



3

Marco Conceptual



▶ **3.1** Desarrollo del Concepto de Auditoría Ambiental

▶ **3.2** Tipos de Auditoría

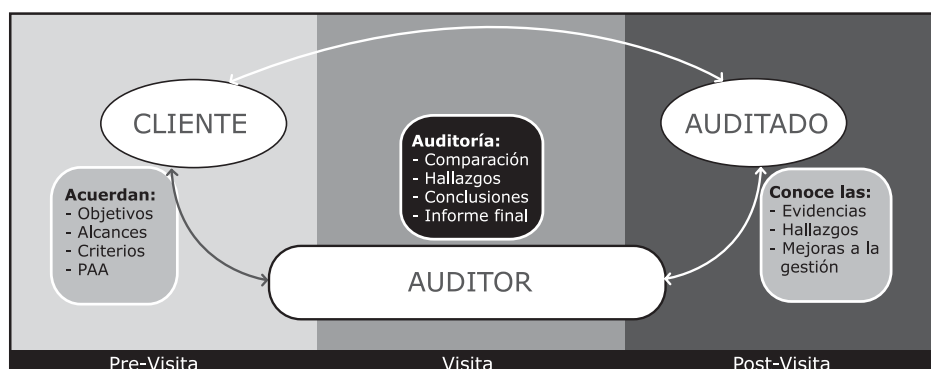
3. Marco Conceptual

▶ 3.1 Desarrollo del Concepto de Auditoría Ambiental

El concepto de auditoría ambiental incluye, por una parte, la verificación de algún aspecto de la gestión ambiental (Buckley 1995) y también un juicio de evaluación profesional, realizado por alguien idóneo e independiente (Wilschut 1994). Desde comienzos de la década de los 80, el término ha sido usado en E.E.U.U. para referirse a una serie de actividades relacionadas, pero diferentes entre sí. El término auditoría ambiental comenzó a ser utilizado en actividades de verificación del desempeño del equipo de monitoreo ambiental, del cumplimiento de la legislación ambiental y, de la precisión de las predicciones de impacto ambiental (Buckley 1995). Ellos se originaron en respuesta a requerimientos de agencias gubernamentales como la Environmental Protection Agency de Estados Unidos de Norteamérica (US-EPA), en el intento de evaluar el éxito de las predicciones de impacto ambiental o en respuesta al interés de corporaciones transnacionales para comparar aspectos ambientales de sus operaciones entre países diferentes. Estas prácticas relacionadas a orígenes y aplicaciones diversas condujeron a usos del mismo término con alcances diferentes. Con el propósito de estandarizar dichos procedimientos y la terminología asociada, se dio origen a un proceso que pasó por el desarrollo de normas sobre auditorías ambientales en diversas organizaciones y países. La proliferación de normas sobre auditorías ambientales fue uno de los factores que influyó en que la Organización Internacional de Estandarización (ISO) decidiera incluir normas de auditoría dentro de su serie 14.000. Las normas ISO sobre auditorías ambientales fueron publicadas a fines de los años 90 y desde entonces han tenido una rápida y creciente aceptación y uso. En consecuencia, la definición de auditoría ambiental de mayor y creciente aceptabilidad corresponde a la indicada en la norma NCh-ISO 14.010 Directrices Generales para Auditoría Ambiental - Principios Generales, que la define como «el proceso sistemático de verificación, documentado, que consiste en obtener evidencia objetiva y evaluar la evidencia de la auditoría para determinar si

las actividades ambientales específicas, eventos, condiciones, sistemas de gestión o información acerca de estas materias, cumplen con el criterio de la auditoría y comunicar los resultados de este proceso al cliente».

Esta definición de Auditoría hace uso de términos con significados muy precisos (sección 3.1 Definiciones y Aclaraciones de la NCh-ISO 14.001), los que al tenerse presente permiten entender plenamente su alcance. Adicionalmente, para un cabal entendimiento de la definición de Auditoría, debe tenerse en cuenta que este proceso incorpora tres pasos y tres actores: el cliente, mandante o solicitante de la auditoría; el auditado y el auditor, cada uno con roles y esferas de competencia distintas (Ver Figura 3.1).



Fuente: Elaboración propia.

Figura 3.1 - Esquema conceptual de una auditoría ambiental. En la parte superior los actores. En la parte inferior las actividades correspondientes en las cuales participa cada uno de los actores indicados sobre ellas.

En la Figura 3.1, es posible determinar los siguientes roles y competencias:

- a) El cliente es quien solicita la realización de la auditoría al auditor. El cliente podrá ser cualquier persona de un cargo con atribuciones suficientes para solicitar una auditoría. Para el auditor, el cliente será el mandante del trabajo de auditoría.
- b) El auditado es el responsable de la organización que se somete a la auditoría, pudiendo ser en este caso el responsable de una etapa o etapas de un proyecto, de una unidad administrativa, de un campamento y faenas propias o el representante de una empresa contratista, entre otros.
- c) El auditor es la persona o grupo de personas calificadas para realizar una auditoría, a quien o quienes se les ha encomendado la realización de la misma. Los criterios de calificación de auditores ambientales se encuentran en la norma NCh-ISO 14.012 sobre Criterios de Calificación para Auditores Ambientales y que se tratan en la sección 6.1 Calificación de Auditores Ambientales de este Manual.

Es claro que, cada uno de los actores que participan en el proceso de auditoría tiene ámbitos de comunicación con los otros actores (Ver Figura 4). Para ello, no existen impedimentos y de hecho, es posible que ocurra que el cliente, quien solicita la auditoría, sea también el auditado.

La única condición esencial de una auditoría es que el auditor sea independiente del auditado. Esto implica que una determinada Dirección, Subdirección, Departamento o Unidad del MOP puede ser auditada por auditores miembros de otra Unidad, siempre y cuando ellos no dependan administrativamente del auditado (ej.: miembros de una Unidad dentro de una Dirección pueden auditar a otra unidad dentro de la misma Dirección, etc.). Por otra parte, el rol que algún participante tenga en una determinada auditoría ambiental no es obstáculo para que éste cumpla un rol diferente en otra auditoría. Así, quien ejerza el rol de cliente en una determinada auditoría podrá ser auditor o auditado en otras auditorías.

En síntesis, el rol del cliente incluye, entre otras responsabilidades que se detallarán más adelante, definir el objetivo de la auditoría, consultar al auditor para definir los alcances de la auditoría y, de manera relevante, aprobar los criterios de auditoría, es decir, aprobar el referente contra el cual se evaluará al auditado. Por su parte, entre las responsabilidades más relevantes del auditado está facilitar la labor de los auditores y proveer toda la información relevante para los propósitos de la auditoría. Finalmente, las labores del auditor incluyen, entre otras, acordar los alcances y criterios de auditoría con el cliente, obtener evidencia objetiva que al ser contrastada con los criterios de auditoría permita determinar la conformidad o no-conformidad, es decir, identificar los hallazgos de auditoría, establecer los juicios u opiniones profesionales sobre dichos hallazgos e informar del proceso de auditoría al cliente.

3.2 Tipos de Auditoría

Se concluye a partir de la definición de auditoría que existen distintos tipos de auditoría, los que se definen en función de los criterios de auditorías que se establezcan. Así por ejemplo, pueden existir a) auditorías de cumplimiento legal, en las cuales el criterio de auditoría cuyo cumplimiento se desea verificar, es la legislación ambiental vigente; b) auditorías de cumplimiento de documentos públicos, resoluciones, manuales técnicos, procedimientos, normas o estándares ambientales como pueden ser los procedimientos y estándares establecidos por el MOP para las distintas etapas del desarrollo de sus proyectos; c) auditorías de programas de monitoreo, las que verifican que los monitoreos se han implementado según corresponda, de acuerdo a los documentos que los definen y si estos monitoreos son efectivamente capaces de detectar cambios en variables ambientales relevantes; d) auditorías de estructuras o sistemas de gestión, como puede ser el cumplimiento de los procedimientos de un determinado sistema de gestión que la organización haya implementado (ej.: ISO 14.000), otros.

Otro tipo de auditoría son las de riesgo financiero y responsabilidades, también conocidas como “due diligence” o las evaluaciones ambientales de sitio. En este tipo de auditorías, además de verificar el cumplimiento de algún criterio definido, tal como el de la legislación vigente, se requiere establecer los costos y riesgos financieros que implican los hallazgos de no-cumplimiento, tales como remediación de sitios contaminados. Ellas se realizan especialmente para apoyar la toma de decisiones relacionadas con la transferencia de propiedades. En estos casos, frecuentemente las evaluaciones ambientales de sitio pueden desarrollarse en tres etapas o fases, usualmente denominadas Fases I, II y III (Canadian Standards Association 1994, Consulting Engineers of Ontario 1993):

- **Evaluación Ambiental de Sitio fase I:**

Corresponde a evaluación ambiental de un sitio basada en la revisión de información disponible y de una visita a terreno con el propósito de poder establecer el estado de la situación incluyendo una indicación del grado de certeza sobre las conclusiones y, la necesidad o no de realizar estudios posteriores que impliquen un diseño de toma de muestras y análisis que permitan dimensionar con mayor certeza una determinada situación ambiental, generalmente relacionada a contaminación del suelo, agua, aire, instalaciones, etc.

- **Evaluación ambiental de sitio Fase II** consiste en diseñar y realizar el estudio, analizar sus resultados, indicar las conclusiones sobre la situación y realizar recomendaciones sobre cómo proceder para resolver los problemas detectados.

- **Evaluación ambiental Fase III** consiste en efectivamente implementar las recomendaciones, generalmente mediante la ejecución de un plan de descontaminación o manejo ambiental de los sitios afectados y evaluar los resultados del mismo.

De estas tres fases de evaluaciones ambientales de sitios, sólo la primera presenta una fuerte similitud con el concepto de auditoría, tal como fue definido anteriormente.

Por otra parte, las auditorías pueden ser aplicadas a distintos tipos de organizaciones, para lo cual, es importante señalar que una organización es una empresa o institución o parte de ella que tiene sus propias funciones y administración. Así, podrá auditarse una etapa del desarrollo de un proyecto de infraestructura, por ejemplo, la etapa de diseño, de ingeniería o de construcción, en la medida que dicha etapa cuente con una administración definida, como también puede auditarse un proceso industrial o una instalación, tal como, un taller de mantención de maquinaria, un campamento de faenas, o una Dirección Regional o Nacional en su conjunto.

El detalle de este proceso se encuentra estandarizado de forma tal que, cualquier auditor que reúna las capacidades profesionales requeridas llegue a las mismas conclusiones al aplicar el mismo procedimiento a una misma organización, utilizando los mismos criterios, habiendo revisado la misma evidencia. Es decir, el procedimiento estandarizado de auditoría permite aumentar la objetividad del proceso y, por lo tanto, la confianza sobre los resultados. Estos dos aspectos íntimamente relacionados, objetividad y confianza, son gravitantes en toda auditoría ambiental y han jugado un rol fundamental en el establecimiento del proceso. Un informe de

auditoría ambiental que no genere confianza carece de valor práctico. En las secciones siguientes se presentan los detalles de este proceso.

Tabla 3.1 - Tipos de auditorías ambientales más frecuentemente utilizados.

Tipo	Aplicación
DUE DILIGENCE	<p>Due diligence quiere decir, el nivel de juicio, prudencia, determinación y actividad que una persona se espera que razonablemente tenga frente a circunstancias particulares.</p> <p>Aplicado al medio ambiente, due diligence principalmente aplica a quienes realizan transacciones de bienes inmuebles, los que deben tomar todas las precauciones necesarias y razonables para prevenir situaciones que pueden derivar en la adquisición de un pasivo ambiental desconocido. Se utiliza para determinar posibles responsabilidades ambientales que pueden ser desconocidas para una de las partes en un negocio.</p>
AMBIENTAL DE SITIO	<p>Las auditorías ambientales de sitio comprenden tres niveles de evaluación:</p> <p>Fase I: Consiste en identificar contaminación actual o potencial o los impactos ambientales en un sitio.</p> <p>Fase II: Confirmar y establecer la calidad y cantidad de contaminación o impactos ambientales en un sitio evaluado mediante una Fase I.</p> <p>Fase III: Determinación del método más seguro, más efectivo y eficiente para la descontaminación de un sitio identificado mediante una Fase I y II.</p>
DE SISTEMA DE GESTIÓN AMBIENTAL	<p>Determinar si el sistema de gestión ambiental está conforme con las medidas planeadas para la gestión ambiental, si ha sido implementado y mantenido correctamente e informar a las autoridades, alta administración o gerencia acerca de los resultados de la auditoría.</p>
DE CUMPLIMIENTO	<p>Examinar y documentar el estatus de cumplimiento de una instalación respecto de un conjunto de estándares que pueden ser establecidos por las leyes del Estado, los reglamentos, manuales de procedimientos y/o políticas del Ministerio.</p>

Fuente: Elaboración propia.