



Ciencias económicas y empresariales

Artículo de investigación

El control ambiental a través de la auditoría como instrumento empresarial

Environmental control through auditing as a business tool

O controle ambiental através da auditoria como ferramenta de negócios

Pedro E. Reyes-Vélez¹
pereyesvelez@hotmail.com

Ider N. Moreno-Yépez^{II}
ing.ider.moreno.y@gmail.com

Recibido: 15 de septiembre de 2016 * **Aceptado:** 16 de diciembre de 2016 * **Publicado:** 8 de marzo 2017

¹ Magister en Administración de empresas, Magister en Gerencias de Proyectos Educativos y sociales, Magister en Gestión Ambiental, Ingeniero Industrial, Docente de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Manta, Ecuador.

^{II} Ingeniero Civil, Docente de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, Portoviejo, Ecuador.

Resumen

El uso indiscriminado y atentatorio del medio ambiente, ha ocasionado la preocupación por su protección. Al paso del tiempo, y en especial en los últimos años se ha hecho más importante, siendo un tema de gran interés para las empresas, los gobiernos, y los ciudadanos en general. A tales efectos se realizó una revisión bibliográfica exhaustiva para exponer algunos aspectos relacionados con esta temática. Se concluye que la auditoría ambiental, tiene un carácter multidimensional, integral y transdisciplinario, su finalidad es la evaluación de la gestión ambiental de la empresa.

Palabras clave: auditoría ambiental; gestión ambiental; empresa.

Abstract

The indiscriminate and harmful use of the environment has caused concern for its protection. Over time, and especially in recent years has become more important, being a topic of great interest to companies, governments, and citizens in general. To that end, a comprehensive bibliographic review was carried out to present some aspects related to this topic. It is concluded that the environmental audit, has a multidimensional, integral and transdisciplinary, its purpose is the evaluation of the environmental management of the company.

Keywords: environmental audit; environmental management; business.

Resumo

O uso indiscriminado e prejudicial do meio ambiente, tem causado preocupação para sua proteção. Ao longo do tempo, e especialmente nos últimos anos tornou-se mais importante, sendo um assunto de grande interesse para empresas, governos e cidadãos em geral. Para este efeito, uma ampla revisão bibliográfica foi conduzida para expor alguns aspectos relacionados a este assunto. Conclui-se que a auditoria ambiental, é multidimensional, abrangente e interdisciplinar natureza, seu propósito é avaliar a gestão ambiental da empresa.

Palavras chave: auditoria ambiental; gestão ambiental; empresa.

Introducción

El medio ambiente es el conjunto de factores físicos naturales, estéticos, culturales, sociales y económicos que interaccionan entre sí con el hombre y la comunidad en que vive, determinando su forma, carácter, comportamiento y supervivencia, influyendo en el factor tiempo, o sea en el uso que de este espacio hace la humanidad referido a la herencia cultural e histórica. Desde esta perspectiva, el medio ambiente es el entorno vital, y desde el punto de vista económico, es un bien de incalculable y quizá impredecible valor. (Rozas Flores A. 2000).

La preocupación por la protección del medio ambiente, ha alcanzado una considerable importancia en los últimos años, convirtiéndose en tema de interés para las empresas y gobiernos, así como para los ciudadanos y la opinión pública en general. En forma paralela a este fenómeno de creciente consideración por parte de la sociedad y los poderes públicos, se ha desarrollado en los diferentes países una legislación medioambiental, que en algunos casos supone un gran esfuerzo de adaptación por parte de las empresas. (Ríos Gual J, 2006).

De hecho, la normativa medioambiental existente, ha ido adquiriendo paulatinamente un mayor grado de complejidad y su incumplimiento puede llegar a suponer, en determinados casos fuertes multas y/o sanciones. Este fenómeno ha impulsado a la reflexión en el ámbito empresarial, de forma que se ha comenzado a valorar la posibilidad de que las actividades desarrolladas por la empresa no ocasionen daño al medio ambiente. Esta toma de conciencia ha alcanzado a los diferentes estamentos que intervienen en el proceso productivo, razón por la cual se ha hecho necesario introducir la problemática del medio ambiente en proceso diario de toma de decisiones.

Así, la responsabilidad presente y futura por los temas medioambientales se ha convertido, hoy en día en algo imprescindible. (Ríos Gual J, 2006).

La auditoría como herramienta ambiental

Según Aguilera Peña R. (2016), la auditoría ambiental constituye una de las herramientas técnicas, con que se cuenta para identificar las áreas ambientalmente críticas de un proceso y para formular soluciones técnicas y de gestión que sean apropiadas. La literatura especializada ha acuñado el término, bajo la siguiente definición:

La auditoría ambiental se puede definir, como un proceso sistemático, independiente y documentado que permite obtener información y evaluarlas de manera objetiva, con el fin de determinar el cumplimiento de la política ambiental de la empresa y de las normas del sistema gestión medioambiental.

La AMA involucra una evaluación técnica, que analiza todo lo relativo a los aspectos ambientales de las actividades, procesos y servicios de la empresa y un examen administrativo que evalúa y comprueba que el SGMA implantado se adecua para asegurar, que el desempeño de la empresa satisface las preocupaciones ambientales de las partes interesadas al nivel más económico. (Aguilera Peña R. 2016).

En ese orden de idea se puede citar, las auditorías ambientales representan y certifican la garantía que se realiza una buena gestión de las variables medioambientales en las empresas. La mejor garantía de la calidad, seguridad y productividad de una empresa es una buena gestión, en su sentido más amplio la auditoría ambiental es un instrumento que facilita dicha gestión. Las auditorías ambientales representan y certifican la garantía que se realiza una buena gestión de las variables medioambientales en las empresas. (Aguilera Peña R. 2016).

Tipos de auditorías ambientales

Existen diferentes tipos de auditorías ambientales, dependiendo de las condiciones que la enmarcan, los objetivos específicos que la motivan y el nivel de desarrollo de la empresa. Aún, cuando todas ellas comparten el objetivo común de entregar información documentada y validada sobre diferentes

El control ambiental a través de la auditoría como instrumento empresarial

aspectos de la situación ambiental de una empresa, se pueden identificar objetivos y contenidos particulares en cada auditoría.

Auditoría ambiental externa: la realiza un equipo de auditores orgánicamente, desvinculados de la empresa e independientes de ésta. Este tipo de auditoría permite una mayor objetividad de los resultados.

Auditoría ambiental interna: en este caso, el equipo auditor forma parte de la empresa auditada. Permite establecer un sistema de control ambiental interno a menor costo, pero sacrificando objetividad.

Auditoría preliminar o de diagnóstico: identificación preliminar de los principales aspectos e impactos ambientales y las correspondientes medidas de mejoramiento y mitigación pertinentes. Es el primer paso para establecer un plan de mejoramiento ambiental y un sistema de gestión ambiental.

Auditoría de cumplimiento legal: verifica si la empresa cumple con la legislación ambiental vigente y acuerdos formales que limiten la magnitud de las descargas al ambiente. Es el tipo más frecuente de auditoría ambiental.

Auditoría de un sistema de gestión ambiental: evalúa el sistema de gestión ambiental existente en una empresa. Incluye la verificación del cumplimiento de los procedimientos de gestión ambiental, su relevancia y efectividad.

Auditoría de riesgos ambientales: identifica los riesgos potenciales en los procesos y procedimientos de la empresa. Los accidentes causan grandes impactos ambientales, pérdidas económicas, y daños a las instalaciones y a las personas, por lo que su prevención es muy rentable para toda empresa.

Auditorías de residuos: identifica y cuantifica las diferentes líneas residuales, evalúa las prácticas y procedimientos para su manejo y control, y estima los costos asociados a éstos. Busca opciones para

El control ambiental a través de la auditoría como instrumento empresarial

reducir la generación de residuos en su fuente misma, prevenir su generación y llevar a cabo una mejor gestión de éstos.

Auditoría de procesos: verifica los niveles de eficiencia con que operan los procesos de interés. Implica cuantificar los flujos de materia y energía, así como la eficiencia y estabilidad operacional. Cubre aspectos comunes a una auditoría ambiental clásica.

Auditoría energética: evalúa la eficiencia de utilización de los recursos energéticos de la empresa, compara con la eficiencia teórica e identifica potenciales mejoras en dichos sistemas. Implica controlar los procedimientos empleados para identificar y cuantificar el uso de los recursos energéticos. (Auditorías ambientales, cap. 5).

De los anteriores planteamientos, se deduce que la auditoría es una herramienta de gestión (Ríos Gual J, 2006) que comprende una evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva del funcionamiento de la organización ambiental. Prevé la implantación de gestión, así como los equipos de control necesarios con objeto de: facilitar el control de gestión de las prácticas medioambientales y declarar el cumplimiento de la política de la compañía de acuerdo con la normativa medioambiental.

Es por ello, por la transversalidad de la cuestión ambientalista y la influencia dentro de los ordenamientos jurídicos analizados de Latinoamérica, el Caribe y la Unión Europea, evidencian dentro del nuevo constitucionalismo figuran un número importante de disposiciones referidas a la preocupación por la protección medio ambiental y a la promoción del desarrollo, al insertárseles cuestiones ambientales que parten de las leyes fundamentales desde el pasado siglo hasta la actualidad con una dimensión interdisciplinaria; confirman la existencia de democracia participativa por parte del ciudadano en la protección ambiental para fomentar las empresas amigables con el ambiente. (Antúnez Sánchez A 2016).

La gestión ambiental

Debe entenderse por gestión ambiental, a la administración del medio ambiente, el uso adecuado de los recursos y la ordenación del entorno, con el propósito de satisfacer las necesidades y la calidad de vida de una sociedad con criterios de equidad mediante procedimientos técnicos viables y socialmente justificables. (Aguilera Peña R. 2016).

Las características de la auditoría medio ambiental, se sustentan en los procedimientos aplicados al examen y evaluación de los proyectos, programas actividades u operaciones que desarrollan las entidades sujetas al control del ente estatal, y los particulares para la gestión de las políticas ambientales de trascendencia nacional. (Rozas Flores A. 2000).

En el marco empresarial de la industria, las auditorías ambientales son un instrumento nuevo que se aplican para evaluar la eficacia de los sistemas de gestión ambiental empresarial, también pueden ser utilizadas para la revisión inicial del estado ambiental de una organización o para valorar un informe ambiental presentado, para determinar la calidad ambiental de un activo industrial incluidos sus procesos, o como insumo de base para establecer niveles de responsabilidad empresarial frente a demandas por terceros o consumidores, sea por deterioro al medio ambiente, por la generación de residuos, considerándose la legislación ambiental que se encuentre vigente a la fecha de la auditoria. (Aguilera Peña R. 2016).

El punto de partida para el manejo adecuado de la empresa moderna, radica en aceptar que su desempeño es medido en un medio abierto y sus objetivos son múltiples no limitándose únicamente a la producción de un material o elemento, sino a la entrega de un servicio asociado al producto que fabrica, por lo que se debe aceptar que en el sector industrial existen una serie de interacciones entre esta y su entorno, que son las que mueven el desempeño de la misma. (Aguilera Peña R. 2016).

Una empresa recibe del entorno recursos y materias primas, las cuales transforma en productos, generando residuos que retornar al medio. Al mismo tiempo genera empleo y desarrollo que permite a la sociedad demandar una mejor calidad de vida y un mejor entorno ambiental. La sociedad presiona

El control ambiental a través de la auditoría como instrumento empresarial

directamente a las empresas e indirectamente a través de la administración pública que legisla y reglamenta sus actividades, hasta espacios que demandan una mayor responsabilidad social por parte de la industria, en donde la variable ambiental es la base de la unión real entre la empresa y su entorno.

La experiencia ha demostrado que las prácticas tradicionales de gestión ambiental que priorizan la adopción de medidas técnicas de corrección de impactos ambientales tomadas al final del proceso productivo no solucionan los problemas ambientales a largo plazo. (Aguilera Peña R. 2016).

En la mayoría de las auditorías realizadas, se encuentra que las principales No Conformidades (NC) y Observaciones (O) detectadas en las diferentes áreas, se producen como consecuencia del no cumplimiento de la norma, con la política ambiental de la empresa, ausencia de programas de sensibilización ambiental para trabajadores y empleados, falta de difusión y comunicación de los temas ambientales de la empresa entre el personal y las diferentes áreas, manejo inadecuado de residuos en la fuente de origen, en varios casos no se realiza la caracterización de los residuos, no se encuentra conformado el comité ambiental, no existe un cuadro de responsabilidades, no existe un plan ambiental, no se cumplen los procedimientos para manejar aspectos ambiental, como por ejemplo residuos sólidos o vertidos de aguas residuales de procesos y por ultimo no se cumplen con las actividades propuestas en los calendarios de objetivos. (Aguilera Peña R. 2016).

La auditoría ambiental es el único instrumento, del que disponen las empresas para medir los resultados de sus operaciones y de cómo puede prevenir o realizar medidas correctivas para mitigar el deterioro ambiental originado por sus actuaciones.

Cabe agregar que el cambio climático, es uno de los mayores desafíos de la humanidad, este puede llegar a provocar terribles consecuencias, es por ello, que no sólo individualmente se pueden prevenir estas situaciones, también las acciones que las empresas pueden llevar a cabo.

En el Ecuador se publicó el 10 de septiembre de 2004, la Ley de Gestión Ambiental en el suplemento del Registro Oficial N° 418, estableciendo la norma marco de la política ambiental del estado ecuatoriano y de todos los organismos e instituciones relacionadas con el medio ambiente; indicando

las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación, límites permisibles, controles y sanciones en la gestión ambiental. La ley establece, que a través de las auditorías medioambientales se realizará la evaluación del cumplimiento de los planes de manejo ambiental aprobados, teniendo el estado la potestad de ejecutarlas, ya que es de carácter obligatorio que las empresas cuenten con estudios y licencias ambientales. (Aguilera Peña R. 2016).

Ejemplo de informe de auditoría ambiental

La auditoría ambiental de cumplimiento, constituye un análisis del desempeño ambiental de la empresa Plásticos Panamericanos S.A. PLAPASA, respecto a los requisitos legales aplicables del “Texto Unificado de Legislación Ambiental Secundaria del Ministerio del Ambiente” (TULSMA), la ordenanza de “estudios ambientales obligatorios en obras civiles, la industria, el comercio y otros servicios” y el “plan de manejo ambiental incluido en la auditoría ambiental de cumplimiento”, presentada en el año 2012 al M.I. Municipio de Guayaquil. De acuerdo a la revisión del cumplimiento de normas ambientales y del plan de manejo ambiental, se evidencia un cumplimiento parcial, de aproximadamente 82.44%, lo cual demuestra una mejora sustancial, respecto a la evaluación de cumplimiento anterior del 92,39%, lo cual ratifica el compromiso de PLAPASA, de mejorar continuamente su desempeño ambiental. En cuanto al número de no conformidades también se evidencia una mejora notable en la reducción de hallazgos. (Baduy Huerta, 2014).

Según Vargas Martínez, Olivares Linares (2012), en estudio realizado en Hotelera Posadas en México con el objetivo de la responsabilidad ambiental. Finalmente resulto, los directivos se muestran conformes con la asesoría y trabajo realizado por parte de las dependencias públicas, pero también se plantean la necesidad de efectuar una mayor promoción del programa por parte de la SECTUR con la finalidad de que se conozca y se incorpore un mayor número de hoteles en el país.

El informe de una auditoría realizada en la empresa UNIBAIL RODAMCO, con vista a la comprobación del grado de implantación de un sistema de gestión ambiental. Se observó, que el sistema es conforme con las normas ISO 14001: 2004 y la documentación generada por la empresa, salvo las observaciones y punto de mejoras. (Gutiérrez Casilla V. 2012).

A manera de colofón la auditoría ambiental, tiene un carácter multidimensional, integral y transdisciplinario, su finalidad es la evaluación de la gestión ambiental de la empresa y la certificación de producciones limpias, para realizarla las entidades auditadas deben implementar la contabilidad ambiental y el tratamiento de los residuales de la producción de la empresa. Constituye un proceso integrado por fases (preparación-ejecución-conclusión), cuyo procedimiento fundamental está regulado en normas ISO y las EMAS.

Referencias bibliográficas

Aguilera Peña R. 2016. La auditoría ambiental un instrumento de gestión para el desarrollo sostenible de la empresa del siglo XXI, [consulta 25 agosto 2016]. Disponible en: <http://www.eumed.net/rev/delos/26/auditoria.html>

Auditorías ambientales, cap. 5 [sitio web], [consulta 25 agosto 2016]. Disponible en: www.ucipfg.com/Repositorio/MGTS/MGTS14/.../4.4_Auditorias_ambientales.pdf

Antúnez Sánchez A. Polo Maceiras E. 2016. La auditoría ambiental y la industria amigable con el ambiente, meta del desarrollo sostenible en el derecho ambiental, [consulta 25 agosto 2016]. Disponible en: <http://www.derechocomercial.edu.uy/PubAlcidesPolo.htm>

Baduy Huerta 2014. Auditoría ambiental de cumplimiento plásticos panamericanos s.a. Plapasa, [consulta 25 agosto 2016]. Disponible en: <https://www.plapasa.com/default/.../Plapasa-Auditoria-Ambiental-De-Cumplimiento.p>

Gutiérrez Casilla V. 2012. Informe de auditoría. Sistema de gestión ambiental. Empresa UIBAIL RODAMCO, [consulta 25 agosto 2016]. Disponible en: <https://es.slideshare.net/RonaldPaulTorrejonInfante/ejemplo-informe-de-auditoria-ambiental>

Ríos Gual J, 2006. Auditorias del medioambiente en el mundo empresarial. ISSN: 1885-1738

El control ambiental a través de la auditoría como instrumento empresarial

Rozas Flores A. 2000. Auditorio medio ambiental. Fundamentos para su aplicación [consulta 25 agosto 2016]. Disponible en: http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/audito_medio.htm

Vargas Martínez, E; Olivares Linares, A. 2012. Responsabilidad ambiental empresarial: el caso de "hotelera posadas, [consulta 25 agosto 2016]. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193424438007>