

# La ecoauditoría como herramienta de la gestión gerencial en las organizaciones

## Eco-auditing as a management tool in organizations

## A eco-auditoria como instrumento de gestão nas organizações

### Carlos Alberto Montes-Salazar

Docente Universidad del Quindío, Armenia - Colombia  
Director Grupo de Investigación en Contaduría Internacional  
[camontes2008@hotmail.com](mailto:camontes2008@hotmail.com) <https://orcid.org/0000-0002-8407-6728>

### Ximena Sánchez-Mayorga

Directora Programa de Contaduría Pública, Líder del grupo de investigación Gestión y Productividad Contable  
Universidad Libre Seccional Cali - Colombia  
[ximena.sanchez@unilibre.edu.co](mailto:ximena.sanchez@unilibre.edu.co) <https://orcid.org/0000-0001-9511-4905>

### Cristian Andrey Vallejo-Bonilla

Socio de la firma "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.  
[crisvalle2008@hotmail.es](mailto:crisvalle2008@hotmail.es) <https://orcid.org/0000-0001-9968-6476>

---

## Resumen

La auditoría tradicional se ha centrado en la evaluación de los estados financieros y ha desarrollado criterios para auditarlos, sin embargo, en aspectos ambientales, solo hasta ahora las organizaciones están elaborando planes de gestión ambiental que permitan ser auditados. El objetivo del presente estudio es plantear cual debe ser la estructura de un Sistema de Gestión Ambiental en las Organizaciones, cimentado en la ética, que contribuya al establecimiento de una vida digna para las generaciones presentes y futuras. El Sistema de Gestión Ambiental puede ser integrado con otros sistemas, su evaluación requiere de una auditoría que desarrolle unos pasos, los cuales permitan en forma oportuna detectar las debilidades que se puedan presentar, con el fin de implementar a tiempo los correctivos y así cumplir con los objetivos en materia ambiental planteados por las entidades.

## Palabras clave

Ecoauditoría; Auditoría Ambiental; Gestión Ambiental; Sistemas de Gestión Integrados; Sistema de Control interno Ambiental; COSO; Tablero Integrado de Mando Ambiental.

---

F. R. 15/10/2020 F. A. 20/12/2020

• **Cómo citar:** Montes - Salazar, C. A, Sánchez-Mayorga, X., Vallejo-Bonilla, C. A. (2020). La ecoauditoría como herramienta de la gestión gerencial en las organizaciones. Revista Libre Empresa, 17(1), 128-156. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2020v17n1.7316>

Este es un artículo Open Access bajo la licencia BY-NC-SA <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

## Abstract

Traditional auditing has focused on the evaluation of financial statements and has developed criteria to audit them, however, in environmental aspects, only until now are organizations developing environmental management plans that allow them to be audited. The objective of this study is to propose what should be the structure of an Environmental Management System in Organizations, based on ethics, that contributes to the establishment of a dignified life for present and future generations. The Environmental Management System can be integrated with other systems, its evaluation requires an audit to develop steps that allow it to detect weaknesses that may arise in a timely manner, so that in this way timely corrective measures are implemented that allow the entities comply with their environmental objectives.

## Keywords

Eco-Audit; Environmental Audit; Environmental Management; Integrated Management Systems; Internal Environmental Control System; COSO; Integrated Environmental Control Board.

## Resumo

A auditoria tradicional tem-se concentrado na avaliação das demonstrações financeiras e tem desenvolvido critérios para as auditar, contudo, nos aspectos ambientais, só até agora as organizações estão a desenvolver planos de gestão ambiental que podem ser auditados. O objectivo deste estudo é propor o que deve ser a estrutura de um Sistema de Gestão Ambiental nas Organizações, baseado na ética, que contribua para o estabelecimento de uma vida digna para as gerações presentes e futuras. O Sistema de Gestão Ambiental pode ser integrado com outros sistemas, a sua avaliação requer uma auditoria para desenvolver alguns passos que lhe permitam detectar atempadamente os pontos fracos que possam surgir, para que desta forma sejam implementadas atempadamente medidas correctivas que permitam às entidades cumprir os seus objectivos em matéria ambiental.

## Palavras-chave

Ecoaudit; Auditoria Ambiental; Gestão Ambiental; Sistemas de Gestão Integrados; Sistema de Controlo Ambiental Interno; COSO; Painel de Avaliação Ambiental Integrado.

## 1. Introducción

Las organizaciones en general consideran que para el desarrollo de sus actividades deben controlar la naturaleza, muchas veces sin analizar las consecuencias de sus actos, desconocen que toda acción tiene una reacción que puede afectar el medio en que opera; si bien, es importante mejorar las condiciones de las personas para las cuales produce, las entidades deben poner especial cuidado en cómo están afectando el medio ambiente.

Debido a lo anterior, los gobiernos han establecido normas tendientes a preservar el medio ambiente, y muchas empresas se han concientizado que su producción no la pueden hacer a costa de la destrucción del medio ambiente, por esta razón se vienen implementando planes de gestión ambiental de acuerdo con las particularidades de cada organización. Con el desarrollo de los procesos de gestión, actualmente se vienen integrando diferentes sistemas en uno solo, evitando así la duplicidad en la implementación y ejecución de sistemas que tienen más aspectos en común que diferencias, por lo tanto, cuando hacemos referencia a un sistema de gestión integrado, este contiene aspectos administrativos, ambientales, de calidad y de control interno.

Para poder evaluar un sistema se necesita previamente la construcción del mismo, por eso la realización de una ecoauditoría o auditoría ambiental requiere la existencia de un sistema de gestión ambiental, este o no integrado con otros sistemas, en esta labor el auditor requiere de un conocimiento sólido de la organización, así como de los diferentes riesgos ambientales que afectan la organización en el desarrollo de su objeto social.

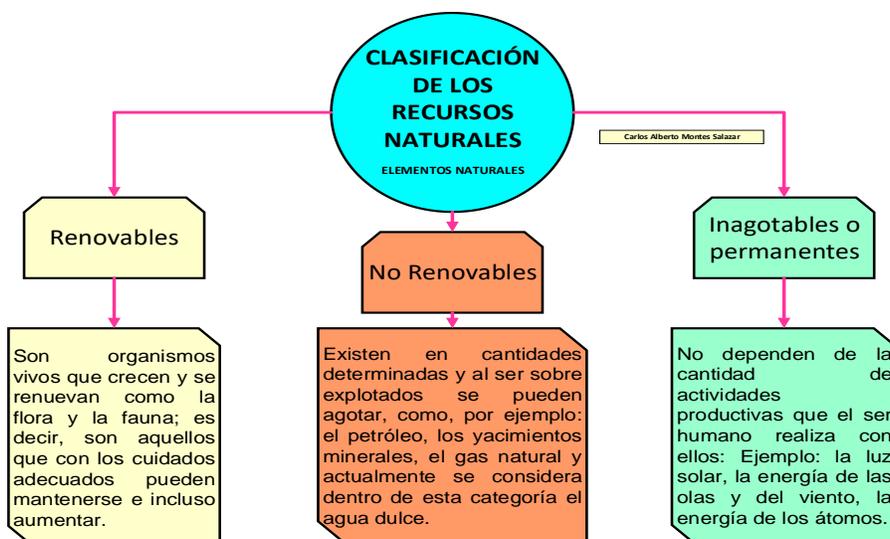
En materia de auditoría ambiental, el auditor en su evaluación utiliza técnicas propias de la auditoría administrativa que le permiten determinar cuál ha sido la gestión de los administradores en la protección de los recursos naturales, su relación con el medio ambiente y en especial como contribuye con un desarrollo sostenible, permitiéndole en forma oportuna plantear recomendaciones que contribuyan a evitar daños ambientales por parte de la organización.

## 1. Recursos naturales y medio ambiente

*La tierra es capaz de satisfacer el hambre de todos, pero incapaz de satisfacer la avaricia de unos cuantos. Anónimo*

### 1.1. Recursos naturales y su clasificación

Son el conjunto de elementos que genera la naturaleza a disposición del bienestar del ser humano, surgen libremente como los animales, los árboles, los minerales, el aire, la temperatura, los vientos, entre otros; contribuyen al bienestar y desarrollo de las personas, quienes los transforman; existen independientemente del ser humano, se encuentran de forma no modificada y son escasos con relación a su demanda actual o potencial, ver [Figura 1](#).



**Figura 1.** Clasificación de los Recursos Naturales  
Fuente: Construcción propia

### 1.2. Relación entre medio ambiente y organización

Las organizaciones tienen una relación directa con el medio, debido a que recurren a los servicios que este les brinda. El ambiente es fuente de materias primas para los procesos y productos obtenidos en los diferentes tipos de empresas; en el caso de las destinadas a los servicios, la dependencia no es tan obvia, pero si requiere de recursos como agua y aire para abastecer a las personas que allí laboran y otras que no son materias primas directas como papel, computadoras o energía.

Por otra parte, el ambiente recibe los desperdicios generados por cualquier entidad, ya sean biodegradables o no, producto de la interacción, y si además la naturaleza no asimila o descompone dichos desechos rápidamente se tendrían problemas, porque las basuras nos inundarían y las materias primas se agotarían. Es de resaltar, que en las empresas un factor básico es el recurso humano, que depende totalmente del ecosistema para la obtención del alimento, agua, aire y abrigo. De esta forma los problemas ambientales afectan directamente a las organizaciones.

Los cambios climáticos influyen también en la producción de la tierra, pues las cosechas disminuyen por la sequía o el aumento de las lluvias, las cuales son determinantes en el crecimiento económico de los países productores. La destrucción de la capa de ozono puede afectar en el corto plazo la producción agropecuaria por los cambios que pueden ocasionar en las plantas y en los animales, los que lo pueden convertir en no aptos para la producción. Por lo tanto, evitar estos inconvenientes, es importante en los procesos de planeación empresarial.

### 1.3. Medio ambiente y su clasificación

Se entiende por ambiente el entorno que afecta y condiciona especialmente las circunstancias o factores físicos y biológicos que rodean a las personas o la sociedad e influyen en el desarrollo y comportamiento del ser humano y las generaciones venideras. Comprende el conjunto de valores naturales, sociales y culturales existentes en un lugar y momento determinado. Es decir, es un sistema formado por elementos naturales y artificiales interrelacionados que son modificados por la acción del hombre que abarca seres vivos, agua, suelo, aire, las relaciones entre ellos, así como la cultura. ver [Figura 2.](#)

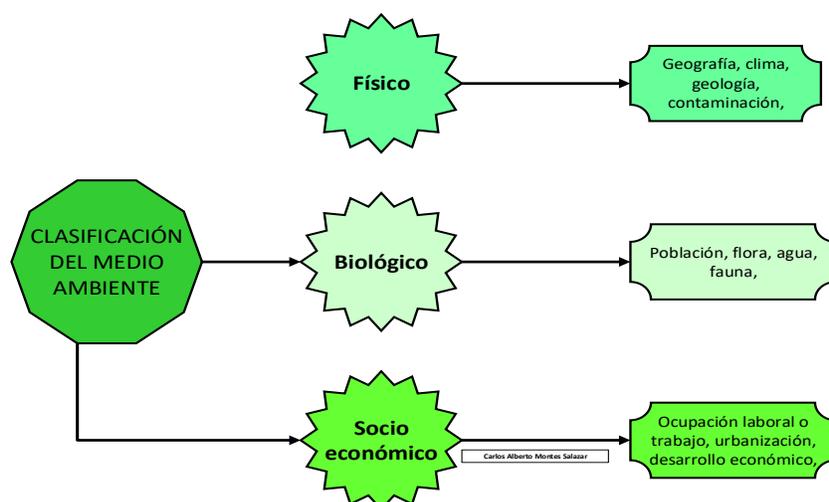


Figura 2. Clasificación del Medio Ambiente  
Fuente: Construcción propia

### 1.4. Principales problemas medioambientales

Los problemas del medio ambiente impiden disfrutar plenamente el derecho a tener un mejor entorno, estas dificultades son causadas por el mismo hombre, quien impide que este derecho sea efectivo, afectando a la población actual y futura del planeta, en gran parte de los casos, por la ambición de obtener riqueza.

Entre las problemáticas medioambientales tenemos:

- Incremento en la concentración de dióxido de carbono CO<sub>2</sub>. (Efecto Invernadero).
- Emisiones de dióxido de azufre y nitrógeno.
- Uso de pesticidas.
- Aerosoles.
- Deforestación.
- Basuras.
- Aguas sucias.
- Químicos.
- Radiactividad.
- Calor.
- Ruido.
- Erosión.
- Comercio ilegal de especies.
- Contaminación óptica.
- Contaminación de alimentos.
- Desechos orgánicos.
- Contaminación visual.
- Disolventes de limpieza.
- Escasez de agua.
- Extinción de especies y pérdida de biodiversidad
- Entre otros.

### **1.5. Medidas para preservar los recursos naturales y el medio ambiente**

Entre las medidas que se pueden tomar para preservar los recursos naturales y el medio ambiente se tienen:

- Utilización eficiente y ahorro de energía.
- Uso racional del agua.
- Consumo responsable de alimentos.
- Utilizar racionalmente la papelería en las organizaciones.
- Limitar el uso del suelo.
- Adaptación continua de la normativa.
- Racionalizar el uso de los vehículos.
- Apagar los computadores cuando no se utilizan.
- Utilizar correspondencia electrónica.
- Evaluar riesgos y desempeño organizacional ambiental.
- Separar la basura.
- Usar productos que puedan reutilizarse.
- Apagar las luces.
- Evitar dejar los aparatos enchufados.
- Cerrar los grifos correctamente.
- Utilizar el termostato.
- Moverse en transporte público.
- Entre otros.

## 2. Desarrollo Sostenible

*"Solo después de que el último árbol sea cortado...  
solo después de que el último río sea envenenado...  
solo después de que el último pez sea apresado...  
Solo entonces sabrás que el dinero no se puede comer.  
Desconocer la naturaleza es la causa de la desgracia humana". Anónimo*

El desarrollo sostenible es un concepto que aparece por primera vez en 1987 con la publicación del Informe Brundtland ([WCED, 1987](#)), que alertaba de las consecuencias medioambientales negativas del desarrollo económico y la globalización y trataba de buscar posibles soluciones a los problemas derivados de la industrialización y el crecimiento de la población.

El desarrollo sostenible es la capacidad de una sociedad para cubrir las necesidades básicas de las personas, sin perjudicar el ecosistema, ni ocasionar daños en el medio ambiente. De este modo, su principal objetivo es perpetuar al ser humano como especie, satisfaciendo las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las posibilidades de las del futuro, para atender sus propias necesidades, mediante el uso responsable de los recursos naturales.

El Ministerio del medio ambiente de Colombia define el Desarrollo Sostenible como aquel que: *"Conduce al crecimiento económico, a la elevación de la calidad de vida y al bienestar social, sin agotar la base de recursos naturales renovables en que se sustenta, ni deteriorar el medio ambiente o el derecho de las generaciones futuras a utilizarlo para la satisfacción de sus propias necesidades"*. Este concepto parte de la articulación de niveles de productividad cultural, ecológica y tecnológica, y de la independencia de un sistema de recursos naturales, un sistema tecnológico apropiado, un sistema de valores culturales y su conexión con las condiciones económicas y políticas para una estrategia ambiental de desarrollo.

Las Naciones Unidas con respecto al desarrollo sostenible establecen los siguientes objetivos y metas:

1. Fin de la pobreza.
2. Hambre cero.
3. Salud y bienestar.
4. Educación de calidad.
5. Igualdad de género.
6. Agua limpia y saneamiento.
7. Energía asequible y no contaminante.
8. Trabajo decente y crecimiento económico.
9. Industria, innovación e infraestructuras.
10. Reducción de las desigualdades.
11. Ciudades y comunidades sostenibles.
12. Producción y consumos responsables.
13. Acción por el clima.
14. Vida submarina.
15. Vida de ecosistemas terrestres.
16. Paz, justicia e instituciones sólidas.
17. Alianza para lograr los objetivos.

El desarrollo sostenible organizacional puede dividirse conceptualmente en tres factores:

- Sostenibilidad educativa y social.
- Sostenibilidad política y económica.
- Sostenibilidad ecológica organizacional.

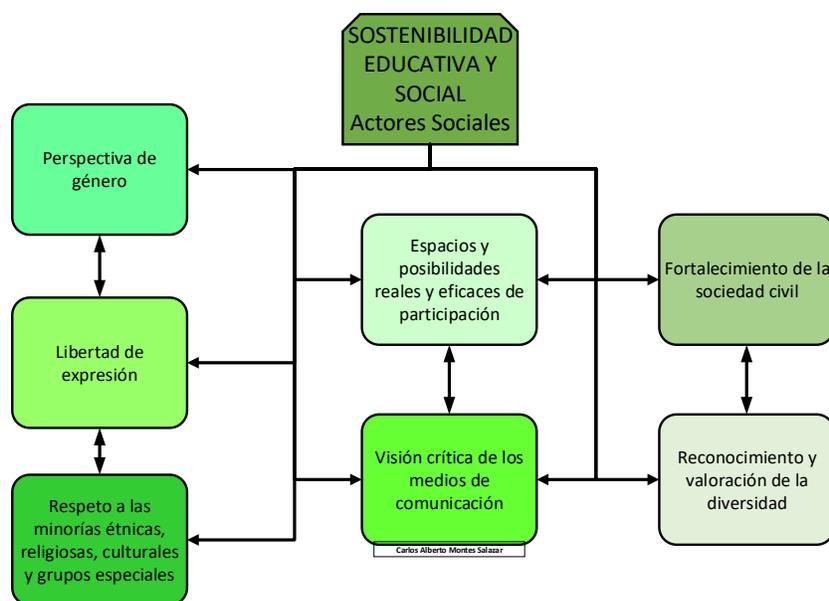
Estos tres factores conforman un conjunto de indicadores de desempeño en las organizaciones y en la comunidad.

## 2.1. Sostenibilidad educativa y social

La educación para la sostenibilidad muestra la preocupación por una educación de elevada calidad que propende porque las personas y organizaciones entiendan lo que pasa (saber), que se sientan parte de la sociedad en la que viven (saber ser) y conozcan cómo pueden participar en los procesos de desarrollo (saber hacer).

Según la [UNESCO \(2019\)](#), La Educación para el Desarrollo Sostenible “EDS” habilita a los educandos para tomar decisiones fundamentadas y adoptar medidas responsables en favor de la integridad del medio ambiente y la viabilidad de la economía. A través de estos contenidos, la EDS pretende lograr la justicia social para las generaciones actuales y venideras, respetando al mismo tiempo la diversidad cultural. Se trata de un aprendizaje a lo largo de toda la vida y forma parte integrante de una educación de calidad, integral y transformativa que atañe al contenido y el entorno y los resultados del aprendizaje, como también la pedagogía. Logra su propósito transformando a la sociedad.

La sostenibilidad educativa social hace referencia a la capacidad del sistema educativo en todas sus expresiones (formal, no formal, etc.), para facilitarles a la comunidad el acceso a las herramientas necesarias para participar en los procesos sociales con criterios efectivos de sostenibilidad (Ver [Figura 3.](#))



**Figura 3.** Sostenibilidad Social  
Fuente: Construcción propia

## 2.2. Sostenibilidad política y económica

Busca aumentar el bienestar social en las organizaciones, promoviendo una producción y un consumo responsable, mediante la puesta en marcha de un sistema basado en empresas respetuosas del medio ambiente y comprometidas con la sociedad. Su propósito es contribuir con la reducción la pobreza mediante la generación de empleo, contribuyendo al desarrollo de la calidad de vida de las generaciones presentes y futuras sin comprometer los recursos del planeta.

La sostenibilidad implica un contexto social en el que exista el bienestar y un crecimiento económico que beneficie a toda la comunidad y que le ofrezca la oportunidad de una:

- Asignación equitativa de recursos.
- Estructuración ambiental de largo plazo.
- Una integración de las cuentas económicas y ambientales.
- Valoración adecuada de los costos ambientales.

La sostenibilidad política económica es el patrón de crecimiento en lo económico, social y ambiental en una economía productiva y competitiva que favorezca el empleo de calidad, igualdad de oportunidades y cohesión social, donde el Estado y sus instituciones definan políticas para contribuir a la satisfacción de las necesidades de la sociedad con criterios de sostenibilidad (Ver [Figura 4](#)).

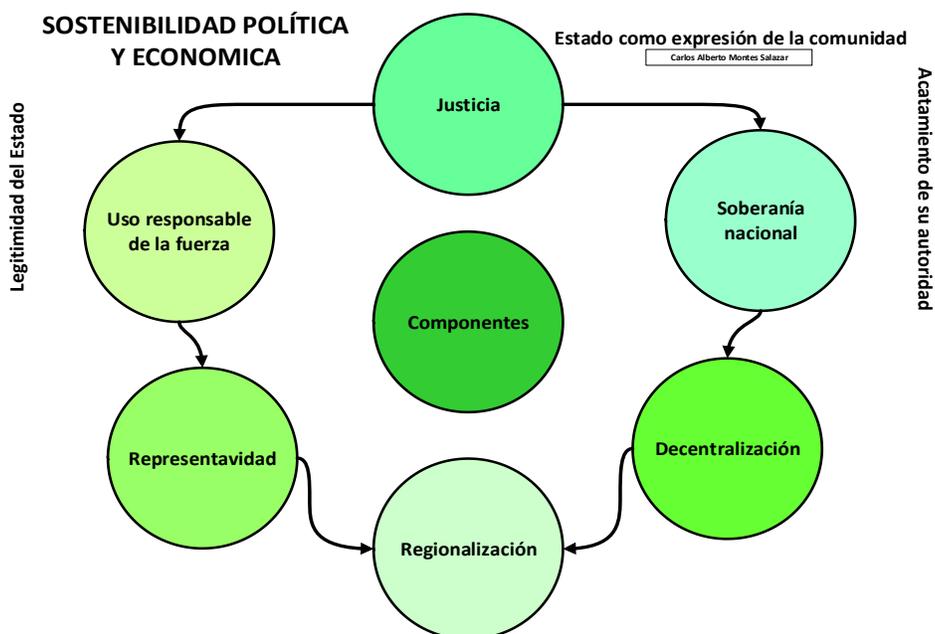
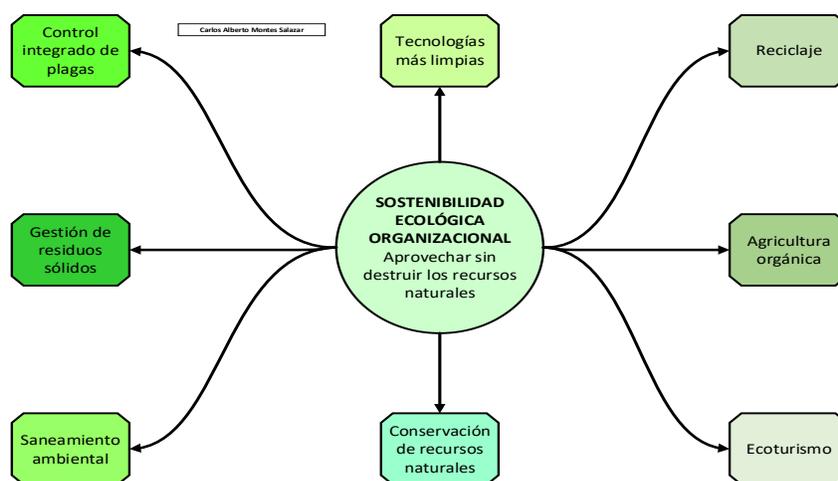


Figura 4. Sostenibilidad Política  
Fuente: Construcción propia

## 2.3. Sostenibilidad ecológica organizacional

La sostenibilidad en las organizaciones hace referencia a la capacidad de estas para efectuar acciones, teniendo en cuenta criterios ambientales que aseguren la continuidad del negocio (Ver [Figura 5](#)).

La organización sustentable integra la visión ecológica y las teorías institucionales, en valores sistémicos organizacionales. La adquisición de sentido común en la producción de bienes y servicios se utiliza como bastión para promover la eco eficiencia como cultura amigable de las organizaciones con el medioambiente para lograr la reducción de emisiones y la explotación racional de recursos naturales. La variable medioambiental en la cultura de la organización, se inserta como una interpretación racional de funcionamiento para la protección ambiental, reducción de la inseguridad y como una forma de presión social con el contexto del medio ambiente. ([Vargas Hernández, 2010](#)).



**Figura 5.** Sostenibilidad Ecológica  
Fuente: Construcción propia

## 3. Sistema de Gestión Ambiental

*Eso que llena el Universo lo considero mi cuerpo y eso que dirige el Universo lo veo como mi propia naturaleza". Antiguo Poema Chino de Chan Tzu*

### 3.1. Concepto

La gestión del Medio Ambiente se define como el conjunto de actuaciones necesarias para llevar a cabo la política del medio ambiente, o dicho de otra manera para lograr el mantenimiento de un capital ambiental suficiente para que la calidad de vida de las personas y el patrimonio natural sean lo más elevado posible, todo ello dentro del complejo sistema de relaciones económicas y sociales que condiciona este objetivo. ([Ortega y Rodríguez, 1994](#)).

La gestión ambiental abarca la estrategia para que la acción humana afecte en la menor medida posible al medio, lo que implica una combinación de procesos para que una organización reduzca sus **impactos ambientales** y aumente su **eficiencia** para conseguir mejoras tanto económicas como ambientales y operativas. El Sistema de gestión ambiental ofrece un marco para la gestión ambiental e implica la definición de la política ambiental, los objetivos, estrategias y metas ambientales, estructurando claramente los indicadores, la definición de una estructura de procesos, mapas de riesgos ambientales y el establecimiento de planes programas y proyectos. ([Gutiérrez Maldonado 2016](#)).



Figura 6. Esquema de un Sistema de Gestión Ambiental  
Fuente: Construcción propia

### 3.2. Ventajas de la gestión ambiental

La gestión ambiental puede tener entre otras, las siguientes ventajas:

- Reducción del impacto medioambiental derivado de la actividad del hombre a través de las organizaciones.
- Respeto a la biodiversidad y los ecosistemas.
- Mejora de la competitividad de las empresas.
- Impacta positivamente en la imagen externa de las compañías.
- Asegura el cumplimiento de la legislación medioambiental.
- Mejora la conciencia social en torno a estos temas.

### 3.3. Problemas de la gestión ambiental

- Disponibilidad recursos materiales y humanos que han de dedicarse a la gestión ambiental.
- Limitaciones derivadas de la necesidad de contar con un experto en un campo en el que se exigen conocimientos ambientales, legislativos, que van cambiando y que son diferentes en cada país.
- Falta compromiso de algunas organizaciones con la gestión ambiental para obtener buenos resultados.

### 3.4. Principios de la gestión ambiental

Todo Sistema de Gestión Ambiental "SGA" está basada en cinco principios básicos ([ISO 14001:2015](#)):

- **Primer principio**: Saber lo que hay que hacer, comprobar que existe un compromiso de toda la empresa con el SGA y también definir un Política Ambiental.
- **Segundo principio**: Diseñar un plan de acción para que se puedan cumplir con los requisitos establecidos en la política ambiental y exigida por la norma.
- **Tercer principio**: Revisar qué es lo que se requiere para cumplir con los objetivos y metas ambientales para así buscar las herramientas que se necesitan para seguir con la política ambiental.
- **Cuarto principio**: Realizar evaluaciones cualitativas y cuantitativas periódicamente para comprobar si todo lo que se está haciendo es conforme o no a la política ambiental de la empresa.
- **Quinto principio**: Mejorar la política ambiental, las metas, objetivos y las medidas que se han tomado. Es decir, buscar la mejora continua del desempeño ambiental de la empresa.

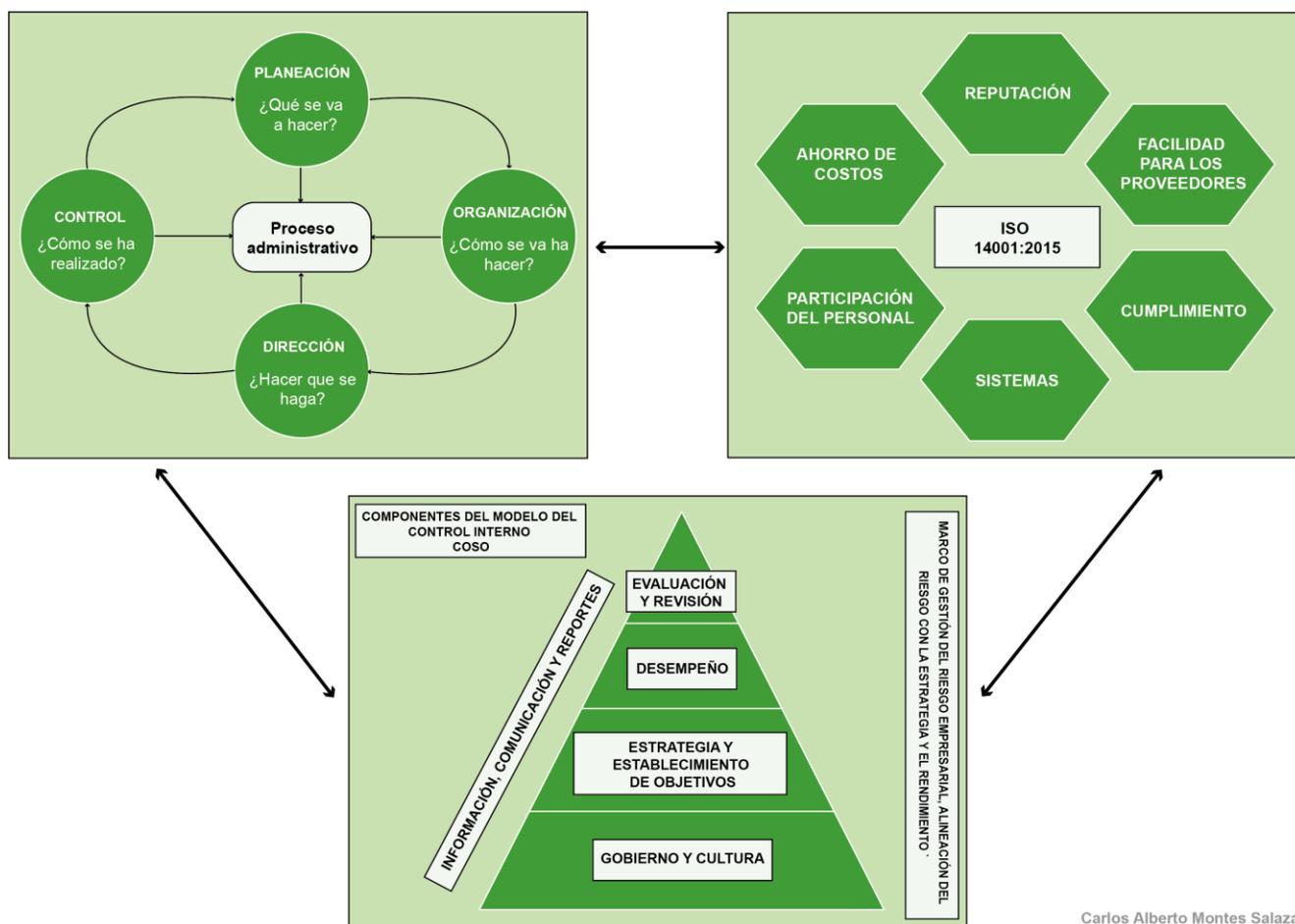
#### **4. Articulación del sistema de gestión organizacional con el Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001 Y COSO**

Las organizaciones son estructuras sociales diseñadas para cumplir con los objetivos y las normas legales, por medio de la gestión del talento humano. Están compuestas por sistemas interrelacionados, estructurados en los procesos, en cumplimiento de funciones especializadas. Se articulan a través de una serie de interrelaciones que permiten coordinar el trabajo de varias personas, mediante el establecimiento de tareas, roles o labores definidas para cada una de ellas, así como la estructura o maneras en que se relacionarán las metas con las actividades en la consecución del objeto social.

Un sistema de gestión del medio ambiente es el marco o el método de trabajo que sigue una organización con el objeto de conseguir, en una primera fase, y de mantener posteriormente un determinado comportamiento de acuerdo con las metas que se hubiere fijado y como respuesta a unas normas, riesgos, y presiones tanto sociales, financieros, económicas y competitivas, en permanente cambio. La integración del Sistemas de Gestión Administrativa y de Gestión de la Ambiental ([ISO 14001:2015](#)) en un solo Sistema de Gestión, y de la articulación de este con el Sistema de Control Interno ([COSO:2017](#)) y el sistema de Gestión de Calidad ([ISO 9001:2015](#)), cuando sea del caso, constituyen un esquema para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las organizaciones con el fin de generar resultados que atiendan los planes de gestión, en concordancia con la preservación del medio ambiente y la solución de las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio.

El fin de la gestión es generar resultados con valores, es decir, bienes y servicios que tengan efecto en el mejoramiento del bienestar de los ciudadanos, obtenidos en el marco de los valores del servicio público (Honestidad, Respeto, Compromiso, Diligencia y Justicia). Busca generar valor público a través de la entrega de resultados que respondan y satisfagan las necesidades y demandas de los ciudadanos. ([DAFP 2019](#)).

Los sistemas de gestión integrados facilitan que la organización utilice el enfoque basado en los riesgos y el pensamiento común, con el que se integra el Sistema de Gestión Ambiental con los requisitos de otros Sistemas de Gestión, independientemente del tamaño, naturaleza y estructura de las organizaciones, facilitando su proceso de auditoría. Ver [Figura 7](#).



Carlos Alberto Montes Salazar

**Figura 7.** Sistemas de Gestión Integrados  
Fuente: Construcción propia

Para su estructuración los sistemas integrados de gestión deben estructurarse a partir de los siguientes aspectos:

#### 4.1. Determinación de la política ambiental, administrativa y de control interno

La política organizacional es la expresión de los objetivos generales (los que podrían definirse a partir del Balanced Scorecard de Kaplan y Norton), incluidas las principales acciones de una empresa para proteger el medio ambiente, la política atenderá la idiosincrasia, el tipo de actividad que se realiza, la estructura de procesos, los sistemas de control interno, etc., en sintonía y consonancia con las características de un entorno medioambiental, dentro del marco de la política ambiental marcado por el Estado y la sociedad en general.

El contenido de la política puede variar de una empresa a otra, pero pueden establecerse unas reglas básicas que deberían aparecer en todas:

- Incluir objetivos de desarrollo y crecimiento, procesos internos, clientes y financieros, integrados con objetivos medioambientales.
- Adoptar y aplicar los principios del desarrollo sostenible.
- Procurar adoptar estándares al nivel más alto en todos los procesos y cumplir como mínimo con todos los requerimientos legales.

- Adoptar un sistema de evaluación de todos los aspectos medioambientales, que afectan tanto interna, como externamente a la organización.
- Procurar reducir el uso de materia prima, energía, agua, entre otros., y siempre que sea posible usar materiales y accesorios reciclables.
- Minimizar la producción de desechos. Solicitar a las empresas con las que se tiene relación (proveedores, contratistas, vendedores, etc.) para que adopten estándares ambientales en línea con los de la empresa ([Ver Figura 8](#)).

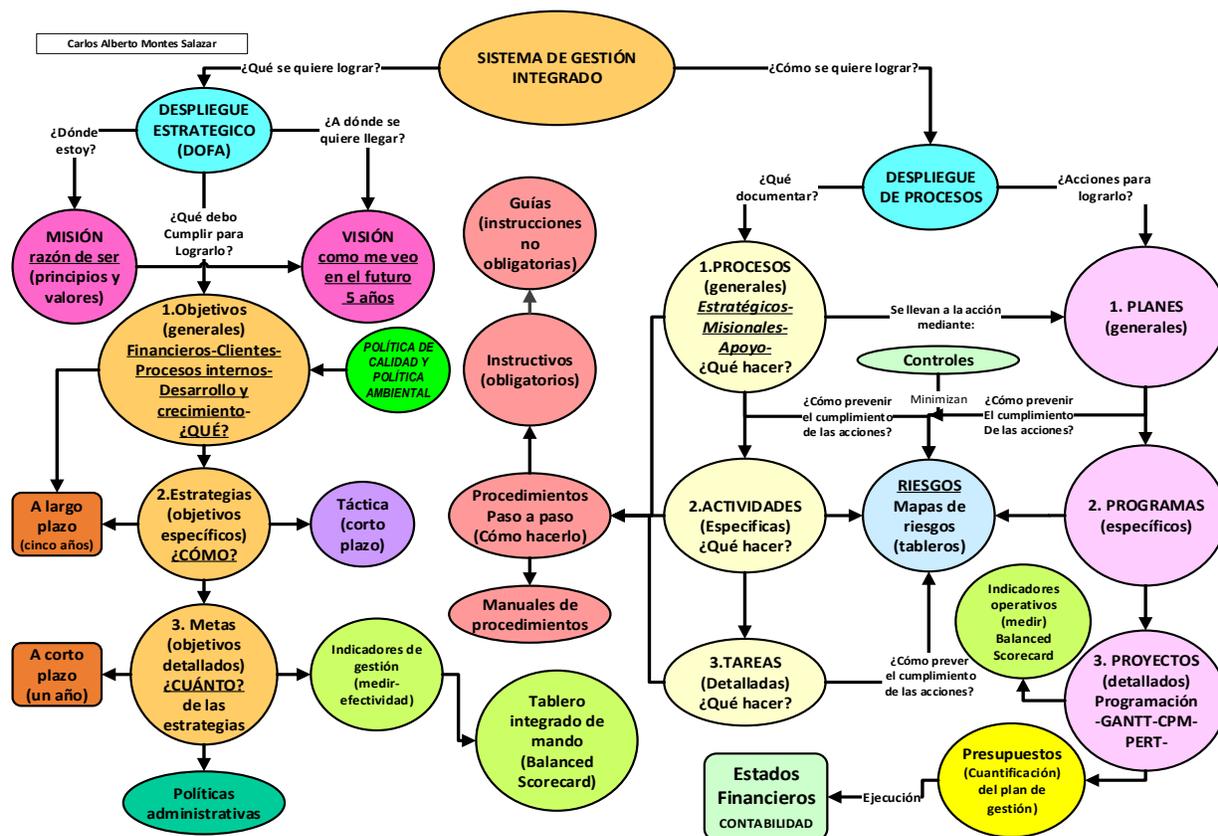


Figura 8. Sistema de Gestión Integrado con lo Ambiental  
Fuente: Construcción propia

## 4.2. Objetivos generales, estrategias y metas en materia ambiental, administrativa y de control interno

Los objetivos generales establecen el qué, las estrategias, el cómo de los objetivos generales; y las metas establecen el cuánto y cuándo de las estrategias (base para construir indicadores ambientales) y llevar a concreción la Política Ambiental de la organización.

A través del cumplimiento de los objetivos, las estrategias y las metas, la organización asume el control de sus aspectos ambientales, administrativos y de control interno, lo cual resulta en la minimización de los impactos asociados. La definición de los objetivos, estrategias y metas, debe contemplar:

- El marco establecido por la política ambiental, administrativa y de control interno.
- La asociación con los aspectos e impactos ambientales con los administrativos y de control interno.
- La factibilidad de cuantificar su nivel de cumplimiento.

- La concurrencia de los esfuerzos de las personas o grupos.
- Los puntos de vista de todas las partes interesadas.

### **4.3. Procesos, actividades, tareas y programas de gestión ambiental**

Los procesos, actividades y tareas se documentan por medio de manuales de procesos y procedimientos, las acciones a desarrollar a través de los programas, que hacen explícito el accionar de la organización y sobre los que recaen los riesgos que pueden afectar su cumplimiento en aspectos como el quién lo hace, cómo se va a hacer y cuándo, comprenden los cronogramas de implantación, la asignación de los recursos requeridos y la definición de las delegaciones y responsabilidades.

Los aspectos de gestión ambiental, gestión de calidad y control interno deben integrarse en el plan estratégico de la organización. El Plan puede estructurarse de diferentes formas, ya sea por sectores, por procesos, proyectos o productos y servicios. Debe contener al menos:

- El compromiso de los responsables de su implementación.
- La correspondencia con la política ambiental con los objetivos, estrategias y las metas de la administración y de control interno.
- La actualización y revisión periódicas.
- El presupuesto de los recursos humanos, físicos y técnicos.
- El cronograma y la asignación de responsabilidades.
- El monitoreo acciones específicas.

Las estructuras de gestión organizacional actuales están integradas al sistema de gestión ambiental, de tal forma que el proceso administrativo este articulado con los demás sistemas, convirtiéndose en uno solo, evitando así duplicación de esfuerzos en su elaboración, ejecución y control. La elaboración de este sistema de gestión integrado debe obedecer a las necesidades concretas de cada organización.

En lo que respecta a la gestión ambiental, el sistema de gestión integrado, debe tener clara la estrategia de protección del medio ambiente teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- Cumplimiento de la legislación ambiental vigente tanto a nivel nacional como internacional.
- Establecimiento de políticas y procedimientos operativos internos, necesarios para alcanzar los objetivos ambientales fijados por la organización.
- Identificar, medir, interpretar, evaluar y prevenir los efectos medioambientales negativos, derivados de cada una de las actividades, gestionando los riesgos en los que la organización incurre.
- Determinar el volumen de recursos necesarios (presupuesto), y la cualificación del personal apropiado en función de los riesgos medioambientales existentes que afecten el cumplimiento de la estrategia medioambiental.
- Estructuración de los controles necesarios para minimizar los riesgos medioambientales, los cuales se deben evaluar en forma permanente por los responsables de los procesos.
- Programación de auditorías internas medioambientales.

En las Tablas 1, 2, 3 y 4, se muestra un ejemplo de un sistema de gestión integrado con lo ambiental:

SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO POLÍTICA AMBIENTAL									
PERSPECTIVA		FORMULACIÓN ESTRATÉGICA			IMPLEMENTACIÓN ESTRATÉGICA			EVALUACIÓN Y CONTROL	
OBJETIVOS GENERALES	ESTRATEGIA	META INDICADOR	PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	PROCESOS, ACTIVIDADES Y MISIONALES Y DE APOYO	RIESGOS	PROCEDIMIENTOS		PRESUPUESTOS	ACTIVIDADES DE CONTROL
						A largo Plazo	Manuales		
FINANCIERA	El Qué	El Cómo	Corto plazo Cuento-Cuando	Programa de investigación y desarrollo para reducir el impacto ambiental.	Inherentes	Manual de procesos y procedimientos de gestión financiera.	El definido para ejecutar el programa.	Realizar cotizaciones de materia prima estructuradas. Minimizar los desperdicios. Mejorar relaciones con los proveedores. Estudiar e investigar el mercado.	
	Incrementar la rentabilidad	Incrementar la rentabilidad de la inversión en el medio ambiente.	Disminuir costos de producción en un 2% cada año. (Cto de ventas/ventas).	Gestión Financiera	Desperdicios. Fluctuación de precios de la materia prima ambiental. Competencia.	Manual de procesos y procedimientos de gestión financiera.	El definido para ejecutar el programa.	Determinar la inversión en aspectos ambientales, especificando los beneficios en imagen, satisfacción del cliente, salud tanto para empleados como para clientes, acorde con la disponibilidad de recursos y lo proyectado por la organización para cada periodo.	
	Disminuir gastos operacionales.	Disminuir gastos operacionales.	Incrementar la inversión ambiental en un 3% cada año. (Inversión ambiental/aumento de las ventas).	Gestión Financiera	Desperdicio Compromiso Negligencia Descuido	Manual de procesos y procedimientos de gestión financiera.	El definido para ejecutar el programa.	Crear conciencia de los trabajadores para racionalizar el uso del agua, luz, teléfonos, papelería, gasolina de vehículos administrativos, etc., sin afectar el desarrollo de las operaciones.	
<b>POLÍTICA DE CALIDAD</b>									
<p>La Compañía el Sol S.A. produce y comercializa prendas ecológicas de vestir, en su compromiso con la sociedad y el cuidado del medio ambiente, aplicando técnicas de prevención y control de los factores contaminantes, con el fin de mantener la calidad ambiental del sector, busca mejorar continuamente el desempeño ambiental, capacitando, educando y motivando a los trabajadores sobre criterios y acciones que se manifiestan en cambios de actitud frente al cuidado y mejoramiento ambiental. Orienta sus acciones a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Generar conciencia y sensibilización ambiental en el talento humano de su organización, clientes y proveedores.</li> <li>• Desarrollar programas preventivos que mitigen los impactos ambientales derivados de las actividades, procesos y servicios de la empresa.</li> <li>• Fomentar buenas prácticas ambientales que permitan prevenir los riesgos ambientales que pueda generar la empresa en desarrollo de su objeto social.</li> </ul> <p>La Compañía el Sol S.A. es una empresa dedicada a la producción y comercialización de prendas ecológicas de vestir, con altos estándares de calidad, que contribuye a la conservación y manejo sostenible de los recursos naturales, utilizando tecnología de última generación y talento humano calificado, para satisfacer las necesidades de sus clientes y generar valor agregado a la inversión de sus accionistas.</p>									

Elaborado: Carlos Alberto Montes Salazar

SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO									
POLÍTICA AMBIENTAL									
<p>La Compañía el Sol S.A. produce y comercializa prendas ecológicas de vestir, en su compromiso con la sociedad y el cuidado del medio ambiente, aplica técnicas de prevención y control de los factores contaminantes, con el fin de mantener la calidad ambiental del sector, busca mejorar continuamente el desempeño ambiental, capacitando, educando y motivando a los trabajadores sobre criterios y acciones que se manifiesten en cambios de actitud frente al cuidado y mejoramiento ambiental. Orienta sus acciones a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Generar conciencia y sensibilización ambiental en el talento humano de su organización, clientes y proveedores.</li> <li>• Desarrollar programas preventivos que mitiguen los impactos ambientales derivados de las actividades, procesos y servicios de la empresa.</li> <li>• Fomentar buenas prácticas ambientales que permitan prevenir los riesgos ambientales que pueda generar la empresa en desarrollo de su objeto social.</li> </ul>									
<b>V I S I Ó N</b>									
<p>La Compañía el Sol S.A. será en el año 2026 una organización líder en el sector manufacturero en materia ambiental, utilizando tecnología de punta y personal calificado para automatizar y optimizar los procesos de producción, que permitan elaborar prendas ecológicas de alta calidad, facilitando así su comercialización, la satisfacción de las necesidades los clientes y el posicionamiento en el mercado, generando así la solidez financiera, que permita la retribución económica de sus accionistas.</p>									
<b>M I S I Ó N</b>									
<p>La Compañía el Sol S.A., es una empresa de textiles dedicada a la producción y comercialización de prendas ecológicas de vestir, con altos estándares de calidad, que contribuye a la conservación y manejo sostenible de los recursos naturales, utilizando tecnología de última generación y talento humano calificado, para satisfacer las necesidades de sus clientes y generar valor agregado a la inversión de sus accionistas.</p>									
PERSPECTIVA	FORMULACIÓN ESTRATÉGICA			IMPLEMENTACIÓN ESTRATÉGICA			EVALUACIÓN Y CONTROL		
	OBJETIVOS GENERALES	ESTRATEGIA	META INDICADOR	PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS	RIESGOS	PROCEDIMIENTOS	PRESUPOSTOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	
	A largo Plazo		Corto plazo	Estratégicos, Misionales y de Apoyo	Inherentes	Manuales		Controles Preventivos	
	El Qué	El Cómo	Cuando						
CLIENTES	Aumentar el nivel de satisfacción de los clientes.	Atender oportunamente a los clientes.	Atender al cliente en el término máximo de tres minutos cada vez que ingrese a la organización. (Hora de ingreso - menos hora de atención).	Gestión de Mercadeo	Distracción del vendedor. Actitud del vendedor. Afluencia de clientes.	Manual de procesos y procedimientos de Mercadeo y Manuales de procesos y procedimientos de calidad y ambiental.	El definido para ejecutar el programa.	Realizar inducción sobre políticas de la empresa de atención y mercadeo a los vendedores nuevos, actualizaciones periódicas sobre ventas y atención al clientes. Establecer requisitos de ingreso a la empresa para el área de ventas. Plantear alternativas de atención al cliente por parte de funcionarios de administración cuando se presente gran afluencia de estos.	
		Otrogar descuento por cada compra de prendas ecológicas realizada.	Otrogar el 5% de descuentos a los clientes a partir de la segunda compra de prendas ecológicas realizada.	Programa de atención oportuna de los clientes.  Programa de Descuentos por compras de prendas ecológicas.	Focalización de clientes. Fidelización. Duración de descuento. Devaluación de productos vendidos.	de Mercadeo y Manuales de procesos y procedimientos de calidad y ambiental.	El definido para ejecutar el programa.	Realizar un estudio que permita focalizar los clientes que se pretendan fidelizar, determinar el periodo de los descuentos que se otorgaran de tal forma que el los efectos del descuento otorgado no devaluen el producto vendido.	
<b>POLÍTICA DE CALIDAD</b>									
<p>La Compañía el Sol S.A produce y comercializa prendas de vestir de alta calidad, mediante una excelente prestación del servicio, con el fin de lograr la satisfacción de los clientes, empleando personal competente, desarrollando una buena relación con los proveedores, dando cumplimiento a los requisitos de gestión de calidad establecidos en ISO 9001:2015 y a los objetivos de la empresa, logrando así el mejoramiento continuo, la participación y compromiso de los clientes internos y externos que hacen parte de los procesos.</p>									
Elaborado: Carlos Alberto Montes Salazar									

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO									
POLITICA AMBIENTAL									
PERSPECTIVA	FORMULACION ESTRATEGICA			IMPLEMENTACION ESTRATEGICA			EVALUACION Y CONTROL		
	OBJETIVOS GENERALES	ESTRATEGIA	META INDICADOR	PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	ACTIVIDADES Y TAREAS	RIESGOS	PROCEDIMIENTOS	PRESUPUESTOS	ACTIVIDADES DE CONTROL
<p>La Compañía el Sol S.A., es una empresa de textiles dedicada a la producción y comercialización de prendas ecológicas de vestir, con altos estándares de calidad, que contribuye a la conservación y manejo sostenible de los recursos naturales, utilizando tecnología de última generación y talento humano calificado, para satisfacer las necesidades de sus clientes y generar valor agregado a la inversión de sus accionistas.</p> <p><b>PROCESOS INTERNOS</b> Mejorar la calidad de los productos.</p>	<p>Fortalecer el sistema de gestión ambiental.</p>			Programa de auditoría interna ambiental.	Gestión Gerencial	Actualización, Oportunidad, Mejora, Respaldo.	Manual de procesos y procedimientos de auditoría interna. Manual de procesos y procedimientos de gestión gerencial.	El definido para ejecutar el programa.	Realizar auditoría interna que permitan forma oportuna la actualización y mejora continua del sistema, emitiendo informes que respalden los aspectos que se deben ajustar.
	<p>Fortalecer el sistema de gestión de calidad</p>			Programa de auditoría interna de calidad	Gestión Gerencial	Actualización, Oportunidad, Mejora, Respaldo.	Manual de procesos y procedimientos de auditoría interna. Manual de procesos y procedimientos de gestión gerencial.	El definido para ejecutar el programa.	Realizar auditoría interna que permitan forma oportuna la actualización y mejora continua del sistema, emitiendo informes que respalden los aspectos que se deben ajustar.
	<p>Comparar materia prima ecológica de alta calidad.</p>			Programa de compras de materia prima ecológica	Gestión de Producción	Deterioro de la reputación. Devaluación comercial. Emisión de material particulado de fibras de hilo.	Manual de procesos y procedimientos de producción.	El definido para ejecutar el programa.	Realizar seguimiento a la compra de materia prima ecológica para de terminar la calidad de la misma, para que se mantenga la reputación y el buen nombre comercial que mantiene la empresa en los productos que ofrece, además adquirir filtros para controlar el material particulado.
	<p>Disminuir la generación de desperdicio de telas.</p>			Programa de disminución de desperdicio de telas	Gestión de Producción	Residuos textiles. Contaminación visual. Perturbación de operaciones. Problemas jurídicos.	Manual de procesos y procedimientos de producción.	El definido para ejecutar el programa.	Establecer mecanismos que permitan el reciclaje de desperdicios, utilización de eco-diseños e implementar puntos limpios y contenedores.
<p><b>POLITICA DE CALIDAD</b></p> <p>La Compañía el Sol S.A produce y comercializa prendas de vestir de alta calidad, mediante una excelente prestación del servicio, con el fin de lograr la satisfacción de los clientes, empleando personal competente, desarrollando una buena relación con los proveedores, dando cumplimiento a los requisitos de gestión de calidad establecidos en ISO 9001:2015 y a los objetivos de la empresa, logrando así el mejoramiento continuo, la participación y compromiso de los clientes internos y externos que hacen parte de los procesos.</p> <p><b>Elaborado:</b> Carlos Alberto Montes Salazar</p>									

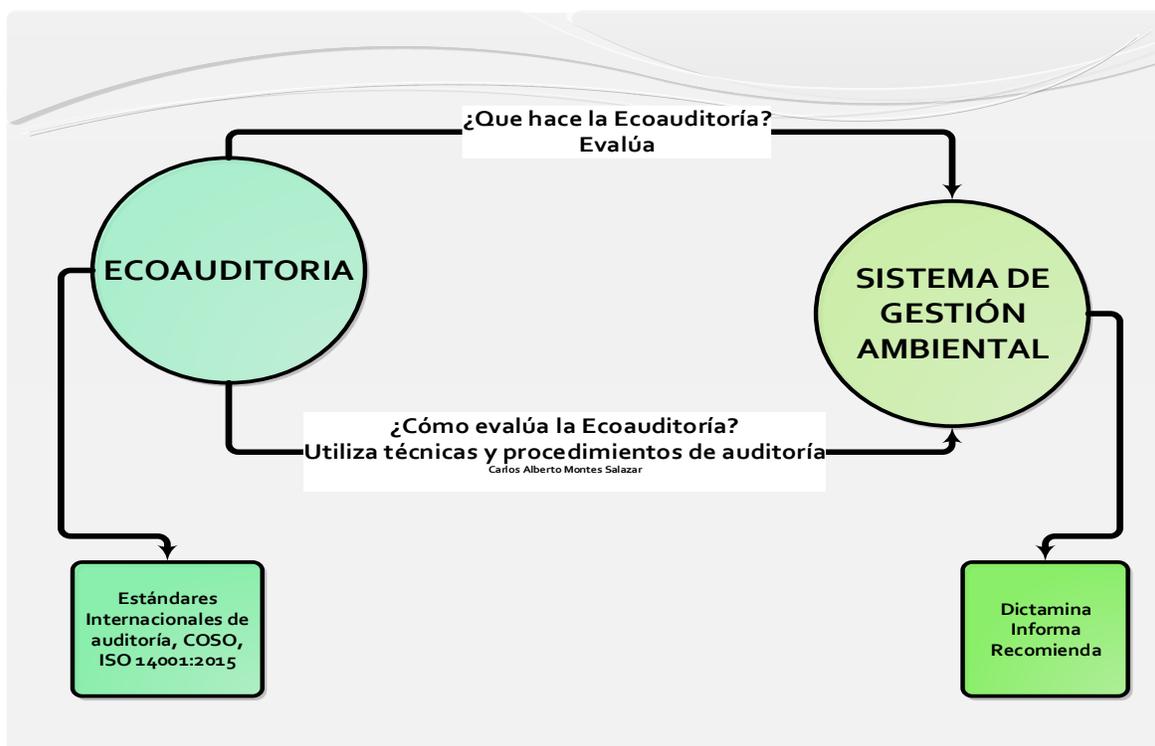
M I S I O N

V I S I O N

## 5. Auditoría ambiental o ecoauditoría

### 5.1. Concepto de Ecoauditoría o auditoría ambiental

La auditoría ambiental se deriva de la evaluación de los diferentes mecanismos de planeación y gestión estructurados voluntariamente por las organizaciones, además de las exigencias legales establecidas por el Estado. La Ecoauditoría contribuye al análisis e interpretación de la situación y el funcionamiento en aquellos puntos tanto débiles como fuertes, en los que se debe incidir, para poder contribuir con el mejoramiento del medio ambiente. Una auditoría ambiental cuantifica los riesgos y analiza el resultado de los indicadores ambientales, determinando si los efectos de contaminación que produce dicha empresa, están dentro del marco legal de protección ambiental determinados. Ver [Figura 9](#).



**Figura 9.** Ecoauditoría  
Fuente: Construcción propia

La Ecoauditoría puede ser realizada al interior de la organización, por la auditoría interna, la cual es definida por [IIA \(2013\)](#) como:

Una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la organización a cumplir sus objetivos proporcionando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión del riesgo, control y gobierno.

Existen una diversidad de conceptos sobre auditoría ambiental, todos ellos coinciden en que su propósito está centrado en la prevención y evaluación del impacto ambiental generado por las organizaciones, entre ellos se tiene:

Las Auditorías Ambientales son un proceso de evaluación sistemática, objetiva, independiente y periódica del sistema de protección ambiental de la empresa en una determinada instalación o actividad, que permita mejorar las actuaciones en materia de medio ambiente, de las actividades industriales, agrícolas y ganaderas, de la construcción y los servicios que facilite el suministro de información relevante al público M.T. [Estevan \(1992\)](#).

La Auditoría Medioambiental según M. [Pelao \(1991\)](#),

es una actividad profesional de investigación, evaluación, dictamen y recomendaciones, centrado en el impacto ambiental de todo proceso empresarial con el fin de enjuiciar, si procede, y ayudar a que la organización y su funcionamiento sean conformes con lo dispuesto por quien tiene poder legítimo para disponerlo.

La auditoría ambiental es aquel componente o compartimiento de la Auditoría Social que consta en un examen y evaluación independiente, sistemático, periódico, documentado y objetivo, realizado por un equipo interdisciplinario de auditores ambientalistas (profesionales especializados en los campos contable-financiero-económico, de ciencias ambientales de biología, de ingeniería, de derecho, de ciencias sociales, y experto generalista de la industria o del gobierno) todos ellos con conocimiento de las normas y capacitación en la aplicación de los respectivos procedimientos de auditoría financiera y de gestión. [González M \(1997\)](#).

En esencia, la auditoría ambiental es una herramienta de protección preventiva medioambiental, a través del análisis de los riesgos que pueden causar daños directos e indirectos, para que se actúe proactivamente por medios instrumentos de control preventivos, que permitan incrementar la eficiencia y al mismo tiempo la optimización de los costos ambientales.

## 5.2. Perspectiva de la auditoria interna ambiental

Da respuesta entre otros a los siguientes aspectos:

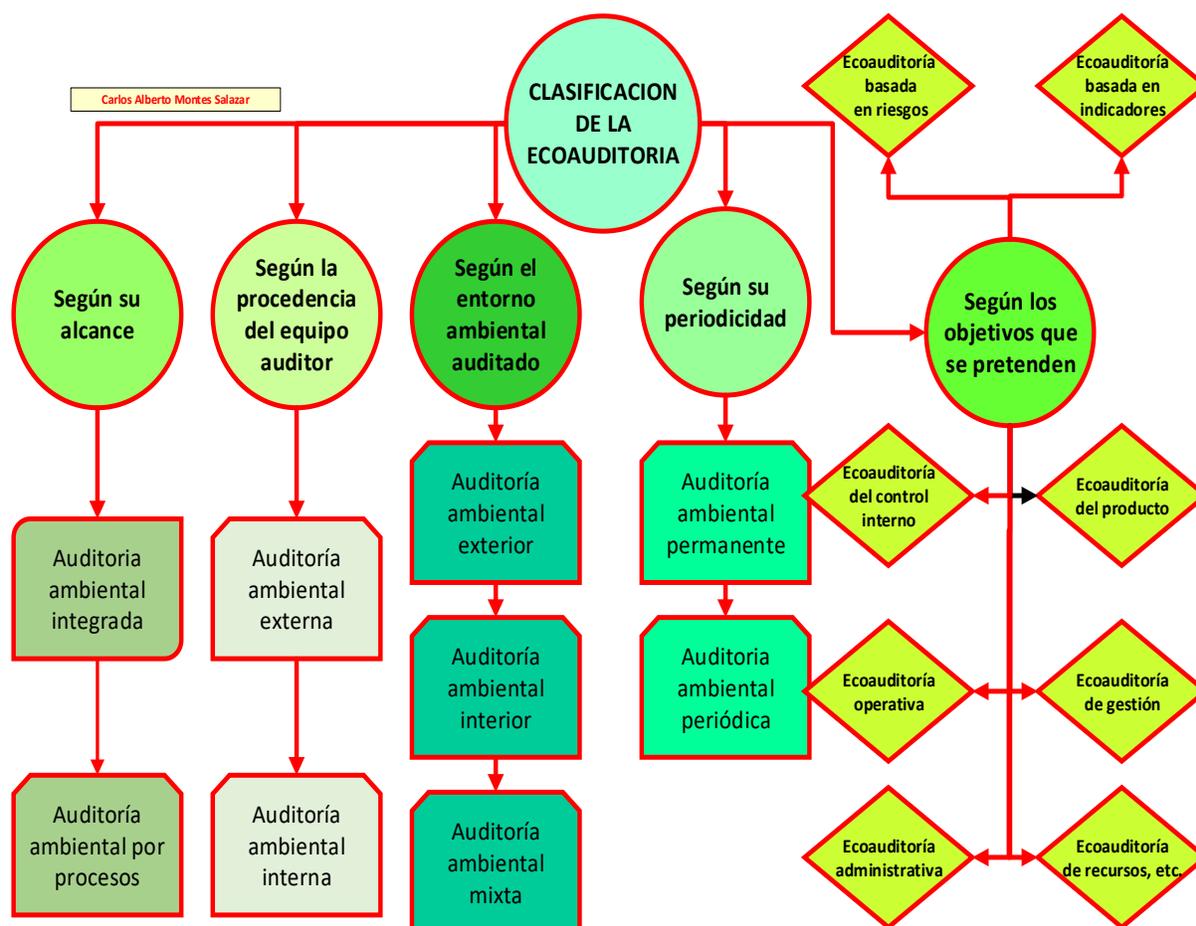
- Si el entorno en que opera la organización está contaminado y se requiere su descontaminación determinando su valor.
- Si la empresa está operando cumpliendo con las normas y regulaciones ambientales.
- Cuáles son los efectos ambientales de los procesos, prácticas y tecnología utilizada por las empresas y qué están haciendo las mismas para contrarrestar la contaminación.
- Si los estados financieros de la entidad reflejan y presentan costos y pasivos ambientales en cumplimiento de las reglas que se deben cumplir y las metas fijadas.
- Si la producción de la entidad está de acuerdo a las normas de protección al consumidor, disposiciones de etiquetado, etc.
- Si la entidad produce y publica un informe de desempeño ambiental como parte de su informe anual y si ese informe es confiable, etc.

### 5.3. Impacto de los aspectos ambientales en los estados financieros y en la auditoría

- El deterioro de los activos y en consecuencia una necesidad de ajustar su valor en libros, debido a una introducción de leyes y reglamentos ambientales.
- El incumplimiento de los requisitos legales.
- Incurrir en responsabilidades ambientales, debido al manejo de los desperdicios, como un subproducto directo de su negocio.
- Las obligaciones constructivas que se originan de una iniciativa voluntaria.

### 5.4. Clasificación de la Ecoauditoría

No existe unidad de criterio en cuanto a cómo se clasifica la auditoría ambiental, sin embargo, en la ilustración se presenta una clasificación, la cual se ajusta al proceso de ejecución que se plantea en la [Figura 10](#).



**Figura 10 :** Clasificación de la Ecoauditoría  
Fuente: Construcción propia

## 5.5. Proceso para la ejecución de una Ecoauditoría

La Ecoauditoría al igual que cualquier tipo de auditoría, se inicia con el conocimiento de la organización y en especial en lo concerniente a los aspectos ambientales que la afectan, incluyendo las leyes y regulaciones en materia ambiental, objetivos, estrategias, metas, procesos, riesgos ambientales y respuesta o controles diseñados para minimizar los riesgos ambientales, una vez conocida la organización, se procede a evaluar la implementación del sistema de control interno ambiental (COSO), diseñado por la organización para este caso; esta evaluación requiere que la auditoría elabore un listado de chequeo para cada uno de los veinte principios y sus cinco componentes, del análisis de la implementación se procederá al planteamiento de acciones de mejora. [Ver Figura 11.](#)

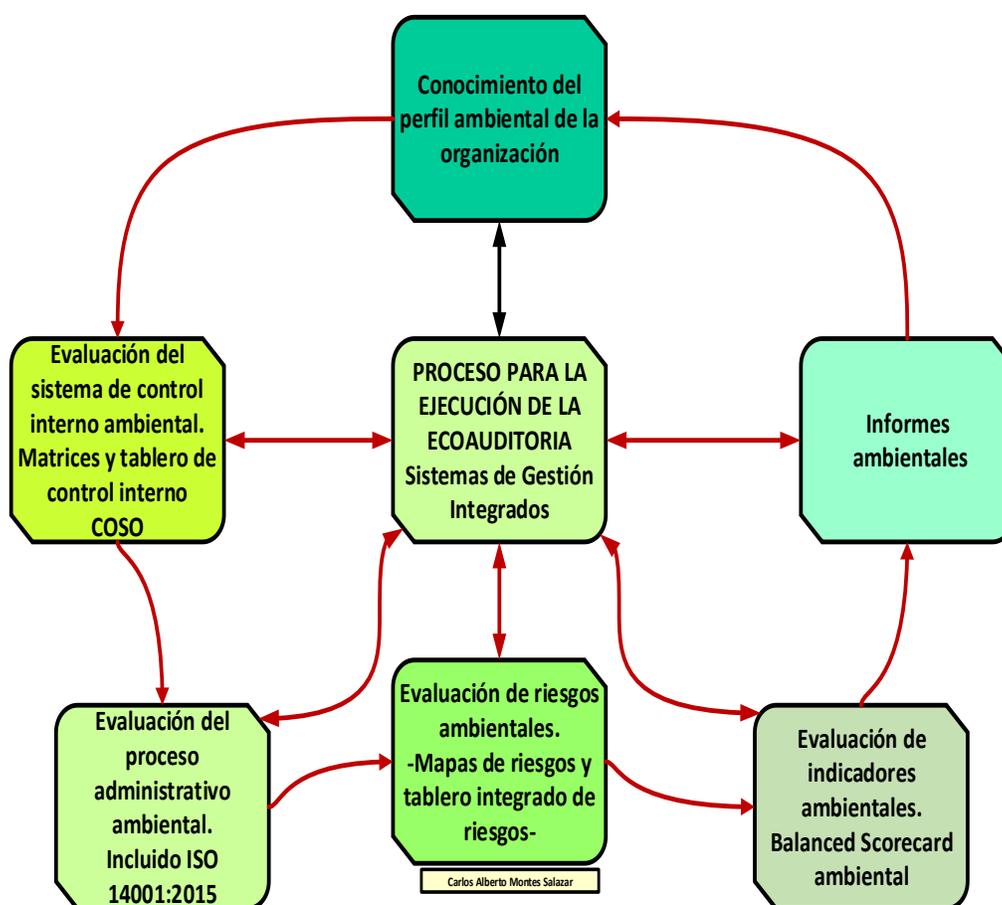


Figura 11: Proceso para la Ejecución de una Ecoauditoría

Fuente: Construcción propia

En las Tablas [5](#), [6](#), [7](#) y [8](#), se muestra un ejemplo para el componente estrategia y establecimiento de objetivos ambientales:

"CAMS" Auditoría y Consultoría Ambiental Empresarial S.A.S.										
Compañía el Sol S.A.										
Formato:					Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno Ambiental					
Fecha:					09 de febrero del año 21					
<b>2. COMPONENTE: ESTRATEGIA Y ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS AMBIENTALES</b>										
Calificación estrategia y establecimiento de objetivos ambientales								4		
<b>2.1 (6) Principio: Análisis del contexto ambiental del negocio</b>										
N°	Pregunta	Nivel de Evaluación					Subtotal Calificación	Semáforo	REF. P/T	
		1	2	3	4	5				
1	¿El plan estratégico del negocio fue construido previo análisis de los riesgos internos y externos ambientales?					5	5		ACN-1	
2	¿La alta dirección diseño un plan de negocios alineado a la estrategia ambiental organizacional?					5	5		ACN-2	
3	¿La visión del negocio fue elaborada contemplando los riesgos ambientales del sector?					5	5		ACN-3	
4	¿Se cuenta con una política ambiental alineada los objetivos estratégicos y los riesgos de la organización?					5	5		ACN-4	
Calificación análisis del contexto ambiental del negocio							20	5		
Elaboro:		MARIA HELENA VILLA ROJAS			Reviso:		CAVB		Aprobo: CAMS	

**Tabla 5.** Análisis del contexto Ambiental del Negocio  
Fuente: Construcción propia

"CAMS" Auditoría y Consultoría Ambiental Empresarial S.A.S.										
Compañía el Sol S.A.										
Formato:					Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno Ambiental					
Fecha:					09 de febrero del año 21					
<b>2.2 (7) Principio: Definición del apetito por el riesgo ambiental</b>										
N°	Pregunta	Nivel de Evaluación					Subtotal Calificación	Semáforo	REF. P/T	
		1	2	3	4	5				
1	¿La organización tiene definido un sistema de calificación de los riesgos ambientales?					5	5		DAR-1	
2	¿La organización al analizar la calificación de los riesgos ambientales, analiza la frecuencia y el impacto de los mismos?					5	5		DAR-2	
3	¿La evaluación de los riesgos ambientales esta debidamente semaforizada para identificar facilmente los más importantes?					5	5		DAR-3	
4	¿Calificados los riesgos ambientales la organización tiene definidos cuales esta en capacidad de asumir?				4		4		DAR-4	
5	¿Definidos los riesgos ambientales que esta en capacidad de asumir la organización, la organización hace un análisis de costo beneficio?					5	5		DAR-5	
Calificación del princio definición apetito por el riesgo ambiental							24	5		
Elaboro:		MARIA HELENA VILLA ROJAS			Reviso:		CAVB		Aprobo: CAMS	

**Tabla 6.** Definición del apetito por el riesgo Ambiental  
Fuente: Construcción propia

"CAMS" Auditoría y Consultoría Ambiental Empresarial S.A.S.									
Compañía el Sol S.A.									
Formato:					Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno Ambiental				
Fecha:					09 de febrero del año 21				
<b>2.3. (8) Principio: Evaluación de estrategias ambientales alternativas</b>									
N°	Pregunta	Nivel de Evaluación					Subtotal Calificación	Semáforo	REF. P/T
		1	2	3	4	5			
1	¿En el proceso de evaluación de riesgos ambientales la organización tiene definidas las zonas riesgos aceptables, tolerables, moderados, importantes e inaceptables?	1					1		EEA-1
2	¿Definidas las zonas de riesgos ambientales, se tienen definidos los controles ambientales en concordancia con la frecuencia e impacto?	1					1		EEA-2
3	¿Se han definido diferentes controles ambientales para minimizar los riesgos ambientales que afecten las estrategias en cada una de las actividades?	1					1		EEA-3
4	¿Evalúa la auditoría interna la aplicación de los controles ambientales y analiza el resultado de los mismos y su contribución a mitigar, retener, transferir o aceptar el riesgo ambiental?	1					1		EEA-4
<b>Calificación del principio evaluación de estrategias ambientales alternativas</b>							<b>4</b>	<b>1</b>	
Elaboro:		MARIA HELENA VILLA ROJAS			Reviso:		CAVB		Aprobo: CAMS

**Tabla 7.** Evaluación de Estrategias Ambientales Alternativas  
Fuente: Construcción propia

"CAMS" Auditoría y Consultoría Ambiental Empresarial S.A.S.									
Compañía el Sol S.A.									
Formato:					Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno Ambiental				
Fecha:					09 de febrero del año 21				
<b>2.4 (9) Principio: formulación de objetivos ambientales del negocio</b>									
N°	Pregunta	Nivel de Evaluación					Subtotal Calificación	Semáforo	REF. P/T
		1	2	3	4	5			
1	¿Los objetivos generales del negocio se construyen por perspectivas ambientales?	1					1		FON-1
2	¿Los objetivos generales se dividen en varias estrategias ambientales y estas están alineadas con la misión y la visión?	1					1		FON-2
3	¿Las estrategias ambientales han sido divididas en varias metas que permitan su clara medición?					5	5		FON-3
4	¿De las metas ambientales se desprenden las políticas administrativas que contribuyan a su cumplimiento y éstas se encuentran correctamente establecidas?					5	5		FON-4
5	¿Las metas ambientales están alineadas con las actividades y en estas se identifican los riesgos ambientales que afectan el cumplimiento de las estrategias en materia ambiental?				4		4		FON-5
<b>Calificación del principio formulación de objetivos ambientales del negocio</b>							<b>16</b>	<b>3</b>	
Elaboro:		MARIA HELENA VILLA ROJAS			Reviso:		CAVB		Aprobo: CAMS

**Tabla 8.** Formulación de Objetivos ambientales del Negocio  
Fuente: Construcción propia

Como se observa en las matrices, se califican de uno a cinco las preguntas elaboradas en cada principio, dicha calificación debe estar sustentada en los documentos de implementación que suministra la administración (referencia papeles de trabajo, REF.P/T), la evaluación de cada

pregunta se promedia para tener la calificación de cada principio, luego se promedian los principios del componente para obtener el resultado del componente y finalmente se promedian los cinco componentes para tener la evaluación de la implementación del sistema de control interno ambiental como se muestra en el tablero integrado de control.

El resultado de la evaluación de la implementación del sistema de control interno ambiental, se observa en la [Tabla 9](#).

 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Ambiental Empresarial S.A.S.</b> Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno Ambiental Compañía El Sol S.A. Tablero Mando Integral Ambiental								
MODELO DE CONTROL INTERNO AMBIENTAL - COSO-								
Componente	Principio	Calificación del Elemento	Semáforo	GRÁFICO				
				1	2	3	4	5
1. COMPONENTE: GOBIERNO Y CULTURA AMBIENTAL	1.1 Riesgo y supervisión ambiental por parte del consejo	3	🟡					
	1,2 Establecimiento de la estructura operativa ambiental por parte de la administración	5	🟢					
	1,3 Establecimiento de la cultura ambiental deseada por parte de la administración	3	🟡					
	1,4 Compromiso ambiental de la administración con los valores fundamentales	4	🟢					
	1,5 Atracción, desarrollo y retención de personal capacitado en materia ambiental	4	🟢					
<b>CALIFICACIÓN PRIMER COMPONENTE AMBIENTAL</b>		4	🟢					
2. COMPONENTE: ESTRATEGIA Y ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS AMBIENTALES	2.1 Analisis del contexto ambiental del negocio	5	🟢					
	2.2 Definición del apetito por el riesgo ambiental	5	🟢					
	2.3 Evaluación de estrategias ambientales alternativas	1	🔴					
	2,4 Formulación de objetivos ambientales del negocio	3	🟡					
<b>CALIFICACIÓN SEGUNDO COMPONENTE AMBIENTAL</b>		4	🟢					
3. COMPONENTE: DESEMPEÑO AMBIENTAL	3,1 Identificación del riesgo ambiental	4	🟢					
	3.2 Evaluación de la severidad del riesgo ambiental	2	🔴					
	3,3 Priorización del riesgo ambiental	3	🟡					
	3,4 Implementación de respuesta al riesgo ambiental	2	🔴					
	3.5 Desarrollo del portafolio de riesgos ambientales	4	🟢					
<b>CALIFICACIÓN TERCER COMPONENTE AMBIENTAL</b>		3	🟡					
4. COMPONENTE: EVALUACIÓN Y REVISIÓN AMBIENTAL	4.1 Evaluación de cambios ambientales sustanciales	3	🟡					
	4.2 Revisión de riesgos y desempeño ambiental	3	🟡					
	4,3 Búsqueda de mejoramiento de la gestión de riesgos ambientales	3	🟡					
<b>CALIFICACIÓN CUARTO COMPONENTE AMBIENTAL</b>		3	🟡					
5. COMPONENTE: INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y REPORTES AMBIENTALES	5.1 Apalancamiento de información y tecnología ambiental	3	🟡					
	5.2 comunicación de información sobre riesgos ambientales	4	🟢					
	5.3 Información sobre riesgos, cultura y desempeño ambiental	5	🟢					
<b>CALIFICACIÓN QUINTO COMPONENTE AMBIENTAL</b>		4	🟢					
<b>CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AMBIENTAL -COSO-</b>		4	🟢					

**Tabla 9.** Tablero integrado Ambiental COSO

Fuente: Construcción propia

La auditoría encuentra una serie de aspectos a mejorar en cada componente, los cuales debe dejar documentados, lo cual se muestra en la [Tabla 10](#).

	<b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Ambiental Empresarial S.A.S.</b>				
	<b>Compañía el Sol S.A.</b>				
	<b>Formato:</b>		<b>Evalacuación de la Implementación del Sistema de Control Interno Ambiental</b>		
	<b>Fecha:</b>		<b>09 de febrero del año 21</b>		
<b>EVALUACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO AMBIENTAL</b>					
<b>1. COMPONENTE GOBIERNO Y CULTURA AMBIENTAL</b>					
<p>El gobierno establece el tono de la organización en materia ambiental , reforzando su importancia y estableciendo responsabilidades de supervisión para la gestión de riesgos ambientales empresariales. La cultura se refiere a valores éticos, comportamientos deseados y comprensión del riesgo ambiental de la entidad.</p> <p><b>Principios</b></p> <p><input type="checkbox"/> Supervisión sobre los riesgos ambientales por parte de la Junta directiva.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Establecimiento de estructuras operativas ambientales.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Definición de la cultura ambiental deseada.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Demostración del compromiso ambiental con los valores éticos.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Atracción, desarrollo y retención de individuos competentes en material ambiental.</p>					
<b>Ppio No</b>	<b>DEBILIDADES</b>	<b>CAUSAS</b>		<b>EFFECTOS</b>	
<u>1</u>					
<u>2</u>					
<u>3</u>					
<u>4</u>					
<u>5</u>					
<b>Elaboro:</b>	<b>MARIA HELENA VILLA ROJAS</b>	<b>Reviso:</b>	<b>CAVB</b>	<b>Aprobo:</b>	<b>CAMS</b>

**Tabla 10.** Propuesta Acciones de Mejora Control Interno Ambiental  
**Fuente:** Construcción propia

Efectuadas las mejoras al sistema de control interno ambiental por parte de la administración y en concordancia con la información que aparece en las Tablas 1 a la 4, le corresponde a la auditoría analizar los riesgos ambientales identificados por la administración y analizados por esta, en los

mapas de riesgos, la cual consiste en determinar la pertinencia de los indicadores y posteriormente analizar si los controles ambientales, en especial preventivos, están en concordancia con los riesgos identificados.

Seguidamente se analiza también la pertinencia de los indicadores de gestión elaborados por la organización, sobre lo cual se deja constancia en notas por parte del auditor como se muestra en la [Tabla 11](#). Los indicadores miden el cumplimiento de las estrategias en concordancia con las metas establecidas; para su análisis las organizaciones utilizan diferentes metodologías, tanto en las tablas uno a cuatro, como en la tabla once, se elaboró la metodología planteada por Kaplan y Norton en el Balanced Scorecard.

La auditoría en esencia hace un control a los controles ambientales establecidos por la organización para minimizar los riesgos, la evaluación de estos controles que se desprenden del programa de auditoría ambiental como parte de la planeación de la misma, se realiza por cada uno de los procesos establecidos por la empresa, lo cuales se muestran en la tabla uno a cuatro. La evaluación debe estar sustentada por evidencia válida y suficiente en los papeles de trabajo, como resultado de esta evaluación la auditoría propone planes para mejorar las deficiencias presentadas por la entidad.

El programa de auditoría construido por procesos se elabora con la misma metodología con la cual se elaboró la evaluación de la implementación del Sistema de control Interno Ambiental, lo que permite finalmente elaborar un Tablero de la Evaluación Operativa Ambiental, el cual se debe comparar con el Tablero de Implementación del Sistema de Control Interno Ambiental, el Tablero de Riesgos Ambientales y el Balanced Scorecard Ambiental.

La anterior comparación le permite al auditor determinar a través de su evaluación operativa ambiental, la objetividad de la empresa al evaluar sus propios riesgos e indicadores, pues los tableros deben presentar la misma tendencia al semaforizarse, cumpliéndose así el propósito de la auditoría, que es generar procesos de mejoramiento continuo en aspectos ambientales, contribuyendo de esta forma a un desarrollo sostenible, sin afectar la razón de ser de la organización.

TABLERO BALANCEADO DE GESTIÓN INTEGRADO CON LO AMBIENTAL																			
PERSPECTIVA	NOMBRE DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	2021		2022		2023		2024		2025		2026		PERIODO	Logro en %	Notas	Semáforo	
			Meta Anual	Logro Anual	Meta Anual	Logro Anual	Meta Anual	Logro Anual	Meta Anual	Logro Anual	Meta Anual	Logro Anual	Meta Anual	Logro Anual					Meta Anual
<b>Incrementar la rentabilidad</b>																			
FINANCIERA	Disminución costos de producción	%	2%	2,0%	2%	1,0%	2%	1,5%	2%	2,0%	2%	1,5%	2%	2,0%	1,67%	83,33%	1		
	Incremento de rentabilidad en inversión ambiental	%	3%	1,5%	3%	3,0%	3%	1,0%	3%	3,0%	3%	2,0%	3%	2,5%	2,17%	72,22%	2		
	Disminución gastos operacionales	%	3%	2,5%	3%	3,0%	3%	3,0%	3%	2,5%	3%	2,0%	3%	2,0%	2,50%	83,33%	3		
<b>Aumentar el nivel de satisfacción de los clientes</b>																			
CLIENTES	Atención oportuna de clientes	Minutos	3 Min.	2 Min.	3 Min.	5 Min.	3 Min.	1 Min.	3 Min.	3 Min.	4 Min.	3 Min.	2 Min.	3 Min.	3 Min.	2,83	94%	4	
	Descuentos por recompras de prendas ecológicas	%	5%	2,0%	5%	1,0%	2,0%	5%	1,0%	5%	1,0%	5%	5,0%	5%	2,67%	53,33%	5		
<b>Mejorar la calidad de los productos</b>																			
PROCESOS INTERNOS	Evaluación del sistema de Gestión Ambiental	%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100,00%	100,00%	6		
	Evaluación del sistema de Gestión de Calidad	%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100,00%	100,00%	7		
	Compra materia prima ecológica	%	70%	80,0%	70%	50,0%	70%	100,0%	70%	90,0%	70%	95,0%	70%	60,0%	79,17%	79,17%	8		
	Disminución desperdicio de telas	\$	2%	1,5%	2%	1,0%	2%	2,0%	2%	1,0%	2%	0,5%	2%	2,0%	1,33%	66,67%	9		
<b>Mejorar el ambiente laboral</b>																			
INNOVACIÓN Y APRENDIZAJE	Actividades de recreación	%	100%	50,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	50,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	83,33%	83,33%	10		
	Actividades deportivas	%	100%	100,0%	100%	50,0%	100%	50,0%	100%	50,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	75,00%	75,00%	11		
	Capacitación en ISO 14001:2015	%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100,00%	100,00%	12		
	Capacitación en ISO 9001:2015	%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100%	100,0%	100,00%	100,00%	13		
Color verde oscuro	Logro	Color verde claro	Logro	Interpretación	Color amarillo	Logro	Interpretación	Color rojo	Logro	Interpretación	Color rojo	Logro	Interpretación	Color rojo	Logro	Interpretación	Color rojo	Logro	Interpretación
	94 en adelante	Alto	81-93	Satisfactorio	66-80	Aceptable	0-59	Deficiente											

Tabla 11. Balanced Scorecard Integrado con lo Ambiental  
Fuente: Construcción propia

## 6. La ecoauditoría y su contribución a la gestión ambiental de las organizaciones

La Ecoauditoría o auditoría ambiental es un medio para evaluar los diferentes aspectos en los que las organizaciones pueden afectar el entorno natural en el cual operan, con el fin de contribuir a la mejora del sistema de gestión ambiental, disminuyendo los efectos nocivos que se puedan presentar en el medio ambiente.

El establecimiento de un sistema de gestión ambiental fija los objetivos y criterios que se requieren para que se desarrollen prácticas ambientales que lleven a su mínima expresión los impactos negativos generados por la entidad que puedan afectar el entorno que la rodea. El sistema estructura indicadores, riesgos, controles, programas y asigna recursos, sin embargo, es esencial la realización de un seguimiento a estos propósitos establecidos

Para la evaluación del Sistema de Gestión Ambiental se necesita de la auditoría ambiental, la cual se encarga de evaluar la efectividad del sistema, para lo cual se fija una estrategia de evaluación, acorde con las particularidades de cada organización. A través de la Ecoauditoría se realizan evaluaciones relacionados con la ejecución del plan de gestión ambiental, en especial, se analizan los riesgos ambientales y el cumplimiento de los controles ambientales para la minimización de los mismos. Las recomendaciones oportunas de la auditoría hacen que la entidad implemente oportunamente las acciones para evitar daños ambientales, generando así un ambiente amigable con el medio que lo rodea y el cumplimiento de los propósitos establecidos cuando se fijaron los objetivos en materia ambiental.

### Conclusiones

- Para la ejecución de una auditoría ambiental, se requiere previamente la implementación por parte de la organización de un Sistema de Gestión Ambiental.
- El Sistema de Gestión Ambiental puede integrarse con el Sistema de Gestión Administrativo, el Sistema de Gestión de Calidad y el Sistema de Control Interno COSO.
- El Sistema de Gestión Ambiental busca minimizar los impactos negativos en materia ambiental que puede generar la empresa al entorno que la rodea.
- Para el desarrollo de la auditoría ambiental se requiere un conocimiento previo de la organización en todo su contexto y en especial de los riesgos ambientales, se necesita de una planeación del trabajo, de la evaluación del control interno ambiental y de la evaluación operativa de los controles ambientales diseñados por la administración.
- La auditoría ambiental contribuye con la gestión ambiental de las organizaciones generando procesos de mejoramiento continuo en materia ambiental.

## Guía de discusión

- ¿Qué se entiende como sistema de gestión ambiental?
- ¿Cómo se estructura un sistema de gestión ambiental?
- ¿Porque es importante construir correctamente los objetivos ambientales?
- ¿Cuál es la importancia de identificar correctamente los riesgos ambientales?
- ¿En qué contribuye la auditoría ambiental en la mejora del sistema de Gestión Ambiental?
- ¿Cuáles son los pasos que se deben seguir para ejecutar una auditoría ambiental?

## Referencias bibliográficas

1. Comité de Patrocinio de las Organizaciones de la Comisión de Treadway. Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (COSO). 2017.
2. DAFP (2019). Modelo Integrado de Planeación y Gestión “MPG”, Versión3. Bogotá: Consejo para la Gestión y Desempeño Institucional.
3. Estevan Bolea, M.T. (1992): Marco Legal. En: Master en Evaluación de Impacto Ambiental. Ed. Artigraf, Málaga.
4. González Malax Echevarría, Ángel, (1997). Auditoría Ambiental: su Evolución Historial y Entorno Político-Institucional. Edición: Instituto de Auditores de España.
5. Gutiérrez Maldonado, Giselle Viviana (2016). Módulo de Control de Gestión Ambiental. Armenia: Universidad Remington.
6. IIA (2013). Instituto de Auditores Internos de Colombia. Editado: IIA.
7. ISO 9001:2015, Sistemas de Gestión de Calidad. Editado por ICONTEC.
8. ISO 14001:2015, Sistemas de Gestión Ambiental. Especificación con Guía para Uso. Editado por ICONTEC.
9. Ortega Domínguez, R., Rodríguez Muñoz, I (1994). Sistemas de Gestión Ambiental. Biblioteca UCP.Edu. Co.
10. Pelao, M (1991). Auditorías Ambientales, Guía Metodológica. México: Edición Mundi-Prensa
11. UNESCO (2019). Informe Mundial sobre Educación. Ginebra Suiza.
12. Vargas Hernández, J. G. (2010). Sustentabilidad Organizacional para el Desarrollo Ambiental y Económico. México: Universidad de Guadalajara.
13. WORLD COMMISSION ON ENVIRONMENT AND DEVELOPMENT (WCED) (1987). Our common future. The Brundtland Report. Oxford: Oxford University Press