evidenciar si la propuesta de una auditoría ambiental permitirá mejorar la gestión medioambiental.

## 2.4.2 Instrumentos de recolección de datos

### Cuestionario

A través de este instrumento, se permitió recopilar datos y opiniones tendientes a satisfacer los objetivos de la investigación, habiendo sido necesario que, se complementen con una serie de elementos para lograr las metas propuestas en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C.

### Guía de Entrevista

A través de este instrumento se efectuaron las entrevistas, con el propósito de evidenciar si la propuesta de la auditoría ambiental mejorará la gestión medioambiental en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C.

### Guía de Análisis Documental / Ficha de Contenido

Mediante este instrumento se acopiaron los datos de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., con el propósito de examinar todo tipo de documentos, y evidenciar si la propuesta de la auditoría ambiental, mejorará su gestión medioambiental.

Tabla 2 *Fichas de contenido*

FUENTE	TÉCNICA	INSTRUMENTO	AGENTE
Primaria.	Encuesta.	Cuestionario.	Dirigida los trabajadores o colaboradores de la muestra.
Secundaria.	Entrevista.	Guía de entrevista.	Dirigida a los administrativos de la empresa. Se utiliza con la finalidad de recopilar la información necesaria para la documentación del trabajo de investigación.
	Análisis documental.	Fichas de contenido.	

Fuente: *Elaboración propia.*

### 2.4.3. Validez

La validación de los instrumentos de medición como la Guía de Entrevista y la Guía de Encuesta, en donde se obtuvieron los resultados para nuestra investigación, y que fueron acopiados de la información alcanzada por los funcionarios de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C.

Permitió realizar las respectivas coordinaciones con los profesionales expertos en el tema de estudio, quienes detentan el título de Contadores Públicos, con el Grado de Maestría, a fin de aplicar los instrumentos en mención, mediante preguntas y en formatos previamente formulados por la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán.

Expertos para la Validación de instrumentos

Tabla 3 *Técnica de Validez de instrumentos*

Nº	Apellidos y Nombres	Título	Grado Académico
1	Medina Ochoa Joselito	Magister	Docente de tiempo completo
2	Chapoñan Ramírez Edgard	Magister	Docente de tiempo completo
3	Saldaña Dávila Lita Elvira	Magister	Especialista en Racionalización

### 2.4.4. Confiabilidad

Con respecto a las entrevistas y encuestas realizadas, se debe mencionar que estas se aplicaron con mucha seriedad y responsabilidad por parte de las investigadoras, más aún si se toma en consideración, que la información proporcionada por la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., conlleva nuestro compromiso de mantener total discrecionalidad con los datos obtenidos, y sin comprometer la identidad de los participantes.

## **2.5 Procedimientos para la recolección de datos**

Para el recojo de información, se realizó la debida planificación de los procedimientos a seguir, con la finalidad de llevar a cabo una adecuada aplicación de los instrumentos de recolección de datos, y de esta manera procesarlos en base a los objetivos trazados.

Asimismo, se requirió el apoyo de los programas informáticos Microsoft Excel y Microsoft Word, con el fin de realizar operaciones numéricas, aplicar fórmulas, y cálculos probabilísticos, entre otros, así como elaborar documentación necesaria para la investigación.

Una vez planteadas las técnicas e instrumentos de recolección de datos, se procedió a aplicarlas de manera contextual, iniciándose los procedimientos de cada una de las técnicas mencionadas, de cómo se realizaron, cómo se trabajaron, y con quiénes, llevando a cabo los instrumentos de recolección de datos, como las guías de entrevista, de encuesta y, de análisis documental.

## **2.6 Procedimientos de análisis de datos**

Para el desarrollo de la investigación, y con la finalidad de comprobar la veracidad de las hipótesis, se empleó el método de análisis de datos del tipo descriptivo, que nos permitió establecer la relación entre la auditoría ambiental con la mejora de la gestión medioambiental en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C.

Estos procedimientos incluyeron las descripciones de cada proceso utilizado, los mismos que por lo demás, permitieron llegar a las respectivas conclusiones y recomendaciones para darle la respectiva viabilidad a la investigación y relacionar las variables de la investigación.

## 2.7 Criterios Éticos

Según el Art.4° del Código de Ética para la investigación (2016), señala lo siguiente:

Tabla 4 *Criterios éticos.*

Universidad	Estudiantes nuevos
Confidencialidad	Administre su manuscrito y su solicitud de manera segura y utilícelos de manera apropiada cuando actúe como revisor.
Objetividad	Las conclusiones extraídas deben ser objetivas, ya que no son producto de impresiones subjetivas, sino producto de hechos observados y verificados.  Por tanto, al interpretar los resultados, se debe evitar prejuicios e influencias de carácter idealista, político o religioso que puedan influir en ellos, o en criterios fácticos y autocríticos.
Veracidad	Estamos dispuestos a respetar, proteger y mantener siempre la credibilidad de nuestros logros, encontrar la verdad basada en nuestros logros y alcanzar nuestras metas y objetivos planificados.

*Fuente: Elaboración propia.*

## 2.8 Criterios de Rigor Científico

Se deben señalar los siguientes criterios de rigor científico:

- Credibilidad: los datos obtenidos se refieren de manera exclusiva en lo que se llegó a observar, lo que permitió demostrar que la investigación fue completamente imparcial, verás, con información homologada.
- Relevancia: los datos obtenidos se refieren a hechos que se pueden considerar de mucha relevancia e interés, y cuyos aportes contribuyeron

definitivamente con las conclusiones de la investigación.

- **Consistencia:** los datos obtenidos se refieren de manera determinante, a la relación entre las variables de estudio, así como la estrecha relación de los datos obtenidos que contribuyeron a la solución de la problemática.
- **Coherencia:** los datos obtenidos se refieren de manera especial a un conjunto de criterios y hechos que se encuentran debidamente estructurados y correlacionados, facilitando el desarrollo de la investigación.
- **Confirmabilidad:** los datos obtenidos se refieren a la confirmación de sucesos encontrados, los que fueron corroborados por las personas que participaron en la investigación, incluyendo los procedimientos utilizados.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y Figuras

En general, los resultados obtenidos señalan con total claridad que, la propuesta tiene como finalidad determinar en qué medida la Auditoría Ambiental tendrá impacto en la Gestión Medio Ambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., permitiendo que los responsables de su implementación y ejecución, detecten, prevengan y dictaminen sus hallazgos con total independencia y profesionalismo, basado en las normas que al respecto han dictado los organismos reguladores, conjuntamente con principios de control.

Se debe mencionar que, el presente capítulo corresponde al trabajo de campo que fuera realizado, a pesar de las restricciones impuestas como consecuencia de la Pandemia del COVID 19, el mismo que comprendió la entrevista dirigida a la Gerente General con la finalidad de determinar como la auditoría ambiental mejora su gestión medioambiental, siendo importante señalar que, este tipo de auditoría tendrá como uno de sus principales objetivos, la prevención, detección y corrección de aquellas actividades operativas que vienen causando daño al entorno interno y, al medio ambiente.

Se muestran, asimismo, los resultados obtenidos luego de aplicados los instrumentos de recolección de datos como: Guía de entrevista, Guía de encuesta y Guía de análisis documental, que estuvieron basados en los objetivos específicos: Evaluar en qué medida la auditoría ambiental mejorará los procesos operativos de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021, Establecer el tipo de contingencias operativas de prevención que deberá aplicar la empresa. Proponer la auditoría ambiental en la empresa, con la finalidad de mejorar su gestión medioambiental, 2021.

**Objetivo Específico 1.** Evaluar en qué medida la auditoría ambiental mejorará los procesos operativos de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021, debiendo señalar que, para el desarrollo de este objetivo, se aplicó la técnica de la entrevista dirigida a la Gerente General de la empresa, cuyos resultados se muestran a continuación:

## DIMENSIÓN 1: *Gestión ambiental*

**Tabla 5** *Resultados de la entrevista dirigida a la Gerente General*

Preguntas de la Entrevista	Gerente General
¿Existe una orientación ambiental a los trabajadores de la empresa? ¿Cuál es?	Podemos afirmar que, si bien contamos con este tipo de orientación, esta no se viene realizando como corresponde, razón por la cual, aun se tienen muchas deficiencias de orden medioambiental.
En comparación con otras empresas del mismo sector ¿Cómo evalúa la protección ambiental que brinda la empresa?	Como le acabo de señalar, una de nuestras mayores deficiencias, es la falta de concientización en temas relacionados con el cuidado del medio ambiente.
¿Qué opinión le merece la norma ISO 14001, para un buen sistema de gestión ambiental?	Definitivamente se puede considerar que es un estándar internacional que, indica las pautas a seguir para el control del sistema de gestión medio ambiental.

*Fuente: Elaboración propia.*

### Análisis e interpretación:

Como se puede observar claramente en las respuestas a esta entrevista por parte de la Gerente General de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., se afirma de manera categórica que, si bien cuentan con este tipo de orientación, la misma no se viene realizando como corresponde, razón por la cual, aun se tienen muchas deficiencias de orden medioambiental, y relacionando estas falencias, a la falta de concientización en temas relacionados con el cuidado del medio ambiente, y mostrando a la vez su total satisfacción con contar con el ISO 14001, como

estándar internacional a considerar en función a que dicta las pautas a seguir para el control más eficiente del sistema de gestión medio ambiental.

## **DIMENSIÓN 2: Política ambiental**

**Tabla 6** Resultados de la entrevista dirigida a la Gerente General

Preguntas de la Entrevista	Gerente General
<p>¿Cuentan con un área exclusiva para el control de la contaminación ambiental y de sustancias químicas?</p>	<p>Si bien es cierto que, se hace necesario contar con un área que cumpla de manera exclusiva con estas actividades, debo señalar que por el momento no la tenemos implementada, pero se están realizando los esfuerzos requeridos para este fin.</p>
<p>¿Cuentan con prevención ambiental que les permita evitar problemas de contaminación dentro de su empresa?</p>	<p>Debo precisar que por el momento se vienen realizando el control de los residuos sólidos, mochilas anti ambientales, pero estas medidas aún se consideran insuficientes para la magnitud de las operaciones que realiza de la empresa.</p>
<p>¿Por qué razones considera que el plan de auditoría ambiental evitará o corregirá los impactos que puedan producir sus actividades productivas?</p>	<p>En primer lugar, debo señalar que un adecuado plan de auditoría medioambiental va a permitir concientizar debidamente a los trabajadores de la empresa en el cuidado del medio ambiente y de su impacto en el cambio climático.</p>

*Fuente: Elaboración propia.*

Análisis e interpretación:

Como se puede observar claramente en las respuestas a esta entrevista por parte de la Gerente General de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., se señala que, si bien se hace necesario contar con un área que cumpla de manera exclusiva con las actividades de control ambiental, se reconoce que hasta la fecha no se tiene implementada, pero afortunadamente se vienen realizando los esfuerzos necesarios para lograr este cometido.

De la misma manera se indica que, si se viene realizando el control de los residuos sólidos, mochilas anti ambientales, pero estas medidas aún son totalmente insuficientes para la magnitud de las operaciones que generan contaminación, en tal sentido, se puede sostener que, un adecuado plan de auditoría medioambiental va a permitir concientizar debidamente a los trabajadores de la empresa en el cuidado del medio ambiente y de su impacto en el cambio climático, que tantas pérdidas vienen causando.

## **Resultado del Análisis documental**

**Objetivo Específico 2.** Establecer el tipo de contingencias operativas de prevención que deberá aplicar la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021, debiendo señalar que, para el desarrollo de este objetivo, se aplicó la técnica del análisis documental, y cuyos resultados se muestran a continuación:

La propuesta de la Auditoría Ambiental en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., busca ante todo, establecer los mecanismos pertinentes para implementar medidas de control preventivas, concurrentes y correctivas a sus procesos operativos, con la finalidad de comprobar su eficiencia a través de la puesta en marcha de una serie de actividades que permitan valorar debidamente la viabilidad de su implementación, evaluando ante todo, cada fase de los procesos constructivos, y que de forma especial tome en consideración los materiales utilizados en las instalaciones mecánica eléctrica, sanitarias, de ensamblaje, telecomunicaciones, y de los desechos sólidos.

Para tal efecto, se va a tomar en cuenta lo establecido en la Norma ISO 14001 versión 2015, que en definitiva le va a brindar a la empresa la posibilidad

de acceder a esta certificación a fin de lograr identificar la problemática existente, tanto a nivel interno y externo, en base al monitoreo recurrente a sus actividades y al cuidado del medio ambiente, básicamente con el compromiso que se deberá asumir para su protección, que entre otros aspectos considere, los mecanismos adecuados de prevención de la contaminación, el uso sostenible de los recursos para su eficaz protección, y la creación de un área de control dedicada exclusivamente al monitoreo de la contaminación y de sustancias químicas.

De acuerdo al Artículo 1° de la Ley N° 28611 o Ley General del Medio Ambiente, se puede inferir que, la empresa no viene cumpliendo a cabalidad con la protección del medio ambiente, ni con la protección de sus trabajadores, tanto en su salud colectiva como individual, ni mucho menos está cumpliendo con la protección de la población, puesto que, en la mayoría de oportunidades, se utilizan pinturas con solvente químicos para dar forma a las embarcaciones, estos trabajos se realizan cuando la embarcación se encuentra en movimiento, entonces caen restos de pintura y esto provoca la contaminación del agua, etc.

Esta Ley establece los principios y normas fundamentales para asegurar el cumplimiento y el uso efectivo del derecho a un ambiente saludable, equilibrado y adecuado para el completo desarrollo de la vida, así como el deber de contribuir a una efectiva gestión y protección ambiental, por lo tanto, este artículo señala que, todo ser humano o viviente tiene derecho a vivir en un ambiente saludable e equilibrado para el buen desarrollo de la vida.

Según el documento alcanzado por la gerente general, que fuera requerido para evaluar el “Indicador Protección”, responsabilidad que recae en el encargado de seguridad y salud de la empresa, se puede apreciar, que varios de sus trabajadores no utilizan las mascarillas quirúrgicas, a pesar de que trabajan con productos tóxicos y dañinos para la salud, además de que varios de ellos no utilizan chaleco salva vidas, ni prendas similares, siendo necesario su uso obligatorio, puesto que realizan trabajos en las embarcaciones cuando se encuentran en movimiento o flotando en el mar.

Por su parte se observa que los trabajadores dedicados a las labores de carpintería tampoco vienen utilizando mascarillas de protección para el polvo, no

considerando el riesgo que corren cuando utilizan el esmeril para cortar madera y que genera gran cantidad de desechos proveniente de la misma madera, lo que afecta al trabajador si es que no se encuentra protegido correctamente, ya que de acuerdo a la información brindada por la empresa, en la mayoría de sus actividades debería contarse con una gestión medio ambiental, como en el caso del enfibrado, pintado, lustrado de las embarcaciones, carpintería, etc.

Se ha podido observar asimismo que, en relación con el pintado de las embarcaciones, en todo momento se recurre al uso de pistolas y, en donde la mayor parte de estos residuos se los lleva el viento, provocando de manera indirecta contaminación, y si bien los trabajos se realizan de forma más rápida, se descuida implícitamente la afectación del medioambiente. Por otro lado, al hacer uso del esmeril para cortar madera, muchas veces los restos caen de manera involuntaria al mar, y terminan finalmente en las orillas de las playas.

Esta situación nos ha permitido interrogarnos si están dadas las condiciones para proponer el sistema de Auditoría Ambiental en la empresa, si se tiene definido el tipo de controles que se requieren para detectar oportunamente algún tipo de contaminación que se pudiera presentar en los procesos operativos, si este sistema de control se convertirá como la mejor herramienta de gestión medioambiental, si los trabajadores asignados en el área de producción cumplen con los perfiles adecuados para cumplir de manera eficiente sus tareas y sin el temor de que se presenten fallas en su labor.

Finalmente, es importante interrogarse si la empresa cuenta con los recursos materiales y humanos necesarios para implementar debidamente la auditoría ambiental, conjuntamente con la aplicación del Manual de Organización y Funciones, así como el Reglamento Interno de Trabajo que señalen claramente las funciones y responsabilidades del personal, así como las respectivas sanciones en caso de cometerse alguna infracción a las normas internas en materia de prevención y seguridad medio ambiental.

Análisis e interpretación:

De la documentación brindada por la empresa con respecto al tema de seguridad y protección de su personal, se puede asegurar que le falta implementar o invertir en implementos de seguridad para evitar la contaminación de las instalaciones internas, así como de sus propios trabajadores, siendo esta la razón principal del porque se busca establecer los mecanismos pertinentes para implementar medidas de control preventivas, concurrentes y correctivas a sus procesos operativos, evaluando cada fase de los procesos constructivos.

Por estas consideraciones es que se tiene previsto acogerse a lo establecido en la Norma ISO 14001 versión 2015, a fin de identificar la problemática existente, en base al monitoreo recurrente a sus actividades y al cuidado del medio ambiente, con el compromiso de asumir debidamente su protección, conjuntamente con los mecanismos adecuados de prevención de la contaminación, el uso sostenible de los recursos para su eficaz protección, y la creación de un área de control y fiscalización, dedicada exclusivamente a las tareas de supervisión y monitoreo de la contaminación y de sustancias químicas.

**Objetivo Específico 3.** Proponer la auditoría ambiental en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., con la finalidad de mejorar su gestión medioambiental, 2021, debiendo señalar que, para el desarrollo de este objetivo, se aplicó la técnica de la encuesta a dirigida a los seis trabajadores involucrados directamente en el problema de la investigación:

### **Resultado de la encuesta**

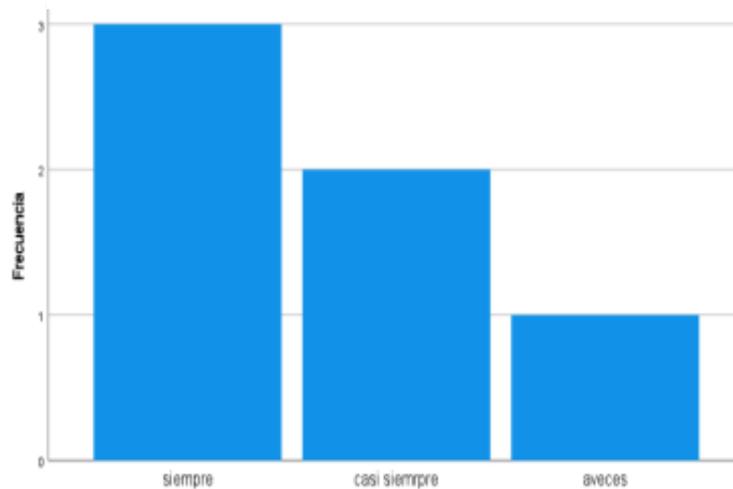
Esta técnica se realizó para el desarrollo del tercer objetivo específico, que fue dirigida a los 6 trabajadores que tienen responsabilidad directa con la problemática encontrada, con el fin de conocer los procesos de gestión medioambientales, y la pertinencia de implementar la Auditoria ambiental para mejorar esta gestión en la empresa y, cuyos resultados se muestran a continuación:

**Tabla 7** *Procesos de mejora*

**¿La empresa cuenta con procesos de mejora?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	50.0	50.0	50.0
	Casi siempre	2	33.3	33.3	83.3
	A veces	1	16.7	16.7	100.0
	Total	6	100.0	100.0	

**Figura 7** *Procesos de mejora*



**Análisis e interpretación de datos:**

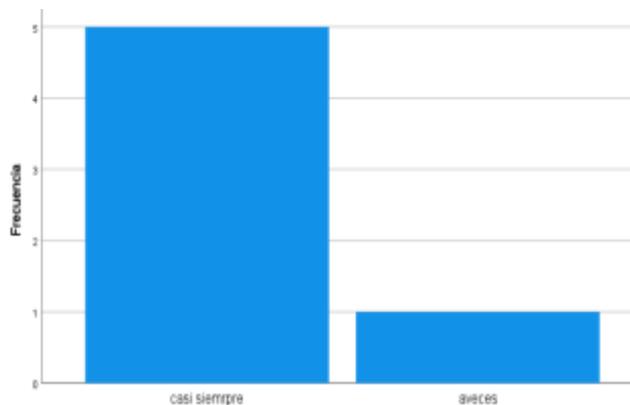
En el resultado obtenido de la Tabla 7 y figura 7, se señala que, de los 6 trabajadores encuestados, el 50% señala que tiene conocimiento que siempre la empresa cuenta con procesos de mejora que de una u otra manera son favorecidos para la misma, el 33.3% sostiene que casi siempre, en tanto el 16.7% menciona que a veces la empresa cuenta con procesos de mejora.

**Tabla 8** *Funciones de los procesos de mejora*

**¿Los procesos de mejora de la empresa funcionan a como están definidos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	5	83.3	83.3	83.3
	A veces	1	16.7	16.7	100.0
	Total	6	100.0	100.0	

**Figura 8** *Funciones de los procesos de mejora*



**Análisis e interpretación de datos:**

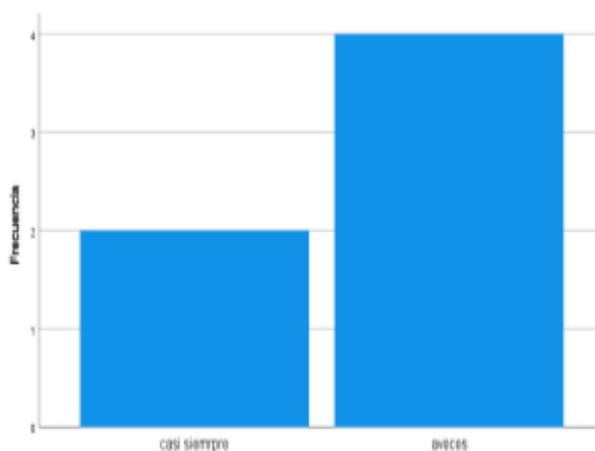
En el resultado obtenido de la Tabla 8 y figura 8, se señala que, de los 6 trabajadores encuestados, un contundente 83.3% indica que si tiene conocimiento que los procesos de mejora de la empresa funcionan como están definidos, en tanto el 16.7% menciona que a veces los procesos de mejora de la empresa funcionan como están definidos en los correspondientes manuales de procedimientos, pero en definitiva no coincide con los resultados obtenidos en la investigación que señala las deficiencias encontradas.

**Tabla 9 Responsabilidad ambiental**

**¿La empresa tiene responsabilidad con el tema ambiental?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	33.3	33.3	33.3
	A veces	4	66.7	66.7	100.0
	Total	6	100.0	100.0	

**Figura 9 Responsabilidad ambiental**



**Análisis e interpretación de datos:**

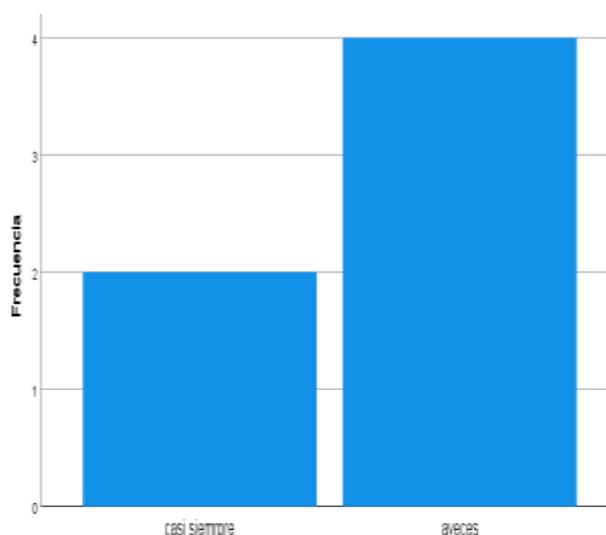
En el resultado obtenido de la Tabla 9 y figura 9, se señala que, de los 6 trabajadores encuestados, solamente el 33.3% señala que siempre la empresa tiene responsabilidad con el tema ambiental, en tanto el 66.7% menciona que a veces la empresa tiene esta responsabilidad, resultados que coinciden con los obtenidos en la investigación que sigue señalando las deficiencias encontradas en los procedimientos de protección y cuidado del medio ambiente, señal inequívoca de que deberán emprenderse acciones de prevención.

**Tabla 10** *Daños que se puedan producir dentro de la empresa*

**Con respecto al medio ambiente ¿La empresa les brinda información de los daños ambientales que se puedan producir dentro de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	2	33.3	33.3	33.3
	A veces	4	66.7	66.7	100.0
	Total	6	100.0	100.0	

*Figura 10* *Daños que se puedan producir dentro de la empresa*



**Análisis e interpretación de datos:**

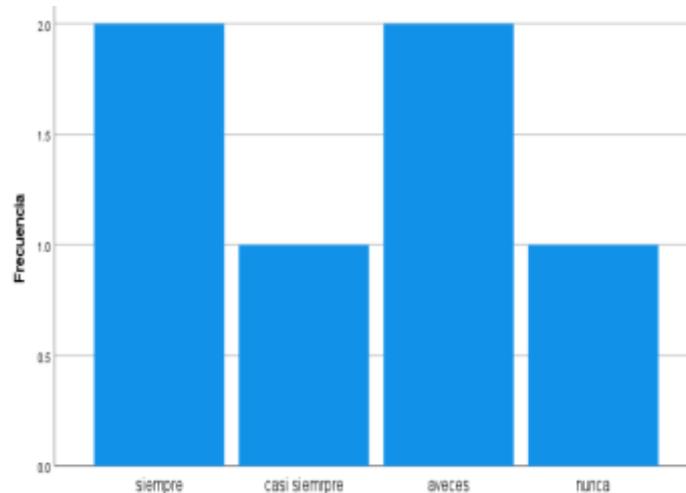
En el resultado obtenido de la Tabla 10 y figura 10, se señala que, de los 6 trabajadores encuestados, solamente el 33.3% menciona con respecto al medio ambiente que, casi siempre la empresa les brinda información de los daños ambientales que se puedan producir, en tanto el 66.7% que equivale a la mayoría menciona que a veces la empresa tiene esta responsabilidad, resultados que coinciden con los obtenidos en la investigación que sigue señalando las deficiencias encontradas en los procedimientos de cuidado del medio ambiente.

**Tabla 11** *Análisis ambiental*

**¿La empresa cuenta con un Análisis Ambiental en sus procesos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	33.3	33.3	33.3
	Casi siempre	1	16.7	16.7	50.0
	A veces	2	33.3	33.3	83.3
	Nunca	1	16.7	16.7	100.0
	Total	6	100.0	100.0	

*Figura 11 Análisis ambiental*



**Análisis de interpretación de datos:**

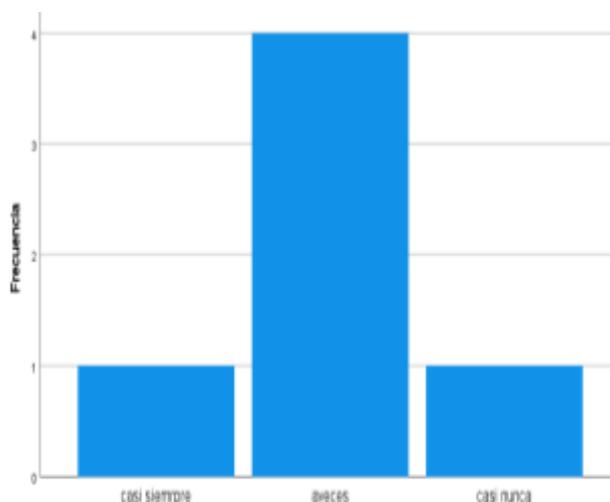
En el resultado obtenido de la Tabla 11 y figura 11, se señala que, de los 6 trabajadores encuestados, solamente el 33.3% señala que siempre la empresa cuenta con un análisis ambiental en sus procesos, el 16.7% menciona que casi siempre, el 33.3% sostiene que a veces, en tanto solamente el 16.7% afirma que nunca la empresa tiene esta responsabilidad, resultados que coinciden con los obtenidos en la investigación que sigue mostrando las deficiencias encontradas en los procedimientos de protección y cuidado del medio ambiente.

**Tabla 12** *Revisión a sus análisis ambientales*

**¿Con que frecuencia la empresa hace revisión a sus análisis ambientales de sus procesos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	16.7	16.7	16.7
	A veces	4	66.7	66.7	83.3
	Casi nunca	1	16.7	16.7	100.0
	<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

*Figura 12* *Revisión a sus análisis ambientales*



**Análisis e interpretación de datos:**

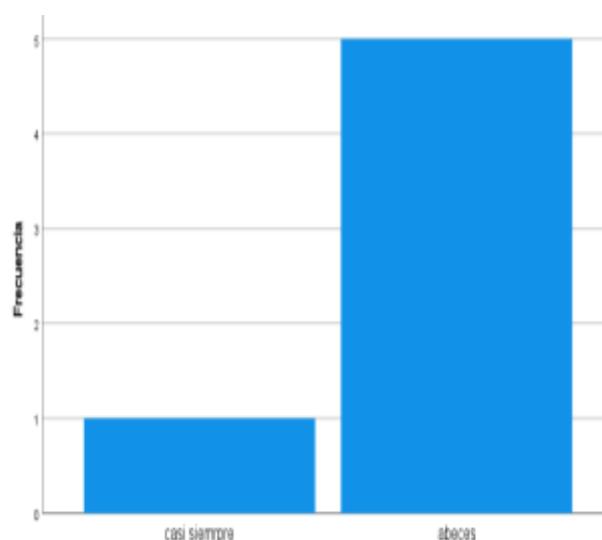
En el resultado obtenido de la Tabla 12 y figura 12, se señala que, de los 6 trabajadores encuestados, solamente el 16.7% señala que siempre la empresa hace revisión a sus análisis ambientales de sus procesos, un contundente 66.7% menciona que a veces, en tanto que el 16.7% afirma que casi nunca la empresa tiene esta responsabilidad, resultados que coinciden con los obtenidos en la investigación que sigue mostrando las deficiencias encontradas en los procedimientos de protección y análisis del medio ambiente.

**Tabla 13** Evitar la contaminación ambiental

**¿La empresa busca la forma o camino más eficiente para evitar la contaminación ambiental?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	16.7	16.7	16.7
	A veces	5	83.3	83.3	100.0
	Total	6	100.0	100.0	

**Figura 13** Evitar la contaminación ambiental



**Análisis e interpretación de datos:**

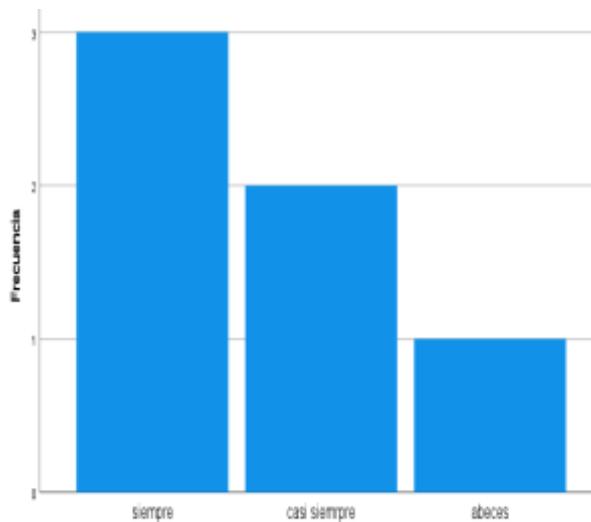
En el resultado obtenido de la Tabla 13 y figura 13, se señala que, de los 6 trabajadores encuestados, solamente el 16.7% señala que casi siempre la empresa busca la forma o camino más eficiente para evitar la contaminación ambiental, en tanto que el 83.3% afirma que a veces la empresa si busca la forma o camino más eficiente para evitar esta contaminación, resultados que corroboran que no se realizan los esfuerzos necesarios con la finalidad de paliar esta grave situación, que viene afectando drásticamente el medio ambiente.

**Tabla 14** *Controlar y medir el manejo ambiental*

**¿Es necesario controlar y medir el manejo ambiental de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	50.0	50.0	50.0
	Casi siempre	2	33.3	33.3	83.3
	A veces	1	16.7	16.7	100.0
	Total	6	100.0	100.0	

*Figura 14* *Controlar y medir el manejo medio ambiental.*



**Análisis e interpretación de datos:**

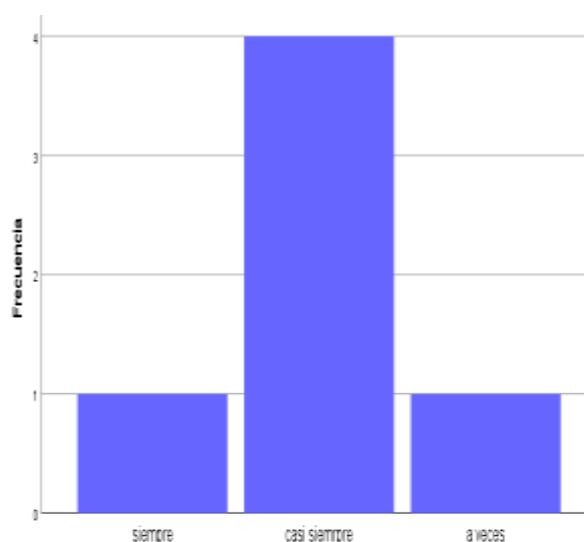
En el resultado obtenido de la Tabla 14 y figura 14, se señala que, de los 6 trabajadores encuestados, solamente el 16.7% señala que a veces considera que la empresa considera necesario controlar y medir su manejo ambiental, mientras el 33.3% afirma que casi siempre, en tanto que el 50% sostiene que siempre, resultados que corroboran que, un contundente 83.3% es partidario de que la empresa deba ser más eficiente en el control y medición de su manejo medioambiental considerando los graves daños que le ocasiona.

**Tabla 15** *Acciones preventivas*

**¿La empresa desarrolla acciones preventivas sobre el medio ambiente?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	16.7	16.7	16.7
	Casi siempre	4	66.7	66.7	83.3
	A veces	1	16.7	16.7	100.0
	Total	6	100.0	100.0	

*Figura 15 Acciones preventivas*



**Análisis e interpretación de datos:**

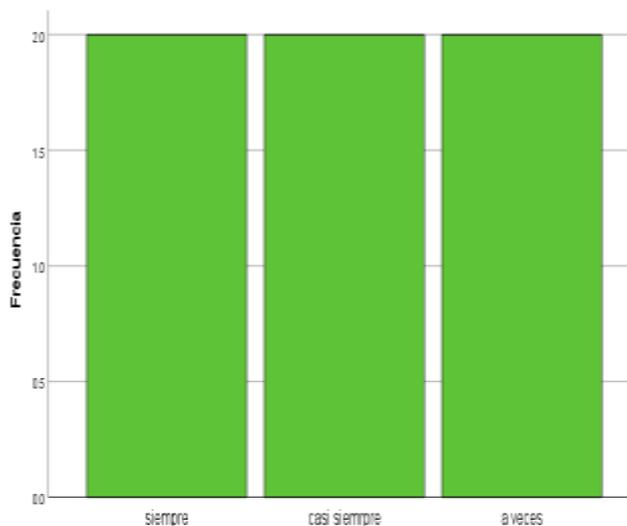
En el resultado obtenido de la Tabla 15 y figura 15, se señala que, de los 6 trabajadores encuestados, solamente el 16.7% señala que siempre considera que la empresa desarrolla acciones preventivas sobre el medio ambiente, mientras otro contundente 66.7% afirma que casi siempre, en tanto que solamente el 16.6% sostiene que a veces, resultados que corroboran que, no todos los trabajadores consideran que se vienen cumpliendo debidamente las normas medioambientales y los evitando los graves daños que generan.

**Tabla 16 Evitar riesgos ambientales**

**¿La empresa toma acciones preventivas encaminadas a evitar los impactos, efectos y riesgos ambientales?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	33.3	33.3	33.3
	Casi siempre	2	33.3	33.3	66.7
	A veces	2	33.3	33.3	100.0
	<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

*Figura 16 Evitar riesgos ambientales*

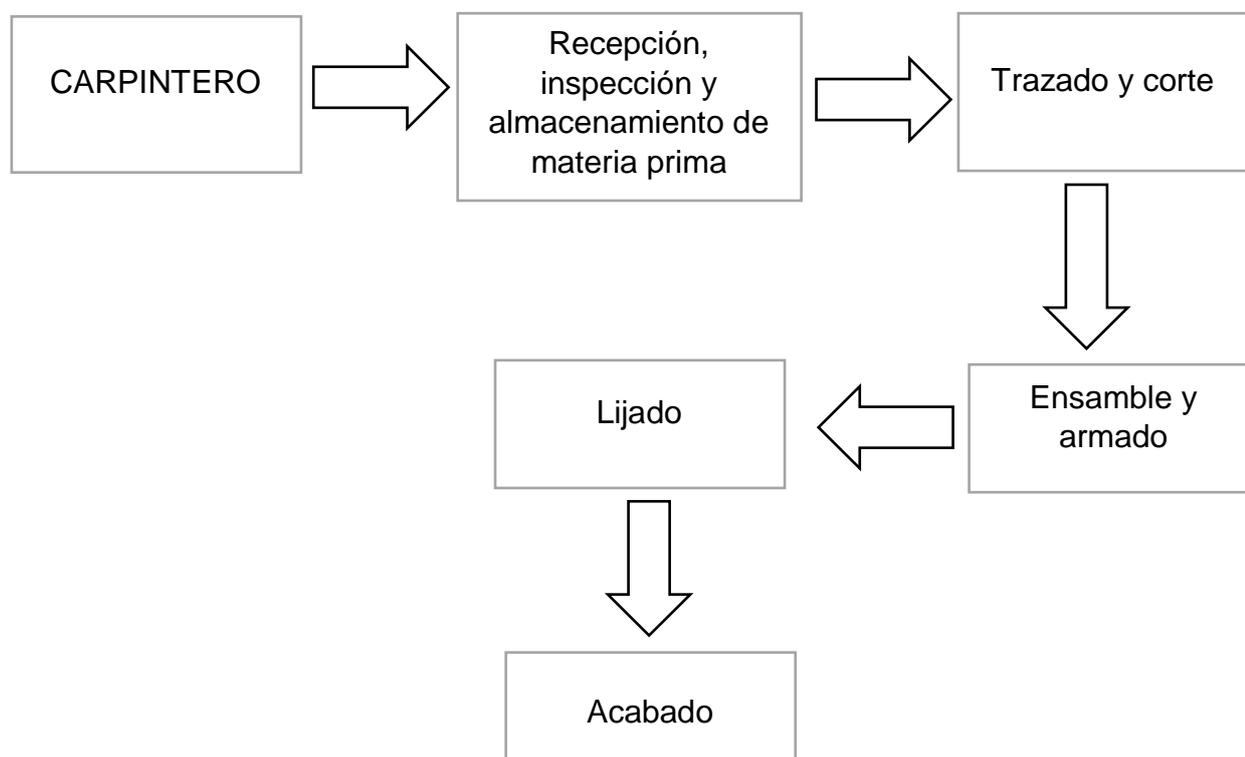


**Análisis e interpretación da datos:**

En el resultado obtenido de la Tabla 16 y figura 16, se señala que, de los 6 trabajadores encuestados, el 33.3% señala que siempre considera que la empresa toma acciones preventivas encaminadas a evitar los impactos, efectos y riesgos ambientales, de similar opinión es el 33.3%, que sostiene que casi siempre, en tanto que el 33.4% sostiene que a veces, resultados que corroboran que, no todos los trabajadores consideran que se vienen tomando acciones preventivas encaminadas a evitar los impactos, efectos y riesgos ambientales.

## Flujograma del proceso de las actividades

### CARPINTERÍA



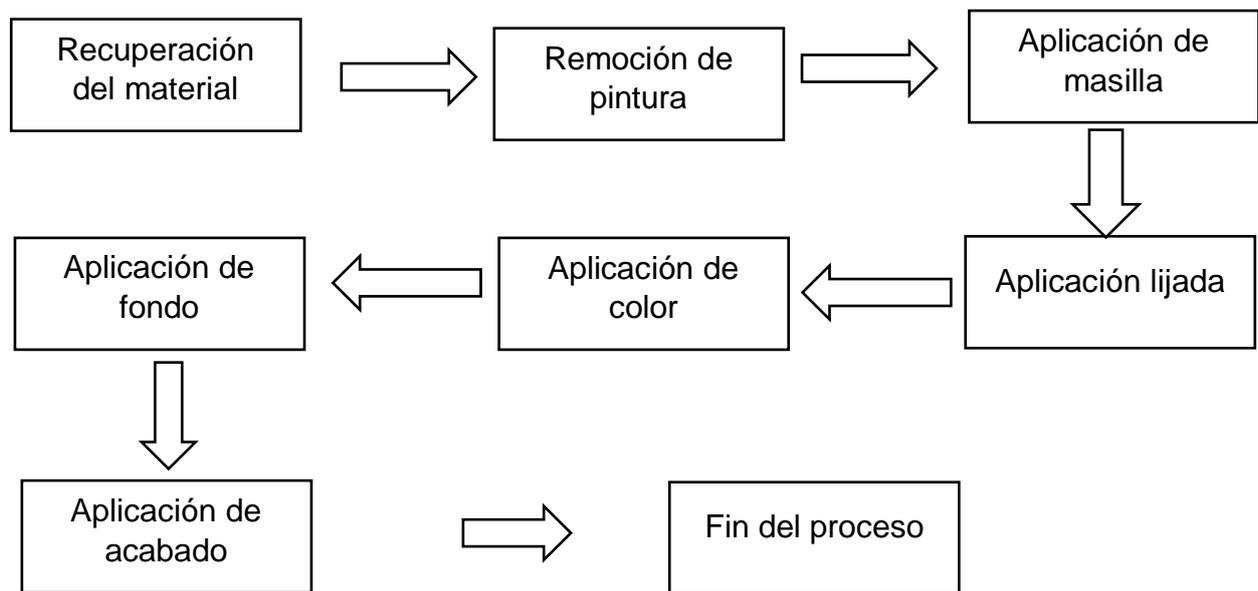
*Elaboración propia.*

Análisis e interpretación de datos:

1. Carpintero: Persona encargada de realizar trabajos de carpintería en este caso a las embarcaciones.
2. Recepción, inspección y almacenamiento de materia prima: En esta etapa se recibe, inspecciona y almacena la materia prima lo que vendría hacer la manera para luego ser transformado.
3. Trazado y corte: El trazado este es el proceso en el que se realizan líneas sobre una pieza para que sirvan de referencia cuando se realizan sobre ella diversos procesos de fabricación.
4. Ensamble y armado: El ensamble o ensamblaje vendría a ser el enlace y unión de las piezas de madera para formar un mueble o estructura, y para el armado se utiliza clavos, grapas, cola de pegar madera o inclusive solamente se utiliza la misma madera para la unión.

5. Lijado: Es una técnica que se realiza a mano con movimientos longitudinales sobre la superficie, de modo que los granos de lija froten la zona a pulir y esta al finalizar quede lisa.
6. Acabado: Es un proceso desarrollado para proteger los muebles de madera del daño ambiental. Sin un acabado adecuado, la madera puede agrietarse, secarse, hincharse (expuesta a la humedad) y estropearse.

### PINTADO



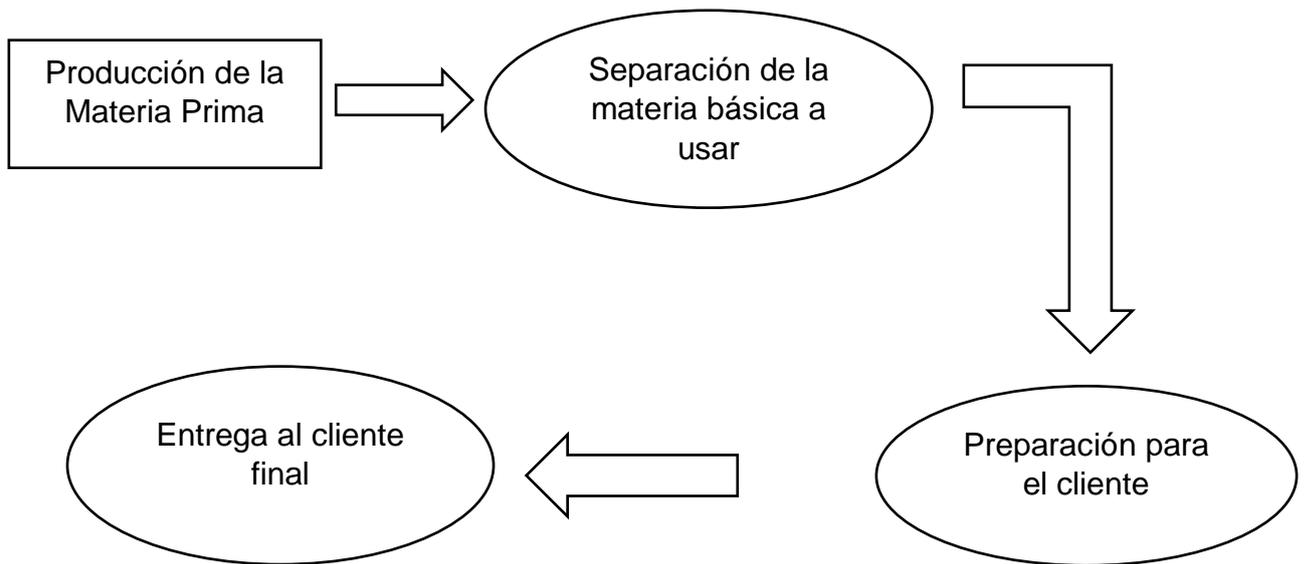
*Elaboración propia.*

Análisis e interpretación de datos:

1. Recuperación del material.
2. Aplicación del color: en esta fase del pintado se realiza los trabajos de dar color a la madera, utilizando brochas o pistolas de manera de que quede cubierto con el color que se requiera.
3. Aplicación de masilla: la masilla es hechos de resina acrílica es parecido al polvo o desechos que deja la madera cuando se corta, y esto sirve para rellenar cualquier imperfección de la madera, como son hoyos o líneas abiertas, etc.
4. Aplicación de lijado: el lijado de la madera se realiza con el fin de que al momento de pintar quede un acabado mejor.

5. Aplicación de color: la aplicación del color se realiza de acuerdo al tipo de mueble que se está pintando, mediante la utilización de pinturas.
6. Aplicación de fondo:
7. Aplicación de acabado:
8. Fin del proceso:

### ENFIBRADO



*Elaboración propia.*

### 3.2 Discusión de resultados

Mediante los resultados obtenidos de la entrevista y de las encuestas realizadas, se va a proceder a la discusión de los resultados, tomando como referencia los objetivos específicos, conjuntamente con la opinión de los autores citados en la realidad problemática y en los trabajos previos.

Los datos obtenidos permitieron contar con información necesaria a fin de determinar la viabilidad de proponer la Auditoría Ambiental para mejorar la Gestión Medioambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., y sobre dicha base, determinar los planes de acción requeridos que, procuren demostrar de manera fehaciente la voluntad de la empresa para aplicar esta mejora.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 1.** Evaluar en qué medida la auditoría ambiental mejorará los procesos operativos de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021, se logró, tal como se puede corroborar en uno de los resultados encontrados en la pregunta dirigida a la Gerente General, si se cuenta con una orientación ambiental a los trabajadores de la empresa.

Señaló que, si bien se cuenta con este tipo de orientación, la misma no se viene realizando como corresponde, razón por la cual, aun se tienen muchas deficiencias de orden medioambiental. Información que coincide con lo manifestado por Martín (2018), cuando sostiene que, debido a que muchas empresas europeas no vienen controlando debidamente los impactos de sus operaciones en el medioambiente, es que tampoco hacen nada para disminuir los daños que ocasionan en él, así como en la afectación a los trabajadores.

Coincide asimismo con la opinión vertida por Hurtado (2020), cuando indicó que la Pandemia del COVID 19, plantea un conjunto de desafíos ambientales que bajo ninguna circunstancia deben ser dejados de lado y atendidos de manera urgente en todo el país, por esta razón es que se debe privilegiar, ante todo, la protección de los ecosistemas y su biodiversidad, la conservación del recurso hídrico, la limpieza del aire, la salud de las personas, y de los trabajadores.

Sin embargo, Panez y Chacaliza (2019), señaló que, no son pocas las empresas peruanas que vienen incumpliendo los estándares de gestión medioambientales, es decir, que no realizan revisiones permanentes para cumplir con las regulaciones ambientales, lo que señala que, no se vienen reduciendo los daños que generan, en el entorno y en sus trabajadores.

Otro de los resultados obtenidos en base a la pregunta dirigida a la Gerente General, acerca de, por qué razones considera que el plan de auditoría ambiental evitará o corregirá los impactos de sus actividades productivas.

Mencionó que, un adecuado plan de auditoría medioambiental va a permitir concientizar debidamente a los trabajadores de la empresa en el cuidado del medio ambiente y de su impacto en el cambio climático. Datos que guardan relación con lo sostenido por Lira (2019), cuando señala que Perú ocupa el

puesto 22 en el mundo como el país con los niveles más altos de contaminación ambiental, generado por la irresponsabilidad de muchas empresas industriales o transformativas que no toman las acciones más adecuadas para preservar el medio ambiente, ni la integridad de sus trabajadores.

En tanto, Cueva (2019) se trazó el objetivo de establecer el impacto que tendrá la auditoría ambiental en la responsabilidad social de las empresas de servicios y, encontró que la auditoría ambiental reduce errores e irregularidades en cuanto al desarrollo sostenible de las empresas del sector servicios que son las que mayormente conforman la actividad económica del distrito de los Olivos.

De opinión contraria es Salas (2021) cuando señala que, se requiere mejorar los procedimientos de la auditoría ambiental con la finalidad de detectar las numerosas debilidades y falencias detectadas en la gestión ambiental, en base a la implementación de medidas de prevención y control de aquellos puntos débiles relacionados al nivel de contaminación y a las secuelas que presenta.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 2.** Establecer el tipo de contingencias operativas de prevención que deberá aplicar la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., a fin de mejorar su gestión medioambiental, se logró, tal como se puede corroborar en uno de los resultados encontrados en el análisis documental.

Se señala que, la propuesta de la Auditoría Ambiental en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., busca, ante todo, establecer los mecanismos pertinentes para implementar medidas de control preventivas, concurrentes y correctivas a sus procesos operativos, con la finalidad de comprobar su eficiencia a través de la puesta en marcha de una serie de actividades que permitan valorar debidamente la viabilidad de su implementación.

Estos datos coinciden con lo manifestado por Palencia, et al. (2019) cuando trazaron como objetivo, analizar la importancia de aplicar la auditoría ambiental desde la perspectiva de la gestión ambiental en las empresas, y cuyos resultados señalan que, se hace imperativo implantar procedimientos de control medioambiental con la finalidad de no afectar el entorno de la empresa y cumplir con las regulaciones dictadas para evitar estas fallas.

Por su parte, Vega (2018), señala que, se hace imperativo que el Estado asuma su responsabilidad con la finalidad de todas las empresas sin excepción, asuman de manera obligatoria la adopción de un sistema de gestión ambiental que centren su atención, en las interacciones que deben realizar con el medio ambiente, y que, por extensión, incluyan su desarrollo, implementación y mantengan, ante todo, sus políticas ambientales, a través de buenas prácticas.

En tanto, Corderi y Bucaram (2021), sostienen que la degradación ambiental viene generando impactos socioeconómicos en el país, cuyos nefastos resultados han significado un costo económico de alrededor del 4% del Producto Bruto Interno, de acuerdo a datos proporcionados por el Banco Mundial, en donde además quedó documentado que, la situación actual señala el tener que asumir una serie de retos y oportunidades con la finalidad de mejorar la gestión de la calidad ambiental en el país, aplicando programas de prevención.

Otro de los resultados encontrados se relacionan con lo establecido en la Norma ISO 14001 versión 2015, cuando señala que, en definitiva esta certificación le va a brindar a la empresa la posibilidad de acceder a esta certificación a fin de lograr identificar la problemática existente, en base al monitoreo recurrente a sus actividades y al cuidado del medio ambiente, que entre otros aspectos considere, los mecanismos adecuados de prevención de la contaminación, el uso sostenible de los recursos para su eficaz protección, y la creación de un área de control dedicada exclusivamente al monitoreo de la contaminación y de sustancias químicas.

De la misma manera, Guayaquil (2019) menciona que se encontró mediante resultados, que el 100% de los encuestados consideran que el desarrollo de una auditoría ambiental es propicio, dado que es una propuesta innovadora e importante para las empresas interesadas en mejorar el desempeño ambiental de sus instalaciones, en tanto, la conclusión reveló que, la automatización de los procesos de gestión ambiental posee un efecto favorable, debido a que así se minimiza el uso de distintos recursos que complican al entorno ambiental, siendo que, se pueden encontrar una serie de

mecanismos de seguridad que se ciñan estrictamente a las normas y regulaciones emanadas por los organismos reguladores.

### **3.3. Aporte Científico**

#### **ROL DEL CONTADOR EN LA AUDITORIA AMBIENTAL**

El primer paso está relacionado con los sistemas contables actuales y su evolución para identificar áreas ambientales relacionadas con temas financieros.

En la segunda parte, se integran los factores ambientales al sistema financiero. Por ejemplo: Sistema de planificación, proceso de presupuestación, análisis situacional, análisis de inversiones, análisis de riesgos y decisiones financieras.

El tercer paso se refiere a que los sistemas financieros deben ser conscientes de los posibles riesgos relacionados a cambios repentinos en el entorno de la empresa. Esta sección cubre, por ejemplo, los cambios en el período de pago o el aumento de precios de la energía, la responsabilidad por contaminación ambiental y el análisis de los costos de oportunidad relacionados con las inversiones en protección ambiental.

El cuarto paso está relacionado con la divulgación de información ambiental a inversionistas y partes relacionadas. Un contador es capaz de desarrollar nuevos métodos para medir el desempeño, controlar y reportar proyectos internos y externos.

Finalmente, en la quinta parte, se presta mucha atención a los nuevos e innovadores sistemas contables relacionados con la exactitud de las finanzas de la empresa. Al probar nuevas formas de evaluar el progreso en una estructura organizacional antigua, el valor que aporta el contador público tiene un impacto significativo en la comunicación de información financiera y no financiera.

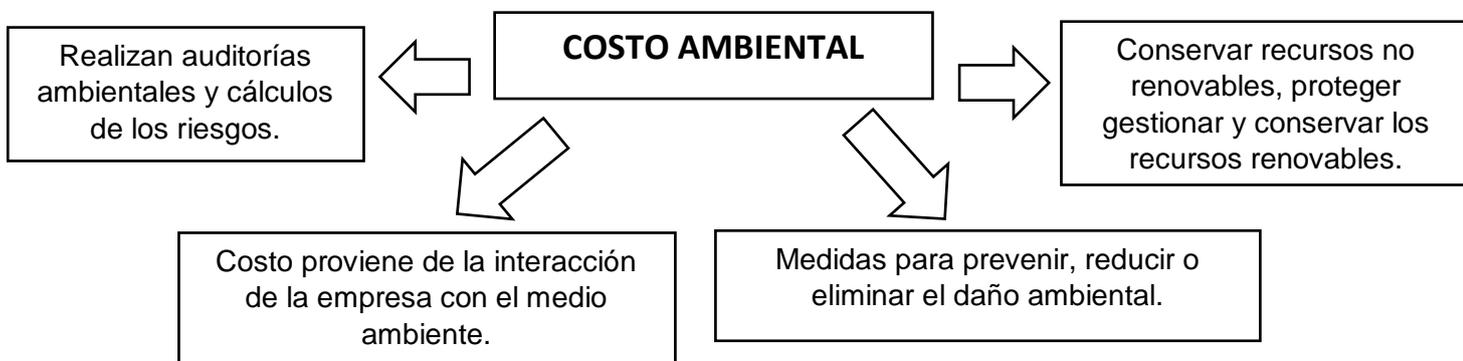
Cualquier práctica de contabilidad verde puede hacer que los contadores respondan dentro de los métodos tradicionales y puedan desarrollar nuevas formas de reducir el riesgo para ayudar a las organizaciones a ser más cuidadosas con el medio ambiente.

El rol de un contador público no se limita a crear declaraciones comerciales y estados financieros, sino también su rol como gerente comercial. La contabilidad puede ayudar en la gestión ambiental mediante la preparación de sistemas contables, la planificación de la gestión financiera de proyectos ambientales, la demostración del desempeño ambiental a través de informes anuales y el establecimiento de procedimientos e innovaciones de información, como eco-balances.

A pesar de lo dicho anteriormente, los contadores no están tan preocupados como deberían, especialmente cuando consideran proyectos ambientales y las condiciones de diferentes grupos. Esto sorprende porque no entienden el valor que genera la necesidad de cambiar procesos y servicios a favor del medio ambiente y su impacto en los efectos recaudatorios, tributarios, de renta y de mercado.

### **Esquema de costos ambientales:**

Un aporte importante del contador es la realización de una evaluación ambiental, así como la posibilidad de contar con las herramientas adecuadas para generar indicadores de gestión ambiental que ayuden al histórico de los bienes ambientales.



**OBJETIVO ESPECÍFICO 3.** Proponer la auditoría ambiental en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., con la finalidad de mejorar su gestión medioambiental, 2021, se logró, debiendo señalar que, para el desarrollo de este objetivo, se aplicó la técnica de la encuesta dirigida a los seis trabajadores involucrados directamente en el problema de la investigación:

### **1. Fundamentación de la propuesta**

De acuerdo a la problemática presentada en la empresa, sobre la falta de controles adecuados a la gestión medioambiental, por la carencia de una auditoría ambiental, que permita prevenir deficiencias en materia de contaminación, y que ha generado la preocupación de los organismos reguladores, se debe mencionar que, la Auditoría Ambiental permitirá conocer en detalle la actual situación del control medioambiental y, de esta manera anticiparse a los hechos para evitar observaciones innecesarias por parte de las entidades gubernamentales, identificando y corrigiendo oportunamente las fallas cometidas conjuntamente con su debida cuantificación.

### **2. Objetivo de la propuesta**

La propuesta tiene como objetivo principal proponer la Auditoria Ambiental con la finalidad de mejorar la Gestión Medio Ambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., a fin de optimizar sus procesos operativos.

#### **Objetivos específicos**

- Establecer las normas y procedimientos para la debida planificación y organización de la auditoría ambiental.
- Identificar los protocolos y parámetros técnicos con la finalidad de proceder a la ejecución de la auditoría ambiental.
- Determinar las fases preliminares y definitivas para la emisión del informe final de la auditoría ambiental.

### **3. Generalidades de la empresa**

La empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., es una empresa peruana fundada en el año 2012, que se encuentra dedicada a la fabricación y prestación de servicios de mantenimiento y reparaciones navales, especializada en carpintería naval, enfibrado, gasfitería, hidro lavado, pintado y lastrado a embarcaciones pesqueras, mediante la mejora continua y respeto a las normas de seguridad y medioambientales, apoyada además por profesionales altamente calificados y equipos modernos que garantizan la calidad de sus servicios.

Si bien la empresa viene cumpliendo con los requerimientos de los clientes, trabajando con una actitud de permanente desarrollo, apostando por la excelencia de sus servicios; no se puede sostener lo mismo con el cuidado del medioambiente, razón por la cual se tiene el compromiso de suministrar materiales y brindar servicios de alta calidad en términos de confiabilidad, oportunidad y seguridad, basados en los valores de calidad, profesionalismo, ética y cumplimiento de las normas de seguridad y cuidado del ambiente.

#### **Misión, Visión y Valores**

**Misión:** Brindar soluciones integrales a nuestros clientes teniendo en cuenta la seguridad, medio ambiente y responsabilidad social.

**Visión:** Ser una empresa sólida y confiable en el mercado nacional e internacional en los servicios de carpintería y habitualidad naval, enfibrado y comercialización de madera.

**Valores:** Buscamos la excelencia en nuestros resultados y forjamos relaciones basadas en la confianza, al cumplir como prioridad nuestros valores esenciales de calidad, profesionalismo, ética y cumplimiento.

- **Confianza:** Este valor es fundamental tanto por parte del gerente o dueño de la empresa hacía los trabajadores y viceversa, lo cual permitirá generar un entorno favorable dentro de la organización para que las actividades se desarrollen adecuadamente y cumplir los objetivos.

- Profesionalismo: Este valor tiene la función de determinar la efectividad con la que se desarrolla una actividad dentro de la empresa, y en donde se destaca la responsabilidad, los valores, y el compromiso sobre el desarrollo de las tareas asignadas a cada responsable.
- Ética: Valor que dentro de una organización se encarga de velar por el cumplimiento y atención a los problemas morales que se presenten dentro de ella, lo cual, para alcanzar el éxito se debe adoptar por un código ético.
- Cumplimiento: Comunicar las expectativas y objetivos de la empresa, responder de manera rápida y efectiva ante las inquietudes y necesidades dentro y fuera de la organización, para un mejor desarrollo.

## **Objetivos de la Entidad**

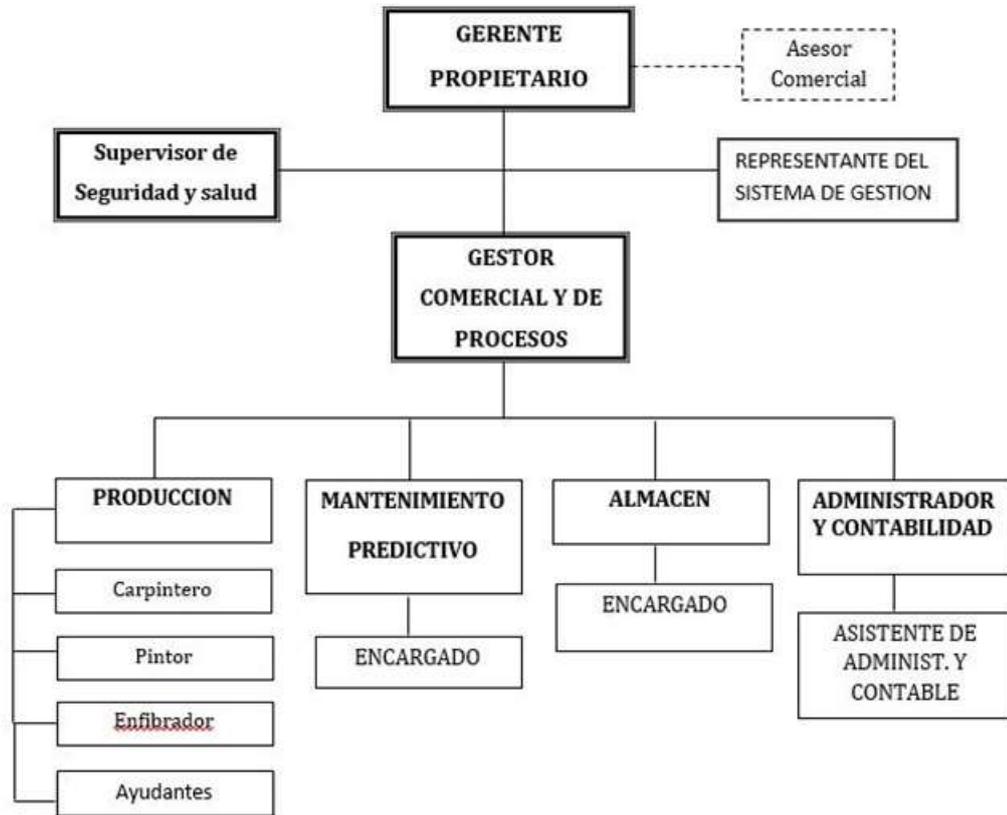
### **Objetivo general**

Lograr servicios de calidad, brindando trabajos con seguridad y en un marco ambiental de mínimo impacto negativo, y que satisfagan los requisitos de los clientes, dentro y fuera de las instalaciones a nivel nacional, así, como cubrir las expectativas de la alta dirección de la empresa.

### **Objetivos estratégicos**

- Asegurar de que el desarrollo de las actividades habituales de la empresa no afecte el sistema medio ambiental.
- Cumplir con los requisitos legales y reglamentarios, así, como los acuerdos colectivos de seguridad, inocuidad y salud ocupacional relacionados a los peligros y riesgos contra el medio ambiente.
- Mejorar continuamente la eficacia del sistema de gestión de calidad, seguridad, salud ocupacional y medio ambiente en todos sus aspectos, definiendo objetivos de mejora y los controles que se consideren necesarios.

### a. Organigrama



Fuente: DIN Grupo Empresarial S.A.C.

## 4. Desarrollo de la propuesta

### Plan de acción

El plan de acción para la propuesta de la auditoría ambiental, se va a desarrollar de acuerdo a fases y etapas, con el orden lógico de una auditoría tradicional. La auditoría ambiental estará integrada por una fase principal o general, seguidamente de etapas, las cuales se desarrollarán de manera adecuada, empezando con un contenido preliminar.

Es importante indicar que la auditoría ambiental propuesta comprenderá las siguientes actividades de control:

- Auditoría ambiental interna y externa.
- Auditoría del sistema de gestión ambiental.

- Auditoría ambiental de siniestros y de riesgos.
- Auditoría de adquisiciones.
- Auditoría de seguridad e higiene ocupacional.
- Auditoría de recursos.

La propuesta tiene como objetivo mejorar los procesos de gestión medioambiental de la empresa, de igual manera, el manejo adecuado de los productos que utiliza para el desarrollo de sus actividades, y, sobre todo, que cumpla y persevere por el bienestar de la sociedad y de sus trabajadores a fin de que el entorno se encuentre libre de contaminación y sus secuelas, en tal sentido se deberán seguir los siguientes procedimientos:

- En primer lugar, se debe considerar que, la auditoría medioambiental a aplicar en la empresa es un mecanismo de control que ha previsto la Ley, para evaluar su cumplimiento, con la finalidad de mejorar las actividades relacionadas con la protección del medio ambiente, la salud y la seguridad a través de Programas de adecuación y manejo ambiental (PAMA), que contienen medidas de prevención y que deberán ser implementadas.
- La auditoría ambiental se realizará en base al ¿Cómo? ¿Cuándo? y ¿Dónde?, así mismo, se establecerá el cuestionario, los programas, y la elaboración de la calendarización del trabajo.
- Conocer debidamente los parámetros del equipo auditor, así mismo contar con información de quienes son los profesionales que lo conforman y los recursos humanos y materiales que se requerirán.
- Se realizará la fijación de objetivos que le permitan al auditor tener un propósito general y, claro de lo que se espera de la auditoría ambiental, que es lo que se debe planificar o de llevar a cabo en la auditoría.
- Determinar si la empresa viene cumpliendo con los requerimientos regulatorios y Leyes vigentes, como permisos, emisión de información

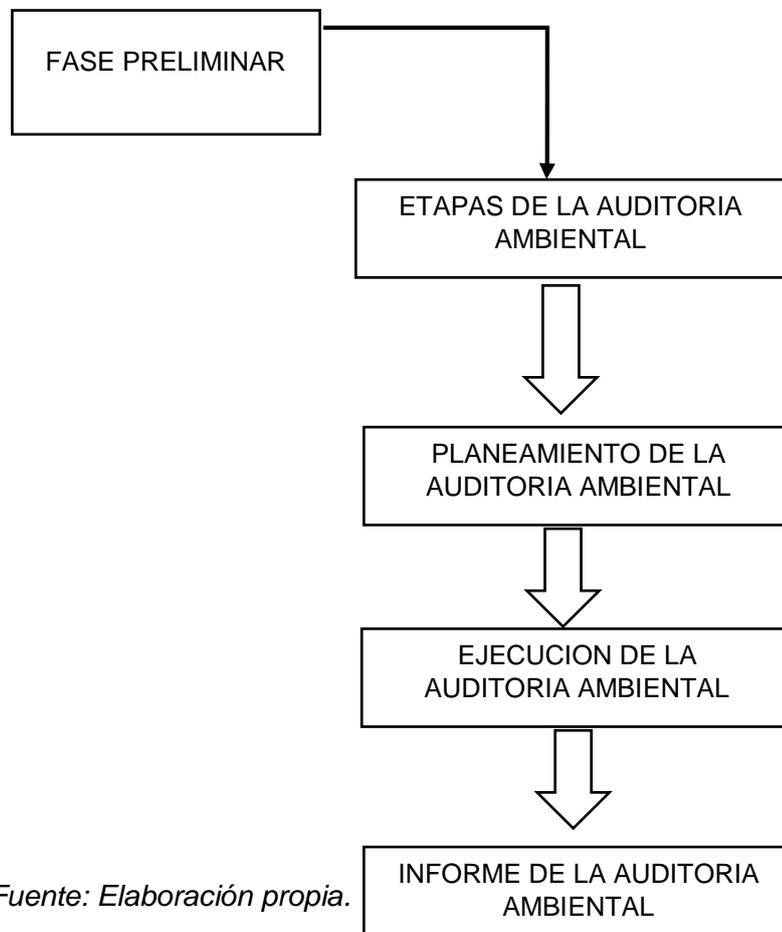
adicional, evaluación de riesgos, sobre todo, con el almacenamiento y administración de materiales e insumos peligrosos

- Establecer la planificación de la auditoría ambiental que, comprenderá el diseño de sus procedimientos y, que será la fase inicial del examen de auditoría, determinando en detalle los procesos que serán utilizados y, que implicará la discusión del equipo auditor sobre la manera en que se ejecutará la auditoría y el tratamiento de los hallazgos.
- Identificar la naturaleza y cantidad de residuos, sean estos sólidos, líquidos y gaseosos, generados antes, durante y después de los procesos productivos, así, como aprovechar las oportunidades para reducir la generación y el reciclaje de estos residuos.
- En esta etapa se aplicarán, además, las técnicas, criterios y otros, luego se procederá a emitir el informe preliminar, en el cual se realizará la comunicación de los resultados, los mismos que serán discutidos previamente a la presentación del informe final.
- La auditoría ambiental comprenderá una serie de cuestionarios, entrevistas, listas de verificación, inspecciones y mediciones directas y objetivas, con las consultas necesarias a las entidades reguladoras, ONG de protección del medio ambiente, Sociedad Nacional de Industrias, así como a los fabricantes y proveedores de maquinarias y equipos.
- La propuesta busca establecer los mecanismos más adecuados para implementar medidas de control previo, y concurrente y, de esta manera, comprobar su eficacia mediante la aplicación de una serie de pruebas que permitan valorar debidamente la viabilidad de su implementación.
- De la misma manera, la auditoría ambiental permitirá ahorrar costos operativos, brindando la confianza necesaria a las entidades financieras, reduciendo el costo de las pólizas de seguros, y lo que es más importante,

detectando nuevas oportunidades de inversión y expansión, ya que brindará la imagen de comercializar productos ecológicos.

### **Fase1. Modelo de la auditoría ambiental**

Figura 17 *Modelo de la auditoría ambiental*



### **Fase2.**

#### **Selección del equipo auditor**

- La selección del equipo auditor deberá hacerse en base a ciertas características profesionales, como son, la experiencia en este campo, los conocimientos técnicos, objetividad, honestidad, competencia, experiencia laboral, que tengan capacidad de comunicación y de dialogo, así como la comprobación de competencia y cualidades del equipo auditor.

- El equipo auditor estará compuesto por el auditor líder como profesional experto, que puede ser un Ingeniero Químico, Ingeniero Industrial, Biólogo, Ingeniero Agrónomo, Ingeniero Mecánico Eléctrico, o dependiendo del objeto de la evaluación y el personal de apoyo serán profesionales.
- A cada uno de ellos se les asignarán funciones para auditar, las que tienen que ser destinadas por el auditor responsable o líder, en donde también se detallan las responsabilidades de cada una de estas personas, sobre todo, en la confidencialidad con los hallazgos encontrados.
- La propuesta permitirá que el auditor jefe detecte, prevenga y dictamine sus hallazgos con total profesionalismo, en función a las normas y procedimientos establecidas por la empresa, conjuntamente con principios de control, y prevención de daños colaterales.
- El equipo de auditoría se orientará básicamente a obtener evidencia física, testimonial, documental y analítica, conjuntamente con la realización de pruebas mediante técnicas de control, con la finalidad de:
  - Revelar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas medioambientales.
  - Establecer la capacidad e infraestructura de la empresa y, si cuenta con los instrumentos de gestión ambiental.
  - Identificar los hallazgos, así como las observaciones, conclusiones y recomendaciones en base a políticas pre establecidas, organización, planeamiento, funcionamiento, control, revisión, evaluación, así como las pruebas e inspecciones.

En la empresa, algunos hechos de esta naturaleza fueron monitoreados de manera preliminar, pero sin la rigurosidad necesaria, no habiéndose aplicado sanciones de ninguna naturaleza, es decir, que solamente se dieron

amonestaciones a aquellos servidores inmersos en estas acciones y que comprometieron seriamente el medioambiente

### **Fase 3.**

#### **Cronograma de Actividades**

Este cronograma servirá de herramienta para el auditor con la finalidad de tener el control de las actividades que se van a realizar, iniciándose con el planeamiento, la elección de criterios a evaluar, la elaboración de programas, el estudio y evaluación de acuerdo a evidencias de auditoría, el tiempo que se va a utilizar, las fechas en que se llevarán a cabo los procedimientos de auditoría, y finalmente, los informes preliminares y finales de la auditoría realizada.

- El cronograma de auditoría deberá contener:
  - La necesidad de una Auditoría Ambiental.
  - Los criterios de auditoría.
  - La identificación de las áreas clave a ser auditadas.
  - Los documentos de referencia o fuentes de información.
  - Los horarios y duración de las actividades.
  - La fecha y lugar en que se llevará a cabo la auditoría.
  - Los miembros que conformarán el equipo auditor.
  - Los requisitos y criterios de confidencialidad.
  - El contenido y formato de auditoría.
  - Los hallazgos más importantes.
  - Las evidencias y pruebas concluyentes.
  - El tipo de informe preliminar y final de auditoría.

Tabla 17 *Cronograma de auditoría ambiental*

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES
---------------------------

EMPRESA: DIN Grupo Empresarial S.A.C.

REALIZADO POR.....

Fuente: elaboración propia.

ACTIVIDADES	FECHA		DÍAS HABLES	NUMERO DE HORAS
	INICIO	TERMINO		
1 PLANEAMIENTO Planificación global. - Elección de criterios a evaluar. - Plan de auditoría ambiental. - Elaboración de programas.				
2 EJECUCIÓN - Estudio y evaluación de acuerdo a evidencias de auditoría. - Visita interina de cierre. - Visita final.				
3 INFORME - Elaboración informe. - Presentación informe.				

#### **Fase 4.**

#### **Determinar el alcance de la Auditoría Ambiental**

En esta fase se verá relegado el alcance técnico, temporal y geográfico de las fuentes de información, la discusión de los programas de auditoría, así como la asignación de prioridades y responsabilidades:

- El alcance de la auditoria se tendrá que definir a profundidad, detallar el tiempo y recursos para planificar de manera correcta el trabajo, así mismo el alcance dependerá del tipo de auditoría ambiental que se realizará y que, a la vez, esté definido por el objetivo principal, tiempo, actividades de la empresa, complejidad de los procesos, entre otros.
- Una vez definido el alcance de la auditoria, se identificarán las fuentes de información idóneas con la finalidad de que se puedan cotejar las pruebas y procedimientos, para obtener la evidencia necesaria que permita determinar las conclusiones sobre la operatividad de la empresa, y detallar los daños medioambientales y colaterales que se vienen sucediendo para recomendar de manera oportuna, los correctivos necesarios.
- El auditor deberá elegir los criterios que se evaluarán durante el proceso de la auditoría, en tanto, la información reunida tendrá que ser analizada, interpretada y registrada para luego ser utilizada como evidencia, y mediante la cual se determinará si se han cumplido los criterios de auditoría.
- Se deberá elaborar un cuestionario de auditoría ambiental para recopilar la información necesaria sobre los procesos de gestión medioambientales, y que contengan preguntas relacionadas con la política y con la gestión medioambiental de la empresa, así como las que tienen incidencia con el ambiente de control y con los procedimientos de control.

Para tal efecto se sugieren las siguientes interrogantes que deberán ser plasmadas en el cuestionario:

- ¿Existe en la empresa un comité de gestión ambiental?
- ¿Se plantean objetivos para la reducción y reutilización de residuos?
- ¿Posee la empresa una política ambiental, con principios de acción eficientes de respecto al medio ambiente?
- ¿La empresa conoce en detalle sus necesidades en materia de política medioambiental?

- ¿En algún momento se han planteado objetivos de reducción de riesgos ambientales en sus actividades?
- ¿Cómo se maneja la gestión medioambiental en la empresa?
- ¿La empresa promueve iniciativas en su personal para prevenir, y remediar el daño al medioambiente?
- ¿Son cubiertos por el seguro los riesgos ambientales a los que se encuentra expuestas las operaciones de la empresa?
- ¿La entidad mantiene un sistema de información de riesgos ambientales?
- ¿Se tienen instalaciones mediante las cuales se pueda evaluar, y controlar el riesgo ambiental?
- ¿Existe una instalación para monitorizar el cumplimiento de leyes y regulaciones ambientales?
- ¿Cuentan con procedimientos para contrarrestar los reclamos sobre asuntos ambientales?
- ¿Se consideran los problemas de salud generados en los empleados y en terceras personas?
- ¿Cuentan con procedimientos de control para evaluar e identificar los riesgos ambientales que ocasionan sus servicios como entidad?

## **Fase 5.**

### **Programa de Auditoría Ambiental**

Para tal efecto, se propondrá un Programa de Auditoría Ambiental a ser aplicado en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., el cual va a permitir recopilar la información necesaria, y de esta manera determinar las fallas que tengan que ver con el daño medioambiental, así mismo el auditor tendrá la potestad de tomar en cuenta la opinión de otros expertos en temas ambientales.

El Programa de Auditoría Ambiental permitirá:

- Determinar si la inadecuada utilización o manipulación de las maquinarias, materiales, insumos y productos al realizar las actividades operativas vienen

ocasionando daños al medio ambiente por el incumplimiento de los estándares establecidos para dichos procesos.

- Medir el impacto que se tendrá en los Estados Financieros de la empresa y que sean derivados de la aplicación de normas ambientales, Leyes, y normatividad emitida por los organismos reguladores.
- Verificar si la empresa cuenta con los permisos ambientales, y permisos sanitarios que otorga la Dirección General de Salud Ambiental.
- Determinar si se cuenta con un programa de manejo ambiental, como planes de contingencia, de emergencia, de salubridad, de inocuidad, etc.
- Investigar acerca de las coberturas de las pólizas de seguros, relacionadas con el riesgo de contaminación ambiental.
- Establecer si los recursos destinados para inversión se vienen utilizando en la compra de equipos de seguridad para salvaguardar el bienestar de sus trabajadores, y de la infraestructura física de la planta.
- Indagar sobre los procedimientos de compra de maquinarias y equipos, y si estas adquisiciones vienen cumpliendo de manera rigurosa con los estándares medioambientales.

## **Fase 6.**

### **Revisión documental**

En esta fase se verán relejados los resultados obtenidos luego de revisar la documentación proporcionada por la empresa, que a la vez ha permitido analizar información relacionada con la seguridad, y con los implementos que utiliza actualmente el personal para realizar sus actividades, debiendo señalarse que no son pocos los reclamos de los trabajadores por estas deficiencias.

Cabe destacar que, la documentación ha podido ser debidamente evaluada, conjuntamente con el responsable de supervisión y seguridad del

personal, y que ha permitido determinar el propósito de la investigación, en base a la información analizada, incluido el desempeño de sus procesos productivos para su respectivo muestreo y recomendaciones.

Para tal efecto, se debe precisar que la información obtenida del análisis documental va a permitir:

- Establecer la metodología de trabajo para recopilar la información y datos requeridos como evidencia de la auditoría ambiental, que va a variar dependiendo de los criterios que el auditor considere apropiados, y que estarán en función de los probables daños causados al medioambiente.
- Los resultados obtenidos luego del análisis realizado deberán estar acorde y respaldados con suficientes evidencias y pruebas, que muestren en detalle y de manera contundente los aspectos positivos o negativos de la empresa, en materia de la preservación del medioambiente, sus deficiencias, las no conformidades, así como los puntos débiles y fuertes.
- Esta etapa servirá de base para que la empresa verifique rigurosamente, los aspectos legales y regulatorios sobre el cuidado del medio ambiente a los que el auditor se apegará en estricto, realizando una evaluación objetiva de los riesgos, errores y omisiones de cada área y proceso auditado.

## **Fase 7.**

### **Reconocimiento y comunicación de hallazgos**

Como parte fundamental del desarrollo de la auditoría ambiental, se procederá con la identificación y comunicación de los hallazgos, los que se formularán teniendo en cuenta la condición, criterio, causa y efecto, y su supervisión se realizará durante el proceso del control, los mismos que se evidenciarán en los papeles de trabajo correspondientes.

El auditor general comunicará de estos hallazgos a la gerencia general de la empresa y a las áreas auditadas, mediante informes preliminares que se

plasmarán en reportes que contendrán cada uno de los hallazgos encontrados, con la finalidad de que se vayan procesando, y procediéndose a levantar las observaciones que se estimen pertinentes, caso contrario quedarán como evidencia y prueba del daño medioambiental ocurrido.

## **Fase 8.**

### **Recopilación de evidencias y pruebas**

La evidencia recopilada constituirá los documentos que van a describir la posición de la empresa y sobre la cual los auditores prepararán sus informes, por lo que la determinación de los hallazgos basados en evidencias deberá basarse en hechos y sucesos debidamente cotejados, sobre los cuales se tiene la mínima sospecha de que se está afectando el medioambiente.

De la misma manera, se tendrán que evaluar debidamente las pruebas obtenidas, en función a los hallazgos encontrados y a las suficientes evidencias proporcionadas por la auditoría, en tanto, en esta etapa se analizarán cuidadosamente las pruebas con la finalidad de revelar defectos y fallas ambientales en las operaciones de la empresa y los riesgos de no abordarlos.

Se analizará la información relativa a los componentes a auditar, en base a la muestra y teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- Cuales son aquellas actividades, procesos o aspectos que se presumen vienen generando riesgos y contaminación ambiental.
- Determinar la importancia económica o materialidad de la auditoría ambiental, el impacto social que viene generando y, los tipos de denuncias sobre contaminación ambiental que viene afrontando.
- Adecuada inspección de las infraestructuras físicas de la planta de producción, mediante filmaciones, fotografías y actas, entre otras evidencias, que se pueden corroborar con encuestas de opinión a la población afectada.

- Durante la etapa de la auditoría se tomarán pruebas de emisiones gaseosas, líquidos, materiales, así como de la calidad del agua, aire, suelos, flora, etc., que serán derivados a los laboratorios para sus respectivos análisis y emisión de los informes técnicos por parte de los especialistas.

## **Fase 9.**

### **Informe final de la Auditoría Ambiental**

En esta fase se abordarán las conclusiones obtenidas, las deficiencias detectadas y las acciones correctivas que se deberán aplicar. El informe final es de gran importancia porque servirá de base para sustentar ante la alta dirección de la empresa, la necesidad de implementar de manera inmediata la Auditoría Ambiental con la finalidad de mejorar su Gestión Medioambiental.

El informe final contendrá los hallazgos por parte del equipo auditor y, propondrá las acciones correctivas necesarias a las desviaciones encontradas, de la misma manera el informe deberá presentar cada uno de los antecedentes sobre cómo, cuándo y quien realizó el examen especial, a fin de entender con total precisión las conclusiones a las que se ha arribado, su grado de certeza, así como verificar de forma técnica los resultados.

El informe de auditoría ambiental será el producto final y en el cual se expondrán los resultados, en base a procedimientos pre establecidos por los auditores y, que va a contener como mínimo los siguientes datos:

- El título y destinatario, en este caso la Gerente General de la empresa.
- Identificación de la información a la que se han aplicado debidamente los procedimientos de control.
- Identificación, descripción y evaluación de errores materiales, mediante el reconocimiento integral de la empresa y sus entornos.
- Reconocimiento de los procedimientos de valoración de riesgos, conjuntamente con las observaciones e inspecciones.

- Declaración acerca de si los riesgos identificados se consideran como riesgos significativos, o como incorrecciones materiales.
- Declaración señalando taxativamente que la auditoría se ha realizado en base a las NIAs (Normas Internacionales de Auditoría) aplicables a este tipo de examen especial.
- Factores relevantes sectoriales y marcos normativos.
- Lista de procedimientos específicos llevados a cabo en la auditoría.
- Descripción de los resultados de eventos identificados, incluyendo suficientes elementos de convicción, así como errores y excepciones.
- Declaración precisando que el informe se refiere únicamente a elementos, cuentas, partidas o información financiera y no financiera, y que no abarca los Estados Financieros por no ser de su competencia.
- Fecha del Informe final de la Auditoría ambiental.
- Dirección del auditor.
- Firma y huella del auditor.
- Matricula de colegiatura del auditor.

Finalmente se debe destacar que, el auditor es el único responsable del informe final y de su opinión expresada en él, por lo tanto, en caso de darse un dictamen que no contenga de manera fehaciente y contundente los hallazgos señalados en dicho documento, le acarrearán responsabilidad civil y penal.

A continuación, se presenta el Modelo de Informe de Auditoría Ambiental

---

### **Modelo de Informe de Auditoría Ambiental**

Señorita Viviana Elizabeth Alvites Cruz, en su calidad de Gerente General de la Empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., hemos practicado una Auditoría Ambiental a la empresa para el periodo 2021, la cual cubre la siguiente temática:

1. Evaluación del cumplimiento de las Leyes y reglamentaciones ambientales aplicables a empresas de este tipo.
2. Determinar la efectividad del sistema de gestión ambiental a ser implementado por la empresa.
3. Examinar los procesos productivos en las diferentes áreas, así como su probable impacto como agentes contaminantes.
4. Verificación de la conformidad de las normas de contaminación con productos con contenido químico.
5. Implementación y mantenimiento del Sistema de Gestión Ambiental e implementación de sus entregas.

Cabe destacar que, la auditoría ambiental se ha realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Internacionales de estandarización, enfocándonos en procedimientos básicos en aquellas áreas que, de acuerdo con su evaluación y criterio inicial, son importantes o pueden ser peligrosas para el medio ambiente.

Para la evaluación de las evidencias y pruebas hemos recurrido a la Referencia de la Norma Internacional ISO 14001.

Nuestras conclusiones y recomendaciones luego de aplicados los procedimientos de análisis y verificación, que mejor han abordado las deficiencias, anomalías y desviaciones, y que por extensión cumplen de una manera más adecuada con sus expectativas, se enumeran en el orden de divulgación de la siguiente manera:

Chimbote, diciembre 31 del 2021

---

Firma del Auditor responsable

Matricula CPC

V° B° Auditor supervisor.

### Fase 10. Cronograma de la propuesta

<i>Descripción</i>	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Semana 6	Semana 7	Semana 8	Semana 9	Semana 10	Semana 11	Semana 12
Presentación de la propuesta					X							
Análisis de la propuesta					X							
Validación de la propuesta						X						
Organización de actividades generales							X					
Designación de funciones de acuerdo a la propuesta								X				
Análisis de posibles dificultades en la ejecución								X				
Puesta en marcha												
Revisión periódica de la propuesta.												

## Fase 11.

### Presupuesto de la propuesta

Para la ejecución de la propuesta de la Auditoria Ambiental se gastará un presupuesto, puesto que dicha auditoria será realizada por profesionales especializados en el tema en identificar las políticas y estrategias mediante la cual se puedan minimizar el impacto ambiental que genere las actividades de la empresa

Tabla 18 *Presupuesto de la propuesta*

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Retribución económica	25,000.00
IGV	4,500.00
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>29,500.00</b>

*Son: veinte y nueve mil quinientos y 00/100 Nuevos Soles*

Forma de pago:

- El 35% de adelanto de la retribución económica al iniciar la auditoria.
- Luego el saldo restante se cancela al finalizar la auditoria con los respectivos informes de auditoría.

## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1 CONCLUSIONES**

De los datos obtenidos y procesados se han llegado a establecer las siguientes conclusiones en base a los objetivos específicos:

1. A raíz de la investigación que se desarrolló en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., se ha podido determinar que, si bien cuenta con ciertas medidas de control medioambiental, estas no se vienen realizando de manera rigurosa, ni como corresponde, razón por la cual, aun se tienen muchas deficiencias de orden ambiental, por lo demás, no se tiene una adecuada cultura de concientización para sus trabajadores con respecto al tema de preservación de los daños ambientales, siendo este el motivo, del porque se considera que, la implementación de la auditoría ambiental mejorará los procesos operativos de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C.
2. Mediante las encuestas y la entrevista realizadas al personal y a la Gerente General de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., se ha llegado a establecer que, aproximadamente el 80% de los trabajadores encuestados afirman que no se revisan adecuadamente los procesos productivos, así como tampoco reciben orientación y capacitaciones referidas a los daños ambientales que puedan generarse, y que señala claramente que, no se tiene previsto ningún tipo de contingencias operativas de prevención a fin de mejorar la gestión medioambiental, así mismo, y de acuerdo a los métodos de evaluación, como el análisis documental, se considera que la empresa no cuenta con la debida implementación de seguridad de su personal para desarrollar sus actividades, tomando como base la Ley N°28611.
3. Se ha llegado a determinar que, la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría ambiental, suministrarán los métodos necesarios para llevar a cabo un adecuado control de prevención, habiéndose detectado asimismo que, la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., no cuenta con un eficiente

planeamiento estratégico que permita una adecuada responsabilidad social y el eficaz cuidado del medio ambiente, por lo que resulta necesario proponer la auditoría ambiental con la finalidad de mejorar su gestión medioambiental.

## **4.2 RECOMENDACIONES**

1. De acuerdo con la problemática encontrada y analizada en la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., se recomienda que, asuma los compromisos ambientales para reducir los impactos negativos en el medio ambiente, y que estén de acuerdo con los parámetros establecidos por la Auditoría Ambiental, de la misma manera, se recomienda establecer los protocolos necesarios para una adecuada cultura de concientización para los trabajadores con respecto al tema de prevención de daños y preservación del medioambiente.
2. Se recomienda seguir los procedimientos de prevención, con sus correspondientes acciones correctivas, así como promover la implementación de políticas medioambientales con el fin de reducir los riesgos ambientales, y para lo cual se deberán revisar de manera adecuada los procesos productivos, brindando orientación y capacitaciones permanentes a los trabajadores referidas a los daños ambientales que puedan generarse, previendo las contingencias operativas de prevención a fin de mejorar la gestión medioambiental, e implementar medidas de seguridad de su personal para desarrollar sus actividades, tomando como base la Ley N°28611.
4. Debe enfatizarse que, la empresa que aún no presenta un gran interés por el cuidado y preservación del medio ambiente, requiere fortalecer la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría ambiental, mediante métodos de gestión para llevar un adecuado control de prevención y preservación del medio ambiente, a través de un eficiente planeamiento estratégico que le permita una adecuada responsabilidad social, por lo que resulta necesario proponer la auditoría ambiental con la finalidad de mejorar su gestión medioambiental y la no afectación de sus entornos internos y externos .

## REFERENCIAS

- Adolfo, C. (2017). *Auditoría ambiental*. Fondo editorial Are andino. Primera edición.  
Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/326426244.pdf>
- Alaña Castillo, T. P., Morán Molina, G. G., y Sanmartín Ramón, G. S. (2017). *La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial*. *Universidad y Sociedad*, 9 (1), pp. 143-147.  
Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n1/rus20117.pdf>
- Aspajo (2019), “*Auditoría ambiental y responsabilidad social empresarial del sector minero*”, en Lima, Recuperado de: <https://www.administracion.usmp.edu.pe/revista-digital/numero-3/auditoria-ambiental-y-responsabilidad-social-empresarial-del-sector-minero/>
- Boris, T. (2020). *Auditoría ambiental: concepto, tipos, características e importancia*. Recuperado de: [https://ingenieriaambiental.net/auditoria-ambiental/#Para\\_que\\_sirve\\_la\\_auditoria\\_ambiental](https://ingenieriaambiental.net/auditoria-ambiental/#Para_que_sirve_la_auditoria_ambiental)
- Carhuavilca (2020), “*Protección y conservación del medio ambiente*” en Lima para el Instituto Nacional de Estadística (INEI), Recuperado de: [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1791/13.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1791/13.pdf)
- Coello (2020), “*Qué es la auditoría ambiental*”, en México, para la Procuraduría Federal de Protección Ambiental - PROFEPA, Recuperado de: [http://www.profepa.gob.mx/innovaportal/v/542/1/mx.wap/la\\_auditoria\\_am#:~:text=La%20auditoria%20ambiental%20tiene%20como,desempe%C3%B1o%20ambiental%20de%20la%20instalaci%C3%B3n.](http://www.profepa.gob.mx/innovaportal/v/542/1/mx.wap/la_auditoria_am#:~:text=La%20auditoria%20ambiental%20tiene%20como,desempe%C3%B1o%20ambiental%20de%20la%20instalaci%C3%B3n.)
- Corderi y Bucaram (2021), “*Nota sectorial del medio ambiente: gestión de la calidad ambiental Perú*”, en Lima, para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Recuperado de: <https://publications.iadb.org/es/nota-sectorial-de-medio-ambiente-gestion-de-la-calidad-ambiental-peru>
- Cortés, D. (2021). *La Gestión Medioambiental en la empresa*. Universidad Mesuma. Recuperado de: <https://www.cesuma.mx/blog/la-gestion-medioambiental-en-la-empresa.html>

- Cubas y Mendoza (2018) en su tesis “*Diseño de un sistema de gestión ambiental basado en la Norma ISO 14001:2015 aplicado a la empresa Atlántica S.R.L.*”, en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de: [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1464/1/TL\\_CubasLopezGina\\_MendozaCabreraKaren.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1464/1/TL_CubasLopezGina_MendozaCabreraKaren.pdf)
- Cueva (2019) “*Auditoría ambiental y su impacto en la responsabilidad social de las empresas del sector servicios en Los Olivos, Lima*”, tesis de grado en la Universidad César Vallejo. Recuperado de: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94909/Cueva\\_RB-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94909/Cueva_RB-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y)
- Chirinos y Torres (2021) “*Plan de Gestión medioambiental de la fase de mantenimiento en talleres mecánico, eléctrico y estructural de empresa Komatsu Mining Corporación*”, tesis de grado en la Universidad Católica San Pablo. Recuperado de: <https://repositorio.ucsp.edu.pe/handle/20.500.12590/16974>
- Chuquimamani y Pinto (2021) “*Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001:2015 para optimizar el desempeño ambiental de la empresa Ecología y Mantenimiento S.A.C.*”, tesis de grado en la Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65805>
- Diario El Peruano (2021). *Decreto Supremo que aprueba la Política Nacional del Ambiente al 2030.* Recuperado de: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-supremo-que-aprueba-la-politica-nacional-del-ambiente-decreto-supremo-n-023-2021-minam-1976351-2/>
- Díaz (2020) “*Auditoría ambiental y su relación con la Responsabilidad Social en una entidad de Chiclayo*”, tesis de grado en la Universidad César Vallejo. Recuperado de: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64473/D%c3%adaz\\_VMF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64473/D%c3%adaz_VMF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y)

Díaz (2019), "*Relación costo beneficio de sistemas de gestión ambiental en empresas venezolanas*", en el Estado de Zulia, Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/280/28059678013/28059678013.pdf>

Flores (2018), "*Los objetivos y procesos de la auditoría ambiental: un nuevo campo profesional en el Perú*".

Recuperado de: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/6104/5295/21221>

Franco, C., y Arias, J. (2018). *Sistemas de gestión ambiental y procesos de producción más limpia en empresas del sector productivo de Pereira y Dosquebradas*. Entre Ciencia e Ingeniería, 12(23). Recuperado de: <https://revistas.ucp.edu.co/index.php/entrecienciaeingenieria/article/view/26/1161#info>

García, J., y Vázquez, R. (2021). *Auditoría ambiental: ¿qué es y por qué es importante?* Recuperado de: <https://willistowerswatsonupdate.es/riesgos-corporativos-y-directivos/auditoria-ambiental/>

García y Madrid (2018) "*Modelo de Gestión Ambiental mediante Norma Técnica Colombiana ISO en la empresa Ingelparra S.A.S., Duitama*", tesis de grado en la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Recuperado de: [https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/handle/001/2620/TGT\\_1233.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/handle/001/2620/TGT_1233.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gómez (2019) "*Auditoría Ambiental y su efecto en el diagnóstico de la Gestión Ambiental de una entidad en Huamanga*", tesis de grado en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Recuperado de: [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11358/AUDITORIA\\_AMBIENTAL\\_EVALUACION\\_EXAMEN\\_GESTION\\_AMBIENTAL\\_ROCA\\_GOMEZ\\_%20MARIA\\_DEL\\_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11358/AUDITORIA_AMBIENTAL_EVALUACION_EXAMEN_GESTION_AMBIENTAL_ROCA_GOMEZ_%20MARIA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gonzales (2017) "*Análisis de costos ambientales y plan de Auditoría Ambiental para la Corporación Inca S.A.C, Chimbote*", tesis de grado en la Universidad César Vallejo. Recuperado de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16572/Gonzales\\_AHK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16572/Gonzales_AHK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Guayaquil (2019) “Automatización de procesos de Gestión ambiental para el análisis de eficiencia en una Auditoría Ambiental, del Cantón Latacunga, en Cotopaxi, 2018 y 2019”, tesis de grado en la Universidad Técnica de Cotopaxi. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6268/6/PC-000706.pdf>

Hurtado (2020), “*Desafíos de la gestión ambiental en tiempos de Coronavirus en Colombia*”, Recuperado de: <https://medioambiente.uexternado.edu.co/desafios-de-la-gestion-ambiental-en-tiempos-de-coronavirus-en-colombia/>

Laínez (2020) “*Análisis técnico para el desarrollo del Sistema de Gestión Medioambiental en base a la norma ISO, que permita reducir el impacto ambiental provocado por los talleres de reparación y mantenimiento de vehículos, Cantón La Libertad*”, tesis de grado en la Universidad Estatal Península de Santa Elena. Recuperado de: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5268/1/UPSE-TII-2020-0001.pdf>

Lemus, H. (2021). *¿Qué es la gestión ambiental y para qué sirve?* Grupo Hame. Recuperado de: <https://grupohame.com/2021/05/15/que-es-la-gestion-ambiental-y-para-que-sirve/>

Lira (2019), “*Lima es la octava ciudad más contaminada de América Latina*”, en Lima. Recuperado de: <https://gestion.pe/economia/lima-octava-ciudad-contaminada-america-latina-269614-noticia/>

Marín, A. (2021). *Política ambiental*. Economipedia. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/politica-ambiental.html>

Martín (2018), “*¿Qué es una auditoría ambiental? Fases para implementarla*”, en España, para la Revista ISOTools Excellence, Recuperado de: <https://www.nueva-iso-14001.com/2018/05/que-es-una-auditoria-ambiental-fases/>

- Melo y Rodríguez (2019) “*Diseño de modelo de gestión medioambiental para la empresa Mega Servicios Plus, en torno a la Norma ISO 14001:2015*”, tesis de grado en la Universidad de La Salle. Recuperado de: [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2182&context=ing\\_ambiental\\_sanitaria](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2182&context=ing_ambiental_sanitaria)
- Panez y Chacaliaza (2018), “*Qué es y para qué sirve una Auditoría ambiental*”, en Lima, para la Revista Conexión ESAN, Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-y-para-que-sirve-una-auditoria-ambiental>
- Rentería (2021) “*Educación ambiental en la gestión de residuos sólidos de la empresa Mantenimiento y Renting Servicios Generales E.I.R.L., Piura*”, tesis de grado en la Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85110/Renter%20c3%ada\\_HGR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85110/Renter%20c3%ada_HGR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rodríguez, A. (2018). *La Auditoría Ambiental como Instrumento de Planificación Empresarial del Medio Ambiente*. Revista FAECO sapiens, 1(1), pp.1-24. Recuperado de: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211026003/index.html>
- Ruano, L. (2017). *¿Qué es una auditoría ambiental y en qué consiste? Pasos para llevarla a cabo*. CTMA Consultores España. Recuperado de: <https://ctmaconsultores.com/auditoria-ambiental/>
- Salas (2021) en su tesis “*Plan de Auditoría Ambiental para mejorar los procesos de gestión medio ambiental en la Minera Shougang Hierro Perú, Marcona, 2019*”, en la Universidad Señor de Sipan. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9173/Salas%20Delgado%20Daphne%20Enarda.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Serida, J. (2018). *¿Qué es y para qué sirve una auditoría ambiental?* Conexión ESAN. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-y-para-que-sirve-una-auditoria-ambiental>
- Sosa (2021) “*Análisis de los efectos socioeconómicos y ambientales de la gestión de residuos sólidos en la provincia de Chiclayo*”, tesis de grado en la

- Universidad Pedro Ruiz Gallo. Recuperado de:  
[https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/10445/Sosa\\_Victoriano\\_Jose\\_Javier.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/10445/Sosa_Victoriano_Jose_Javier.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Torres, I. (2020). *¿Qué es un Sistema de Gestión Ambiental?* Iveconsultores.  
<https://iveconsultores.com/sistema-gestion-ambiental/>
- Urrutia y Armas (2019) "*Auditoría basada en la normatividad ambiental vigente y su influencia en el grado de cumplimiento del plan de manejo ambiental en empresa de gestión de residuos*", tesis de grado en la Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/29763>
- Vargas Machuca (2020) en su tesis "*Auditoría ambiental al estudio de impacto ambiental del Centro Comercial Real Plaza*", en la Universidad Pedro Ruiz Gallo. Recuperado de:  
<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/8112?show=ful>
- Vásquez (2017), "*Auditoría Ambiental ¿Qué es y en qué consiste?* en España. Recuperado de: <https://ctmaconsultores.com/auditoria-ambiental/>
- Vega (2018), "*Gestión Ambiental*", en Chile, Recuperado de:  
<https://www.grn.cl/gestion-ambiental.html>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿De qué manera la Auditoría Ambiental mejorará la Gestión Medioambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021?	Determinar el impacto que tendrá la auditoría ambiental en la gestión medio ambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021.	<p>Evaluar en qué medida la auditoría ambiental mejorará los procesos operativos de la empresa.</p> <p>Establecer el tipo de contingencias operativas de prevención que deberá aplicar la empresa a fin de mejorar su gestión medioambiental, 2021.</p>	<p>La Auditora Ambiental mejorará la Gestión medioambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021.</p>	Auditoría Ambiental	<p>Gestión ambiental</p> <p>Política ambiental</p>	<p>Orientación ambiental</p> <p>ISO 14001</p> <p>Leyes ambientales</p> <p>Protección</p> <p>Prevención</p>	Entrevista/Guía de entrevista.
		<p>Proponer la auditoría ambiental en la empresa con la finalidad de mejorar su gestión medioambiental, 2021.</p>	<p>La Auditora Ambiental, no mejorará la Gestión medioambiental de la empresa DIN Grupo Empresarial S.A.C., 2021.</p>		<p>Gestión Social</p> <p>Evaluación</p>	<p>Proceso de mejora</p> <p>Responsabilidad</p> <p>Análisis ambiental</p> <p>Medidas de manejo ambiental</p> <p>Acciones preventivas</p>	

## ANEXO 2: FORMATO DE ENCUESTA

Instrucciones: Lea detenidamente cada pregunta plasmada en el cuadro y marque la respuesta en los recuadros en blanco con toda sinceridad.

El cuestionario es completamente anónimo, con el fin que sus respuestas sean lo más sinceras y honestas posible.

N = Nunca; CN = Casi Nunca; AV = A Veces; CS = Casi Siempre; S = Siempre

Variable: PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES

ÍTEMS	N	CN	AV	CS	S
1. ¿La empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL cuenta con procesos de mejora?					
2. ¿Los procesos mejora de la empresa funcionan a como están definidos?					
3. ¿La empresa tiene la responsabilidad con el tema ambiental?					
4. Con respecto al medio ambiente ¿La empresa les brinda información a sus trabajadores de los daños ambientales que se puedan producir dentro de la empresa?					
5. ¿La empresa cuanta con un Análisis Ambiental en sus procesos?					
6. ¿Con que frecuencia la empresa hace revisión a sus análisis ambientales de sus procesos?					
7. ¿La empresa busca la forma o camino más eficiente para evitar la contaminación ambiental?					
8. ¿Es necesario controlar y medir el manejo ambiental de la empresa?					
9. ¿La empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL, desarrolla acciones preventivas sobre el medio ambiente?					
10. ¿La empresa toma acciones preventivas encaminadas a evitar los impactos, efectos y riesgos ambientales?					

### ANEXO 3: GUÍA DE ENTREVISTA

Dirigida al personal administrativo de la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A

Objetivo: Recolectar información para realizar una auditoría ambiental para mejorar los procesos de gestión medioambientales en la empresa

Cargo:.....

Lugar:.....

Fecha:.....

1. ¿Existe una orientación ambiental los trabajadores de la empresa? ¿Cuáles es?  
\_\_\_\_\_
2. En comparación con otras empresas del mismo sector ¿Cómo evalúa la protección ambiental que brinda la empresa?  
\_\_\_\_\_
3. ¿Qué conoce sobre la norma ISO 14001, para un buen sistema de gestión ambiental?  
\_\_\_\_\_
4. ¿Cuál es su percepción acerca del desempeño de la Norma ISO 14001 en la empresa? Explique  
\_\_\_\_\_
5. ¿Tiene conocimiento de alguna ley de gestión ambiental? ¿Mencione una?  
\_\_\_\_\_
6. ¿Actualmente, la empresa está sujeta a litigios o multas en procesos relacionados con la gestión de desechos y otras cuestiones ambientales?  
\_\_\_\_\_
7. ¿Toman las medidas necesarias con el fin de cuidar nuestro hábitat? ¿Cuáles son?  
\_\_\_\_\_
8. ¿Tienen alguna dirección de control de la contaminación y sustancias químicas? ¿Cuál es?  
\_\_\_\_\_
9. ¿Tiene prevención ambiental que puedan evitar problemas de contaminación dentro de su empresa? ¿Cuál es?  
\_\_\_\_\_
10. ¿Está de acuerdo con el plan de auditoría ambiental para evitar o corregir los impactos que puedan producir sus actividades económicas? ¿Menciones el por qué?  
\_\_\_\_\_

#### ANEXO 4: INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		JOSELITO MEDINA OCHOA
	PROFESIÓN	CONTADOR
	ESPECIALIDAD	
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	7 AÑOS
	CARGO	JEFE DE ADQUISICIONES DISA - CHOTA
PLAN DE AUDITORIA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES EN LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	BRICEÑO OBLITAS ANGÉLICA ITATÍ CAMPOS TORRES ANALI ELITA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>  Proponer un plan de auditoría ambiental para mejorar los procesos de auditoría ambiental de la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.	
	<u>ESPECÍFICOS</u>  Analizar como la auditoría ambiental mejora los procesos de gestión medioambiental de la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.  Evaluar los procesos de gestión medioambientales de la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.  Elaborar el plan de auditoría ambiental en la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.	
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL LOS INSTRUMENTOS	Los instrumentos constan de 10 preguntas cada una, las cuales serán aplicadas al personal de la empresa.
<b>AUDITORIA AMBIENTAL</b>	
1. ¿Existe una orientación ambiental a los trabajadores de la empresa?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. En comparación con otras empresas del mismo sector ¿Cómo evalúa la protección ambiental que brinda la empresa?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Qué conoce sobre la norma ISO 14001, para un buen sistema de gestión ambiental?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Cuál es su percepción acerca del desempeño de la Norma ISO 14001 en la empresa? Explique	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Tiene conocimiento de alguna ley de gestión ambiental? ¿Mencione una?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Actualmente, la empresa está sujeta a litigios o multas en procesos relacionados con la gestión de desechos y otras cuestiones ambientales?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Toman las medidas necesarias con el fin de cuidar nuestro hábitat? ¿Cuáles son?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Tienen alguna dirección de control de la contaminación y sustancias químicas? ¿Cuál es?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Tiene prevención ambiental que puedan evitar problemas de contaminación dentro de su empresa? ¿Cuál es?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____

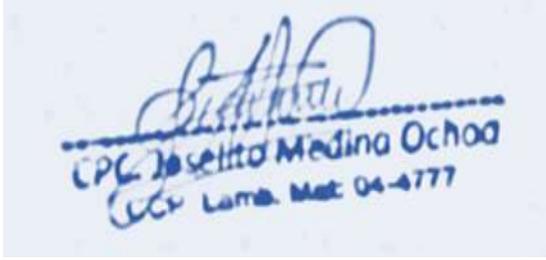
<p>10. ¿Está de acuerdo con el plan de auditoría ambiental para evitar o corregir los impactos que puedan producir sus actividades económicas? ¿Menciones el por qué?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
---	---

**PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES**

<p>1. ¿La empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C, cuenta con procesos de mejora?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>2. ¿Los procesos mejora de la empresa funcionan a como están definidos?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>3. ¿La empresa tiene la responsabilidad con el tema ambiental?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>4. Con respecto al medio ambiente ¿La empresa les brinda información a sus trabajadores de los daños ambientales que se puedan producir dentro de la empresa?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>5. ¿La empresa cuanta con un Análisis Ambiental en sus procesos?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>6. ¿Con que frecuencia la empresa hace revisión a sus análisis ambientales de sus procesos?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>7. ¿La empresa busca la forma o camino más eficiente para evitar la contaminación ambiental?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>8. ¿Es necesario controlar y medir el manejo ambiental de la empresa?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>9. ¿La empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C, desarrolla acciones preventivas sobre el medio ambiente?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____</p>

<p>10. ¿La empresa toma acciones preventivas encaminadas a evitar los impactos, efectos y riesgos ambientales?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
--	--

<p><b>1. PROMEDIO OBTENIDO:</b></p>	<p>N° TA _____ N° TD _____</p>
<p><b>2. COMENTARIO GENERALES</b></p>	
<p><b>3. OBSERVACIONES</b></p>	



CPC Joaquina Medina Ochoa  
UCV Lima. Mat. 04-4777

\_\_\_\_\_  
JUEZ - EXPERTO

## ANEXO 5: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chota 20 octubre del 2021

Señor (a):  
Joselito Medina Ochoa

Ciudad.  
Cajamarca

—

Chota

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: Auditoria Ambiental Para Mejorar Los Procesos De Gestión Medioambientales En La Empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

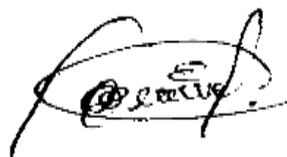
Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



-----  
Angélica Itatí Briceño Oblitas  
DNI N° 70184981



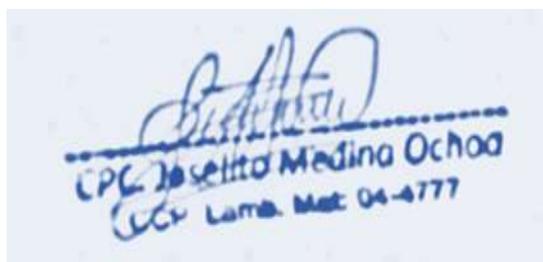
-----  
Anali Elita Campos Torres  
DNI N° 7573872

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Joselito Media Ochoa, Contador Público Colegiado, Jefe de adquisiciones de la DISA –CHOTA, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Angélica Itatí Briceño Oblitas y Anali Elita Campos Torres, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: “Auditoria Ambiental Para Mejorar Los Procesos De Gestión Medioambientales En La Empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C”

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chota 20 octubre del 2021



CPC Joselito Medina Ochoa  
CCh. Larma. Mat: 04-4777

DNI N°

NOMBRE DEL JUEZ		EDGARD CHAPOÑAN RAMÍREZ
	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACION
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	7 AÑOS
	CARGO	
PLAN DE AUDITORIA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES EN LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES		BRICEÑO OBLITAS ANGÉLICA ITATÍ CAMPOS TORRES ANALI ELITA
ESPECIALIDAD		ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO		Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION		<u>GENERAL</u> Proponer un plan de auditoría ambiental para mejorar los procesos de auditoría ambiental de la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.
		<u>ESPECÍFICOS</u> Analizar como la auditoría ambiental mejora los procesos de gestión medioambiental de la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.  Evaluar los procesos de gestión medioambientales de la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.  Elaborar el plan de auditoría ambiental en la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL LOS INSTRUMENTOS		Los instrumentos constan de 10 preguntas cada una, las cuales serán aplicadas al personal de la empresa.

<b>AUDITORIA AMBIENTAL</b>	
1. ¿Existe una orientación ambiental a los trabajadores de la empresa?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. En comparación con otras empresas del mismo sector ¿Cómo evalúa la protección ambiental que brinda la empresa?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Qué conoce sobre la norma ISO 14001, para un buen sistema de gestión ambiental?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Cuál es su percepción acerca del desempeño de la Norma ISO 14001 en la empresa? Explique	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Tiene conocimiento de alguna ley de gestión ambiental? ¿Mencione una?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Actualmente, la empresa está sujeta a litigios o multas en procesos relacionados con la gestión de desechos y otras cuestiones ambientales?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Toman las medidas necesarias con el fin de cuidar nuestro hábitat? ¿Cuáles son?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Tienen alguna dirección de control de la contaminación y sustancias químicas? ¿Cuál es?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Tiene prevención ambiental que puedan evitar problemas de contaminación dentro de su empresa? ¿Cuál es?	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Está de acuerdo con el plan de auditoría ambiental para evitar o corregir los impactos que puedan	TA( )            TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____

<p>producir sus actividades económicas? ¿Menciones el por qué?</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
--	--

**PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES**

<p>1. ¿La empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C, cuenta con procesos de mejora?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>
<p>2. ¿Los procesos mejora de la empresa funcionan a como están definidos?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>
<p>3. ¿La empresa tiene la responsabilidad con el tema ambiental?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>
<p>4. Con respecto al medio ambiente ¿La empresa les brinda información a sus trabajadores de los daños ambientales que se puedan producir dentro de la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿La empresa cuanta con un Análisis Ambiental en sus procesos?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>
<p>6. ¿Con que frecuencia la empresa hace revisión a sus análisis ambientales de sus procesos?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>
<p>7. ¿La empresa busca la forma o camino más eficiente para evitar la contaminación ambiental?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>
<p>8. ¿Es necesario controlar y medir el manejo ambiental de la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>
<p>9. ¿La empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C, desarrolla acciones preventivas sobre el medio ambiente?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>
<p>10. ¿La empresa toma acciones preventivas encaminadas a evitar los impactos, efectos y riesgos ambientales?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

<b>4. PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA _____ N° TD _____
<b>5. COMENTARIO GENERALES</b>	
<b>6. OBSERVACIONES</b>	



Mg. Chapañan Ramirez Edgard  
DNI N° 43068346

---

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 13 de octubre del 2021

Señor

Mg. CPC. Edgard Chapoñan Ramírez

Ciudad.

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y a la vez manifestarle que somos estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura Investigación I, estamos trabajando la investigación: "Auditoría Ambiental para Mejorar los Procesos de Gestión Medioambientales en la Empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C, 2021".

Conociendo y teniendo en cuenta su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizara para recopilarla información requerida en la investigación mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumentó, esteremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



-----  
Briceño Oblitas Angélica Itatí

DNI N° 70184981



-----  
Campos Torres Anali Elita

DNI N° 75738727

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo Mg. CPC. Edgard Chapoñan Ramírez, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social EAP. Contabilidad he leído y validado el instrumento de recolección de datos (Entrevista y Cuestionario) elaborada por: Briceño Oblitas Angélica Itatí y Campos Torres Anali Elita, estudiantes de la escuela de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: “AUDITORIA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTION MEDIOAMIENTALES DE LA EMPESA DIN GRUP EMPRESARIAL S.A.C. 2021”.

CERTFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo 13 de octubre del 2021



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard  
DNI N° 43068346

---

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

Chota 12 de octubre del 2021

Señor

Mg. Lita Elvira Saldaña Dávila

Ciudad.

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y a la vez manifestarle que somos estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura Investigación I, estamos trabajando la investigación: "Auditoría Ambiental para Mejorar los Procesos de Gestión Medioambientales en la Empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C, 2021".

Conociendo y teniendo en cuenta su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizara para recopilarla información requerida en la investigación mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumentó, esteremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



-----  
Briceño Oblitas Angélica Itatí  
Elita

DNI N° 70184981  
75738727



-----  
Campos Torres Anali

DNI N°

## INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Lita Elvira Saldaña Dávila
	PROFESIÓN	Administración de Empresas
	ESPECIALIDAD	Administración-Gerencia Social
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	16 años
	CARGO	Especialista en Racionalización
AUDITORIA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES DE LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	BRICEÑO OBLITAS ANGÉLICA ITATÍ CAMPOS TORRES ANALI ELITA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	GUÍA DE ENTREVISTA y CUESTIONANRIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer un plan de auditoría ambiental para mejorar los procesos de auditoría ambiental de la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> Analizar como la auditoría ambiental mejora los procesos de gestión medioambiental de la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C. Evaluar los procesos de gestión medioambientales de la empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C. Elaborar el plan de auditoría ambiental en la empresa DIN GRUPO EMPPRESARIAL S.A.C.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL LOS INSTRUMENTOS	Los instrumentos constan de 10 preguntas cada una, las cuales serán aplicadas al personal de la empresa.	

AUDITORIA AMBIENTAL	
1. ¿Existe una orientación ambiental a los trabajadores de la empresa? ¿Cuál es?	TA ( x )      TD ( )  SUGERENCIAS: _____ _____
2. En comparación con otras empresas del mismo sector ¿Cómo evalúa la protección ambiental que brinda la empresa?	TA ( x )      TD ( )  <b>SUGERENCIAS:</b> _____ _____
3. ¿Qué conoce sobre la norma ISO 14001, para un buen sistema de gestión ambiental?	TA ( )      TD ( x )  SUGERENCIAS: _____
4. ¿Cuál es su percepción acerca del desempeño de la Norma ISO 14001 en la empresa? Explique	TA ( )      TD ( x )  SUGERENCIAS: _____
5. ¿Tiene conocimiento de alguna ley de gestión ambiental? ¿Mencione una?	TA ( )      TD ( x )  SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Actualmente, la empresa está sujeta a litigios o multas en procesos relacionados con la gestión de desechos y otras cuestiones ambientales?	TA ( )      TD ( x )  SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Toman las medidas necesarias con el fin de cuidar nuestro hábitat? ¿Cuáles son?	TA ( )      TD ( x )  SUGERENCIAS: _____ _____
¿Tienen alguna dirección de control de la contaminación y sustancias químicas? ¿Cuál es?	TA ( x )      TD ( )  SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Tiene prevención ambiental que puedan evitar problemas de	TA ( x )      TD ( )  SUGERENCIAS: _____

contaminación dentro de su empresa? ¿Cuál es?	_____ _____
9. ¿Está de acuerdo con el plan de auditoría ambiental para evitar o corregir los impactos que puedan producir sus actividades económicas? ¿Menciones el por qué?	TA( )      TD( )  SUGERENCIAS: _____
<b>PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES</b>	
1. ¿La empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C, cuenta con procesos de mejora?	TA( )      TD( X )  SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Los procesos mejora de la empresa funcionan a como están definidos?	TA( )      TD( )  SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿La empresa tiene la responsabilidad con el tema ambiental?	TA( )      TD( )  SUGERENCIAS: _____ _____
4. Con respecto al medio ambiente ¿La empresa les brinda información a sus trabajadores de los daños ambientales que se puedan producir dentro de la empresa?	TA( )      TD( )  SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿La empresa cuenta con un Análisis Ambiental en sus procesos?	TA( )      TD( )  SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Con que frecuencia la empresa hace revisión a sus análisis ambientales de sus procesos?	TA( )      TD( )  SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿La empresa busca la forma o camino más eficiente para evitar la contaminación ambiental?	TA( )      TD( )  SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Es necesario controlar y medir el manejo ambiental de la empresa?	TA( )      TD( )

	SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿La empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C, desarrolla acciones preventivas sobre el medio ambiente?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿La empresa toma acciones preventivas encaminadas a evitar los impactos, efectos y riesgos ambientales?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS: _____

11. <b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA _____ N° TD _____
12. <b>COMENTARIO GENERALES:</b> Mejore cuestionario para que le conlleve a realizar una investigación exitosa.	
13. <b>OBSERVACIONES</b>	

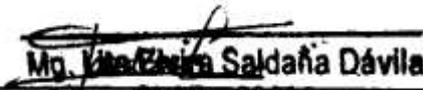
  
**Mg. María Saldaña Dávila**  
 CLAD - 02235  
**JUEZ - EXPERTO**

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo Lita Elvira Saldaña Dávila, Magister en Administración de Empresas, Docente adscrito a la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, he leído y validado el instrumento de recolección de datos (Entrevista y Cuestionario) elaborada por: Briceño Oblitas Angélica Itatí y Campos Torres Anali Elita, estudiantes de la escuela de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "AUDITORIA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTION MEDIOAMIENTALES DE LA EMPESA DIN GRUP EMPRESARIAL S.A.C. 2021".

CERTFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chota 12 de octubre del 2021

  
Mg. Lita Elvira Saldaña Dávila  
CLAD - 02235  
JUEZ - EXPERTO

Mg. Lita Elvira Saldaña Dávila

DNI N°



**DESARROLLO E INGENIERIA NAVAL S.A.C.**

Email: [ventas@desarrolloingenierianaval.com](mailto:ventas@desarrolloingenierianaval.com) Web: [www.desarrolloingenierianaval.com](http://www.desarrolloingenierianaval.com)



MZA. C LOTE. 20 A.H. VILLA VIOLETA - COMAS - LIMA

Chimbote, 19 de septiembre de 2021

Quien suscribe:

Sr. Representante Legal –Empresa DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C

**AUTORIZA:** Permiso para recojo de información pertinente en función de la investigación, denominado: **AUDITORIA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES DE LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C**

Por el presente, el que suscribe, señor (a) VIVIANA ELIZABETH ALVITES CRUZ, representante legal de la empresa: DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C., AUTORIZO a las alumnas: Angelica Itatí Briceño Oblitas y Analí Elita Campos Torres, identificadas con DNI N° 70184981 y 75738727, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad y autoras del trabajo de investigación denominado: **AUDITORIA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES DE LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C**, al uso de dicha información que conforma el expediente técnico así como hojas de memorias, cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis enunciada líneas arriba. Asimismo, la citada autorización comprende la publicación del informe de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipán.

Atentamente,

**DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C.**

  
Viviana Elizabeth Alvites Cruz  
GERENTE GENERAL

DNI: 41631086

## Anexo 6: Resolución de aprobación de la Investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 0476-FACEM-USS-2021

Chiclayo, 16 de junio de 2021.

### VISTO:

El Oficio N°0198-2021/FACEM-DC-USS, de fecha 16 de junio de 2021, y el proveído del Decano de la FACEM de fecha 16/06/2021, y;

### CONSIDERANDO:

Que, la constitución Política del Perú en su Artículo 18° establece que "Cada Universidad es autónoma en su régimen normativo de gobierno, académico, administrativo y económico. Las universidades se rigen por sus propios Estatutos en el marco de la constitución y las leyes"

Que acorde con lo establecido en el Artículo 8° de la Ley Universitaria, Ley N° 30220, la autonomía inherente a las Universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: normativo de gobierno, académico, administrativo y económico. La Universidad Señor de Sipán desarrolla sus actividades dentro de su autonomía prevista en la constitución política del estado y de ley Universitaria N° 30220

Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 086-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El período de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Que, según Oficio N°0198-2021/FACEM-DC-USS, de fecha 16 de junio de 2021, la Directora de la Escuela Profesional de Contabilidad, Dra. Mariluz Amalia Cabrera Sánchez, solicita aprobación de los proyectos de tesis de los estudiantes del IX ciclo, del programa regular, semestre 2021 – I.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

### SE RESUELVE

**ARTICULO ÚNICO: APROBAR** los Proyectos de Tesis, de los estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad, del IX ciclo - semestre 2021 - I, a cargo del docente Dr. Vidaurte García Wilmer Enrique, según se indica en cuadro adjunto.

### REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES  
Decano(a)  
Facultad de Ciencias Empresariales



Mg. Carolina Reyes Reyes  
Secretaria Académica  
Facultad de Ciencias Empresariales

### ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

### CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimental  
Chiclayo, Perú

Cc.: Escuela, Archivo

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 0470-FACEM-USS-2021**

N°	AUTOR	TITULO	LÍNEA
1.	ESPINOZA VIGIL LEYLA NATALIA	INCIDENCIA PRESUPUESTAL EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA UNIDAD DE PRODUCCIÓN DE SEMILLAS - INIA, 2016 AL 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2.	ROJAS PAICO MILAGROS LISET	RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA POLLERÍA ROJAS, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3.	SANTAMARÍA SÁNCHEZ CYNTHIA MABEL	CULTURA TRIBUTARIA PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN COMERCIANTES DE TÚCUME, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4.	ESTRADA SILVA MARICIELO LISSET		
5.	GAMARRA MIRANDA LEYDI HANNIE	COSTOS ABC PARA AUMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CARGAMAX CONSTRUCTORA CORPORATION S.A.C., CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6.	VASQUEZ CHAFLOQUE ROSMERY DEL MILAGRO		
7.	DAMIÁN BECERRA MARCO ANTONIO	GESTION TRIBUTARIA PARA EVITAR SANCIONES FISCALES EN LA EMPRESA COURIER EXPRESS SIPAN SRL, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8.	ROJAS PÉREZ KEVIN NOEL		
9.	BRICENO OBLITAS ANGELICA ITATI	AUDITORIA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES EN LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C, 2021.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10.	CAMPOS TORRES ANALI ELITA		
11.	CUBAS HERRERA YAMILMA	ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA EVITAR INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA AGROMAR E.I.R.L., LIMA 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
12.	SERRANO QUISPE ZULEYDY TAYS		
13.	VARGAS TRIJILLO JEYMMY ISABEL	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LUYA - LÁMUD, AMAZONAS - 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
14.	SEVILLA DÍAZ STEFANNY CONCEPCIÓN	GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MINIMAX, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
15.	CAMPOS LLACSAHUANGA LISETH DEL CARMEN	CONTROL DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR EL ÁREA DE ALMACÉN DEL CENTRO MÉDICO OFTALMOLÓGICO SOCIAL DE CHICLAYO S.R.L 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
16.	TAMAY MUNDACA ARELY		GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**ADMISIÓN E INFORMES**

074 481610 - 074 481632

CAMBIO USS

17.	ASENJO ROJAS VICTOR YESMANNY	CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
18.	LLUÉN MACALOPU JUANA YESENIA		
19.	CASTRO BERNAL ANGHELO ESTEFANO	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AEROGAS DEL NORTE, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
20.	BONILLA BRAVO FATIMA NICOLE		
21.	MALHAVER INGA YOSMARY YAMILET	AUDITORIA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA SERVICIOS PERU NORTE E.I.R.L., 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
22.	HERNÁNDEZ FLORES YOJANE YUSELA	GESTIÓN FINANCIERA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE LIQUIDEZ DE LA EMPRESA UNIMEDILAB S.A.C, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
23.	SILVA PÉREZ ANDER LUIS		
24.	GARCIA ARBAÑIL JAZMINE DEL PILAR	CONTROL DE INVENTARIO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHICLAYO SPORT, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
25.	SANCHEZ DAMIAN ROSA MARIBEL		
26.	VIDAURRE BENITES MARCO MARCELINO	ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA AFRONTRAR FISCALIZACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES JAHZEEL S.A. CHICLAYO, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
27.	BERNILLA DE LA CRUZ DEISY	ESTRATEGIAS DE COBRANZA DE ARBITRIOS PARA MEJORAR LA GESTION DEL SERVICIO DE LIMPIEZA PUBLICA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE LEONARDO ORTIZ 2021.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
28.	FRIAS OJEDA JHONATAN VERLEY	CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA JARYAA CONTRATISTA GENERALES S.R.L., CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
29.	VASQUEZ ROJAS GLORIA ANAIS		
30.	DELGADO GARCIA JUAN CARLOS	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES EN LA CONSTRUCTORA GONZALEZ TORRES ASOCIADOS S.A.C, CAJAMARCA 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
31.	CARUJAJULCA GONZALES DEYNER CRISTHIAN		
32.	PLASENCIA MONTES KEVIN ANTONY	COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCION PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA REQUELME S.R.L., CAJAMARCA 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
33.	TSAJUPUT QUINTANA FRANKLIN		
34.	PAZ CARRION DAHAIRA KASANDRA	ESTRATEGIAS DE GESTIÓN LOGISTICA PARA MEJORAR EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANDRÉS, CUTERVO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
35.	GARCIA VÁSQUEZ ANA ESTEFANY		
36.	HUAMANCHUMO VILUCO ERICKA FIORELLA	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN EL ASERRADERO NUEVO AMANECER SAC, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
37.	PASACHE MORALES MERLY YESSENIA		

**ADMISIÓN E INFORMES**

074 481610 - 074 481632

38.	CARHUATANTA SANTISTEBAN GIAN	ESTRATEGIA DE GESTIÓN PARA MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES EN ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
39.	PERALTA VERA MANUEL ANTONIO	FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL COMERCIO ELECTRONICO, CHICLAYO 2021.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
40.	HUAMAN MEDINA JORGE LUIS		
41.	MUNDACA SÁNCHEZ SHIRLEY JAQUELINE	GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA CORPORACIÓN NEXUS S.A.C., CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
42.	VÁSQUEZ HUAMAN MARJORI TATIANA		
43.	MAGUIÑA ALEJOS HINGRID VICTORIA	ESTRATEGIAS DE CRECIMIENTO EMPRESARIAL PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "SOLUCIONES MAGUIÑA SAC", CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
44.	FERNANDEZ MEDINA KARY	CAPACITACIÓN TRIBUTARIA EN ESTUDIANTES DE SENCICO PARA INCREMENTAR LA CULTURA TRIBUTARIA, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

## Anexo 7: Reporte de turnitin

Reporte de similitud	
NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
<b>AUDITORÍA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES EN LA EMPRESA DIN GRUPO EM</b>	<b>Briceño Oblitas &amp; Campos Torres</b>
RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
<b>23620 Words</b>	<b>132374 Characters</b>
RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
<b>100 Pages</b>	<b>833.2KB</b>
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
<b>Apr 14, 2023 10:54 AM GMT-5</b>	<b>Apr 14, 2023 10:56 AM GMT-5</b>
<b>● 23% de similitud general</b>	
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos	
<ul style="list-style-type: none"><li>• 22% Base de datos de Internet</li><li>• Base de datos de Crossref</li><li>• 9% Base de datos de trabajos entregados</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 4% Base de datos de publicaciones</li><li>• Base de datos de contenido publicado de Crossref</li></ul>
<b>● Excluir del Reporte de Similitud</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Material bibliográfico</li><li>• Coincidencia baja (menos de 8 palabras)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Material citado</li></ul>

## Anexo 8: Acta de originalidad



### ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACION

Yo, Edgar Chapoñan Ramírez, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecido para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado **AUDITORÍA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES EN LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C., 2021** Elaborado por las estudiante (s) Briceño Oblitas Angelica Itatí y Campos Torres Anali Elita.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 23% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 24 de abril de 2023

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard

DNI N° 43068346

---

## Anexo 9: T1



### FORMATO N.º T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimental, 19 de mayo de 2023

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

El suscrito:

Briccio Obilitas Angelica Itati y Anali Campos Torres., con DNI 70184981 y 75738727

En mi [nuestra] calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado **AUDITORÍA AMBIENTAL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTALES EN LA EMPRESA DIN GRUPO EMPRESARIAL S.A.C., 2021**, presentado y aprobado en el año 2023 como requisito para optar el título de **CONTADOR PÚBLICO**, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de **CONTABILIDAD**, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N.º 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
BRICCIÓN OBLITAS ANGELICA ITATI	70184981	
CAMPOS TORRES ANALI ELITA	75738727	