

7

Herramientas de Auditoría



- ▶ **7.1** Protocolos o Lista de Chequeo
- ▶ **7.2** Equipamiento para la Ejecución de una Auditoría

7

Herramientas de Auditoría

La estandarización de los procedimientos de auditoría que se han indicado precedentemente se ha visto aparejada con la utilización prácticamente imprescindible de una serie de herramientas de apoyo que incluyen protocolos y listas de chequeo, equipamiento de registro, mapas y fotografías aéreas, computador, entre otros. El uso de estas herramientas de apoyo tiene por propósito principal facilitar la realización eficaz y eficiente del trabajo de auditoría.

▶ 7.1 Protocolos y Lista de Chequeo

Los protocolos y las listas de chequeo constituyen los documentos de trabajo que proveen al equipo de auditoría de un lineamiento para conducir las actividades de auditoría en terreno (Ver Plantilla 12 en Anexo A). Estos documentos permiten al equipo de auditores evaluar ordenada y programadamente los procedimientos, las instrucciones de trabajo, los registros y otros elementos de la gestión del auditado, que dan cuenta de cómo se realiza una actividad y de cómo se vincula ésta con los requisitos regulatorios en un área de cumplimiento en particular. Por ejemplo, un protocolo de auditoría puede considerar un formato preparado que contenga un detalle del marco legal aplicable a un sitio y una secuencia ordenada de las áreas donde se debe verificar su cumplimiento; o un cuestionario con un listado de temas que tienen que ser revisados y la secuencia de preguntas para los representantes del auditado; o un listado de los registros que debieran existir en una organización y una secuencia de búsqueda para identificar a los responsables de mantenerlos.

Una lista de chequeo, en términos generales, es un formato pre-escrito que contiene preguntas que permiten evaluar en detalle los temas anteriores y facilitan la tarea de los auditores al permitirles llevar un registro ordenado de sus observaciones y comentarios.

Tanto los protocolos como las listas de chequeo son herramientas esenciales para el aseguramiento de calidad de una auditoría, permitiendo comprobar que la auditoría

se ha desarrollado teniendo en consideración la revisión sistemática de todas las materias definidas en los criterios y alcances de ella. Las listas de chequeo permiten asegurar que todas las materias de interés han sido revisadas facilitando la comprobación ordenada de la existencia de permisos, registros y procedimientos ambientales. Proveen una aproximación consistente que permite tanto la comparación estandarizada entre distintas organizaciones y sus prácticas ambientales, como la evaluación de una determinada organización a lo largo del tiempo. Sin embargo, se debe tener presente que tanto los protocolos como las listas de chequeo no son substitutos del pensamiento crítico y, por lo tanto, deben ser utilizadas en su real dimensión, es decir, como punto de referencia para afirmar que un tema ha sido examinado.

En rigor, los protocolos y listas de chequeo son específicos para cada auditoria dependiendo principalmente de los criterios de auditoría y de la materia de auditoría. No obstante, generalmente ellas son preparadas a partir de protocolos o listas de chequeo genéricas que han sido confeccionadas sobre distintos temas, tales como la legislación ambiental sobre emisiones gaseosas, descargas de líquidos, residuos sólidos, sobre efectos sobre el suelo, la flora, fauna, o sobre sistemas de gestión ambiental, entre otros. (para mayores detalles referirse a la sección 5.1.15. Preparación de Documentos de Trabajo en este Manual).

7.2 Equipamiento para la Ejecución de una Auditoría

A continuación se presentan algunos tipos de recursos y herramientas del auditor, las cuales deberán estar disponibles en conformidad con la complejidad y características generales del auditado y la materia objeto.

7.2.1 Grabadoras de Audio

Durante la realización de una visita de auditoría pueden existir ocasiones en las cuales no se dan las condiciones más adecuadas para realizar anotaciones manuscritas en los protocolos o listas de chequeo. Ellas pueden incluir casos en los cuales los auditores deben mantenerse en continuo movimiento o disponen de poco tiempo para detenerse para realizar anotaciones. En estos casos, la utilización de una grabadora de audio pequeña puede ser de utilidad, para lo cual, se recomienda realizar los registros de manera sistemática, indicando fecha, hora, lugar y observación.

7.2.2 Equipamiento Fotográfico

La fotografía constituye una ayuda invaluable para documentar las condiciones de un determinado lugar y sirve al auditor como elemento recordatorio de un área o tema específico que requiere de un análisis más profundo en el informe de auditoría. Las fotografías son además, útiles para describir o destacar características de un

sitio sin necesidad de describir lo mismo en un largo texto explicatorio. Mediante las fotografías es posible que auditores subsecuentes o aún, el personal de la actividad auditada, puedan ver exactamente las condiciones que había al momento de la auditoría. Más aún, las fotografías pueden pasar a constituir un valioso registro permanente del archivo del cliente o del auditado.

Aunque una fotografía puede evitar tener que describir una situación mediante textos muy largos, ella necesita estar acompañada de leyendas que permitan una interpretación adecuada. Generalmente ello incluye una indicación del punto y la dirección en la cual fue tomada la fotografía, indicando la posición relativa de lo relevante de observar, e.g., primer plano a la derecha.

7.2.3 Mapas y Fotografías Aéreas

Los mapas y las fotografías aéreas son herramientas invaluable como punto de referencia en la revisión de un sitio, así como en el conocimiento del uso de la tierra en su entorno. En algunos casos, la revisión de una secuencia histórica de fotografías puede revelar cambios en el uso del suelo, modificaciones a la infraestructura o cambios en la magnitud de determinados impactos. También permiten reflejar los usos adyacentes que pueden o podrían impactar significativamente las operaciones del auditado. Por ejemplo, las fotografías históricas pueden revelar un vertedero de desechos o similar el cual ha sido rellenado y/o cubierto. Por lo tanto, si es apropiado y están disponibles, las fotografías aéreas debieran pasar a constituir una parte permanente de los registros de auditoría.

Respecto de las características de estas herramientas de apoyo cabe señalar que, no existe una escala estándar apropiada para su utilización en auditorías ambientales, más bien, la selección de una determinada escala dependerá de la materia objeto de la auditoría y su ubicación geográfica. Así, en zonas urbanas o espacios construidos serán de utilidad mapas o fotografías a escala 1:5.000, lo que permite ver con mayor detalle el entorno inmediato de las actividades y su estado, mientras que para la evaluación de efectos de una actividad emplazada en zonas rurales sin espacios construidos, las escalas mayores permiten una mejor apreciación de las condiciones y características del área donde se emplaza la actividad a auditar. Del mismo modo, los Sistemas de Información Geográfica (SIG) pueden ofrecer al auditor información relevante acerca de la condición, uso u otras variables de interés en un sitio determinado.

7.2.4 Computadores

El volumen y la complejidad de la información ambiental obtenida durante una auditoría hacen del uso de computador, en particular portátil, una herramienta muy útil para el manejo efectivo de dicha información. Un computador portátil permite disponer de una cantidad importante de información de auditoría en un espacio reducido. Basado en los requerimientos de la auditoría, el computador permite al auditor desarrollar y corregir o revisar los cuestionarios de pre-visita, las listas de

chequeo y otros documentos de trabajo. Durante la ejecución de la auditoría en terreno, el computador permite contrastar los hallazgos con información de utilidad, tal como la legislación aplicable u otros compromisos que hayan sido identificados por el auditor. El disponer de un archivo con documentos legales u otra información relativa a los criterios de auditoría permite al auditor ajustar sus conclusiones con una mayor precisión.

Del mismo modo, el computador permite al equipo auditor traspasar los documentos de trabajo a un registro ordenado, el cual facilita tanto la preparación de las reuniones diarias de trabajo, como la preparación del informe de auditoría.

La eventual conectividad a Internet permite al auditor acceder a referencias técnicas on-line o a información de utilidad contenida por ejemplo, en el sitio Web del MOP.

7.2.5 Equipos de Mediciones Ambientales

Normalmente y en estricto rigor los equipos de mediciones ambientales (pH-metro, sonómetro, etc.) no son utilizados en la realización de una auditoría (Ver sección 3. Marco Conceptual en este Manual). No obstante, pueden existir situaciones en que el trabajo solicitado exceda lo que corresponde a una auditoría propiamente tal y que incluya la necesidad de realizar algunas mediciones en terreno y/o tomar muestras para análisis en laboratorios. En estos casos, los equipos o instrumentos de medición ambiental pueden proveer una caracterización instantánea de condiciones particulares al momento de realizar la auditoría. Estas mediciones pueden ser mayormente útiles en la verificación de una evaluación del auditor, permitiéndole confirmar un juicio. Se debe tener presente que este tipo de mediciones no son sustitutos de la revisión detallada de registros, o de la evaluación global del sitio auditado o entrevistas con el personal del auditado.

Los equipos de medición ambiental pueden ser de gran utilidad para precisar los hallazgos o para descubrir problemas ocultos que normalmente se escapan al rango de detección de los sentidos humanos. Por ejemplo, el uso de un sonómetro puede permitir determinar la naturaleza y magnitud de la emisión de ruidos en un determinado sitio; del mismo modo, un equipo para la detección de vapores orgánicos puede facilitar la tarea de determinar la fuga de un combustible o un anterior derrame de éste, aportando más evidencia para determinar la naturaleza e importancia de un hallazgo de auditoría.

El cuestionario de pre-visita es una herramienta apropiada para determinar el uso de equipos de medición ambiental en una determinada auditoría. El costo del uso de equipos de mediciones ambientales puede ser elevado y requerir de operadores entrenados en su uso, consecuentemente, el cliente debe autorizar y comunicar en forma previa que aceptará el uso del equipo y los costos asociados.