

Procedimientos de Auditoría Interna Medioambiental: Orientados al cumplimiento de estrategias de Negocios

Internal Environmental Audit Procedures: Oriented to the fulfillment of business strategies

SHEYLA GABRIELA VELÁSQUEZ URDANETA

Universidad Rafael Urdaneta. Maracaibo, Estado Zulia, Venezuela

Email: sheyla.28137986@uru.edu

EDDY FERRER BRAVO

Universidad Rafael Urdaneta. Maracaibo, Estado Zulia, Venezuela

Email: eddy.yafranci.1993@gmail.com

PEDRO REYES OBERTO

Universidad Rafael Urdaneta. Maracaibo, Estado Zulia, Venezuela

Email: pedro.27885581@uru.edu

NOUREDDINE KAISS MAHA CAROLINA

Universidad Rafael Urdaneta. Maracaibo, Estado Zulia, Venezuela.

Email: maha.27681766@uru.edu

Resumen

El objetivo general fue determinar los procedimientos de auditoría interna medioambiental orientados al cumplimiento de estrategias de negocios en la empresa SOLCIMECA, C.A. Este artículo científico se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo a nivel analítico, y contó con un diseño no experimental y transeccional correlacional. Se efectuó un caso de estudio para seleccionar a los sujetos de la población; mediante este proceso, se obtuvo como resultado un censo de seis empleados. Como técnicas de recolección de datos, se utilizaron la observación y la encuesta; la aplicación de esta última generó un coeficiente de confiabilidad de 0,84. Los resultados determinaron que la empresa aplica procedimientos de auditoría interna medioambiental; sin embargo, debe reforzar la implementación de la economía circular en relación con el cumplimiento de los requisitos de las estrategias de negocios.

Palabras Clave: Procedimientos auditoría interna medioambiental, Estrategias negocios, Economía circular

Abstract

The general objective was to determine the environmental internal audit procedures oriented towards the fulfillment of business strategies in the company SOLCIMECA, C.A. This scientific article was developed under a qualitative approach, of a descriptive type at an analytical level, and had a non-experimental and transactional correlational design. A case study was carried out to select the subjects of the population; through this process, a census of six employees was obtained as a result. Observation and the survey were used as data collection techniques; the application of the latter generated a reliability coefficient of 0.84. The results determined that the company applies environmental internal audit procedures; however, it should reinforce the implementation of the circular economy in relation to the fulfillment of the requirements of business strategies.

Keywords: Internal environmental audit procedures, Business strategies, Circular economy

Introducción

Hoy en día, SOLCIMECA, C.A., empresa enfocada en la construcción, elaboración de obras y proyectos en la industria de la ingeniería civil, mecánica, eléctrica, transporte y agrónoma, efectúa dentro de sus instalaciones auditorías internas para evaluar el funcionamiento de sus procesos. Sin embargo, no tiene en cuenta la importancia de la evaluación del factor medioambiental, que puede considerarse como un riesgo para la aplicación dentro de la misma de la metodología de la economía circular y frena su crecimiento económico. Esta metodología se propone innovar radicalmente los sistemas de producción y consumo, mantiene y fortalece el desarrollo socioeconómico (Jiménez & Pérez, 2019).

El estudio de la auditoría interna medioambiental se basa en orientar a las empresas para poder cumplir los reglamentos medioambientales y evalúa el control de riesgos; mediante esto, logra una mayor efectividad tanto económica como operativa dentro de la organización. Su objetivo principal consiste en recopilar información relevante sobre cualquier compañía para controlar, planificar y rectificar actividades que puedan perjudicar al medio ambiente.

En cuanto al desarrollo de la auditoría interna medioambiental en la aplicación de la economía circular, actualmente en Venezuela, es un tema innovador. El reciclaje no es prioritario. Aplicar la economía circular en las empresas puede ser de gran utilidad para afianzar e innovar en procesos económicos, de tal manera que estas tienen un mayor crecimiento, se puede mejorar la conservación del medio ambiente y así genera un mejor posicionamiento en el mercado.

La economía circular busca brindar información a la empresa sobre los modelos de negocios que rigen la aplicación de esta metodología y que están orientados a mantener la circularidad de los materiales y recursos. Estas se clasifican en dos grandes grupos: ralentización de bucles de recursos y cierre de bucles de recursos (Jiménez & Pérez, 2019). Al aplicar estas estrategias, la organización puede conjuntamente colaborar con la conservación del medio ambiente.

Es necesario tomar en cuenta al ecosistema en la aplicación de las actividades de la empresa ya que actualmente el capital natural juega un papel muy importante para resaltar el buen funcionamiento del sistema operativo y así logra satisfacer las necesidades de los clientes al ofrecer un servicio de calidad y al brindar un buen mantenimiento a las maquinarias para evitar el desperdicio de material y agentes contaminantes.

Al tratar de profundizar la información, se puede entonces destacar la relación que existe en la evaluación de la auditoría interna medioambiental, que mide el nivel de impacto hacia el ambiente que puede provocar una empresa y cómo esto afecta el cumplimiento de ciertas especificaciones que plantean las estrategias de modelos de negocios de la economía circular para su óptima aplicación.

Basado en lo presentado anteriormente, la empresa asegura el desarrollo de procedimientos de auditoría enfocados en el medio ambiente que pueden ayudar a obtener información de parte de la misma y mediante esto verifica el nivel de cumplimiento de los distintos modelos de negocios que propone la economía circular para conservar y mejorar el capital natural, optimizar el uso de los recursos y minimizar los riesgos del sistema al gestionar una cantidad finita de existencias y flujos renovables.

Métodos

En este apartado del artículo científico se procedió a describir la metodología utilizada para abordar la investigación centrada en los procedimientos de auditoría interna medioambiental, orientados al cumplimiento de estrategias de negocios, la cual estuvo representada por un enfoque cualitativo, debido a que se implementaron procedimientos de auditoría que permitieron evaluar el nivel de cumplimiento de las estrategias de negocios que propuso la economía circular dentro de la empresa SOLCIMECA, C.A. De acuerdo con su estructura, fue de tipo descriptivo a nivel analítico, puesto que se estudiaron de forma detallada cada uno de estos procedimientos para determinar el más idóneo y con ello verificar la aplicación de las estrategias de negocios.

A través del uso y desarrollo de dichos procedimientos se pudieron también identificar los impactos ambientales en los que incurrió la empresa al momento de efectuar sus servicios, cómo esto pudo afectar su nivel económico

para, con base en esto, poder idear propuestas de mejora al emplear la metodología de la economía circular y al mismo tiempo contribuir con la conservación del medio ambiente.

Esta investigación contó con un diseño no experimental, debido a que no se manipularon las variables y a su vez transeccional correlacional, ya que la información que se recogió para ser evaluada se obtuvo en un momento específico, comprendido entre mayo de 2021 y agosto de 2022; a su vez, no fue necesario realizar estudios muy complejos para identificar cómo ambas variables se apoyaron y complementaron entre sí para lograr un mayor crecimiento económico y social.

Se llevó a cabo un caso de estudio que consistió en hacer un recorrido por cada departamento que conformó la empresa SOLCIMECA, C.A. para identificar a los sujetos de la población y se obtuvo el siguiente resultado: un censo representado por seis empleados entre las áreas de administración y servicios que estuvieron dispuestos a que sus instalaciones fuesen evaluadas. Estos empleados, a su vez, se consideraron unidades informantes porque proporcionaron la información necesaria para llevar a cabo dicho estudio. Los cargos de estos empleados se detallaron a continuación:

Se utilizaron como técnicas de recolección de datos la observación, para así poder visualizar detalladamente a cada uno de los trabajadores previamente seleccionados por un censo, cómo realizaron cada proceso para ofrecer el servicio, si estos afectaron en algo el cumplimiento de las normas ambientales y qué tan relacionados estuvieron estos con lo que propuso la metodología de la economía circular y sus estrategias de negocios.

Para dar certeza a esta verificación, en adición al proceso de observación, se realizó una encuesta. Al haber seleccionado como técnica de recolección de datos la encuesta, se necesitó aplicar un cuestionario de escala tipo Likert lo que permitió obtener como objetivo principal a ser estudiado en esta investigación: la implementación de procedimientos de auditoría que estuvieron enfocados en el medio ambiente y que pudieron ayudar a obtener información de parte de SOLCIMECA, C.A. para identificar el nivel de cumplimiento dentro de la misma de los distintos modelos de negocios que propuso la economía circular para posteriormente obtener los resultados esperados en este estudio.

Para obtener la validez del instrumento, este fue evaluado por un total de cinco expertos, entre los que se destacaron profesionales en el área de auditoría, economía y metodología, asignados por la Universidad Rafael Urdaneta, quienes hicieron sus respectivas correcciones a la información suministrada específicamente de cada uno de los ítems, para posteriormente dar su aprobación. En el siguiente cuadro se distinguieron los datos de cada validador.

Cuadro 1
Validadores

Economista Arianna Petit
Administradora Leonor Poletti
Contadora María de los Ángeles González
Contadora Yanine Revilla
Licenciada Zulma Revilla

Para su confiabilidad se efectuó una prueba piloto a los seis sujetos que fueron considerados como la población objeto de estudio. Una vez aplicada esa prueba piloto, se usó el método de medición Alfa de Cronbach. El resultado obtenido en la prueba piloto se tabuló por variable, y se obtuvo como porcentaje de confiabilidad un 84%, lo que reflejó un promedio aceptable de cumplimiento que permitió dar un indicio por parte de la empresa de la aplicación de la auditoría interna medioambiental y los modelos de negocios.

Finalmente, se utilizaron como técnicas de análisis de datos la frecuencia porcentual y la frecuencia absoluta para la interpretación de los resultados del cuestionario. Con base en estos resultados, se pudieron diseñar gráficas para una mejor comprensión e interpretación de los mismos y precisar los aciertos, así como puntos de

mejora que debió aplicar la empresa para poder seguir evolucionando en la implementación de un método de economía circular, dejando de lado el método tradicional de una economía lineal.

Resultados

Se procede a presentar los resultados que fueron obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos seleccionados, para dar respuesta a lo planteado como tema central de estudio que fue titulado: "Procedimientos de auditoría interna medioambiental, orientados al cumplimiento de estrategias de negocios", el cual fue desarrollado en la empresa SOLCIMECA, C.A. Los instrumentos fueron aplicados a un censo de seis empleados entre las áreas de servicio y administración.

Los resultados fueron registrados estadísticamente y presentados en gráficas, lo que permitió facilitar el cálculo porcentual para, mediante ello, obtener como resultado el nivel de cumplimiento de los modelos de negocios de la economía circular y lo que estos proponen para la mejora de la organización. Como primer acercamiento, la empresa fue observada e indagada para poder obtener información previa acerca de si la misma realizaba auditorías internas o si estaba familiarizada con el término de economía circular; de este estudio se obtuvo como resultado que la compañía sí ejecuta una auditoría interna, pero no se enfoca en el ámbito ambiental y por este mismo hecho, no aplica en su totalidad la metodología de la economía circular.

El objeto de este estudio está en aplicar procedimientos de auditoría interna medioambiental entre los que se destacan: la inspección física de activos, revisión de la existencia de inventarios, revisión de documentación soporte, análisis y conclusiones de la auditoría, para, mediante esto, verificar el nivel de cumplimiento dentro de la empresa de las estrategias de modelos de negocios que propone la economía circular.

A continuación, se muestran las siguientes gráficas:

Figura 1

Estrategias de modelos de negocios

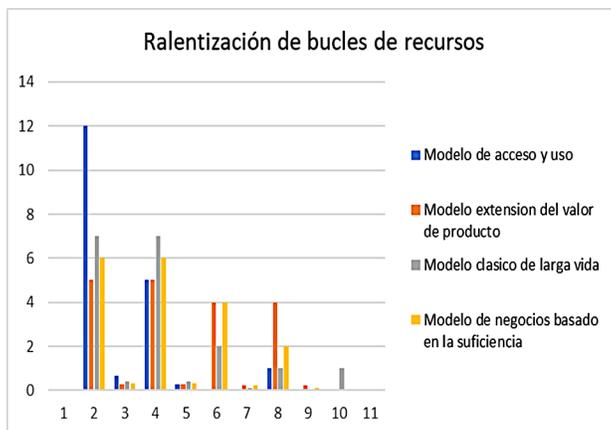
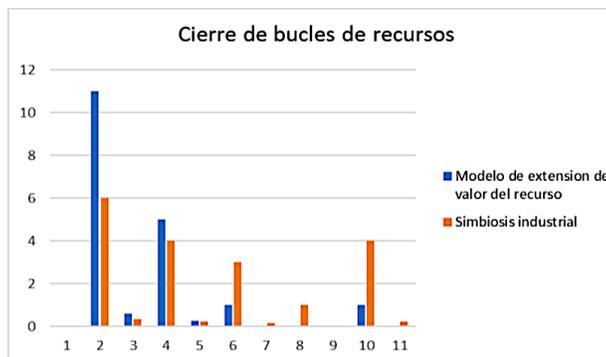


Figura 2

Estrategias de modelos de negocios



Para dar una visión más específica de cuáles son los modelos de negocios que la empresa está encaminada a aplicar y de los que a su vez tiene conocimiento, se presentan los siguientes porcentajes:

- Modelo de acceso y uso = 67%.
- Modelo de extensión del valor del recurso= 61%

Esto entonces, refleja que aplica el modelo de acceso y uso por ser una empresa dedicada principalmente a la prestación de servicios, por esta razón no necesariamente el cliente tiene la propiedad del mismo. Adicionalmente, desarrolla el modelo de extensión del valor del recurso aprovechando al máximo el capital natural. Teniendo en cuenta esta información la organización cumple así con el principio más importante que refleja la economía circular.

Discusión

Este análisis de resultados busca determinar qué tan eficaces son los procedimientos aplicados en la auditoría interna medioambiental para, mediante la implementación de estos, verificar el nivel de cumplimiento de las estrategias de negocios que propone la economía circular dentro de la empresa y conjuntamente contribuir con la disminución del impacto ambiental fijando una visión de circularidad.

En este punto, para confirmar de manera más efectiva el grado de cumplimiento de las estrategias de modelos de negocios que propone la economía circular dentro de SOLCIMECA, C.A. se necesitaron utilizar los siguientes procedimientos de auditoría interna: la inspección física de activos y la revisión de documentación soporte. En lo que respecta a la inspección física de activos, se verificó la cantidad exacta que la empresa utiliza al momento de prestar el servicio; en este sentido, se pudo evaluar la efectividad de lo que propone el modelo de extensión del valor del producto a través del cumplimiento del principio que expresa: Optimización del uso de los recursos y la importancia constante que resalta la economía circular del aprovechamiento de los mismos. Adicionalmente, y para cumplir con el segundo procedimiento de auditoría interna, se revisó la documentación soporte que pudiera respaldar la información mencionada anteriormente y los procesos de mantenimiento brindados al equipo para que el uso de este en la empresa objeto de estudio permita también satisfacer los requisitos que exhibe la auditoría interna medioambiental.

Farfán (2018) define los procedimientos de auditoría como una serie de mecanismos utilizados por el auditor para obtener evidencia analizando tanto información financiera como no financiera, estos procedimientos se diseñan y aplican de acuerdo con las circunstancias o con la naturaleza del trabajo, situación que se define en la etapa de planeación. Consideraciones como alcance, riesgo, materialidad, son elementos fundamentales para el diseño de los procedimientos usados en el trabajo de auditoría. Para los efectos de este artículo, los procedimientos de auditoría utilizados fueron los siguientes: la inspección física de activos y la revisión de documentación soporte. Los cuales se definen a continuación: Según Martínez (2020), la inspección física de activos se define como la verificación que realiza el auditor, con el fin de comprobar la existencia física de determinado rubro, entre estas verificaciones se incluyen:

- Revisar la existencia de propiedad, planta y equipo mediante observación directa del activo. (Lotes, edificios, vehículos, maquinaria, etc.)
- Revisar la existencia de los inventarios participando en una de las tomas físicas.

En cuanto a la revisión de documentación soporte, Moncayo (2019) señala lo siguiente: en el desarrollo del proceso de auditoría es fundamental realizar un manejo organizado de los documentos contables, con el fin de abreviar los contenidos, procedimientos y conclusiones, precisando así el alcance de los procedimientos realizados y agilizando los procesos de seguridad, con el fin de aplicar procedimientos, acciones y decisiones de forma rápida e integral. La documentación es una evidencia primordial en el proceso de auditoría, siendo fundamental para respaldar operaciones registradas. En razón a ello, es el auditor quien acepta un documento

como evidencia confiable cuando considere que el mismo fue procesado y creado haciendo uso de una buena estructura de control interno, o por el contrario, rechazarlo cuando no pueda considerar un documento como una evidencia confiable. En el caso del desarrollo de una auditoría externa, el auditor tiende a considerar más segura la aceptación de un documento externo, dado que los mismos han estado bajo el control de un cliente y de otras partes de las operaciones, lo que significa que ambos están de acuerdo con la información y las condiciones indicadas en el mismo. Siguiendo juiciosamente este proceso, es posible mostrar al cliente que los resultados del proceso de auditoría han sido satisfactorios y legítimos.

La documentación es un tipo de evidencia primordial, por ello, se utiliza de forma amplia en todas las auditorías porque, en ocasiones, es la única evidencia razonable y factible disponible. En consecuencia, la información contenida en estos documentos, como también los papeles de trabajo, deben ser clasificados para fines prácticos, ya sean internos o externos. La utilización de documentos para respaldar operaciones registradas, por lo general, se le conoce como comprobación.

Resumir los procedimientos, contenido y conclusiones, así como precisar los alcances de cada uno de estos, permiten al equipo del encargo agilizar procesos con la seguridad de que toda acción y decisión tomada ha sido respaldada previamente en los papeles de trabajo. El auditor decide aceptar un documento como evidencia confiable cuando: En el caso de una auditoría interna debe considerar si el documento presentado como evidencia fue creada o procesado en condiciones de una buena estructura de control interno; por el contrario, si estos fueron elaborados en procesos y condiciones equivocadas, no puede considerarse como evidencia confiable.

Para Añez (2022), Los papeles de trabajo son documentos que incluyen la información utilizada por el auditor al momento de evaluar los estados financieros de la empresa. También incluyen el proceso y los resultados obtenidos para el informe de auditoría. Las hojas de trabajo se utilizan para resumir los procesos contables de fin de año, publicar asientos de diario ajustados, crear balances de prueba y preparar estados financieros.

Específicamente los papeles de trabajo son importantes porque:

- Son necesarios para fines de control de calidad de la auditoría.
- Garantizar que el trabajo delegado por el socio auditor se ha completado correctamente.
- Proporcionar evidencia de que se ha realizado una auditoría eficaz.
- Aumentar la economía, la eficiencia y la eficacia de la auditoría.
- Contener suficientemente detallado y tener hechos actualizados que justifiquen la razonabilidad de las conclusiones del auditor.
- Conservar un registro de asuntos de importancia continua para auditorías futuras.

Analizando lo planteado por estos autores, y al tener conocimiento de que los procedimientos de auditoría se basan en la obtención de evidencia, verificando tanto información financiera como no financiera, esto permite entonces desarrollar lo pautado en esta investigación. Igualmente, se tienen en cuenta ciertas consideraciones en cuanto a la conservación y protección del ambiente como todo lo relacionado a los requisitos que plantean las estrategias de negocios, para que estas puedan ser aplicadas por la empresa.

Basados en los resultados especificados en la parte previa, la empresa demuestra entonces que tiene conocimiento del valor residual de los recursos y la preservación del capital natural. Además, tiene en cuenta la importancia que representan estos en cada etapa de su uso, integrados en el trabajo conjunto del sistema, para lograr sacar el mayor provecho de estos. Lo mencionado anteriormente guarda relación con la auditoría interna medioambiental, ya que la aplicación y cumplimiento de cada uno de ellos puede ayudar a mejorar la condición del medio ambiente y optimizar el desarrollo de políticas ambientales para, igualmente, perfeccionar el entorno empresarial que está contenido como uno de los objetivos de la auditoría interna, para que el ambiente siga representando la fuente de vida indispensable de todo ser humano.

Tomando en cuenta, la información obtenida por los resultados presentados anteriormente, es necesario a su vez resaltar que estos podrán brindar unos aportes significativos a la empresa SOLCIMECA, C.A, que es la empresa objeto de estudio, enfocados principalmente en la presentación de distintos procedimientos de auditoría interna medioambiental englobados en el señalamiento de distintas actividades, que una vez desarrolladas, permitirán verificar dentro de la compañía el cumplimiento de las distintas estrategias de modelos de negocios de la economía circular, tanto para crear un ambiente laboral seguro y ecológico, como para mejorar la situación económica de la misma.

Otro de los aportes significativos es que se podrá tener de primera mano información innovadora que contribuya a la aplicación de la economía circular dentro de la organización y esto a su vez servirá para orientarla dándole a conocer el hecho de que ese material, que se considera ocioso, puede reutilizarse ya que incluso ese producto obtenido de esos materiales con un proceso bien trabajado puede tener una mayor calidad y aceptación de las partes interesadas para sobre todo ayudar a disminuir el impacto ambiental.

Seguidamente, se presentan en un programa de auditoría, los distintos procedimientos que deberá seguir la empresa para verificar el cumplimiento de las estrategias de modelos de negocios.

Tabla 1

Programa de Auditoría

Objetivo General: Verificar el cumplimiento de las estrategias de modelos de negocios de la economía circular.

Procedimientos: Modelo de acceso y uso:

1. Llevar un control de los servicios que solicitan los clientes de manera mensual.
2. Formular cuestionarios y entregarlos a los clientes para de una manera periódica conocer sus necesidades para solventarlas.

Procedimientos: Modelo de extensión del valor del producto:

1. Observar que los productos en el área de almacenamiento estén bien distribuidos para evitar que se deterioren.
2. Realizar una inspección física de activos para tener un control de cuantos productos adquiere la empresa.

Procedimientos: Modelo clásico de larga vida:

1. Verificar constantemente la calidad de los productos.
2. Supervisar de manera constante las condiciones de las herramientas que se están utilizando para los distintos trabajos de construcción.

Procedimientos: Modelos de negocio basados en la suficiencia:

1. Evaluar cómo se puede disminuir la prestación de los servicios para así bajar los niveles de demanda por parte de los clientes.
2. Estar presente en el conteo de los inventarios para mediante ello poder identificar aquellos productos o partes de estos que siguen funcionando.

Procedimientos: Modelos de extensión del valor del recurso:

1. Analizar la adecuación de las políticas ambientales en cuanto a la optimización del capital natural para reducir costos.
2. A través de la revisión de documentación soporte verificar la difusión efectiva de estas políticas de los dueños de procesos a los empleados.

Procedimientos: Simbiosis industrial:

1. Realizar un estudio de mercado para poder detectar empresas aliadas que estén dispuestas a colaborar con la prestación de materiales y máquinas.
2. Organizar reuniones con los directivos de ambas empresas para determinar las condiciones de intercambio entre estas.

Al analizar la información presentada anteriormente, la empresa podrá emplear tanto la auditoría interna medioambiental como la economía circular, será capaz de disminuir su huella en el ambiente colaborando así con la preservación de este medio. Es primordial también considerar el hecho de que los clientes forman parte crucial para el desarrollo de las actividades dentro de la misma, para ello SOLCIMECA C.A. deberá ampliar sus canales de comunicación con estos, así se les puede informar de los beneficios de la utilización de material reciclado y mediante la presentación de esta propuesta innovadora otras organizaciones en Venezuela puedan captar mayores clientes y expandir la prestación de sus servicios.

Al efectuar un último análisis, con base en toda la información recopilada en este artículo, en la mayoría de las respuestas otorgadas por los distintos encuestados se pudo observar que en una gran proporción la empresa realmente tiene un alto nivel de cumplimiento que se considera aceptable, referenciado en un 67% en relación

a los procesos de auditoría interna medioambiental y un 33% en relación con las especificaciones para aplicar la metodología de la economía circular, esto se traduce en que la empresa, al realizar sus auditorías internas, utiliza procedimientos de auditoría para verificar la aceptación en cuanto al uso de los modelos de negocios de la economía circular.

Conclusiones

Expuestos los resultados obtenidos en el estudio, se presentan a continuación las conclusiones del mismo. En primera instancia, se destaca el hecho de que la empresa SOLCIMECA, C.A., si bien lleva a cabo el desarrollo de auditorías internas y se preocupa por la conservación del medio ambiente, no desarrolla con frecuencia procedimientos de auditoría que permiten evaluar el nivel de impacto ambiental en relación con el objeto de estudio de la auditoría interna medioambiental y el cumplimiento de las estrategias de modelos de negocios de la economía circular.

La aplicación de procedimientos de auditoría interna facilita el trabajo del auditor, ya que permite verificar con mayor exactitud la calidad de la información presentada por el auditado y si la misma es suficientemente adecuada para, en el caso de este estudio científico, corroborar la consecución de las normas y políticas ambientales que la empresa tiene definidas, así como también las estrategias de modelos de negocios que está dispuesta a implementar para aumentar sus estándares competitivos.

Un punto clave a considerar es el hecho de que la empresa aplica de forma empírica algunos procedimientos de la economía circular, desconociendo la propuesta que esta metodología expone en relación con mantener la circularidad de los materiales al manipularlos en cada una de sus etapas de utilidad. La misma se esfuerza por cumplir con las características y principios de esta metodología, usa energías renovables en las instalaciones donde el usuario que requiere el servicio lo solicita y se enfoca en emplear el pensamiento sistémico para ofrecer un servicio de calidad al cliente.

SOLCIMECA, C.A. procura resaltar de manera sustancial la importancia del capital natural, no solo como un ecosistema que alberga la vida de los seres vivos, sino como una fuente de crecimiento económico para las empresas, que mediante el uso efectivo del mismo y al reducir la expulsión de desperdicios, conserva el ambiente, disminuye los costos y aumenta de una manera gradual la productividad, así como el rendimiento sistémico de la organización.

En relación con toda la información descrita anteriormente, se concluye que la empresa SOLCIMECA, C.A. al aplicar los procedimientos de auditoría interna centrados en materia medioambiental, puede alcanzar los objetivos ambientales propuestos por la misma, verificar el cumplimiento de las estrategias de modelos de negocios para la aplicación de la economía circular e incrementar su situación económica con la implementación de esta metodología innovadora.

Referencias

- Añez, J. (2022). *¿Qué son y para qué sirven los papeles de trabajo?*. <https://www.webyempresas.com/papeles-de-trabajo/>
- Farfán, M. (2018). NIA 500, *Evidencia de Auditoría. Lo que todo auditor debe saber*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Jiménez, L & Pérez, E (2019). *Economía Circular Espiral: Transición hacia un metabolismo económico cerrado*. Editorial de Economistas.
- Martínez, V. (2020). *¿Qué procedimientos de auditoría debo utilizar para auditar los estados financieros?*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3759-pruebas-de-detalle-a-los-estados-financieros-de-acuerdo-con-las-nia>
- Moncayo, C. (2019). *La documentación y su importancia en el proceso de auditoría*. <https://incp.org.co/la-documentacion-importancia-proceso-auditoria/>