



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

# **LA AUDITORÍA AMBIENTAL PARA LA TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS EN LAS ORGANIZACIONES**

## **AUTORES:**

**Br. Jesús Enrique Belmonte Zamora. C.I. 28.350.358**

**Br. Andreina Del Valle Cedeño Rojas. C.I. 27.288.284**

**Br. Divanoska Nohemí Rojas Gutiérrez. C.I. 28.283.663**

Trabajo Especial de Grado presentado como requisito parcial para optar al Título de  
Licenciado en Contaduría Pública

**Cumaná, julio de 2022**

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

**LA AUDITORÍA AMBIENTAL PARA LA TOMA DE  
DECISIONES ESTRATÉGICAS EN LAS  
ORGANIZACIONES**

**Autores:**

Br. Jesús Enrique Belmonte Zamora. C.I. 28.350.358

Br. Andreina Del Valle Cedeño Rojas. C.I. 27.288.284

Br. Divanoska Nohemí Rojas Gutiérrez. C.I. 28.283.663

**ACTA DE APROBACIÓN**

Trabajo Especial de Grado aprobado en nombre de la Universidad de Oriente, por el siguiente jurado calificador, en la ciudad de Cumaná, a los 27 días del mes de julio de 2022.



Profesora

Dra. Damaris Zerpa de Márquez

Jurado Asesor

C.I: 5.706.787

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	I
DEDICATORIA .....	II
DEDICATORIA .....	III
AGRADECIMIENTO .....	IV
AGRADECIMIENTO .....	V
AGRADECIMIENTO .....	VI
LISTA DE CUADROS .....	VII
LISTA DE FIGURAS .....	VIII
RESUMEN.....	IX
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	4
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
1.1 Planteamiento del Problema de Investigación .....	4
1.2. Objetivos de la Investigación .....	15
1.2.1 Objetivo General .....	15
1.2.2 Objetivos Específicos.....	16
1.3 Justificación de la Investigación.....	16
CAPÍTULO II .....	19
MARCO TEÓRICO.....	19
2.1 Antecedentes de la Investigación .....	19
2.2 Bases Teóricas.....	21

2.2.1 Auditoría.....	22
2.2.1.1 Definición de Auditoría.....	22
2.2.1.2 Características de la Auditoría .....	23
2.2.1.3 Importancia de la Auditoría.....	24
2.2.1.4 Objetivos de Auditoría .....	24
2.2.1.5 Tipos de Auditoría.....	24
2.2.1.6 Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	26
2.2.2 Auditoría Ambiental.....	26
2.2.2.1 Definición de Auditoría Ambiental.....	27
2.2.2.2 Objetivos de la Auditoría Ambiental .....	27
2.2.2.3 Importancia de la Auditoría Ambiental.....	28
2.2.2.4 Pasos para Desarrollar la Auditoría Ambiental.....	29
2.2.2.5 Normas de Auditoría Ambiental .....	32
2.2.2.6 Auditoría Ambiental en la Toma de Decisiones. Un Acercamiento. ....	33
2.2.3 Toma de Decisiones Estratégicas.....	34
2.2.3.1 Definición de Toma de Decisiones Estratégicas .....	34
2.2.3.2 Herramientas para la Toma de Decisiones Estratégicas.....	35
2.2.3.3 Etapas para la Toma de Decisiones Estratégicas.....	35
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>37</b>
<b>BASES METODOLÓGICAS.....</b>	<b>37</b>
3.1 Nivel de Investigación.....	37
3.2 Tipo de Investigación .....	38

3.3 Población y Muestra.....	39
3.3.1 Población.....	39
3.3.2 Muestra.....	39
3.4 Técnicas, Estrategias y Procedimientos para la Obtención, Análisis e Interpretación y Presentación de la Información .....	40
CAPÍTULO IV .....	42
LA AUDITORÍA AMBIENTAL PARA LA TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS EN LAS ORGANIZACIONES .....	42
4.1 Reglamentaciones que Soportan la Auditoría Ambiental en las Organizaciones.....	42
4.1.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela .....	43
4.1.2 Ley Sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos (2001) ..	44
4.1.3 Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo .....	44
4.1.4 Ley Penal del Ambiente .....	45
4.1.5 Ley Orgánica del Ambiente .....	45
4.2 Información que Proporciona la Contabilidad de Gestión Ambiental a la Auditoría Ambiental en las Organizaciones. ....	46
4.2.1 Contabilidad de Gestión Ambiental .....	46
4.2.2 Activos Ambientales .....	47
4.2.3 Pasivos Ambientales .....	49
4.2.4 Reservas para Actuaciones Ambientales.....	51
4.2.5 Costos y Gastos Ambientales .....	52
4.2.6 Situación Financiera con Integración Ambiental .....	53

4.2.7 Utilidad de la Información que Proporciona la Contabilidad de Gestión Ambiental a la Auditoría Ambiental en las Organizaciones .....	55
4.3 Evidencias a ser Recopiladas cuando se Implementan Procedimientos de Auditoría Ambiental en las Organizaciones.....	57
4.3.1 Procedimientos de Auditoría Ambiental en las Organizaciones ....	57
4.3.2 Cuestionario para la Evaluación del Control Interno en la Auditoría Ambiental.....	58
4.3.3 El Programa de Auditoría Ambiental para la Búsqueda de Información.....	60
4.3.4 La Evidencia en la Auditoría Ambiental.....	62
4.4 Papel de la Auditoría Ambiental en el Cumplimiento de la Responsabilidad Social en las Organizaciones. ....	63
4.4.1 Responsabilidad Social .....	64
4.4.2 La Auditoría Ambiental en el Cumplimiento de la Responsabilidad Social.....	65
4.5 Experiencias que Evidencian la Necesidad de la Auditoría Ambiental en la Toma de Decisiones Estratégicas. ....	67
CONSIDERACIONES FINALES .....	70
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	74
HOJAS DE METADATOS .....	79

## **DEDICATORIA**

Le dedico este trabajo de investigación, a Dios y a la Virgen María, a mis padres, a la Universidad de Oriente por estos 6 años de entrega y a Venezuela, mi Patria.

Jesús Belmonte.

## **DEDICATORIA**

Se la dedico a mi madre Rosmarys por ser la mujer más maravillosa que he conocido. Gracias por tu dedicación conmigo, por tu educación, por tu entrega y todo aquello que me diste desde niña.

Divanoska Rojas.

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación se lo dedico mis padres por ser el motor motivacional que me mantuvo de pie en todo este proceso, y a la Universidad de Oriente para que sirva de aprendizaje para las futuras generaciones.

Andreina Cedeño.

## **AGRADECIMIENTO**

Le debo agradecer primeramente a Dios y a la Virgen María, por darme la fuerza y la sabiduría de seguir luchando todos los días, a mis padres por brindarme su apoyo y estar siempre y en todos los momentos que los necesite. También agradezco a la Dra. Damaris Zerpa por habernos guiado con tanto entusiasmo y bondad en la elaboración de este trabajo de investigación, y a mis amigas Divanoska Rojas, Andreina Cedeño y Stephany Ramos, por mostrarme el verdadero valor de la amistad.

Jesús Belmonte.

## **AGRADECIMIENTO**

### **A Dios.**

Por su infinita misericordia, gracias a él he podido superar cada obstáculo que se me ha presentado.

### **A mi madre Rosmarys.**

Por su fe en mí, y por la confianza que me ha tenido. Es un pilar fundamental en cada paso de mi vida.

### **A mis familiares.**

Mi Abuela, que siempre ha estado allí para orientarme y educarme, y a mis tíos Rosmarys y Alejandro por su apoyo incondicional en mis años de vida.

### **A mis amigos.**

Jesús Belmonte y Andreina Cedeño, más que amigos son como mi familia, y ahora nos une un vínculo mas que es nuestra carrera.

### **A mi tutora Damaris Zerpa.**

Excelente profesora y guía para este Curso Especial de Grado.

*A todos ustedes les agradezco infinitamente.*

Divanoska Rojas.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecida con Dios y la virgen María por haberme dado vida y salud para culminar mi carrera universitaria, a mis padres por ser el pilar que siempre estuvo apoyando económica y emocionalmente en cada proceso de esta etapa. Pero muy vital agradecer a la vida por haberme cruzado con mis amigos Jesús Belmonte y Divanoska Rojas por siempre prestarme su ayuda en todo momento y también a la profesora Damaris Zerpa por ser tan atenta con nosotros y ayudarnos en la elaboración de este grandioso trabajo de investigación.

Andreina Cedeño.

## **LISTA DE CUADROS**

Cuadro N° 1: Asiento contable de adquisición de activos ambientales.....	49
Cuadro N° 2: Asiento contable de las provisiones por daños ambientales.....	50
Cuadro N° 3: Asiento contable de las reservas para actuaciones ambientales .....	51
Cuadro N° 4: Asiento contable de reconocimiento de los gastos ambientales .....	52
Cuadro N° 5: Estado de situación con adaptaciones ambientales.....	54
Cuadro N° 6: Estado de resultados con adaptaciones ambientales.....	55
Cuadro N° 7: Cuestionario para la evaluación de control interno en la auditoría ambiental.....	59
Cuadro N° 8: Programa de auditoría ambiental .....	61

## **LISTA DE FIGURAS**

Figura N°1: Fases para el desarrollo y aplicación de la auditoría ambiental.....	31
Figura N°2: Etapas para la toma de decisiones estratégicas. ....	36



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

## LA AUDITORÍA AMBIENTAL PARA LA TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS EN LAS ORGANIZACIONES

### **Autores:**

Br. Jesús Enrique Belmonte Zamora. C.I. 28.350.358  
Br. Andreina Del Valle Cedeño Rojas. C.I. 27.288.284  
Br. Divanoska Nohemí Rojas Gutiérrez. C.I. 28.283.663

### **RESUMEN**

La auditoría ambiental ha marcado un precedente, con la aplicación de nuevos métodos, directrices y procedimientos para evaluar y examinar el impacto e incidencia que tienen las organizaciones con la naturaleza y la sociedad y se han dado cuenta de la necesidad. De allí que, el objetivo consiste en analizar la auditoría ambiental en la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones, mediante una investigación documental a nivel descriptivo. Encontrando que, la auditoría ambiental ha direccionado sus procedimientos mostrando la realidad por la que atraviesan las entidades económicas, dando a la administración información necesaria y relevante para tomar decisiones estratégicas que transformen y ajusten su información financiera, integrando el ambiente como un elemento importante para conseguir logros económicos y ampliar la necesidad de producción. Las organizaciones tienen un gran reto que asumir en estos tiempos cambiantes, donde los cambios climáticos hacen estragos en la sociedad, por lo que, la gerencia debe aplicar estrategias proactivas de contabilidad de gestión ambiental, que estén en función de proteger el ambiente y la sociedad en aras de construir un futuro lleno de prosperidad y sostenibilidad que asegure su funcionamiento y la producción.

Palabras clave: Auditoría ambiental, ambiente, estrategias, toma de decisiones estratégicas, sostenibilidad, organizaciones.

## INTRODUCCIÓN

El ambiente es la casa, el medio en el que desenvuelve el ser humano el día a día, es por ello que es fundamental la preservación y cuidado, para que así se tenga un nuevo futuro de sostenibilidad y crecimiento. Para las organizaciones la interacción con el ambiente es compenetrada, porque el mundo económico y financiero también necesita de buenas condiciones ambientales, climáticas, sanitarias y ecológicas para su funcionamiento. Las organizaciones deben direccionar sus normas y políticas en función de proteger y cuidar el ambiente en aras de propiciar la producción en un ambiente favorable que equilibre los intereses financieros y económicos con los ambientales y naturales.

Es allí, donde la auditoría ambiental funciona como herramienta fundamental para las organizaciones que provee la información necesaria que requiere la gerencia en estos tiempos cambiantes. La auditoría ambiental es una disciplina que ayuda a las organizaciones a examinar y evaluar el impacto que han tenido con el ambiente, cuya finalidad es describir y corregir errores que conlleven a minimizar el desgaste y la destrucción de la naturaleza en pro de que se tenga un venturoso futuro que efectúe el desarrollo sustentable en la economía y en las finanzas.

La auditoría ambiental, como toda auditoría, denotan datos, elementos y conclusiones a la administración en la toma de decisiones, para que tracen directrices que permitan visualizar un panorama óptimo y beneficioso que implemente parámetros innovadores en la productividad, que tengan un compromiso y responsabilidad con el medio ambiente, asegurando su funcionamiento y permanencia en el mercado. Asimismo, en la toma de decisiones las organizaciones tienen grandes retos que asumir, por cuanto las normativas y regulaciones ambientales han sido más

estrictas en los últimos años, lo cual acarrea sanciones y costos que afectan su economía y finanzas.

De allí que, las organizaciones tienen que tomar decisiones estratégicas que estabilicen los cambios ambientales con la finalidad de mejorar procesos en función de salvaguardar la naturaleza. La toma de decisiones estratégicas es un proceso que permite corregir el rumbo de las organizaciones, implica un análisis exhaustivo de la situación, con el fin de describir rumbos y planes que estén en concordancia con los objetivos organizacionales.

La auditoría ambiental es importante y fundamental en las organizaciones, para disminuir y minimizar el impacto en el medio natural en el que funcionan, otorgando a la administración conclusiones para que así se tomen decisiones estratégicas que tracen un nuevo rumbo de sostenibilidad y progreso económico-ambiental. De allí que, el objetivo del presente trabajo de investigación, consiste en analizar la auditoría ambiental para la toma de decisiones estratégicas. Los resultados muestran que, la auditoría ambiental es sumamente importante en la toma de decisiones por cuanto permite a la administración implementar acciones que contribuyan a la protección del ambiente en aras de construir un futuro sostenible.

La auditoría ambiental conlleva a las organizaciones a la comprensión de una contabilidad de gestión ambiental, donde se integren partidas económicas a la información financiera, con la finalidad de informar la realidad verdadera de las organizaciones. Asimismo, la contabilidad de gestión ambiental hace énfasis en la responsabilidad social que tienen las organizaciones en la protección del ambiente.

La auditoría ambiental sirve a la administración como base en la toma de decisiones, por cuanto le permite visualizar el entorno económico y financiero y su incidencia en el medio ambiente, otorgando información suficiente y necesaria para

tomar de decisiones estratégicas, en pro de direccionar el norte de las organizaciones hacia un ambiente equilibrado y sostenible. Es por ello que, el análisis de la auditoría ambiental en la toma de decisiones le permite a la gerencia aplicar estrategias proactivas en aras de unificar los intereses económicos, ambientales y sociales.

El trabajo de investigación está estructurado de la siguiente manera:

- Capítulo I: El problema de investigación, que contiene: el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación y la justificación de la investigación.
- Capítulo II: Marco teórico, que contiene: los antecedentes de la investigación y las bases teóricas.
- Capítulo III: Marco metodológico, que contiene: el nivel de la investigación, tipo de investigación, población y muestra y las técnicas, estrategias y procedimientos para la obtención, análisis e interpretación y presentación de la información.
- Capítulo IV: Auditoría ambiental para la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones, el cual contiene: las reglamentaciones que soportan la auditoría ambiental en las organizaciones, información que proporciona la contabilidad de gestión ambiental a la auditoría ambiental en las organizaciones, evidencias a ser recopiladas cuando se implementan procedimientos de auditoría ambiental en las organizaciones, papel de la auditoría ambiental en el cumplimiento de la responsabilidad social en las organizaciones y experiencias que evidencian la necesidad de la auditoría ambiental en la toma de decisiones estratégicas.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

Los paradigmas de investigación se sustentan en diversas psicologías de esquemas, subdividiendo sus partes en capítulos, momentos, fases o apartados, lo que es un hecho cierto como factor coincidente que todo trabajo de investigación tiene como tema de inicio el planteamiento del problema de investigación. Todos coinciden que el planteamiento del problema es el primer momento, pero hay diferencias en cuanto a los elementos de su abordaje, hay quienes agregan además de los antes expuestos elementos como elaboración de sub problemas, características y clasificación de los objetivos, aspectos que son obviados por otros autores.

Para Fontaines (2016), “El planteamiento del problema consta de los siguientes aspectos: formulación del problema, objetivos de la investigación, la justificación e importancia de la investigación y la delimitación del problema” (p.78), de allí que, se presentan a continuación.

### **1.1 Planteamiento del Problema de Investigación**

La dinámica empresarial en los últimos años ha estado orientada a la obtención de ganancias, donde la globalización ha tenido un papel preponderante, ampliando el entorno económico, mercantil y financiero. Las empresas de hoy en día tienen grandes retos en la gerencia para adaptarse a los tiempos cambiantes.

Las empresas para llegar a los estados financieros, tener un orden y control de sus operaciones, funcionamiento interno y operatividad, deben desarrollar por mandato legal la contabilidad, la cual es una ciencia que registra, resume y ordena cronológicamente las operaciones económicas y mercantiles de las organizaciones

que acontecen en el día a día (Ayaviri, 2008). Catacora (1998), describe que “La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo” (p.90).

La contabilidad constituye la base fundamental para la toma de decisiones empresariales, pero a pesar de aplicar técnicas y procedimientos minuciosos, es manejada por seres humanos lo cual conlleva a errores, es por ello, la necesidad que la gerencia aplique procedimientos exhaustivos que den más claridad de la realidad económica y financiera de la empresa, es allí donde nace la auditoría, la cual es un proceso de revisión y evaluación de procedimientos financiero, mercantiles, económicos y administrativos con el fin de verificar y comprobar si éstos están acorde a las leyes y normativas vigentes. Arens y Elder y Beasley (1996), refieren que “la auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos” (p.4).

La auditoría representa la piedra angular para la gerencia en la toma de decisiones, permite obtener un panorama más claro de la realidad de las organizaciones, determinando si los procesos y procedimientos son razonablemente correctos, para así obtener un dictamen u opinión que conlleva a la administración corregir errores y mejorar procesos.

Dentro de esa disciplina existen tipos y formas de auditoría, que dan a las entidades grandes caminos para obtener respuestas sobre la situación y realidad que presentan, las cuales son, la auditoría externa, que es la revisión de los estados financieros de las organizaciones. La auditoría interna, aquella que examina el control interno en la entidad y la auditoría administrativa, que se refiere a la evaluación de la gerencia y toda la estructura organizativa (Argudo, 2017).

Existen otras tendencias de la auditoría que se desarrollan y aplican en distintas áreas en específico, en ellas están la auditoría fiscal, encargada de revisar la carga tributaria e impositiva de los contribuyentes; La auditoría forense, referida a examinar delitos y crímenes económicos en las organizaciones; la auditoría de cumplimiento, que es aquella que regula y evalúa el cumplimiento de las legalidades en las entidades y por último existe otra tendencia la cual está dirigida a verificar y comprobar si las organizaciones cumplen con su responsabilidad social y su impacto al ambiente, la cual se conoce como auditoría ambiental (Argudo, 2017).

El medio ambiente es el espacio en el que se desarrolla la vida de los distintos organismos favoreciendo su interacción. En él se encuentran tanto seres vivos como elementos sin vida y otros creados por la mano del hombre (Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura, 1972), “lo define como el conjunto de componentes físicos, químicos, biológicos y sociales capaces de causar efectos directos o indirectos, en un plazo corto o largo, sobre los seres vivos y las actividades humanas” (p. 18)

La auditoría ambiental es entendida como aquella encargada de revisar y examinar operaciones y los procesos de una compañía, para determinar el cumplimiento de las reglamentaciones ambientales. Surge como una norma de control para frenar el desgaste y los excesos que, a menudo, los grandes emporios empresariales ejercen sobre el medioambiente. Atristain y Álvarez (1998), describen que “Las auditorías ambientales son revisiones sistemáticas de los efectos ambientales de las operaciones de las entidades económicas, incluyendo emisiones al aire, tierra y agua, restricciones legales y efectos a la comunidad local, paisaje y ecología” (p.21).

La auditoría ambiental representa un acompañamiento en función de evaluar el comportamiento de las organizaciones para con el medio ambiente, cuya finalidad

es que sus operaciones mercantiles no afecten el ecosistema y esto tenga consecuencias en la rentabilidad y en la información financiera de la empresa y en su defecto en la sociedad.

Como toda auditoría debe implementar procedimientos que recopilen evidencia suficiente y competente que permita la formulación de una opinión. Según la Certificación ISO 14001 (Organización Internacional de Normalización [ISO], 2004), cuando se realiza la auditoría ambiental se desarrolla en primera instancia el diagnóstico previo de la situación organizacional, lo cual conlleva al chequeo de su proceso productivo, los niveles de contaminación que se observan tanto internos como externos, la higiene y sanidad de sus instalaciones que no perjudique el recurso humano.

Luego se ejecutan los papeles de trabajo que sean necesarios para recopilar información, identificando la flora y fauna que rodea las instalaciones de la organización, determinando la cantidad y el estado en el que se encuentran. Para así verificar cuál es la incidencia que tiene el funcionamiento de la empresa con el aire, el agua y la tierra observando su ciclo productivo, para comprobar si se desprenden desechos sólidos, líquidos o gaseosos que sean contaminantes para el ecosistema internamente o en los alrededores y la localidad.

Además, se debe chequear la seguridad laboral que tiene el recurso humano en términos de no perjudicar su salud, analizando la higiene y la sanidad en el proceso de producción dentro de la entidad. Para llegar a la formulación objetiva y fundada de una opinión que otorgue a la administración un panorama de la realidad ambiental que presenta una determinada entidad. Logrando así que la gerencia se aboque a la integración ecológica que coadyuve al mejoramiento de la productividad y funcionamiento eficiente de la organización, siempre teniendo como meta la preservación del medio ambiente.

Actualmente, la Certificación ISO 14001 (ISO, 2004), es una norma que específica y describe los requisitos para implementar un sistema de gestión ambiental, destinados a permitir que una empresa desarrolle e implemente una política y unos objetivos acordes a los requisitos legales, además, de los empresariales que quiera adoptar, y a la información relativa a los aspectos ambientales significativos. Es en esto donde radica la importancia de medir el nivel de incorporación de prácticas de gestión ambiental basados en la Certificación ISO 14001, por medio de una auditoría que brinde información relativa a la toma de decisiones.

Las organizaciones pueden crear, desarrollar e implementar directrices y lineamientos que ayuden y preserven el medio ambiente asegurando la operatividad de las mismas. Cada día la administración vive los cambios que acontecen en el mundo general y el financiero, para lo cual es necesario que tomen decisiones que vayan en función de equilibrar los intereses financieros y los ambientales.

Los cambios ambientales se han palpado en este siglo obteniendo muchos niveles de contaminación a causa del gremio empresarial que directa e indirectamente afectan al medio ambiente. La responsabilidad social y ambiental que tienen las organizaciones con el medio que lo rodea es fundamentalmente un deber, porque permitirá la permanencia de las instalaciones y el funcionamiento en el futuro.

En el mundo se ha visto la necesidad de aplicar la auditoría ambiental como una acción que garantice la seguridad y resguardo del contexto socio natural, que incluye la sociedad y el medio físico natural, aquí queda claro la importancia de este tipo de auditoría y deja de manifiesto que es aplicable a todas las instituciones, llámense públicas o privadas. En Inglaterra se observó que los ríos están altamente contaminados por innumerables químicos, desechos sólidos, y bacterias, originados por las empresas, así lo determinó el Comité de Auditoría Ambiental del Parlamento. En china también se fortalece la inspección ambiental en auditorías, según

declaración de sus autoridades los esfuerzos deben centrarse en los beneficios sociales, económicos y ambientales del país, logrando así la sostenibilidad y el resguardo de la naturaleza (Huang, 2014).

En Filipinas se obtuvo mediante una exhaustiva auditoría ambiental que las grandes multinacionales son las causantes de la contaminación en todo el país, es por ello que, los grupos ambientalistas *Global Alliance for Incinerator Alternatives* (GAIA), están pidiendo a las corporaciones que reduzcan drásticamente la producción de envases de plástico desechables como una solución necesaria y urgente a la crisis mundial del plástico (Manila AFP, 2019).

La auditoría ambiental ha sido un paradigma en los últimos años, obteniendo una larga teoría y normativa aplicable, pero en el tema contable se sigue continuando en el proceso de investigación, algunos autores sugieren a las empresas la aplicación de una nueva contabilidad que preserve el medio ambiente, una nueva e innovadora forma de unificación entre las empresas y el ecosistema, llamada también la contabilidad de gestión ambiental, que es la herramienta principal para suministrar los datos completos y exactos que se necesitan para tomar decisiones, además pone en práctica iniciativas ambientales maximizando ganancias a través de la eficiencia productiva (Jasch, 2002).

Para la gerencia, la auditoría ambiental se ha convertido en una fuente de conocimiento que ayuda a las entidades a integrar la información financiera y el medio ambiente, es por ello que, la contabilidad con un enfoque ambiental sería la mejor opción para mejorar procesos, ahorrar costos y salvaguardar el ambiente. Ya que al aplicarla se obtendrían más control sobre la responsabilidad que tiene la administración con el ecosistema, y sobre todo la organización tendrá las herramientas necesarias para afrontar cualquier contingencia y gasto para resguardo y preservación del ambiente.

La contabilidad ambiental podría ser el futuro en las organizaciones, ya que, esta prevé que se tomen en cuenta en lo administrativo y financiero algunas partidas que pueden generar beneficios mutuos entre la empresas y el ambiente, otorgando a la gerencia una solución que equilibre la operatividad y el ecosistema, estas cuentas son las llamadas pasivos y activos ambientales y costos o gastos ambientales.

Los pasivos son de naturaleza acreedora, y son deudas y obligaciones que tiene la entidad con terceros por sucesos pasados, en cuanto al pasivo ambiental, es aquella situación ambiental que, generada por el hombre en el pasado y con deterioro progresivo en el tiempo, representa actualmente un riesgo al ambiente y la calidad de vida de las personas, de allí que las entidades deben reconocer un pasivo para afrontar obligaciones que le permitan mantener un ambiente que propicie la producción.

También, es muy importante para algunas empresas la redirección de la contabilidad y su información financiera para con el ambiente, para que así denoten en sus estados financieros activos ambientales, que den directrices para protegerlo y así su economía no se vea afectado por reacción adversa del medio ambiente. Bortone y Vergara (2004), refieren que los activos ambientales son bienes propiedad de la empresa e inversiones realizadas con el propósito de preservar y proteger el ambiente, así como minimizar los daños que se le pudieran ocasionar.

Además, la aplicación de una contabilidad ambiental la administración tendrá un manejo controlado de los costos ambientales que resultan de las actividades de resguardo ambiental y aquellas que son de mantenimiento y saneamiento de la naturaleza. El reconocimiento de estos costos ayudaría a la gerencia a simplificar procesos y minimizar el impacto en la economía, éstos son denominados como actividades llevadas a cabo voluntariamente, como así también las requeridas por contrato o por leyes y regulaciones medioambientales; para prevenir, disminuir o remediar el daño causado al medio ambiente, relacionado tanto con la conservación

de recursos renovables como no renovables (Fronti, Wainstein, García y Casal, 2000). De allí que, es muy importante la implementación de estos costos en todo tipo de empresas en especial la industriales o manufactureras.

En América latina se ha visto en los últimos años grandes cambios climáticos a causa de la contaminación emanada por las empresas, trayendo como consecuencias inundaciones, sismos, fenómenos ambientales que impactan en la realidad social y por supuesto en las entidades afectando sus instalaciones y su información financiera y económica. En Bolivia se solicitó a la municipalidad y a la dirección general de gestión ambiental una auditoría ambiental, a una construcción de un complejo de 3 edificios, cuya ubicación pudiera ser riesgosa para la comunidad, ya que, el sistema de cloacas no está capacitado para añadir esa obra (Casas, 2019).

Asimismo, en Ecuador y específicamente en la provincia de Tungurahua Ambato, se manejan muchas empresas desde artesanales hasta completamente tecnificadas y automatizadas, acorde a las exigencias del mercado y de los organismos de control, se practica poco en el medio acerca del término desarrollo sostenible, especialmente en el segmento del transporte. Tomando como ejemplo la Cooperativa de Transporte Pesado Los Andes, se practica un modelo de contabilidad estándar, donde su principal activo es el vehículo. Es de lógica determinar que al ser una empresa prestadora de servicios también presenta impactos ambientales como: desechos sólidos, líquidos, emisiones a la atmósfera, principalmente. Estos impactos representan costes, y al representar costes forman parte de la auditoría y la toma de decisiones. Es por ello, que la empresa debe manejar un excelente control interno, que no solo busque la maximización de recursos, sino también la estabilidad del trabajador a través de la adaptación de políticas que protejan el medio ambiente (Andrade, 2014).

Venezuela no escapa de esta problemática, las empresas cementeras se fundamentan en la extracción y transformación de minerales, lo cual afecta al ambiente con la emisión permanente de ruidos, gases, concentración de partículas, que producen alteraciones en las aguas de los ríos, dispone de desechos peligrosos y no peligrosos, deforma recursos naturales como la fauna silvestre y la vegetación. En el estado Zulia se llevó a cabo una auditoria de técnica ambiental que determinó una alta incidencia de contaminación en la cuenca de Maracaibo producto de la acción de empresas mixtas, donde se encontró que 100.089 barriles de petróleo fueron derramados, lo cual conllevó a las autoridades a exigir el cumplimiento del compromiso ambiental que deben tener las organizaciones, y crear un plan de saneamiento y recolección de desechos con la finalidad de restaurar el medio ambiental así lo describió el informe de auditoría (Petit, 2020).

Es importante que las organizaciones entiendan el significado que tiene el medio ambiente para el bienestar y la permanencia, de allí que tienen que tomar decisiones óptimas que tracen un camino de seguridad y protección ambiental que garantice la sostenibilidad en estos tiempos cambiantes, asegurando el beneficio económico y contribuyendo al equilibrio ecológico.

En la toma de decisiones la auditoría constituye una herramienta fundamental, donde los socios y empresarios toman en consideración sus conclusiones para corregir, mejorar y coadyuvar al funcionamiento correcto de la entidad. La auditoría ambiental designa opiniones a la gerencia sobre el impacto de las operaciones mercantiles y económicas con el medio ambiente, otorgando a la administración un panorama claro de la realidad y responsabilidad social que tienen las empresas con la naturaleza. La toma de decisiones es un proceso sencillo, donde un individuo toma una acción sobre una situación acontecida.

Cuando se trata del mundo empresarial la toma de decisiones es más compleja, por cuanto influyen factores administrativos, económicos, financieros, y mercantiles. La toma de decisiones en las entidades se basa en procesos y resultados pasados, con miras a mejorar y corregir errores en el presente con la finalidad de conseguir mejores resultados en el futuro en todos los aspectos. Manley (1975), refiere que “la toma de decisiones es un curso de acción, elegido por quien decide, como el medio más efectivo disponible para alcanzar el objetivo u objetivos en los que actualmente está haciendo énfasis para resolver el problema que le preocupa” (p.62).

En la toma de decisiones, la estrategia es un factor importante, ya que, de ella se forjan los caminos que hay que emprender para el bienestar de la entidad, los objetivos representan el norte de toda empresa, con ellos la misión y visión, por tanto las decisiones a tomar deben estar orientadas a dichos preceptos. La estrategia brinda un plan, una acción, una idea de cómo afrontar las distintas situaciones de la entidad tanto económicas, financieras, administrativas y sociales en pro de tener un funcionamiento óptimo que asegure la organización en marcha (Chandler, 2003).

Una estrategia es un plan de acción que se lleva a cabo para lograr un determinado fin en una empresa a largo plazo, la estrategia empresarial se refiere al diseño del plan de acción dentro de una empresa para el logro de sus metas y objetivos (Centro Europeo de Postgrado en Chile, 2020).

La toma de decisiones estratégicas no termina cuando se toma la decisión. Al contrario, inicia un segundo proceso de ejecución, seguimiento y aprendizaje continuo para comunicar la decisión a los involucrados, ponerla en marcha y observar si el problema se resuelve o no.

Es así como, la implementación de la auditoría ambiental en las organizaciones, es necesaria aplicarla como un sistema que permita la eficiencia en la producción y que simultáneamente proteja y cuide el medio ambiente. Encontrar el equilibrio entre las operaciones económicas y los procesos ambientales. Entonces la administración deberá direccionar sus esfuerzos para sobrellevar el impacto empresarial sobre el ecosistema y viceversa. En la medida que las organizaciones vayan asumiendo la importancia que tiene el aprovechamiento de la naturaleza para el funcionamiento eficiente de sus procesos, economía y finanzas, más beneficiosos será el mercado y la necesidad de producción.

En ese camino a la adaptabilidad ambiental, las empresas deben crear, desarrollar e implementar estrategias de funcionamiento interno y administrativo que directa o indirectamente vayan en función de resguardar el medio ambiente. De allí que, la auditoría ambiental hace énfasis en la necesidad contable de conceptos ambientales, es decir, la implementación de una contabilidad ambiental y sostenible que promueva el cuidado y resguardo del ecosistema, lo cual permitirá a la gerencia tener un camino para afrontar costos y reducir obligaciones con el ambiente y prevenir posibles sanciones.

La auditoría ambiental y sus resultados con frecuencia no son los deseados para la gerencia ni para la sociedad, ni mucho menos para el medio ambiente, es por ello que las organizaciones deben tomar decisiones estratégicas que puedan ser beneficiosas para el ecosistema y la entidad. En ese sentido, surgió la siguiente interrogante: ¿Por qué la auditoría ambiental es requerida en la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones?

De la interrogante anterior surgieron las siguientes:

- ¿Qué reglamentaciones soportan la auditoría ambiental en las organizaciones?

- ¿Qué información proporciona la contabilidad de gestión ambiental a la auditoría ambiental en las organizaciones?
- ¿Qué evidencias son recopiladas cuando se implementan procedimientos de auditoría ambiental en las organizaciones?
- ¿Cuál es el papel de la auditoría ambiental en el cumplimiento de la responsabilidad social en las organizaciones?
- ¿Qué experiencias evidencian la necesidad de la auditoría ambiental en la toma de decisiones estratégicas?

## **1.2. Objetivos de la Investigación**

Para Balestrini (2002):

Los objetivos orientan las líneas de acción que se han de seguir en el despliegue de la investigación planteada; al precisar lo que se ha de estudiar en el marco del problema objeto de estudio. Sitúan el problema planteado dentro de determinados límites. (p.67)

De allí que, la necesidad de todo proyecto es el propósito, la meta u horizonte hacia donde se quiere llegar, dando soluciones y salidas a las problemáticas existentes. Es fundamental la descripción de objetivos que tracen la finalidad de la investigación, los cuales se dividen en general y específicos y se disponen a continuación.

### **1.2.1 Objetivo General**

Analizar la auditoría ambiental en la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones.

### 1.2.2 Objetivos Específicos

- Conocer las reglamentaciones que soportan la auditoría ambiental en las organizaciones.
- Indagar sobre la información que proporciona la contabilidad de gestión ambiental a la auditoría ambiental en las organizaciones.
- Identificar evidencias a ser recopiladas cuando se implementan procedimientos de auditoría ambiental en las organizaciones.
- Examinar el papel de la auditoría ambiental en el cumplimiento de la responsabilidad social en las organizaciones.
- Describir experiencias que evidencian la necesidad de la auditoría ambiental en la toma de decisiones estratégicas.

### 1.3 Justificación de la Investigación

Toda investigación de un tema o problemática lleva consigo el argumento de por qué se realiza, es decir, el fin y la importancia por el cual se ejecuta el trabajo de investigación. Para Balestrini (2002):

Una vez, que se ha planteado, con gran precisión y reducido en términos de abordar en un solo estudio, dentro del tratamiento del problema de investigación, también se deben presentar una sección, relacionada con un breve desarrollo y exposición acerca de la importancia y justificación de la investigación. (p.85)

La importancia de esta investigación radica precisamente en la participación que tiene el medio ambiente para las organizaciones con o sin fines de lucro. La productividad y la gestión ambiental van de la mano desde el momento que se extrae la materia prima hasta llegar al producto final. Las empresas no solo deben

considerar lograr objetivos cuantitativos sino también cualitativos con fines sociopolíticos, es así como el problema base de esta investigación radica en analizar la auditoría ambiental en la toma de decisiones estratégicas.

Se hace imperiosa la necesidad de aplicar en el contexto universitario esta investigación como algo innovador que ha sido estudiado en los últimos años. Que a su vez, sirve de fuente informativa para otras personas que tengan el mismo interés e importancia a este tema de carácter contable, que ha hecho presencia en el mundo. Se toma como referencia esa auditoría que se practica en aquellas empresas que trabajan explotando recursos naturales, como la minería, petrolera, pesquera, entre otras, bajo lo entendido que este tipo de auditoría es aplicable a todas las tipologías de empresas en todos los niveles generando una responsabilidad social y ambiental con el país y su posterior desarrollo, lo cual permitirá seguir creciendo ante los ojos del mundo, puesto que se tiene como base la responsabilidad con la comunidad, con el Estado y con la empresa.

En la medida que las empresas empiecen a relacionar el ambiente con la producción lograrán mejores resultados. Por supuesto, respetando la normativa legal que ampara estos procedimientos contables que son parte de la toma de decisiones estratégicas. El problema de no respetar el medio físico natural es serio y en tal sentido, a cada uno de los futuros empresarios, corresponde una labor que cumplir en pro de una vida sana que garantice la vida en el futuro no solo en el país, sino también en el mundo y asegurarle al trabajador una estabilidad dentro de los parámetros legales.

La auditoría ambiental debe hacer uso de los elementos jurídicos que norman los aspectos legales de una nación, es obvio que el ámbito es extenso, pero se pueden realizar acciones concretas. Por ejemplo: con la auditoría ambiental se puede preservar la vida de los trabajadores, al brindarle protección en sus espacios naturales,

se puede al mismo tiempo preservar espacios vitales para la prolongación no solo de las especies animales, sino del hombre, cuando se evitan que los ríos se contaminen al igual que los mares y la atmósfera, se está contribuyendo con la preservación de la vida de todas las especies en el planeta tierra. Y si se hace un análisis objetivo a los cuadros estadísticos que emiten los órganos encargados de la preservación del ambiente, fácilmente se aprecia una simple revisión contable, los daños que muchas empresas ocasionan en el contexto socio-natural. De esto urge la aplicabilidad de la de la auditoría ambiental, la cual proporciona información para la toma de decisiones estratégicas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

Todo trabajo de investigación tiene una base y una descripción teórica, de allí que, el marco teórico es la fundamentación de todo proyecto de carácter científico que busca ilustrar al lector sobre las investigaciones antecedidas, la sustentación teórica y la referencias legales, en fin, toda una conjunción de información que soporta y sirve de fuente para la investigación (Ramírez, 1999). De allí que, a continuación se presentan los componentes o partes que conforman el marco teórico, los cuales son los antecedentes y las bases teóricas.

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

Ramírez (1999), refiere que “los antecedentes consisten en dar al lector toda la información posible acerca de las investigaciones que se han realizado, tanto a nivel nacional como internacional, sobre el problema que se quiere pretender” (p.61). De allí que, los antecedentes están enmarcados a visualizar los trabajos de investigación que acontecieron y así ver qué relación guarda con el tema de estudio.

- Cuadros y Páez (2021). Realizaron un trabajo de investigación, cuyo objetivo consistió describir la auditoría ambiental como herramienta de control y evaluación para la toma de decisiones ambientales. su finalidad estaba en que las organizaciones vean en la auditoría ambiental una herramienta de apoyo y control contable que permitirá mejorar la toma de decisiones en cuanto a la correcta gestión ambiental en las empresas.

Se concluyó que las organizaciones aplicando la auditoría ambiental pueden tomar de decisiones favorables para el medio ambiente y de esta forma disminuir o

mitigar los efectos adversos que afectan la naturaleza con el fin de proteger el ecosistema y fortalecer el desarrollo sostenible. Las auditorías ambientales ofrecen una gran confianza para las organizaciones en la toma de decisiones, sobre la eficiencia de su sistema de gestión ambiental que garantice la maximización de la productividad en concordancia con la preservación ambiental.

- Palencia, Huertas y Brito (2018). La investigación tuvo como objetivo analizar la importancia de la implementación de la auditoría ambiental en la perspectiva de la gestión ambiental de las empresas, y se enfocó en ver la auditoría ambiental como instrumento que permite una transformación de los procesos productivos, y políticas que se llevan a cabo en las compañías, como medida de la gestión ambiental en las organizaciones.

Se consideró la auditoría ambiental como instrumento del sistema de gestión ambiental que pueden aplicar las organizaciones, lo cual permite el cumplimiento de las normas según sus especificaciones, los reglamentos y procesos establecidos. La auditoría ambiental, constituye una guía para el desarrollo ambiental y sostenible en las empresas que servirá como base para la toma de decisiones. Las organizaciones deben velar por la disminución de los riesgos de generar causas contaminantes o que afectan la naturaleza de alguna manera aplicando un sistema de gestión ambiental.

- Prada (2017). Este artículo tiene como objetivo identificar la contabilidad ambiental como elemento esencial para lograr éxito en el desafío del cuidado del medioambiente por parte de las empresas. Se orienta a comprender que la contabilidad ambiental contribuye al desarrollo de las organizaciones atendiendo a la conservación del ambiente, sirviendo como base esencial para la toma de decisiones. Su relación con el trabajo desarrollado es que permite la visualización

de la contabilidad ambiental como medio estratégico para toma de decisiones empresariales.

- Antúnez y Ramírez (2019). Este artículo tiene como mensaje mostrar la trascendencia, transformación y desarrollo de la auditoría ambiental para las empresas. Se fundamenta en que la auditoría ambiental brinda a las organizaciones una mejor información en materia ambiental como meta hacia la sostenibilidad para desarrollar empresas responsables con el ambiente. Se relaciona con el presente trabajo porque describe la importancia de la auditoría ambiental para las organizaciones con miras a la sostenibilidad y a la responsabilidad social de las entidades en pro de equilibrar los intereses empresariales y ecológicos.
- Calero (2021). Este trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la importancia de la auditoría ambiental como estrategia para reducir la contaminación ambiental generada por las empresas petroleras en el cantón la Joya de los Sachas, a fin de concientizar la importancia de la gestión ambiental. Su finalidad está orientada a concientizar a la ciudadanía Sácense y a las autoridades para que se regulen los efectos negativos causados por las empresas petroleras contra el medio ambiente, aplicando la auditoría ambiental para la corrección de errores, propiciando un futuro sostenible. Se relaciona con el presente trabajo porque la auditoría ambiental es una gran estrategia que le permite a las organizaciones conocer nuevos caminos de operatividad y producción en función de coadyuvar a la conservación de la naturaleza.

## **2.2 Bases Teóricas**

Para Ramírez (1999):

Es bueno dejar claro que la teoría no se construye en este momento. Desde el mismo instante en que nos planteamos el problema de investigación, ya tenemos un conjunto de ideas que de alguna manera nos orientaron en la escogencia del mismo y que posteriormente se enriquecen en la fase inicial de construcción teórica del objeto de estudio. (p.65)

Todo tema o problemática que se pretende estudiar tiene consigo un soporte teórico que enriquece la investigación, dando la fuente para poder abordar de manera rigurosa un trabajo de investigación. Es así como en este capítulo se tratan los temas y teorías que soportan lo relacionado con la auditoría, auditoría ambiental y la toma de decisiones estratégicas.

### 2.2.1 Auditoría

Sobre la auditoria hay un conjunto de teorizaciones que la conceptualizan, tipifican, le dan características e importancia y otros aspectos propios del proceso auditor.

La auditoría es llevada a cabo por la figura de un auditor(a), que debe tener conocimiento de la empresa en cuanto a infraestructura, funcionamiento, organización interna, entre otras variables. Los resultados de toda auditoría se expresan en un informe dirigido hacia determinado público (que puede ser interno o externo) y con cierto objetivo (Máxima, 2021).

#### 2.2.1.1 Definición de Auditoría

Arens y Elder y Beasley (1996), refieren que “la auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos” (p.4).

La auditoría es una verificación que se realiza en una empresa u organización con la finalidad de comprobar la situación financiera de la institución, verificar su patrimonio y evaluar si los números de la contabilidad reflejan los resultados que dicha empresa ha obtenido en un determinado período de tiempo. Toda auditoría debe ser analítica y objetiva y puede ser realizada de forma voluntaria por la empresa o tener carácter obligatorio al ser exigida por otro ente u organización.

#### 2.2.1.2 Características de la Auditoría

Las auditorías contienen muchos aspectos y características que se deben conocer para llegar a visualizar el alcance y significación para las organizaciones, de allí que, Máxima (2021), refiere algunas características:

- Se realiza para conocer el estado financiero real de una empresa.
- Se realiza para comprobar que los datos contables brindados por la empresa sean fieles a su situación actual.
- Pone a disposición los balances, libros contables y documentos de la empresa para que sean analizados por el auditor.
- Se busca que la empresa cumpla con las normas contables.
- Es llevada a cabo por un auditor, que puede ser interno o externo a la organización y que debe ser imparcial.
- Puede ser solicitada desde la organización o por un agente externo de forma obligatoria.
- Sus resultados son detallados en un informe de auditoría.
- Sus resultados pueden reflejar discrepancias con la información aportada por la empresa.
- Permite conocer el estado actual de la empresa para tomar decisiones a partir de ello.

### 2.2.1.3 Importancia de la Auditoría

La auditoría es fundamental para las organizaciones porque permite acceder a información sobre el desarrollo de los procesos, lo que es de utilidad para detectar posibles errores y poder corregirlos. También se usa para conocer las áreas que funcionan correctamente y valerse de esa información para plantear nuevos objetivos o tomar decisiones a largo plazo (Máxima, 2021).

### 2.2.1.4 Objetivos de Auditoría

Para Castillo (2012), los objetivos que persigue una auditoría son:

- Realizar una revisión independiente de las actividades, áreas o funciones especiales de una institución, a fin de emitir un dictamen profesional sobre la razonabilidad de sus operaciones y resultados.
- Hacer una revisión especializada, desde un punto de vista profesional y autónomo, del aspecto contable, financiero y operacional de las áreas de una empresa.
- Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y lineamientos que regulan la actuación de los empleados y funcionarios de una institución.
- Dictaminar de manera profesional e independiente sobre los resultados obtenidos por una empresa y sus áreas, así como sobre el desarrollo de sus funciones y el cumplimiento de sus objetivos y operaciones.

### 2.2.1.5 Tipos de Auditoría

Argudo (2017), refiere que se pueden encontrar diferentes tipos de auditoría entre los que se describen:

- Auditoría externa o legal: es la tipología de auditoría más conocida popularmente y consiste en el análisis de las cuentas del balance anual de una empresa a través de un profesional auditor externo por requerimiento legal. Tiene efecto de inscripción en el Registro Mercantil.
- Auditoría interna: se lleva a cabo por los propios empleados del negocio, para investigar la validez de los métodos de operaciones y su coherencia con respecto a la política general de la empresa. Para ello se evalúan ciertos detalles que intervienen en los procesos y mecanismos internos. Esta clase de auditoría es una herramienta clave para el control interno y una vez finalizado el análisis emitirá un informe a la dirección o a órganos superiores del equipo, para evaluar posibles soluciones en referencia a los problemas encontrados.
- Auditoría operacional: este tipo de auditoría se desempeña por un profesional cualificado para ello y tiene como objetivo valorar la empresa y su gestión para aumentar la eficacia y la eficiencia, hacia una mejora importante en la productividad. No tiene por qué desarrollarse por alguien interno de la empresa, sino que la propia Dirección podrá contratar a un profesional especializado en ello. El auditor analizará el sistema y propondrá ideas con mejoras útiles.
- Auditoría forense: se realizan en las investigaciones criminales con el objetivo de esclarecer los hechos ocurridos.
- Auditoría fiscal: esta auditoría se realiza con el objetivo de velar por el cumplimiento de las leyes tributarias, para que las empresas y organizaciones paguen sus impuestos de forma correcta.
- Auditoría de recursos humanos: se utiliza para hacer una revisión de la plantilla, las necesidades que posee la empresa y la gestión del talento. En esta área puedes contar con una auditoría de igualdad salarial o una auditoría de *employer branding*.

- Auditoría ambiental: en este formato de auditoría se analizan todas las actividades de la empresa para controlar e intentar reducir al máximo el impacto que posee el medioambiente.

#### 2.2.1.6 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que instauran la calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en la auditoría. Las nuevas normas internacionales, resultado del Proyecto Claridad, el cual ha realizado una revisión sustancial de las normas para alcanzar una mayor claridad y ajustar la estructura de las mismas para facilitar su adecuación a diferentes países alrededor del mundo. El proyecto comprende 36 normas de auditoría clarificadas y la norma de calidad (ISQC), que están organizadas en secciones separadas que permiten entender la norma completamente y que el auditor desarrolle la auditoría apropiadamente mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2009).

#### 2.2.2 Auditoría Ambiental

En los últimos años la auditoría ambiental se ha convertido en un paradigma que invita a las organizaciones a la redirección de sus procesos protegiendo al medio ambiente, con la finalidad de asegurar un futuro sostenible para las empresas. Es por ello que, este tipo de auditoría es sumamente importante para las entidades económicas, por cuanto crean conciencia ecológica y coadyuvan a la preservación de la flora y fauna, lo cual trae consecuencias positivas a largo plazo que pueden incidir satisfactoriamente en el funcionamiento y productividad de las organizaciones.

### 2.2.2.1 Definición de Auditoría Ambiental

Atristain y Álvarez (1998), describen que “Las auditorías ambientales son revisiones sistemáticas de los efectos ambientales de las operaciones de las entidades económicas, incluyendo emisiones al aire, tierra y agua, restricciones legales y efectos a la comunidad local, paisaje y ecología” (p.21).

La auditoría ambiental es el instrumento mediante el cual una organización puede evaluar el cumplimiento del sistema de gestión ambiental de la empresa, además de evaluar el cumplimiento de la legislación ambiental de sus procesos y procedimientos. Es un procedimiento ordenado que tiene por objetivos básicos el examen y evaluación, periódica u ocasional de los aspectos legales, técnicos y administrativos relacionados a las actividades ambientales de una empresa, como un instrumento de análisis de su desempeño ambiental y de las acciones relativas a esos aspectos (Pineda, 2017).

### 2.2.2.2 Objetivos de la Auditoría Ambiental

La auditoría facilita la información, realiza una revisión del funcionamiento de toda la organización. Permite descubrir dónde y cómo se pueden utilizar más eficientemente los recursos, cómo minimizar residuos, detectar errores y limitaciones y sobre todo, informa sobre el cumplimiento de la política ambiental de la empresa, en qué puntos es deficiente y cómo se puede perfeccionar (Pineda, 2017).

Para Flores (2002), los objetivos de la auditoría ambiental son:

- Determinar si la organización cumple con los requerimientos regulatorios y leyes, tales como permisos, emisión de información ambiental, etc.
- Evaluar la efectividad de los sistemas de gestión y control ambiental, para administrar los riesgos organizacionales.

- Identificar futuras cuestiones ambientales y planificar las respuestas efectivas a brindar a aquellos a los que la organización afecta.
- Determinar si la organización cumple con sus políticas, prácticas y procedimientos internos.
- Cumplir con los requerimientos de clientes y obligaciones contractuales.
- Determinar y administrar el riesgo de recibir, comprar o vender inmuebles, o participar en préstamos garantizados por inmuebles.
- Cumplir con las normas sociales adoptadas por la organización, tales como: la Coalición para las Economías Ambientalmente Responsables.
- Determinar las prácticas de administración de materiales peligrosos de una organización que opera sobre su tratamiento almacenamiento o disposición. Determinar que los pasivos ambientales conocidos estén adecuadamente identificados e informados, y establecer que los devengos contables respectivos sean adecuados.

### 2.2.2.3 Importancia de la Auditoría Ambiental

La importancia de la auditoría ambiental radica en la gestión ambiental de las empresas, ya que, ésta es un instrumento que permite la transformación de los procesos productivos, y políticas que se llevan a cabo en las compañías. La auditoría ambiental a través de la buena aplicación de la gestión ambiental, invita a la transformación de los agentes socioeconómicos, y de las actividades que estos realizan y que pueden tener un efecto nocivo para la sociedad (Palencia, Huertas y Brito, 2018).

#### 2.2.2.4 Pasos para Desarrollar la Auditoría Ambiental

CTMA Consultores (2017), describe los pasos para desarrollar la auditoría ambiental:

- Planificación de la auditoría: el punto de partida de una auditoría ambiental es la elección del responsable de la auditoría. Una vez designado el equipo auditor, se le proporciona la información necesaria para la planificación de la agenda y para fijar la metodología que se aplicará para llevar a cabo la auditoría ambiental.
- Gestiones previas a la auditoría ambiental: el auditor debe revisar distintos documentos antes de realizar la auditoría para tener una idea formada sobre la actividad de la organización, las características del Sistema de Gestión Ambiental adoptado y los requisitos legales que debe cumplir. En algunos casos, también pueden realizar una visita previa a la empresa para verlo de primera mano, pero normalmente solo se revisan los documentos.
- Notificación de la realización de la auditoría ambiental: normalmente se notifica con antelación la ejecución de la auditoría para dejar constancia de la fecha y hora elegidas y del alcance que tendrá la misma.
- Sesión de apertura de la auditoría: se establecen las reglas de auditoría y la metodología que se va a aplicar. En este paso pueden celebrarse reuniones si fueran necesarias para recibir y obtener información entre el equipo auditor y las personas implicadas en la intervención.
- Desarrollo de la intervención: en este paso se realiza el trabajo más profundo de la auditoría. Se trata de evaluar el Sistema de Gestión Ambiental que tiene implementado la empresa según la certificación ISO 14001, además de las condiciones en las que la compañía lleva a cabo sus actividades en materia de impacto medio ambiental.
- Cierre de la auditoría: se produce la comunicación de los resultados obtenidos en el transcurso de la auditoría ambiental a los responsables generales de la compañía

y a los departamentos cuyos procedimientos han sido auditados. En caso de que hayan sido detectadas áreas pendientes de mejora se presentan las medidas correctoras que conviene adoptar.

- Elaboración de un informe de la auditoría ambiental: los resultados obtenidos se plasman en un documento de una forma detallada. Se explican absolutamente todas las observaciones y datos de relevancia que se han recogido durante la realización de la auditoría para que quede constancia del resultado de la misma.

A su vez, Grupo ACMS Consultores (2022), refiere las fases de la auditoría ambiental, las cuales dependen el alcance definido y los objetivos que se pretenden. Éstos son los siguientes (ver la figura N°1):

- Planificar la agenda y método a seguir: la cual se desarrolla con la selección del responsable de auditoría, la búsqueda de la información correspondiente y la descripción de la metodología a implementar.
- Revisión previa de la documentación: consiste en la revisión de permisos legales, procedimientos y la política ambiental utilizada por la organización.
- Notificar el día y hora de la auditoría: esta etapa comprende la fecha, el periodo, el horario destinado y el alcance que tendrá la auditoría a realizar.
- Analizar el Sistema de Gestión Ambiental implantado: se refiere a la evaluación del cumplimiento de actividades sobre el impacto medio ambiental y los procedimientos que convergen en la organización.
- Transmitir los resultados obtenidos: en esta fase se comunica a la dirección o gerencia y las demás áreas auditadas los resultados, las medidas correctivas.
- Redacción del informe de auditoría ambiental: se describe las observaciones y resultados en un documento visado denotando los datos y elementos relevantes que se encontraron en la realización de la auditoría.

Figura N°1: Fases para el desarrollo y aplicación de la auditoría ambiental.



Fuente: Grupo ACMS Consultores (2022) ¿Cuándo se ha de realizar una auditoría ambiental? Madrid. Recuperado de <https://www.grupoacms.com/>

#### 2.2.2.5 La Contabilidad en la Auditoría Ambiental

A través del tiempo la contabilidad ha evolucionado con nuevas directrices que son de gran ayuda a las empresas en estos tiempos cambiantes, donde el nuevo futuro para las organizaciones en todos los países será la aplicación de la contabilidad ambiental, la cual re direcciona el mundo económico y financiero en la empresas.

Para Prada (2017), la contabilidad ambiental es un elemento esencial para lograr éxito en el desafío del cuidado de la naturaleza por parte de las empresas, en donde se tienen en cuenta los costos y los gastos incurridos para la protección del medio ambiente. Pero, para lograr que la contabilidad ambiental tenga mayor relevancia es importante que las empresas implanten políticas ambientales, en el que

se concienticen todos los niveles de la organización sobre la relevancia que tiene el proteger el medio ambiente no solo por cumplir las normas, sino para ser una empresa que está a la par de las nuevas tendencias empresariales como lo es la responsabilidad social-medioambiental, generando a su vez cierta ventaja competitiva.

Para ello, servirá de ayuda y guía la auditoría ambiental como medio para obtener información sobre el impacto que tienen los procesos productivos en las organizaciones con el ambiente, identificando las áreas y partidas que requerirán atención de la administración con la finalidad de reducir costos y mejorar procesos, en pro de alcanzar la sostenibilidad y a la aplicación total de la contabilidad ambiental.

Pinzón (2022), describe que la contabilidad ambiental es una actividad que se encarga de proporcionar aquellos datos que resaltan la contribución de los recursos naturales al bienestar económico, como los costos de impuestos por la contaminación o el agotamiento que debe pagar una empresa. A su vez, la contabilidad ambiental en las empresas busca disminuir el impacto ambiental que ocasiona el ente económico en la producción, distribución de sus productos, por ello es importante tener mecanismos eficaces para generar productos que no deterioren el medio ambiente, adicionalmente dar a conocer a los inversionistas y accionistas de las compañías el costo beneficio cuando se adoptan mecanismos de control o el sistema ambiental y haciendo un buen uso de los recursos, con el fin de disminuir el deterioro ambiental y lograr una disminución significativa en los costos y gastos ambientales y no sacrificar los resultados o utilidad de las compañías.

#### 2.2.2.5 Normas de Auditoría Ambiental

La certificación ISO 14001 tiene el propósito de apoyar la aplicación de un plan de manejo ambiental en cualquier organización del sector público o privado. Fue

creada por la Organización Internacional para Normalización (*International Organization for Standardization- ISO*), una red internacional de institutos de normas nacionales que trabajan en alianza con los gobiernos, la industria y representantes de los consumidores. El grupo de normas ISO, que contiene diversas reglas internacionales que han sido uniformizadas y son voluntarias, se aplica ampliamente en todos los sectores de la industria (ISO, 2004).

A su vez Eurofins Envira Ingenieros Asesores (2020), refiere que la Certificación ISO 14001 – Sistemas de Gestión Ambiental (SGA), es una norma internacional que permite a las empresas demostrar el compromiso asumido con la protección del medio ambiente a través de la gestión de los riesgos medioambientales asociados a la actividad desarrollada. Al asumir la responsabilidad ambiental, además de la reducción del impacto ambiental procedente de su actividad, se proyecta y se refuerza la imagen comercialmente sostenible de la empresa.

#### 2.2.2.6 Auditoría Ambiental en la Toma de Decisiones. Un Acercamiento.

La auditoría ambiental es utilizada como herramienta de gestión para encontrar las causas que origina el impacto ambiental, así como plantear soluciones y aplicar medidas correctivas para el uso razonable y sostenible de los recursos naturales para lograr la calidad ambiental y así contar con el manejo de estándares ambientales. Además de llevar a cabo una toma de decisiones ambientales como estrategia preventiva que sirve como procedimiento para evaluar el Impacto y disminuir la degradación de los recursos (Ramos y Rojas, 2014).

Es así como la auditoría ambiental sirve de fuente para la gerencia en la toma de decisiones, por cuanto le permite guiar a la organización hacia un horizonte propicio y sostenible donde exista un equilibrio entre las empresas y el ambiente. De

allí que, las organizaciones deben orientar sus esfuerzos a preservar el ambiente tomando decisiones estratégicas que tracen un camino de desarrollo y sostenibilidad, donde el beneficio sea mutuo para la economía y el ecosistema.

### 2.2.3 Toma de Decisiones Estratégicas

Para el Banco Popular Dominicano (2022), una parte fundamental para la creación y el funcionamiento de una empresa, es la toma de decisiones o la planificación estratégica. La cual describe el proceso de creación de la misión y los objetivos, y decide sobre las acciones que una empresa debe seguir para alcanzar dichos objetivos. El primer paso para la toma de decisión estratégica es fundamentarla. La toma de decisión es un proceso continuo que implica la creación de estrategias para alcanzar las metas, así como también las estrategias que alteran la base de los resultados observados.

#### 2.2.3.1 Definición de Toma de Decisiones Estratégicas

La toma de decisiones estratégicas, es un proceso el cual sirve para corregir el rumbo de las organizaciones, el cual implica un análisis exhaustivo de la situación actual de la empresa, que será incluso más profundo si se trata de resolver cuestiones financieras. Están destinadas al cumplimiento de los objetivos y las metas organizacionales y que además, previenen errores que tendrían un costo significativo en cuanto a tiempo y dinero (Sampaolesi, 2022).

La toma de decisiones estratégicas, constituye un proceso imprescindible para el adecuado funcionamiento de una organización; es considerada como parte importante de la gestión de cualquier entidad y, a su vez, la más difícil del trabajo de los directivos, por ende, se ha convertido en un aspecto relevante y un motivo de preocupación central para las empresas modernas.

### 2.2.3.2 Herramientas para la Toma de Decisiones Estratégicas

El Banco Popular Dominicano (2022), refiere algunas herramientas o instrumentos que pueden utilizar las organizaciones para la toma de decisiones estratégicas, las cuales son:

- **Análisis FODA:** ayudará a examinar los factores internos y externos que influyen en la capacidad para alcanzar las metas. Este implica una lista de las fortalezas, debilidades, las amenazas y oportunidades externas que enfrenta la empresa. Lo que le permite a los administradores tomar mejores decisiones.
- **Análisis costo beneficio:** esta herramienta permite elegir el curso de acción más adecuado. Porque los administradores estiman la cantidad de ingresos que esperan que un determinado proyecto genere y los costos esperados por la continuación del proyecto. Al analizar los costos y beneficios asociados con varios proyectos diferentes, los administradores pueden determinar qué proyecto se espera que produzca el mayor beneficio.
- **Asesoramiento externo:** muchos empresarios son expertos en las aéreas que eligen, pero no en la gestión de empresas. Por eso es bueno buscar asesoramiento externo que ayude a la toma de decisiones estratégicas.

### 2.2.3.3 Etapas para la Toma de Decisiones Estratégicas

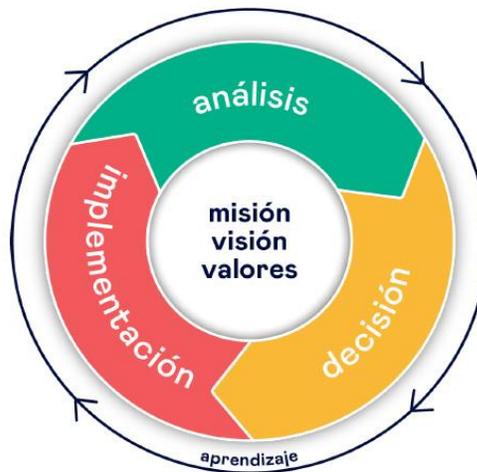
Para Planellas (2019), para tomar decisiones estratégicas se debe tener en cuenta tres etapas, las cuales se describen a continuación y se muestran en la figura N° 2:

- **Análisis:** a través del análisis se quiere entender dónde está la organización, su posición estratégica. Cuál es el entorno de la organización y sus capacidades internas. Intentar comprender mejor lo externo y lo interno. El análisis requiere

una cierta distancia, tomar perspectiva. Trabajar con rigor, buscar datos. Pero también detectar oportunidades, intuir tendencias.

- **Decisión:** la estrategia son decisiones; sin decisiones no hay estrategia. Esta parte de la gestión estratégica tiene como finalidad la elección de una estrategia. Se requiere generar alternativas, sopesarlas y decidir. Es la parte de arte del directivo que es capaz de crear una combinación única. De establecer una dirección a seguir. Una apuesta de futuro.
- **Implementación:** las decisiones se han de llevar a la práctica. La implementación es la parte final de la estrategia, lo que se puede ver y tocar. Es el hacer, la acción. La pregunta es cómo pasar de la decisión a la realidad. Tiene que ver con recursos y personas, con ser capaz de provocar cambios, de hacer que las cosas sucedan.

Figura N°2: Etapas para la toma de decisiones estratégicas.



Fuente: Planellas, M. (2019). 3 etapas clave para tomar decisiones estratégicas. Barcelona, España.: Do Betterbyesade. Recuperado de <https://dobetter.esade.edu/>

## **CAPÍTULO III**

### **BASES METODOLÓGICAS**

El marco metodológico es en esencia el capítulo que describe los elementos de orden científico que caracterizan a la investigación. Para Balestrini (2002):

El marco metodológico es la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una Teoría y su Método calculan las magnitudes de lo real. De allí pues, que se deberán plantear el conjunto de operaciones técnicas que se incorporarán en el despliegue de la investigación en el proceso de la obtención de los datos. (p.126)

De allí que, este apartado es el camino a seguir en cualquier proceso de investigación, el cual lleva implícito: tipo de investigación, nivel, técnicas e instrumentos de recolección de datos, siendo los datos el soporte principal, puesto que ellos permiten visualizar el alcance de los objetivos de la investigación.

#### **3.1 Nivel de Investigación**

Cuando se habla del nivel de investigación se alude a varios aspectos, exploratorios, explicativos y descriptivos, en este particular, la investigación abordada está dentro de los parámetros de la investigación descriptiva. Para Arias (2002):

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.22)

En este caso, la investigación es descriptiva puesto que se detalla la importancia de la auditoría ambiental para la toma de decisiones estratégicas, como al igual los aspectos negativos y pasivos sobre la conservación del medio ambiente por parte de las organizaciones, además de describir las características, estructura, teorías, conocimientos, datos y elementos referentes a la auditoría ambiental en su influencia para la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones.

### **3.2 Tipo de Investigación**

Existe una gran variedad de tipos de investigación científica, pero los más comunes son: la investigación de campo, experimental con sus diversas tipologías, y la investigación documental, esta se sustenta en las llamadas fuentes secundarias como libros, revistas, páginas webs, documentos en líneas y otros, que no solo ayudan a consolidar el marco teórico sino que además permiten el manejo de informaciones que promueven el logro de los propósitos u objetivos establecidos en la investigación.

En el trabajo desarrollado se tomó la investigación documental, que para Arias (2004):

Es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (p.25)

Por sustentarse esta investigación en la revisión bibliográfica se exige del manejo de los principios de objetividad, lo que implica no desviarse de la idea del autor, y el análisis de ésta siempre exige una posición crítica que denota estar o no de acuerdo con la misma, e inclusive se pueden hacer algunas argumentaciones en caso

de que el material revisado no las presente, claro todo ello exige del manejo de ideas donde la veracidad, la concreción y la objetividad deben imperar.

### **3.3 Población y Muestra**

Es importante denotar el conjunto de caracteres o individuos finitos o infinitos a los cuales se aplicará un determinado trabajo de investigación, por cuanto de allí se desprende la información que se necesita para el abordaje de la problemática en cuestión. Es por ello que en este punto se señalan aspectos relacionados con la población.

#### **3.3.1 Población**

Naturalmente se exige que todo trabajo de investigación se delimite en un contexto geo histórico lo que define su población, esta puede ser finita o infinita, en relación a esta implícito. Para Ramírez (1999):

La población forma parte del universo, mas no se confunde con él; es un subconjunto del universo conformado en atención a un determinado número de variables que se van a estudiar, variables que lo hacen un subconjunto particular con respecto al resto de los integrantes del universo. (p.87)

#### **3.3.2 Muestra**

Una vez que ya se ha determinado la población objeto de estudio, es pertinente que se introduzcan algunas técnicas de muestreo. La muestra representa una parte que es tomada de la población, es decir, un número de individuos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento de la población. Balestrini (2002), define la muestra como: “Un subconjunto de elementos que

pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p.141).

La investigación abordada no posee la población ni muestra, porque es un trabajo de carácter documental que se basa en la recopilación y análisis de información secundaria.

### **3.4 Técnicas, Estrategias y Procedimientos para la Obtención, Análisis e Interpretación y Presentación de la Información**

Cuando se habla de técnicas, se aluden a aquellos elementos que fueron seleccionados para recoger informaciones, ejemplo la observación, la entrevista, el arqueo de fuente, todos estos elementos son técnicas de recolección de datos. Ejemplo, de la entrevista como técnica se puede aplicar como instrumento una encuesta, de la observación un cuaderno de diario y del arqueo de fuentes una lista de cotejo, todos ellos permiten obtener informaciones valiosas para el desarrollo de la investigación. En lo que concierne a la técnica, Arias (2002) la concibe como: “el procedimiento o forma particular de obtener datos o informaciones” (p.65).

En el caso particular de esta investigación, que tiene como objetivo analizar la auditoría ambiental para la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones, se utilizará por una parte, la técnica de revisión documental, mediante la consulta a documentos impresos, documentos electrónicos, material audiovisual, gráfico, y por otra, el análisis de contenido.

Es decir, que las informaciones pueden ser obtenidas a través de técnicas como el análisis documental y análisis de contenido, mediante el uso de medios materiales

que se emplean para recoger, almacenar, organizar y analizar informaciones, para luego llegar a las conclusiones.

## **CAPÍTULO IV**

### **LA AUDITORÍA AMBIENTAL PARA LA TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS EN LAS ORGANIZACIONES**

En este capítulo se dispondrá toda la información suficiente y necesaria que de claridad y respuesta a la problemática estudiada en este trabajo de investigación, la cual está direccionada a las reglamentaciones que soportan la auditoría ambiental en las organizaciones, información que proporciona la contabilidad de gestión ambiental a la auditoría ambiental en las organizaciones, evidencias a ser recopiladas cuando se implementan procedimientos de auditoría ambiental en las organizaciones, papel de la auditoría ambiental en el cumplimiento de la responsabilidad social en las organizaciones y experiencias que evidencian la necesidad de la auditoría ambiental en la toma de decisiones estratégicas.

#### **4.1 Reglamentaciones que Soportan la Auditoría Ambiental en las Organizaciones.**

El tema de auditoría ambiental desde su inicio hasta la actualidad, ha sido un tema novedoso, que va más allá de los parámetros tanto contables, económicos y de auditoría, permite una amplia visión de los procesos que suceden en un organización para con el medio ambiente. Los países mediante el pasar de los años han adaptado sus normativas legales y financieras acordes a la actualidad y a los tiempos cambiantes en dirección hacia la sostenibilidad, ejemplo que se visualiza en los industrializados.

En Venezuela aunque la normativa vigente no desarrolla a gran escala la auditoría ambiental, existen leyes que sirven de apoyo y le dan cabida a este tipo de

auditoría en las organizaciones, dado que en el ámbito de protección ambiental existe una nutrida legislación que sirve de apoyo y soporte para la aplicación de la auditoría en las organizaciones.

#### 4.1.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), en su artículo 127, describe que es un derecho y un deber de cada generación proteger y mantener el ambiente en beneficio de sí misma y del mundo futuro. Toda persona tiene derecho individual y colectivamente a disfrutar de una vida y de un ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado, lo cual se traduce en que todos los venezolanos tienen el deber de proteger, cuidar y salvaguardar el ambiente en beneficio mutuo.

Asimismo, el artículo 129 expresa, que todas las actividades susceptibles de generar daños a los ecosistemas deben ser previamente acompañadas de estudios de impacto ambiental y socio cultural, lo cual le da fuerza y fundamento a la auditoría ambiental en las organizaciones como un instrumento para evaluar el impacto ambiental.

También describe la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, en su artículo 129, que en los contratos que la República celebre con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, o en los permisos que se otorguen, que afecten los recursos naturales, se considerará incluida aun cuando no estuviera expresa, la obligación de conservar el equilibrio ecológico, de permitir el acceso a la tecnología y la transferencia de la misma en condiciones mutuamente convenidas y de restablecer el ambiente a su estado natural si éste resultara alterado, en los términos que fije la ley, es decir, que las organizaciones tienen no solo el deber sino

la responsabilidad de cuidar el ambiente para que así no tenga consecuencias que puedan ser adversas a la empresa.

#### 4.1.2 Ley Sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos (2001)

La Ley Sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos (2001), no describe directamente que sirve de apoyo para la auditoría ambiental, pero indirectamente funciona como fuente para su aplicación, es decir, que esta legislación provee las directrices para regular la generación, uso, recolección, almacenamiento, transporte, tratamiento y disposición final de las sustancias, materiales y desechos peligrosos, así como cualquier otra operación que los involucre con el fin de proteger la salud y el ambiente. De allí que, la auditoría ambiental se sirve de esta Ley para examinar y evaluar las condiciones y tratamiento de los desechos que se desprenden de las actividades productivas y funcionales de las organizaciones, con la finalidad primordial de proteger el ambiente.

#### 4.1.3 Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo

La Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo, sirve de fuente para la auditoría ambiental, por cuanto le permite conocer cuáles son los lineamientos exigidos por las leyes en cuanto al recurso humano se refiere, el cual es muy importante porque está inmerso en el ambiente interno de la organización. Esta ley en su artículo 1 refiere que:

El objeto es establecer las instituciones, normas y lineamientos de las políticas, y los órganos y entes que permitan garantizar a los trabajadores y trabajadoras, condiciones de seguridad, salud y bienestar en un ambiente de trabajo adecuado y propicio para el ejercicio pleno de sus facultades físicas y mentales. (p.1)

De allí que, sirve a la auditoría ambiental para conocer el estado y condiciones de los trabajadores en el ambiente organizacional.

#### 4.1.4 Ley Penal del Ambiente

La Ley Penal del Ambiente describe en su artículo 1 refiere que:

La presente Ley tiene por objeto tipificar como delito los hechos atentatorios contra los recursos naturales y el ambiente e imponer las sanciones penales. Asimismo, determinar las medidas precautelativas, de restitución y de reparación a que haya lugar y las disposiciones de carácter procesal derivadas de la especificidad de los asuntos ambientales. (p.1)

Esta ley permite a la auditoría ambiental conocer la responsabilidad de las organizaciones y las sanciones que estas pueden acarrear por desmejora y destrucción de la naturaleza y el ambiente.

#### 4.1.5 Ley Orgánica del Ambiente

En la Ley Orgánica del Ambiente, es la legislación que fundamenta las bases que rigen la protección del ambiente, en la cual se tipifica y da el reconocimiento a la auditoría ambiental como instrumento de control y evaluación del impacto de las organizaciones con el ambiente. Específicamente el artículo 3, define “que la auditoría ambiental es un instrumento que comporta la evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva realizada sobre la actividad sujeta a regulación, para verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en esta Ley y demás normas ambientales” (p.1). Y a su vez refiere en su artículo 93, a la auditoría ambiental como un mecanismo de control para la protección del ambiente.

En el artículo 96, se describe la corresponsabilidad de quienes ejecuten actividades capaces de degradar el ambiente, serán corresponsables en la gestión del ambiente, de acuerdo con el tipo de actividad y efectos derivados de la misma, basada en la normativa ambiental y en los instrumentos de control previo. Y seguidamente en el artículo 97 literal 2, señala que la corresponsabilidad en la gestión del ambiente se cumplirá mediante auditorías ambientales.

#### **4.2 Información que Proporciona la Contabilidad de Gestión Ambiental a la Auditoría Ambiental en las Organizaciones.**

La auditoría ambiental ha sido un paradigma desde sus comienzos, permite la aplicación de nuevos términos, métodos y parámetros en las organizaciones para evaluar el impacto de sus operaciones con la naturaleza. La auditoría ambiental traza nuevas políticas, caminos e información para las organizaciones en su convivencia y funcionamiento con el ambiente. Es así como esta disciplina ha hecho que las entidades tomen en consideración el tema ambiental en su operatividad y producción, ajustando la información mercantil y financiera aplicando lo que se conoce como la contabilidad ambiental o también llamada contabilidad de gestión ambiental.

##### **4.2.1 Contabilidad de Gestión Ambiental**

Gray y Bebbington (2006), refieren la contabilidad de gestión ambiental, como aquella que busca reconocer y mitigar los efectos ambientales de la práctica contable, identificando por separado los costos relacionados con el medio ambiente dentro de los sistemas contables convencionales, desarrollando nuevas formas de medición del desempeño, presentación y reportes de valoración para propósitos internos y externos.

La contabilidad ambiental, es aquella disciplina que integra en su proceso sistemático la información económica y financiera con algunos aspectos ambientales, si bien es cierto que la contabilidad tradicional resume la información económica y financiera para mostrar la realidad y rentabilidad de las organizaciones, entonces la contabilidad ambiental es una herramienta conveniente para las entidades en estos tiempos cambiantes, donde se tiene que trazar metas hacia la sostenibilidad.

Rabanal (2012), define la contabilidad ambiental como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económicas y ambientales de la empresa y construir una empresa sostenible. Es así como la contabilidad de gestión ambiental resulta un novedoso instrumento en las organizaciones, para la integración de aspectos económicos y monetarios con aspectos ambientales en la información financiera, que sea suficiente para tomar decisiones óptimas que aseguren el funcionamiento de la entidad en un futuro sostenible.

La contabilidad ambiental introduce nuevas partidas a la contabilidad tradicional ampliando la visualización y el alcance de la información financiera presentada por las organizaciones, estas partidas son conocidas como activos y pasivos ambientales y costos o gastos ambientales.

#### 4.2.2 Activos Ambientales

Las Normas de Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (2015), refieren que “un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (p.16). En este sentido, los activos ambientales son recursos e inversiones realizadas, propiedad de la empresa cuya finalidad es proteger y resguardar el medio natural. Por su parte, Rabanal (2012), indica que serán todos

aquellos bienes y derechos que posee la empresa, y que la misma destina fundamentalmente a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo la reducción, prevención o eliminación de la contaminación futura provocada por las operaciones de la entidad.

En el rubro de activos ambientales se desprenden partidas que pueden acoger aspectos ambientales, las cuales son: propiedades, plantas y equipos ambientales. La propiedad, planta y equipos, son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, 2015). De allí que, la propiedad, planta y equipo ambiental se adquiere cuando la empresa realice erogaciones de efectivo para la adquisición de nuevos activos, con el objetivo de efectuar cualquier acción medioambiental de seguridad o por razones medioambientales y que, si bien no aportan beneficios económicos futuros, sí son necesarios para obtener el resto de los activos (Rabanal, 2012).

Cuando la organización destina algún activo para la protección y resguardo de la naturaleza, su finalidad es administrativa y si se dispondrá a funcionar por más de un periodo, entonces entraría a la propiedad, planta y equipos ambiental como lo tipifica las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (2015), y si la gerencia necesita de una planta, equipo, maquinaria que regule condiciones ambientales para poder tener en marcha la producción, también será denominada como una propiedad planta y equipos ambiental, de lo contrario será un activo considerado otros activos.

Para ejemplificar esta situación, se puede suponer que una entidad adquiere paneles solares para contribuir a la protección del medio ambiente y mejorar la producción debido los cortes eléctricos. Esta situación describe la implementación de

un equipo que se utilizará y se dispondrá para la eficiencia del proceso productivo de la empresa y que simultáneamente protegerá el ambiente, es decir, que los paneles solares constituyen propiedad, planta y equipos, donde surgirá el asiento contable mostrado en el cuadro N°1 y se dispondrá en el estado de situación financiera en el rubro de propiedad planta y equipos ambientales.

Cuadro N°1: Asiento contable de adquisición de activos ambientales.

Fecha	Cuentas y explicación	Ref.	debe	haber
20x1	--X--			
Ene. Xx	Equipos Ambientales		Xxxxx	
	Crédito fiscal IVA		Xxx	
	Bancos			xxxxx
	Registro de adquisición de paneles solares a la industria el provenir, C.A-----			

Fuente: Rabanal E. E. (2012). Tratamiento contable de las partidas medioambientales.

P .12

#### 4.2.3 Pasivos Ambientales

En cuanto al pasivo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (2015), describe que “un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (p.16). En ese sentido, los pasivos ambientales son obligaciones que tiene la organización, producidas por el desgaste y destrucción del medio natural por el proceso productivo y el funcionamiento. Son todas aquellas deudas y obligaciones en las que probablemente incurrirá la empresa como consecuencia de las actividades medioambientales realizadas o que deban realizarse para la gestión de sus efectos medioambientales de las operaciones de la empresa, así como los derivados de los compromisos medioambientales del sujeto contable.

Para el rubro de los pasivos, se derivan partidas que son necesarias para afrontar las obligaciones que acarrearán las organizaciones por la destrucción del ambiente, las cuales pueden ser las provisiones, que para Donoso (2017), es un pasivo que consiste en reservar una serie de recursos para hacer frente a una obligación de pago prevista en el futuro. En el caso de las provisiones para daños ambientales, son aquellas acumulaciones de gastos, de naturaleza medioambiental, en el mismo ejercicio o procedentes de otro anterior y que llegada la fecha de cierre del ejercicio contable sean probables o ciertos pero indeterminados en cuanto a la exactitud de su importe o a la fecha en que se realizarán (Rabanal, 2012).

Las provisiones son partidas que van acumulando saldo, para hacerle frente a una obligación contraída con la naturaleza. Cuando se trata de obligaciones para con el ambiente es muy incierto la cuantificación de ésta, pero es necesario que las empresas adopten este tipo de partidas, y que les permiten disminuir el impacto por sanciones, adversidades y omisiones en la información financiera que acarrearán por el ambiente. El asiento correspondiente que debe realizar la organización para la creación y acumulación de las provisiones por daños ambientales se muestra en el cuadro N° 2.

Cuadro N° 2: Asiento contable de las provisiones por daños ambientales

Fecha	Cuentas y explicación	Ref.	Debe	haber
20x1	--X--			
Ene. Xx	Gastos ambientales		xxxxx	
	Provisión por daños Ambientales			xxxxx
	Registro de creación de la provisión por daños ambientales, para subsanar el desgaste ambiental ocasionado-----			

Fuente: Rabanal E. E. (2012). Tratamiento contable de las partidas medioambientales.

#### 4.2.4 Reservas para Actuaciones Ambientales

También existe la posibilidad de implementar partidas de patrimonio para cubrir gastos que son inminentes, pero a la vez son impredecibles, de allí que, es necesario que la entidad reconozca en los estados financieros reservas de capital mantenidas para actividades ambientales. Para Kiziryan (2015), las reservas son una parte de los fondos propios de la empresa y se caracterizan por ser los beneficios que han retenido, es decir, no repartidos entre los socios o propietarios de dicha empresa. Por tanto, se hace necesario para la organización la creación de reservas de dinero líquido, con la finalidad de afrontar actividades y adversidades ambientales, son aquellos importes que se crean a partir de las utilidades obtenidas al cierre del período económico, para hacer frente a posibles daños medioambientales ocasionados en el cumplimiento de los objetivos de la empresa (Rabanal, 2012). El asiento contable para su tratamiento contable se muestra en el siguiente cuadro N° 3.

Cuadro N° 3: Asiento contable de las reservas para actuaciones ambientales

Fecha	Cuentas y explicación	Ref.	Debe	haber
20x1	--X--			
Ene. xx	Utilidad del ejercicio		xxxxx	
	Reserva para Actuaciones Ambientales			xxxxx
	Registro de creación de la reserva para contingencias ambientales, lo cual es el 8% de las utilidades liquidas -----			

Fuente: Rabanal E. E. (2012). Tratamiento contable de las partidas medioambientales. p.14

La inclusión de partidas reales ambientales en la contabilidad, tendrá un efecto positivo para la presentación de la información financiera, obteniendo una imagen de responsabilidad e integración ambiental, frente a usuarios internos y externos.

#### 4.2.5 Costos y Gastos Ambientales

En el caso de los costos y gastos ambientales, son erogaciones que se realizan para subsanar situaciones ambientales, en caso de los costos, Amat (2004), refiere que “el costo es el valor del consumo de entrada que se precisa para poder producir un bien o servicio monetario de los bienes o servicios consumidos en el proceso de producción” (p. 35). De allí que, los costos ambientales son aquellos erogaciones medioambientales que pueden expresarse objetivamente de forma fija en el producto, mercancía o servicio prestado, ya sea de manera tangible o intangible y por ello crecen o disminuyen proporcionalmente al volumen (Rabanal, 2012).

Rabanal (2012), señala que los gastos ambientales son todos los desembolsos relacionado con la actividad ambiental, y se considerará como gasto asociado a recursos que tengan relación directa e implicaciones medioambientales. Es así como, la integración de los cotos y gastos ambientales direccionan a la entidad hacia la presentación de una información financiera real, sustentable y relevante.

En el cuadro N° 4, se muestra el tratamiento contable de los gastos ambientales, donde se visualiza que la organización puede manejar una provisión par daños ambientales o de lo contrario será al contado y disminuirla el efectivo.

Cuadro N°4: Asiento contable de reconocimiento de los gastos ambientales

Fecha	Cuentas y explicación	Ref.	debe	haber
20x1	--X--			
Ene. xx	Gastos ambientales		xxxxx	
	Provisión por daños Ambientales			xxxxx
	Registro de creación de la provisión por daños ambientales, para subsanar el desgaste ambiental ocasionado-----			

Fuente: Rabanal E. E. (2012). Tratamiento contable de las partidas medioambientales.

#### 4.2.6 Situación Financiera con Integración Ambiental

Toda esta información contable sirve a la administración para realizar estados financieros que se adaptan más a la realidad económica y social de la empresa, lo que conlleva a que los usuarios internos y externos que se sirven de esa información, puedan estar más informados de las políticas y los procedimientos que aplica la organización en el tema ambiental. La inclusión de aspectos ambientales en la contabilidad y en su defecto en los estados financieros es sumamente importante, por cuanto las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (2015), describe la relevancia en las características cualitativas de la información en los estados financieros:

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (p. 13)

De allí que, la información presentada en los estados financieros debe ser suficiente que pueda ser fuente para formar juicios que le permitan a la entidad conseguir más financiamiento, reconocimientos de responsabilidad social, crecimiento de la marca etc., es decir, que la inclusión de la temática natural representa un oportunidad muy beneficiosa para las organizaciones en un camino hacia la sostenibilidad y la permanencia.

La información presentada en los estados financieros adaptados a la temática ambiental desprenden a los usuarios interesados una visión de las políticas, procedimientos y directrices que tiene la entidad en su funcionar diario, lo cual permite un análisis completo y a la vez beneficioso para la entidad, en el caso de la

situación financiera con integración ambiental se presentaría de acuerdo a lo mostrado en el cuadro N° 5.

Cuadro N° 5: Estado de situación con adaptaciones ambientales

<b>Activos</b>		
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes	XX	
Efectos por Cobrar	XX	
Cuentas por Cobrar	XX	
Inventarios	XX	
Total Activos Corrientes		XXX
Activos no Corrientes		
Efectos por Cobrar a Largo Plazo	XX	
Propiedad Planta y Equipos	XX	
Menos: Depreciación Acumulada	XX	
<b>Propiedad Planta y Equipos Ambientales</b>	<b>XX</b>	
<b>Menos: Depreciación Acumulada</b>	<b>XX</b>	
Activos Intangibles	XX	
Otros Activos	XX	
Total Activos no Corrientes		XXX
<b>Total del Activos</b>		<b><u>XXXX</u></b>
<b>Pasivos</b>		
Pasivos Corrientes		
Nóminas por Pagar	XX	
Retenciones por Pagar	XX	
Efectos por Pagar a Corto Plazo	XX	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	XX	
Préstamos Recibidos	XX	
Pasivos no corrientes		
Provisión para Vacaciones	XX	
<b>Provisión para Daños ambientales</b>	<b>XX</b>	
Efectos por Pagar a Largo Plazo	XX	
Otros Pasivos	XX	
Cuentas por Pagar Diversas	XX	
Total de Pasivos		XXX
<b>Capital</b>		
Capital Social	XX	
Reservas para Desarrollo	XX	
<b>Reservas para Actuaciones Medioambientales</b>	<b>XX</b>	
Utilidades Retenidas (X)	XX	
Total de Capital		XXX
<b>Total del Pasivos y Capital</b>		<b><u>XXXX</u></b>

Fuente: Rabanal E. E. (2012). Tratamiento contable de las partidas medioambientales.

En el caso de los resultados se presentará de acuerdo a la normativa contable y si se incurrió en un costo o gastos ambiental dependiendo de su naturaleza, se dispondrá en los gastos operacionales o directamente en el costo del producto, es decir, que por ejemplo si la entidad decide vender el producto final en bolsas ecológica y biodegradables, pero para su generación incurre en desembolsos adicionales para convertir y producir este envase o envoltorio, lo cual constituirá un costo ambiental, por cuanto constituye parte del costo del producto y que su fin es proteger el ambiente (ver cuadro N° 6).

Cuadro N° 6: Estado de resultados con adaptaciones ambientales

Ventas Netas		XXX
Menos: Costo de Ventas		XX
Utilidad o Pérdida Bruta		XXX
Gastos Operativos		
Menos: Gastos de Distribución y Ventas	XX	
Menos: Gastos Generales de Administración	XX	
<b>Gastos Medioambientales</b>	<b>XX</b>	<b>XXX</b>
Utilidad o Pérdida en Operaciones		XXX
Otros Gastos	XX	
Otros Ingresos	XX	
Utilidad o Pérdida antes de Impuestos		XXX
Menos: Impuestos Sobre Utilidades		XX
<b>Utilidad o Pérdida del Periodo</b>		<b>XXX</b>

Fuente: Rabanal E. E. (2012). Tratamiento contable de las partidas medioambientales.

P. 15

#### 4.2.7 Utilidad de la Información que Proporciona la Contabilidad de Gestión Ambiental a la Auditoría Ambiental en las Organizaciones

Toda esta información que proporciona la contabilidad de gestión ambiental le es útil y necesaria a la gerencia en la toma de decisiones, le permite obtener el resultado de las operaciones durante un periodo determinado, de cuáles han sido los movimientos y la situación por la que atraviesa la organización, pero a veces la organización necesita ir más allá de lo dispuesto en los estados financieros, para

comprobar y verificar que los procesos y procedimientos se llevaron a cabo razonable y correctamente. Es allí donde la auditoría resulta un camino idóneo a la administración para formar un panorama claro y real sobre la situación financiera de la empresa. Aún más cuando se trata de la auditoría ambiental, porque le permite visualizar a la gerencia el estado en el que se encuentra con respecto a sus políticas, y acciones para con el ambiente.

La contabilidad de gestión ambiental, le permite a la auditoría ambiental conocer cuáles son esas directrices e informaciones tanto financieras, administrativas y económicas, que pueden formar una premisa de cómo se construirán los papeles de trabajos y con base a qué y para que se formularán, siempre teniendo como finalidad conseguir información suficiente y competente para la formulación de una opinión fundamentada y objetiva que otorgue a la gerencia las herramientas para la toma de decisiones estratégicas (Fronti, Wainstein, García y Casal, 2000).

Asimismo, la contabilidad de gestión ambiental describe procesos que le permiten a la auditoría ambiental una guía para examinar la información cuantitativa y financiera de las entidades, para así analizar cómo se puede gestionar y unificar la información ambiental con un trasfondo económico y financiero para la empresa, cuyo objetivo primordial es que se minimice el impacto de las operaciones productivas a la organización.

La contabilidad ambiental provee información relevante asociada a aspectos ambientales en la organización que sirve a la auditoría ambiental como base para la formulación y aplicación de los criterios de auditoría necesarios para la obtención de información relevante para la formulación del dictamen de auditoría que sea de utilidad a la gerencia para tomar decisiones óptimas hacia la sostenibilidad y el progreso económico (Fronti, Wainstein, García y Casal, 2000).

La contabilidad tradicional siempre ha aplicado las técnicas y procedimientos que son necesarios para resumir la información para así ser presentada en estados financieros, donde la auditoría viene a revisar, evaluar y examinar todo los procesos para conocer detalladamente la situación de la organización. De allí que, la contabilidad ambiental dispone las herramientas e instrumentos necesarios para que mediante la auditoría ambiental se compruebe, evalúe y analice cuáles son los procesos que acontecen para la integración del funcionamiento productivo y el ambiente, para así visualizar el impacto que resulta de esos procedimientos, que de información necesaria e importante que sirva a la administración para la toma de decisiones en pro de trazar un futuro sostenible.

#### **4.3 Evidencias a ser Recopiladas cuando se Implementan Procedimientos de Auditoría Ambiental en las Organizaciones.**

La auditoría constituye una herramienta importante para verificar, evaluar y mostrar la realidad en las organizaciones. La auditoría ambiental ha dado a la administración la posibilidad de mirar más allá de la información financiera presentada en los estados financieros con la integración de aspectos ambientales, desarrollando técnicas y procedimientos que comprueben y examinen las actividades y operaciones de las empresas con la finalidad de recoger evidencias que se traduzcan en información suficiente y necesaria que otorgue a la gerencia una base fundada para la toma de decisiones.

##### **4.3.1 Procedimientos de Auditoría Ambiental en las Organizaciones**

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa (Alatrística, 2019). En ese sentido, los procedimientos de auditoría ambiental van en función de determinar el

cumplimiento pasado y la posibilidad actual y potencial de cumplir con las normas y reglamentaciones ambientales.

Como ya se describió en el capítulo II, en el apartado de las bases teóricas las etapas de la auditoría ambiental, una vez planificada y denotada la metodología a utilizar, lo que sigue son las revisiones previas de la documentación, y es allí donde el auditor evalúa las políticas y el control interno de las organizaciones. El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa (Téllez, 2004).

La evaluación del control interno es la conclusión a la que se llega, el juicio que se forma en la mente del auditor al recibir los resultados del estudio o análisis anterior (Mendivil, 2010). La evaluación del control interno permitirá al auditor formarse un panorama en primera instancia de la situación de la entidad y lo cual conducirá a la formulación de los procedimientos a aplicar con el fin de tener hallazgos y evidencias que permitan la formulación de una opinión fundamentada.

#### 4.3.2 Cuestionario para la Evaluación del Control Interno en la Auditoría Ambiental

Para el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. (2009), existen tres métodos para la evaluación del control interno: el descriptivo, el cuestionario y gráfico. Fernández (2022), describe en el método de cuestionarios se realiza previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Por lo general, estas preguntas se formulan, de tal manera que una respuesta negativa advierta debilidades de control interno. Sin embargo, cuando se hace necesario, deben

incluirse explicaciones más amplias que hagan suficientes respuestas. De allí, que la aplicación de cuestionarios para evaluar el control interno, es el camino para encontrar las debilidades y fortalezas de las organizaciones.

En el caso de la auditoría ambiental el cuestionario del control interno estará dirigido a la búsqueda de información sobre aspectos ambientales que estén inmersos en las organizaciones, que de fuente para la formulación del programa de auditoría que contenga los procedimientos necesarios que encuentren información suficiente para la elaboración del dictamen de auditoría que sirva de base a la administración en la toma de decisiones. Un ejemplo de cómo sería el cuestionario para la evaluación del control interno en la auditoría ambiental se haría como se muestra en el cuadro N° 7.

Cuadro N° 7: Cuestionario para la evaluación de control interno en la auditoría ambiental

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
¿Se aplican de las normativas legales que fundamentan la preservación del ambiente?				
¿Existe un sistema de gestión ambiental en la empresa?				
¿Existe una dependencia encargada de las actividades ambientales?				
¿La información financiera está adaptada con aspectos ambientales?				
¿Existen políticas para el control y tratamiento de desechos y derivados de la producción?				
¿Existe comunicación entre los departamentos involucrados en la protección del ambiente?				
¿Las partidas ambientales se basan en cálculos razonables?				
¿Existe una congruencia de las políticas implementadas por la entidad con las normativas ambientales vigentes?				
¿Se reconocen los gastos ambientales en el momento que ocurren?				
¿Se evalúan las condiciones ambientales internas y externas a menudo?				

Fuente: Autores. 2022

Esta evaluación del control interno dará al auditor una imagen clara y previa de la situación que presenta la empresa dando fuente para la formulación del programa de auditoría ambiental donde se describen los procedimientos a aplicar seguidamente. Siguiendo con las etapas de la auditoría ambiental, una vez descrito la planificación, metodología a implementar y las revisiones previas, corresponde la fase de desarrollo de la auditoría, que se fundamenta en la creación y aplicación del programa de auditoría.

#### 4.3.3 El Programa de Auditoría Ambiental para la Búsqueda de Información

El programa de auditoría es el plan de acción que ejecuta todo auditor, donde se lleva a cabo una serie de procedimientos a ejecutar. Estos procedimientos servirán para la obtención de evidencias que revele la realidad de la empresa. Cuando se trata de una auditoría ambiental el programa de auditoría va a contener los procedimientos que el auditor considere necesarios para hallar información sobre aspectos ambientales que convergen internamente y externamente en las organizaciones, con la finalidad de encontrar evidencias claves e importantes para la formulación del dictamen de auditoría.

Los procedimientos de auditoría ambiental siempre tienen que ir en función de investigar las actividades de las organizaciones para conocer cuál es la incidencia o impacto que tiene con el medio ambiente, de esta forma se conseguirá corregir y mejorar procesos que puedan coadyuvar en el fortalecimiento de un futuro sostenible. Los procedimientos que puede describir el auditor en el programa de auditoría ambiental para buscar información relevante en cuanto al impacto ambiental de las empresas se muestran en el cuadro N° 8.

Cuadro N° 8: Programa de auditoría ambiental

Procedimiento	Aseveraciones						Hecha por/ fecha	Referencia PT
<p>Descripción del procedimiento a realizar</p> <p><b>Pruebas de cumplimiento</b></p> <p>Determinar si la organización cumple con los requerimientos regulatorios y leyes, tales como permisos, emisión de información ambiental, etc.</p> <p>Comprobar la eficiencia del sistema de gestión y control ambiental, para visualizar las posibles fayas que sucedan.</p> <p>Examinar si existen directrices para la protección ambiental, en alguna dependencia de la organización.</p> <p>Analizar si la información financiera cuenta con adaptaciones ambientales, para conocer la intención de la organización.</p> <p>Evaluar en el proceso productivo si la organización aplica procedimientos para el almacenaje, disposición y tratamiento de los desechos que se derivan.</p> <p>Comprobar que la empresa cumpla con la normativa vigente en la protección del ambiente.</p> <p>Determinar si existe monitoreo constante de las condiciones ambientales interna y externas.</p> <p>Evaluar la comunicación con que se cuenta en la organización sobre todo en las áreas involucradas.</p> <p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <p>Verificar que las partidas ambientales cuenten con un cálculo razonable dentro de la información financiera.</p> <p>Determinar que los pasivos ambientales conocidos estén adecuadamente identificados e informados, y su reconocimiento contable respectivo sea adecuado.</p> <p>Comprobar que los gastos y costos se reconozcan en el momento que ocurren y conocer cuáles son los lineamientos para su cálculo.</p> <p>Verificar cuales son las directrices para el cálculo de las reservas para asuntos ambientales.</p>	I	X	E	P	PR	V		

Fuente: Autores. 2022

En el caso de las pruebas sustantivas se evaluará si es oportuna la aplicación de cédulas que se consideren necesarias para ver la razonabilidad de cálculos de las partidas ambientales. La aplicación de estos procedimientos darán la conclusión de cómo se encuentran las organizaciones con el tema ambiental, encontrando evidencias necesarias para la formulación de dictamen de auditoría que sirva a la administración en la toma de decisiones.

#### 4.3.4 La Evidencia en la Auditoría Ambiental

La evidencia de auditoría es la información y documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria (Farfán, 2018). En ese sentido, las evidencias a recopilar van a variar en función a los procedimientos que se apliquen.

En la auditoría ambiental las evidencias a recopilar van en concordancia a lo obtenido a través de la aplicación de procedimientos. Un ejemplo de ello es la incidencia de agentes contaminantes internos y externos, los desechos sólidos, líquidos y gaseosos que se desprenden del ciclo productivo, las condiciones de sanidad internas que puedan afectar el recurso humano.

Un ejemplo claro de evidencias de auditoría ambiental, se puede mencionar que en Maracaibo, Venezuela se realizó una auditoría de técnica ambiental, donde 100.089 barriles de crudo fueron derramados en la Cuenca del Lago de Maracaibo, producto de la acción de las empresas mixtas. A través de esta evidencia el auditor podrá desarrollar una opinión que servirá a la administración de la empresa.

Para el Instituto de Altos Estudios de control fiscal y Auditorías de Estados (2000), el hallazgo ambiental encontrado una vez analizadas las evidencias obtenidas en la auditoría realizada, puede ser de cumplimiento o de gestión, el primero considerado como la desviación o incumplimiento de normas y procedimientos y el segundo definido como aquellos hechos cuyos aspectos sustantivos son ambientales, causados por acción antrópica que originan un detrimento del patrimonio natural, una afectación al equilibrio ecológico y/o disminución de la calidad de vida.

Es así como las evidencias de auditoría deben ser analizadas bajo los criterios necesarios que conlleven al encuentro de hallazgos que permitan la elaboración del informe de auditoría que pueda mostrar información suficiente e importante a la administración sobre la incidencia que tiene las operaciones productivas con la naturaleza, para que así se tomen decisiones estratégicas que corrijan y mejoren procesos con la finalidad de conseguir los resultados.

#### **4.4 Papel de la Auditoría Ambiental en el Cumplimiento de la Responsabilidad Social en las Organizaciones.**

El mundo está en constante evolución, y viviendo en esta era digital post-pandémica se han creado una infinidad de empresas e instituciones que no mantienen políticas ambientales para salvaguardar nuestro ecosistema. Es por ello que, los esfuerzos de las organizaciones deben estar dirigidos a la preservación y resguardo del medio natural. La responsabilidad de las empresas para con el medio ambiente es muy preponderante, por cuanto les permite la conexión con el ambiente y simultáneamente ayuda al bienestar social que indirectamente propicia la productividad. En las organizaciones debe reinar el sentido de pertenencia que promueva cada día la unificación del globo empresarial y el medio ambiente que conlleve a la prosperidad y sostenibilidad.

#### 4.4.1 Responsabilidad Social

La Norma Internacional ISO 26000 (2004), refiere que la responsabilidad social está definida como el compromiso de una organización ante los impactos que sus decisiones y actividades ocasionen en la sociedad y el medio ambiente mediante un comportamiento ético y transparente que contribuya al desarrollo sostenible incluyendo salud y bienestar de la sociedad. La responsabilidad social juega un papel muy importante dentro de las empresas, puesto que forma parte, converge y funciona dentro de la sociedad. La responsabilidad social debe ser uno de los principios clave en las organizaciones, que promueva el entendimiento de la comunidad y la empresa trazando nuevos caminos de sostenibilidad y progreso.

Arévalo (2018), describe que la responsabilidad social de las empresas tiene su origen en el hecho de que la unidad económica actúa para la sociedad, es decir, debería tomar como contexto enfrentar las consecuencias de su actividad que debe de ser manejada con la responsabilidad necesaria en todos los ámbitos, llegando así un buen equilibrio social, económico y ambiental, sin afectar a su entorno.

Es importante que las organizaciones enfrenten sus compromisos sociales y ambientales, que son necesarios para el funcionamiento correcto de sus actividades, lo que dará como resultado la integración de nuevos parámetros y la eficiencia de sus operaciones que deriven efectos positivos donde exista un equilibrio entre la actividad económica, productiva y financiera y las acciones que contribuyan al desarrollo ambiental y social.

#### 4.4.2 La Auditoría Ambiental en el Cumplimiento de la Responsabilidad Social

Ochoa, Loor y Ortega (2015), refieren que la responsabilidad social es una responsabilidad interna, en la que se incluyen aspectos de gestión de recursos humanos, salud y seguridad en el trabajo, adaptaciones a los cambios y a la gestión del impacto ambiental y de los recursos naturales. Se entiende que la reducción de contaminación, del consumo de recursos naturales, de la generación de residuos pueden augurar a las empresas en un incremento de la rentabilidad y competitividad; los cuales se desarrollarán a través del manejo de programas ambientales, a través de auditorías ambientales.

La auditoría ambiental, mediante una evaluación y verificación refleja el constante cambio que tiene la empresa, respecto al buen manejo de sus recursos naturales para así saber que están contribuyendo al cuidado tanto del ambiente como a la sociedad (Arévalo, 2018). De allí que, la auditoría ambiental juega un papel fundamental en demostrar la responsabilidad social de las organizaciones, evaluando y examinando sus actividades y operaciones para comprobar si existen una incidencia e impacto en la sociedad que está inmersa en el medio ambiente.

El principal objetivo de la auditoría ambiental es identificar posibles deficiencias en el cumplimiento de los estándares mínimos ambientales, para así proponer e inducir a las empresas a la elaboración y ejecución de un plan de cumplimiento ambiental de sistemas ecológicos, poco contaminantes, de producción óptima de los recursos naturales, preservando el medio ambiente, y a su vez, garantizando la salud y la seguridad de la comunidad (Ochoa, Loor y Ortega, 2015).

La auditoría ambiental siempre está en función de hallar las fortalezas y debilidades que presentan las organizaciones en materia ambiental, con la finalidad

de recomendar la aplicación de estrategias y métodos que permitan corregir errores y mejorar procesos, en donde las empresas trabajen en congruencia y en fusión con el ambiente y la sociedad, creando un nuevo futuro sostenible.

Egúsquiza (2006), plantea que la razón básica para realizar una auditoría medioambiental es la supervivencia del ser humano, fundamentalmente para prolongar la estadía del hombre sobre la tierra, y por ello existen leyes en algunos países que se preocupan por la preservación, conservación y protección del medioambiente, además menciona que si bien es cierto que cualquier otro tipo de auditoría es necesaria para conocer el estado de la empresa, la auditoría ambiental es imprescindible, puesto que las organizaciones deben estar en armonía con el medio ambiente y la sociedad. Es así como la auditoría ambiental desprende mucha información necesaria e importante para que las organizaciones entiendan la responsabilidad que recae como ente económico que funciona dentro del medio social y ambiental.

Por su parte Gray y Bebbington (2006), refieren que la auditoría ambiental es tanto uno de los primeros pasos sustanciales que una organización tienen que dar al moverse hacia los problemas ambientales que están inmersos en las prácticas organizaciones, como un elemento continuado esencial para administrar y reportar sobre los problemas ambientales. En ese sentido, la auditoría ambiental busca mostrar a las organizaciones cuál es el efecto que han dejado sus operaciones en la sociedad otorgando directrices para que las empresas cumplan con su compromiso y deber de proteger y cuidar el ambiente aplicando métodos y estrategias que permitan llevar a cabo la producción eficiente pero sin desgatar e incidir con la naturaleza y al mismo tiempo cumplir con su responsabilidad social.

#### **4.5 Experiencias que Evidencian la Necesidad de la Auditoría Ambiental en la Toma de Decisiones Estratégicas.**

La auditoría ambiental ha dado las herramientas a las organizaciones, para que tomen directrices que sean necesarias para el resguardo de la naturaleza y que a su vez ayude y propicie los procesos productivos. Hoy en día la sociedad vive grandes cambios a consecuencia del impacto de las empresas, donde el cambio climático es una realidad que desprende amenazas para las comunidades del mundo. En ese sentido, la auditoría ambiental ha aparecido como mecanismo de control y evaluación para las entidades en su interacción con el ambiente, cuya finalidad es que se apliquen estrategias en la toma de decisiones que construyan nuevos caminos de prosperidad y sostenibilidad.

Toca (2011), refiere que uno de los impactos ambientales que han dejado las entidades es el calentamiento global, el cual está dando origen a una serie de fenómenos climáticos como deshielos, inundaciones, huracanes, sequías y grandes precipitaciones, impactando negativamente no sólo a los individuos sino también a especies animales y vegetales. Es por ello que, el accionar de las organizaciones debe estar orientado a minimizar el impacto ambiental que trae como consecuencias innumerables adversidades.

Es de conocimiento mundial que muchas organizaciones no cumplen con su responsabilidad social y destruyen y desgastan los recursos naturales, es por ello, cada día los países aumentan sus políticas de protección ambiental, con el propósito de equilibrar y unificar los procesos productivos y el resguardo ambiental.

Existen empresas que continúan contaminando el ambiente y generando amenazas para la sociedad, cuyo ápice más importante se encuentra en las empresas industriales, donde la extracción de hidrocarburos es la naturaleza que prepondera las

actividades de estas organizaciones, dentro de las cuales se pueden nombrar a Gazprom, Coal India, Glencore Xstrata, Petro China, Rosneft, Shell entre otras. Asimismo, su contribución con la contaminación de las aguas, el aire y los suelos dejan grandes preocupaciones en la sociedad, en ese sentido, se hace necesaria la implementación de la auditoría ambiental como un mecanismo de control y vigilancia en estas organizaciones para que conozcan las consecuencias de sus operaciones, porque a partir de allí acontecen consecuencias ambientales y climáticas negativas que afectaran tanto a la sociedad como sí mismas. De allí que, la toma de decisiones estratégicas debe estar presente cada vez más en las empresas como una herramienta que le permita re direccionar su rumbo y esfuerzos hacia una economía más estable y a un ambiente más equilibrado en donde la sostenibilidad sea el estandarte que guie a las organizaciones.

Actualmente existen muchas empresas que han re direccionado sus esfuerzos y políticas hacia un futuro venturoso, y han tomado decisiones estratégicas para la protección ambiental y mantener un proceso productivo más equilibrado, lo que evidencia la necesidad de adelantar procesos de auditoría ambiental, dentro de las cuales se pueden nombrar las siguientes (Aceves, 2020):

- Bimbo es una empresa multinacional mexicana que tiene presencia en 33 países de América, Europa, Asia y África y cuenta con un volumen de ventas anuales de 15 mil millones de dólares. Grupo Bimbo gestiona sus acciones dedicadas al medio ambiente con la plataforma un camino sustentable, compuesta por cuatro pilares estratégicos: bienestar, Planeta, comunidad y colaboradores; a través de los cuales gestiona acciones centradas en beneficiar la calidad de vida de las personas en los 33 países donde tiene presencia. También lo que la ha hecho exitosa en temas de sustentabilidad es que del grupo integra la distribución con su sustentabilidad, armando y diseñando vehículos eléctricos para su logística.

- FedEx. Es una compañía logística líder en el mundo, se esfuerza constantemente para reducir las emisiones de carbono. El edificio Hoofddorp en Países Bajos, es neutro en emisiones de carbono al contar con “energía positiva” y suministrar calor a los edificios aledaños.
- UPS es una empresa de transporte de paquetes. La empresa ha adoptado un enfoque mundial para disminuir las emisiones de gases en el efecto invernadero de sus instalaciones y flotillas. Además, su red está optimizada, de manera que consiste en un sistema integrado único que maneja todos los servicios, y así muchas otras. acaba de formular objetivos medioambientales que incluyeron establecer el reducir en un 50 % el CO2 por paquete entregado en lo que respecta a paquetes pequeños globales para 2035.

La auditoría es la mejor herramienta para que las organizaciones encuentren las debilidades y fortalezas que tienen sus operaciones con el medioambiente y así de información suficiente a la administración para que tomen decisiones que construyan nuevos caminos de superación económica y protección ambiental aplicando estrategias que sean óptimos que de eficiencia a las operaciones empresariales pero que contribuyan al resguardo de la naturaleza.

Es así como la auditoría ambiental es necesaria para tomar decisiones estratégicas en las organizaciones, porque le permite a la gerencia visualizar cuál es el horizonte claro y próspero, aplicando planes, acciones y estrategias que conlleven a la consecución de los objetivos en beneficio propio, de la sociedad y de la naturaleza.

## **CONSIDERACIONES FINALES**

La auditoría ambiental es una innovadora forma de visualizar las actuaciones de las organizaciones con el ambiente, revisando su información financiera interna y productiva para establecer la incidencia de sus operaciones con ambiente en consecuencia de sus actividades económicas. De allí que, las organizaciones deben implementar a menudo auditorías ambientales como un método para el análisis de la situación general, con la finalidad de obtener conclusiones que den base a la gerencia la aplicación de estrategias en la toma de decisiones en pro de corregir el rumbo de las mismas.

Las auditorías ambientales forman parte de la toma de decisiones estratégicas, ofrecen una gran confianza en las organizaciones sobre la eficacia de su sistema de gestión ambiental, el cumplimiento de la norma de referencia y de legislación ambiental de aplicación. Cada día las organizaciones ven la importancia que tiene la auditoría ambiental para conseguir información necesaria para tomar decisiones estratégicas que las direccionen hacia un futuro de sostenibilidad.

En la normativa legal en torno a la auditoría ambiental su tiene la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la cual el estado venezolano debe garantizar la protección del ambiente, cumpliendo así con la responsabilidad social de las organizaciones. También existen leyes que articulan la aplicación de la auditoría ambiental, pues la Ley Sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos, la Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo, la Ley Penal del Ambiente y la Ley Orgánica del ambiente. Leyes que describen los parámetros, procedimientos y normas que se deben seguir, para la preservación del ambiente por parte de la sociedad y las organizaciones, para así implementar los correctivos necesarios en pro del equilibrio ambiental.

En Venezuela no son muchos los trabajos realizados que han abarcado este tema, pero es inmensa la necesidad de aplicar la auditoría ambiental para la regulación de los daños y desgaste de la naturaleza, puesto que es un país petrolero y muchas de las empresas causan daños al ambiente directamente. De allí que, se hace imprescindible la aplicación de políticas ambientales dentro de la administración de las entidades, tomando en cuenta, que las normativas ambientales que proporcionan las bases para un adecuado diseño y realización de una metodología que arroje resultados favorables tanto para la organización como para la sociedad y el ambiente.

Las estrategias son los cursos de acción que tomarán las empresas para el logro de los objetivos, estas acciones se organizan de forma sistemática, de manera tal, que si una llegase a fallar, se aplicaría la siguiente. A este proceso se le puede comparar con un programa de auditoría, el cual tiene consigo una serie de procedimientos que le permite al auditor obtener evidencias de las actividades que se llevan a cabo en las empresas. A través del análisis de las evidencias el auditor emitirá un dictamen final el cuál llevará plasmada las observaciones finales necesarias que sea de utilidad para la administración en la toma de decisiones.

La auditoría ambiental es muy importante para la toma de decisiones estratégicas, puesto que el informe generado por el auditor contiene las conclusiones sobre el examen y la evaluación que describen la realidad de la organización, la cual es analizada y debatida por la administración con la finalidad de tomar decisiones aplicando estrategias para corregir procesos y conseguir mejores resultados.

La auditoría ambiental lleva consigo nuevas directrices que introducen la contabilidad de gestión ambiental para que las organizaciones unifiquen su información financiera con aspectos ambientales, en donde expresen de forma cuantitativa las actividades ambientales que convergen dentro de sus instalaciones, adicionando partidas reales de activos, pasivos y patrimonio ambientales, así como

nominales de costos y gastos ambientales a los estados financieros para que sean de base para el reconocimiento de la responsabilidad social que deben liderar las organizaciones.

La responsabilidad social es el estandarte que debe seguir las organizaciones, por cuanto deben entender el sentido de pertenencia que tiene con el medio en donde funcionan, la sociedad y el ambiente, generando políticas y actividades para el resguardo, protección y compromiso con el ambiente y en el trabajo social con la comunidad y el país.

Es notable que los cambios ambientales se hayan visto con la renovación de empresas alrededor del mundo, hacia una economía sustentable que garantice la producción, la rentabilidad y equilibrio de la naturaleza. Es así como la auditoría ambiental se hace necesaria como un instrumento de renovación y crecimiento organizacional que destina los pasos para la toma de decisiones óptimas en función de proteger el ambiente y mejorar la productividad.

El presente trabajo de investigación describe las herramientas necesarias para que se implemente la auditoría ambiental que conducirá a la toma de decisiones estratégicas, por ello que se hace necesario describir recomendaciones que puedan servir para las futuras organizaciones.

Es bueno que las organizaciones diseñen e implementen programas de adiestramiento al personal, sobre la importancia de la auditoría ambiental para la toma de decisiones y su incidencia en el bienestar de la sociedad y de la naturaleza.

Que las organizaciones apliquen la certificación ISO (2004), como una premisa para ajustar las actividades y operaciones en donde se establezcan los intereses económicos y financieros con los ambientales y sociales.

Que los auditores en su ejercicio apliquen programas de auditoría donde se analice la gestión ambiental dentro de las organizaciones. Es recomendable que dichos procedimientos y técnicas por utilizar queden plasmados en un programa de trabajo, el cual deberá convertirse en una guía para el equipo de auditoría.

Que las universidades incluyan en los pensum de estudios la importancia que cumple el ambiente en su desarrollo como seres humanos y que es parte fundamental para llevar a cabo las actividades comerciales.

Se sugiere aplicar con mayor entendimiento la contabilidad de gestión ambiental como un camino para el futuro sostenible, donde se avoquen a reflejar las cuestiones ambientales en los estados financieros, para que así sea real y veraz la información financiera.

Que los países, en especial Venezuela amplíen la auditoría ambiental en su implementación en las organizaciones como un mecanismo de control para la protección del ambiente y simultáneamente una herramienta para la toma de decisiones estratégicas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aceves, C. (2020). Planeación estratégica, Logística verde: 10 empresas que la realizan con éxito. The Logistics World published. Recuperado de <https://thelogisticsworld.com/planeacion-estrategica>
- Amat, J. (2004). El Control de gestión: Una perspectiva de dirección. Gestión 2000 S.A., España
- Andrade, B. (2014). La contabilidad y auditorías ambientales y el impacto en el desarrollo sostenible de la cooperativa de transporte pesado los andes (tesis de pregrado). Universidad técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Antúnez, A. y Ramírez, A. (2019). La auditoría ambiental, origen, desarrollo y evolución. *Misión jurídica*, 12(17), 205 – 221.
- Arens, A., Elder, R. y Beasley, M. (1996). Auditoría un enfoque integral. Naucalpan de Juárez, México. Pearson educación.
- Arévalo, N. (2018). La auditoría ambiental y la responsabilidad social como herramienta empresarial. *Published on LinkedIn*. Recuperado de <https://es.linkedin.com/pulse/>
- Argudo, C. (2017). Tipos de auditoría. Empeñe pyme. Recuperado de <https://www.empeñepyme.net/>
- Arias, F. (2004). El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica. Caracas, Venezuela. Editorial Episteme.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Recuperado de <https://www.oas.org/>
- Ley Orgánica del Ambiente. (2006). Recuperado de <https://www.gacetaoficial.gob.pa>
- Ley sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos (2001). Recuperado de <https://www.medicinalaboraldevenezuela.com.ve>
- Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo (2005). Recuperado de <https://www.medicinalaboraldevenezuela.com.ve>
- Ley Penal del Ambiente. (2012). Recuperado de <http://euroclimaplus.org>

- Atristain, P. y Álvarez, R. (1998). La responsabilidad de la contabilidad frente al medio ambiente. México. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Ayaviri, D. (2008). Contabilidad básica y documentos mercantiles. Argentina. Editorial N-DAG.
- Balestrini, M. (2002). Cómo se elabora el proyecto de investigación. Caracas, Venezuela. BL consultores asociados, servicio editorial.
- Banco Popular Dominicano. (2022)¿Qué es la toma de decisiones estratégicas? Recuperado de <https://impulsapopular.com/>
- Bortone, A. y Vergara, E. (2004). Contabilidad y ambiente: una disciplina y un campo para el conocimiento. Actualidad Contable FACES, 8(1), 7-22.
- Calero, M. (2021). Auditoría ambiental como estrategia para reducir la contaminación ambiental generada por las empresas petroleras en el cantón La Joya de los Sachas” (tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Casas, L. (15 de abril de 2019). Laguna Francia: La auditoría técnica ambiental aconseja paralizar la obra. Chaco día por día. Recuperado de <https://www.chacodiapordia.com/>
- Castillo, V. (14 de octubre de 2012). Auditoría. Concepto – clasificación y objetivos [mensaje en un blog]. Recuperado de <https://auditworld.wordpress.com/2012/10/14/auditoria-concepto-clasificacion-y-objetivos/>
- Catacora, F. (1998). Contabilidad: la base para las decisiones gerenciales. Caracas, Venezuela. McGraw-Hill Interamericana.
- Chandler, A. (2003). Estrategia y estructura. Capítulos en la historia de América Empresarial e Industrial. Nueva York, E.E.U.U. Libros de barba.
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2009). Normas Internacionales de auditoría. Recuperado de <https://www.ccpdistritocapital.org.ve>
- CTMA Consultores. (2017) ¿Qué es una auditoría ambiental y en qué consiste? Pasos para llevarla a cabo. Madrid: CTMA Publishing. Recuperado de <https://ctmaconsultores.com>

- Cuadros, L. & Páez J. (2021). La auditoría ambiental como instrumento de control y evaluación para la toma de decisiones (tesis de postgrado). Universidad Santo Tomás, Bucaramanga, Colombia. D.F. Boletín 3050, párrafo 30
- Donoso, A. (14 de junio, 2017). Provisión. Recuperado de Economipedia.com
- Eurofins Envira Ingenieros Asesores. (2020)¿Qué es la norma ISO 14001 y para qué sirve? Recuperado de <https://envira.es/>
- Fernández, J. (2022), Gestión de talento humano. Recuperado de <http://www.monografias.com/>
- Flores, J. (2002). Los objetivos y procesos de la auditoría ambiental: un nuevo campo profesional en el Perú. Quipukamayoc. Recuperado de <https://sisbib.unmsm.edu.pe>
- Fontaines, T. (2016). Metodología de la investigación. Caracas, Venezuela. Editorial júpiter.
- Fronti, L., Wainstein, M., García Fronti, I. y Casal, A. (2000). Contabilidad y auditoría ambiental. Buenos Aires, argentina. Ediciones Macchi.
- Gray, R. y Bebbinton, J. (2006). Contabilidad y auditoría ambiental. Bogotá, Colombia. Ecoe Ediciones.
- Grupo ACMS Consultores. (2022)¿Cuándo se ha de realizar una auditoría ambiental? Madrid. Recuperado de <https://www.grupoacms.com/>
- Huang, R. (2014). China fortalece supervisión ambiental en auditorías sobre desempeño económico. *Spanish people china*.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. (2009). Normas y Procedimientos de Auditoria y Normas para atestiguar. Trigésima edición. Editorial IMCP, A.C. México D.F. Boletín 3050, párrafo 30
- Jasch, C. (2002). Contabilidad de gestión ambiental principios y procedimientos. Recuperado de <http://www.ioew.at/ioew/>
- Kiziryan, M. (27 de mayo, 2015). Reservas. Recuperado de Economipedia.com

- Manila AFP. (23 de octubre de 2019). Empresas multinacionales responsables de mayor parte de la basura plástica. France 24. Recuperado de <https://www.france24.com/>
- Manley, J. (1975). Las decisiones del ejecutivo. México. Ed. Continental.
- Máxima, J. (2021). Características: auditoría. Colombia: Una publicación de eetece. Recuperado de <https://www.caracteristicas.co/>
- Mendivil, V. (2010) Elementos de auditoría. Sexta edición. Editorial Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. México, D.F. pp. 39, 40-41
- Ochoa V., Loo C. y Ortega K. (2015). Auditoría ambiental: responsabilidad de todos. CUMBRES, Revista Científica. 1(2) 44 – 48
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura. (1972). Cumbre de la tierra de Estocolmo. Recuperado de <https://www.aulafacil.com/>
- Organización Internacional de Normalización. (2004). Certificación ISO 14001. Recuperado de <https://www.uma.es/>
- Palencia, R., Huertas, S. & Brito, L. (2018). Importancia de la implementación de la auditoría ambiental en la perspectiva de la gestión ambiental de las empresas (tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia.
- Petit, M. (6 de marzo de 2020). Lo revela auditoría: Empresas mixtas son responsables del 86% de los derrames petroleros en la Cuenca del Lago de Maracaibo. Venezuela política. Recuperado de <https://www.maibortpetit.info/>
- Pineda, J. (2017). Medio ambiente: Auditoría ambiental. México: una publicación de Temas Ambientales. Recuperado de <https://www.temasambientales.com/>
- Pinzón, A. (2022). Importancia de la contabilidad ambiental [mensaje en un blog]. Recuperado de <https://disacya.com/importancia-de-la-contabilidad-ambiental/>
- Planellas, M. (2019). 3 etapas clave para tomar decisiones estratégicas. Barcelona, España.: Do Betterbyesade. Recuperado de <https://dobetter.esade.edu/>

- Prada, M. (2017). La contabilidad ambiental, su contribución a la toma de decisiones en las pymes (tesis de postgrado). Universidad militar de Nueva Granada, Bogotá, Colombia.
- Rabanal, E. (2012). Tratamiento contable de las partidas medioambientales. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/>
- Ramírez, T. (1999). Cómo hacer un proyecto de investigación. Caracas, Venezuela. Editorial panapo de Venezuela.
- Ramos, L. y Rojas, F. (2014). Auditoría ambiental para el fortalecimiento de la toma de decisiones en las empresas agroindustriales de la provincia de Huancayo (tesis de pregrado). Universidad Nacional del centro del Perú, Huancayo, Perú.
- Sampaolessi, L. (11 de abril de 2022). 7 Recomendaciones Imprescindibles Para la Toma de Decisiones Estratégicas [mensaje en un blog]. Recuperado de <https://aulica.com.ar/toma-de-decisiones-estrategicas/>
- Téllez, B. (2004). Auditoría un enfoque práctico. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F. p.p. 184,188-189
- Toca T. C. (2011). Impacto ambiental empresarial y fallas de la acción pública: una realidad de las localidades bogotanas. Argos, 28(54), 244-269. Recuperado de <http://ve.scielo.org/scielo.php>

## HOJAS DE METADATOS

### Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/6

<b>Título</b>	LA AUDITORÍA AMBIENTAL PARA LA TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS EN LAS ORGANIZACIONES
---------------	--

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Jesús Enrique Belmonte Zamora	<b>CVLAC</b>	<b>28.350.358</b>
	<b>e-mail</b>	<b>Jesusbelmonte1999@gmail.com</b>
	<b>e-mail</b>	
Andreina del Valle Cedeño Rojas	<b>CVLAC</b>	<b>27.288.284</b>
	<b>e-mail</b>	<b>andreinadelvallecedenorojas@gmail.com</b>
	<b>e-mail</b>	
Divanoska Nohemí Rojas Gutiérrez	<b>CVLAC</b>	<b>28.283.663</b>
	<b>e-mail</b>	<b>Rojasnohemi1999@gmail.com</b>
	<b>e-mail</b>	

Palabras o frases claves:

<p><b>Auditoría ambiental, ambiente, estrategias, toma de decisiones estratégicas, sostenibilidad, organizaciones.</b></p>

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/6

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Ciencias administrativas	Contaduría Pública

Resumen (abstract):

La auditoría ambiental ha marcado un precedente, con la aplicación de nuevos métodos, directrices y procedimientos para evaluar y examinar el impacto e incidencia que tienen las organizaciones con la naturaleza y la sociedad y se han dado cuenta de la necesidad. De allí que, el objetivo consiste en analizar la auditoría ambiental en la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones, mediante una investigación documental a nivel descriptivo. Encontrando que, la auditoría ambiental ha direccionado sus procedimientos mostrando la realidad por la que atraviesan las entidades económicas, dando a la administración información necesaria y relevante para tomar decisiones estratégicas que transformen y ajusten su información financiera, integrando el ambiente como un elemento importante para conseguir logros económicos y ampliar la necesidad de producción. Las organizaciones tienen un gran reto que asumir en estos tiempos cambiantes, donde los cambios climáticos hacen estragos en la sociedad, por lo que, la gerencia debe aplicar estrategias proactivas de contabilidad de gestión ambiental, que estén en función de proteger el ambiente y la sociedad en aras de construir un futuro lleno de prosperidad y sostenibilidad que asegure su funcionamiento y la producción.

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail	
<b>Damaris Zerpa de Márquez</b>	<b>ROL</b>	C <input type="checkbox"/> A <input checked="" type="checkbox"/> T <input type="checkbox"/> J <input checked="" type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> S <input checked="" type="checkbox"/> U <input type="checkbox"/> U <input checked="" type="checkbox"/>
	<b>CVLAC</b>	<b>5.706.787</b>
	<b>e-mail</b>	<b>dzerpa2@gmail.com</b>
	<b>e-mail</b>	

Fecha de discusión y aprobación:

**Año Mes Día**

<b>2022</b>	<b>07</b>	<b>27</b>
-------------	-----------	-----------

Lenguaje: SPA \_\_\_\_\_

**Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6**

Archivo(s):

<b>Nombre de archivo</b>	<b>Tipo MIME</b>
<b>INFORME FINAL JESUS ANDREINA Y DIVANOSKA.doc</b>	<b>Application/Word</b>

**Alcance:**

**Espacial:** \_\_\_\_\_ **(Opcional)**

**Temporal:** \_\_\_\_\_ **(Opcional)**

**Título o Grado asociado con el trabajo:** Licenciatura en contaduría pública

**Nivel Asociado con el Trabajo:** Licenciado

**Área de Estudio:** Contaduría Pública

**Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:** Universidad de Oriente

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

# Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano  
**Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ**  
Vicerrector Académico  
Universidad de Oriente  
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.



Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

**JUAN A. BOLANOS CUNPEL**  
Secretario



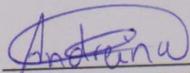
C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

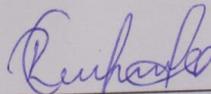
Apartado Correos 094 / Telfs: 4008042 - 4008044 / 8008045 Telefax: 4008043 / Cumaná - Venezuela

**Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso- 6/6**

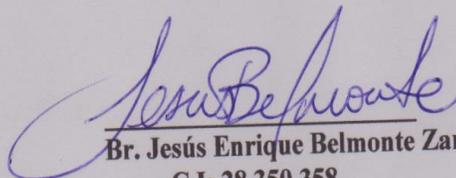
**Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009) :** “los Trabajos de Grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario para su autorización”.



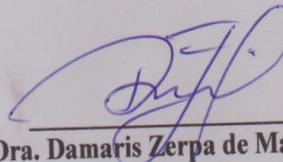
**Br. Andreina Del valle Cedeño Rojas**  
**C.I: 27.288.284**  
**Autora**



**Br. Divanoska Nohemí Rojas Gutiérrez**  
**C.I:28.283.663**  
**Autora**



**Br. Jesús Enrique Belmonte Zamora**  
**C.I: 28.350.358**  
**Autor**



**Dra. Damaris Zerpa de Márquez**  
**C.I: 5.706.787**

**Asesora**