

Corporación Universitaria Remington

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contaduría Pública

Análisis de la relación entre la auditoría y la gestión de riesgos ambientales

González López Susy Andrea y Ramón Millán Leidy Johanna

Contaduría Pública, Corporación Universitaria Remington

Seminario: Normas Internacionales de Auditoría

Dra. Shirley R. Villamizar

Octubre 2024

Contenido

Resumen.....	3
Palabras Clave.....	5
Pregunta Orientadora De La Búsqueda.....	5
Metodología De Búsqueda De La Información	6
Sustentación Teórica De La Pregunta	7
Conclusión	16
Referencias.....	17
Anexos	19

Resumen

La auditoría ambiental ha ganado gran relevancia en las organizaciones como un mecanismo importante para identificar, evaluar y reducir los riesgos relacionados con el medio ambiente. Este trabajo busca mostrar que a través de las auditorías se benefician las organizaciones, dado que contribuye a que se utilicen las herramientas necesarias para fortalecer las políticas de sostenibilidad ambiental y se mejore el desempeño del Sistema de Gestión Ambiental, mitigando así, los posibles riesgos ambientales que puedan afectar a las organizaciones.

En este contexto se analizarán las Normas Internacionales de Sostenibilidad y Clima (NIIF S1 y NIIF S2) Normas Internacionales de Auditoría y Norma Técnica Colombiana ISO 14001: 2015, la cual establece los requisitos y orientación para implementar sistema de gestión ambiental – SGA. La auditoría basada en esta norma no solo contribuye a minimizar los riesgos ambientales, si no también mejorar la reputación de las empresas, posicionándolas como organizaciones responsables y comprometidas con el cuidado del medio ambiente. En resumen, la auditoría ambiental es una herramienta fundamental para la gestión de riesgos y la planificación estratégica de las organizaciones.

Objetivo General

Presentar los beneficios de la auditoría ambiental en la identificación, evaluación y mitigación de los riesgos ambientales en las organizaciones.

Objetivos Específicos

- Analizar normatividad y regulaciones ambientales que rigen las auditorías ambientales en las organizaciones.
- Identificar potenciales riesgos ambientales en las organizaciones.
- Recopilar beneficios de la implementación de auditorías ambientales.

Palabras Clave

Auditoría ambiental, gestión de riesgos, cumplimiento normativo, desempeño ambiental.

Pregunta Orientadora De La Búsqueda

En un mundo de constante evolución, donde cada día se da más relevancia al tema de sostenibilidad y cumplimiento de normas ambientales, las organizaciones se enfrentan con el desafío de gestionar los riesgos ambientales asociados a sus actividades. En este contexto, la herramienta fundamental de las organizaciones, es la auditoría ambiental, debido a que no solo identifica los riesgos potenciales, sino que también permite la evaluación y mitigación de los riesgos existentes, orientado al cumplimiento normativo y el uso responsable de los recursos naturales.

¿Cuáles son los beneficios de la auditoría ambiental en la identificación, evaluación y mitigación de los riesgos ambientales en las organizaciones?

Metodología De Búsqueda De La Información

Este trabajo se basa en una revisión narrativa, la cual consiste en recopilar, analizar e interpretar información disponible sobre los beneficios de la auditoría ambiental en la identificación, evaluación y mitigación de los riesgos ambientales dentro de las organizaciones. Esta metodología se enfoca en ofrecer una visión del tema, utilizando estudios científicos y documentos normativos relevantes.

Para la búsqueda de información, se realizó una investigación en fuentes académicas utilizando palabras clave relacionadas con auditoría ambiental, riesgos ambientales y gestión ambiental. Se seleccionaron artículos científicos relevantes priorizando aquellos que abordan directamente el objetivo de este trabajo. Así mismo, se consultaron Normas Internacionales de Sostenibilidad y Clima (NIIF S1 y NIIF S2) Norma Técnica Colombiana ISO 14001: 2015 la cual establece los requisitos y orientación para implementar sistema de gestión ambiental – SGA y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). También se consultaron documentos de instituciones oficiales relacionados con el medio ambiente para obtener información actualizada sobre la aplicación de auditorías ambientales.

Sustentación Teórica De La Pregunta

Los riesgos ambientales son peligros potenciales de que ocurra un daño al medio ambiente. Según su origen, existen dos tipos de riesgos ambientales: el riesgo antrópico, el cual está asociado a las actividades humanas, que pueden generar la destrucción de la capa de ozono, vertimiento de aguas residuales, la deforestación, incendios provocados, escapes químicos o explosiones; el riesgo natural, es causado por fenómenos naturales, como erupciones volcánicas, sequías, huracanes, lluvias torrenciales, desbordamientos de ríos o avalanchas.

En las organizaciones existen consecuencias graves derivadas de los riesgos ambientales, debido a que afectan los procesos de la empresa, las afectaciones se reflejan en múltiples niveles, las más relevantes son de tipo: económico, legal, operativo, financiero, entre otros.

Las organizaciones se ven afectadas con la contaminación o el inadecuado manejo de residuos, debido a que puede generar sobrecostos o enfrentar sanciones relacionados con el incumplimiento de la normativa ambiental, los cuales afectan la estabilidad financiera. La falta de recursos naturales puede afectar la cadena de suministro de las organizaciones, dependiendo del sector en el que desarrolle su actividad comercial puede afectarse más que otras, ya que tiene un impacto directo en las operaciones diarias de la empresa. Además de que las acciones legales pueden ir desde multas muy altas hasta la suspensión de actividades, lo cual afecta de manera muy grave la operatividad. La falta de responsabilidad ambiental en las organizaciones también genera un impacto negativo en la reputación, dado que puede verse afectado el Goodwill de la

empresa, esto puede conllevar a la pérdida de clientes, proveedores o créditos, ya que este es un activo valioso en las organizaciones porque representa una ventaja competitiva en el mercado.

La auditoría ambiental cumple un papel fundamental en las organizaciones para que gestionen adecuadamente los riesgos ambientales, implementando estrategias que permitan identificarlos, evaluarlos y mitigarlos, es por ello que la auditoría ambiental se convierte en una herramienta fundamental para cumplir con la normativa, permitiendo a las organizaciones identificar y evaluar estos riesgos, alineando sus operaciones con los principios de sostenibilidad establecidos en la Ley.

La ley 99 de 1993: “por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones.” (CONGRESO D. L., 1993) Establece los principios fundamentales de la política ambiental, con la creación del Ministerio de Medio Ambiente, definiendo los mecanismos para la protección y uso racional de los recursos naturales; impone a las organizaciones la obligación de cumplir con las normativas ambientales evitando el deterioro del medio ambiente y para ello se deben gestionar de manera proactiva los riesgos que puedan afectarlo.

La ley 1523 de 2012: “Por la cual se adopta la política nacional de gestión del riesgo de desastres y se establece el Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y se dictan otras disposiciones” (CONGRESO D. R., 2012). Establece el marco legal en Colombia para la gestión

de riesgos de desastres, obligando a las entidades públicas y privadas a integrar la gestión de riesgos en sus operaciones, lo que incluye la identificación y mitigación de los riesgos ambientales.

Desde el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible se han expedido políticas nacionales para la gestión de los riesgos ambientales, con el fin de que las organizaciones realicen acciones para prevenir daños al medio ambiente y a la salud humana con el fin de garantizar el desarrollo sostenible.

Los organismos como El IFAC – Internacional Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores) y El Instituto de Auditores Internos (IIA), tienen como finalidad estandarizar y regular las prácticas que efectúan los auditores a través de Normas Internacionales de Auditorías, las cuales son aceptadas a nivel mundial.

El Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) tiene como misión emitir normas que establezcan una referencia integral global de información financiera sobre sostenibilidad para los mercados de capitales. El ISSB opera junto al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

El ISSB emitió dos Normas Internacionales de Información Financiera NIIF S1 y S2, las cuales comenzó su aplicación desde el 1 de enero de 2024 en Colombia, su propósito es la difusión de informes contables, que brindarán al público una fuente de información detallada sobre los progresos en la sostenibilidad.

La Norma Internacional de Información Financiera: “NIIF S1 Requerimientos Generales de Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad.” (IFRS.ORG, 2023) Establece requerimientos generales para que las empresas revelen información en cuatro ámbitos: gobernanza, estrategia, gestión de riesgos, métricas y objetivos, los cuales reflejan contenido básico de información financiera sobre oportunidades relacionados con la sostenibilidad, donde puede esperarse razonablemente que impacten las perspectivas de una organización.

La Norma Internacional de Información Financiera: “NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima.” (IFRS.ORG, 2023) Establece los requerimientos para que una organización revele información sobre los riesgos y oportunidades del Clima, al mismo tiempo que se basa en los requerimientos de la NIIF S1, la cual es útil para los usuarios en relación con la información financiera, con el propósito de tomar decisiones relacionadas con el suministro de recursos financieros a la organización.

Según texto: “La sostenibilidad ambiental en relación con el marco de información financiera permite reconocer las características a evaluar para implementar las normas en los estados financieros de las entidades que adoptan su aplicación.” (Fonseca Siachica Pillimue Contreras Velasquez Cardenas, 2024), la gestión efectiva de los riesgos ambientales también impactan financieramente las organizaciones, por ello es clave garantizar la correcta representación financiera de las prácticas de sostenibilidad ambiental.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) establecen principios universales que guían a los auditores en el desarrollo de auditorías confiables y objetivas. Estas normas también son aplicables a la auditoría ambiental, ya que definen la forma en cómo los auditores deben evaluar controles en la gestión de riesgos de una organización, incluyendo los riesgos ambientales.

Los profesionales que desarrollan auditorías internas y externas, deben cumplir un perfil con conocimientos específicos, cualidades y competencias idóneas, que permitan su buen juicio profesional de acuerdo con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad.

La auditoría ambiental es una herramienta clave en la gestión de riesgos dentro de las organizaciones, dado que permite evaluar el cumplimiento de las normativas ambientales y las políticas internas de una empresa relacionadas con la gestión ambiental. Su objetivo principal es verificar si las actividades empresariales están alineadas con las regulaciones y con la gestión eficiente de los recursos naturales.

De acuerdo con la ISO 19011:2018, el concepto de Auditoría se define: “proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias objetivas y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría”. (ISO.ORG, 2018) . La implementación de la Auditoría demuestra ser beneficioso al detectar debilidades o posibles riesgos que generen impactos negativos en el medio ambiente. Algunos de estos riesgos incluyen impactos a la biodiversidad, contaminación del agua y del aire, manejo

inadecuado de residuos, los cuales generan sanciones o pérdidas financieras. La aplicación de un sistema de gestión ambiental adecuado en las organizaciones contribuye al mejoramiento de los procesos operacionales, administrativos, contables y sociales, los cuales influye en la toma de decisiones informada.

La Norma Técnica Colombiana ISO 14001 de 2015: “Sistemas de gestión ambiental — Requisitos con orientación para su uso” (ISO ORG, 2015), tiene como propósito, proporcionar un marco de referencia a las organizaciones para el cuidado del medio ambiente, en establece los requisitos que permiten que una organización establezca el sistema de gestión ambiental, el cual se encuentra integrado con el modelo PHVA (ver figura 2) establecido en el marco de referencia de esta norma, debido a que las organizaciones pueden presentar limitaciones en cuanto al control de los aspectos ambientales, que como resultado final generan cambios positivos o negativos llamados impactos ambientales.

La gestión del riesgo debe incluir la identificación de potenciales amenazas ambientales, este proceso se facilita desde el ámbito de la auditoría ambiental, debido a que proporciona un diagnóstico integral de los riesgos ambientales a los cuales se encuentran expuestas las organizaciones, permitiendo no solo su identificación, sino la evaluación del impacto mediante una matriz de riesgos y la planificación de acciones correctivas que permitan la mitigación de las posibles consecuencias, que contribuyan a la mejora continua de los procesos.

Según parágrafo: “Dichas mejoras pueden llevarse a cabo con la implementación del Sistema de gestión Ambiental (SGA), basado en la norma ISO 14001: 2015, ya que asegura que se desarrollen los procesos de la empresa de manera sostenible garantizando el logro de los objetivos.” (Acosta & Alfonso, 2023). Un Sistema de Gestión Ambiental, pretende establecer criterios que contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales, en la mejora continua con la implementación del sistema de gestión, que conlleven a controlar los riesgos ambientales detectados y obtener como resultado la mitigación de los impactos ambientales.

De acuerdo con la frase: “...y si las empresas mejoraran su gestión ambiental integralmente conseguirían mayor productividad y menores costos en sus procesos.” (ZAPATA, 2007), la auditoría ambiental ofrece múltiples beneficios a las organizaciones, especialmente en términos de identificación oportuna de riesgos y mejora del desempeño ambiental. Además, al incorporar recomendaciones obtenidas durante las auditorías, las organizaciones pueden optimizar sus procesos, lo que no solo les permite operar de forma más sostenible, si no también reducir costos.

La auditoría ambiental en los últimos años ha desempeñado un papel crucial en la prevención de daños ambientales y en la promoción de prácticas sostenibles, es por ello que, la implementación de auditorías ambientales en las organizaciones contribuye a la mejora continua de la gestión de riesgos y al cumplimiento normativo, lo que se traduce en una mayor eficiencia operativa y un fortalecimiento de la responsabilidad social empresarial.

De esta manera, la auditoría ambiental se destaca como un componente esencial en la estrategia organizacional, no solo por su capacidad de asegurar el cumplimiento legal, sino por su aporte significativo en la reducción de riesgos, la sostenibilidad, la mejora del desempeño ambiental de las empresas y la credibilidad en su imagen corporativa de los grupos de valor.

Teniendo presente el texto: “Mejoran su imagen y credibilidad ya que garantizan el compromiso de reducir impactos ambientales al público en general, aumentando la competitividad y la efectividad en la gestión, aportando una mejora en la imagen de la organización”. (ACOSTA-VELANDIA, 2023) La implementación de las auditorías en las organizaciones permite una mejora en sus procesos, lo que se puede manifestar como una ventaja competitiva significativa para las empresas, contribuyendo a la sostenibilidad económica optimizando recursos y mejorando la calidad de las actividades realizadas, lo cual aporta al cumplimiento de los objetivos.

Según texto: “...se sugiere realizar una autoevaluación del proceso y los resultados, a fin de identificar aspectos que pueden ser mejorados.” (CONTRALORIA, 2016). Es una invitación a que dentro de las organizaciones se realice una revisión interna del proceso realizado, en contraste con los resultados obtenidos, con el fin de encontrar posibles fallas, para la implementación de acciones de mejora, los cuales se pueden facilitar mediante la auditoría ambiental, dado que cuando se detecta la necesidad de incluir o modificar procedimientos que con lleven a la práctica sostenible, se fomenta la cultura de sostenibilidad ambiental y mejora la imagen ante clientes, socios y sociedad.

Además de lo mencionado a lo largo de este escrito la Auditoría ambiental garantiza el cumplimiento de la normatividad ambiental vigente, disminuyendo el riesgo de sanciones, multas o litigios costosos que afecten la estabilidad económica, y la reputación de la imagen corporativa de las organizaciones; mediante la adopción del sistema de gestión ambiental asegura el cumplimiento legal y mejora el desempeño ambiental, para suministrar información relevante en la toma de decisiones.

El texto: “Un enfoque sistemático a la gestión ambiental puede proporcionar información a la alta dirección para generar éxito a largo plazo y crear opciones para contribuir al desarrollo sostenible...” (ISO ORG, 2015). La Auditoría ambiental desempeña un papel fundamental en la identificación, evaluación y mitigación de riesgos en las organizaciones, a través de este proceso, las empresas pueden mejorar beneficios tangibles a largo plazo, como por ejemplo menores costos operativos, optimización de los recursos y una mejora financiera, proyectando la empresa desde una visión de éxito y volviéndose más atractivo para los inversores. En el marco de la ISO 14001:2015, las auditorías ambientales son un componente clave para asegurar la sostenibilidad a largo plazo y la mejora continua en el desarrollo sostenible.

Conclusión

El presente trabajo cumplió con el objetivo de presentar los beneficios de la auditoría ambiental en la identificación, evaluación y mitigación de los riesgos ambientales dentro de las organizaciones; a través del análisis de la normativa internacional y nacional, como la Ley 99 de 1993 y la Ley 1523 de 2012, así como los estándares como la ISO 14001 de 2015 y las Normas Internacionales de Auditorías - NIAS y Normas Internacionales de Información Financiera S1 y S2, se ha demostrado que la Auditoría Ambiental es una herramienta fundamental para cumplir no solo con las obligaciones legales, sino también para promover prácticas sostenibles en las organizaciones. La auditoría ambiental permite la identificación de riesgos potenciales, que pueden llegar a generar impactos en el medio ambiente, facilitando la adopción de estrategias preventivas, por medio de una evaluación de aquellos riesgos ambientales, de una manera que se puedan priorizar los que requieren de una intervención más urgente que con lleven a su control.

Finalmente se recopilaron, los beneficios de la auditoría ambiental, en los cuales destaca la capacidad para ayudar a las organizaciones a mitigar los riesgos ambientales, mejorar el desempeño ambiental y reducir la probabilidad de que sean sancionados. Además de promover la transparencia, optimizar los recursos y aportar a la sostenibilidad ambiental. La auditoría no solo cumple con actividades regulatorias sino también es efectivo en la gestión de los riesgos ambientales, la sostenibilidad a largo plazo, lo cual asegura el éxito de las organizaciones.

Referencias

- (s.f.). Obtenido de <https://contadormx.com/inteligencia-artificial-estados-financieros/>
- Acosta & Alfonso, A. Q. (04 de 05 de 2023). *Google Academico*. Obtenido de <https://repository.udistrital.edu.co/items/fd8edbb2-9d1f-4a7e-917a-cefd76f5e75c>
- ACOSTA-VELANDIA, A. A. (2023). *Formulación del Sistema de Gestión Ambiental para la empresa ER4 COLOMBIA S.A.S con base en la norma ISO 14001:2015*. Obtenido de Google academico: <https://repository.udistrital.edu.co/items/fd8edbb2-9d1f-4a7e-917a-cefd76f5e75c>
- CONGRESO, D. L. (22 de DICIEMBRE de 1993). *FUNCIÓN PÚBLICA*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=297>
- CONGRESO, D. R. (24 de ABRIL de 2012). *SENADO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA* . Obtenido de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1523_2012.html
- CONTRALORIA, C. G. (2016). *GOOGLE ACADEMICO*. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55248550/2_Guia_Auditoria_Ambiental-libre.pdf?1512864294=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DCONTRALORIA_GENERAL_DEL_ESTADO_GUIA_DE_A.pdf&Expires=1729207791&Signature=f3cNbrDlmbNjLyZwxGQwXZadORFI501CGM6
- Fonseca Siachica Pillimue Contreras Velasquez Cardenas. (05 de 2024). *Universidad del Bosque*. Obtenido de <https://repositorio.unbosque.edu.co/items/7e4a5b0f-0836-4ae1-a1be-a0f7b0ba189a>
- Gil, F. A., Arias, A. O., & Londoño, J. S. (2021). El uso de la inteligencia artificial por parte del contador público en las organizaciones antioqueñas. *UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA*, 22.

- IFRS.ORG. (JUNIO de 2023). *IFRS.ORG*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/spanish/es-ed-issb-2022-1-and-2-project-summary.pdf>
- ISO ORG, I. (2015). *ISO ORG*. Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:14001:ed-3:v1:es>
- ISO.ORG. (2018). *ISO.ORG*. Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui/es/#iso:std:iso:19011:ed-3:v1:es>
- López, F. M. (2018). LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN EL ÁMBITO CONTABLE. *Revista Contribuciones a la Economía (julio-septiembre 2018)*., 12.
- Sánchez-Caguana, D. F., Philco-Reinozo, M. A., Salinas-Arroba, J. M., & Pico-Lescano, J. C. (2024). Impacto de la Inteligencia Artificial en la Precisión y Eficiencia de los Sistemas Contables Modernos. *Journal of Economic and Social Science Research*, 12.
- Sierra, M. D. (2007). Inteligencia artificial en la gestión financiera empresarial. *Pensamiento & Gestión, núm. 23, diciembre, 2007, pp. 153-186, 35.*
- ZAPATA, Z. G. (11 de 2007). *GOOGLE ACADEMICO*. Obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/2763/amparozapatagomez.2007.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Anexos

Figura 1

Guía de NIIF S1 y S2

<p>El ISSB ha desarrollado guías de aplicación sobre lo siguiente:</p> <p>NIIF S1</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificación de los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad y revelar información material o con importancia relativa sobre dichos riesgos y oportunidades. • Información material o con importancia relativa • Información conectada <p>NIIF S2</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación del análisis de escenarios para evaluar la resiliencia climática de una empresa • Medición de las emisiones de GEI de Alcance 1, Alcance 2 y Alcance 3, incluyendo un marco conceptual para la medición de las emisiones de GEI de Alcance 3 • Información a revelar importante para las categorías de métricas intersectoriales • Información a revelar sobre los objetivos relacionados con el clima que una empresa puede haber establecido o se requiere que cumpla por ley o regulación 	<p>La guía ilustrativa y los ejemplos ilustrativos que acompañan a las Normas incluyen los siguientes:</p> <p>NIIF S1</p> <ul style="list-style-type: none"> • Guía sobre quiénes son los "usuarios principales" y cómo deben aplicar las empresas las fuentes de guías para identificar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad y los requerimientos de información a revelar aplicables, incluyendo las Normas del SASB y la Guía de Aplicación del Marco conceptual del CDSB. • Ejemplos de consideración y aplicación de las Normas del SASB <p>NIIF S2</p> <ul style="list-style-type: none"> • Guía sobre métricas que podrían revelarse como parte de la información relevante para las categorías de métricas intersectoriales • Ejemplos de información a revelar sobre emisiones de GEI aplicando los principios de la NIIF S1 para la agregación y desagregación • Guía basada en el sector industrial para identificar la información a revelar apropiada sobre los riesgos y oportunidades relacionados con el clima que están asociados a modelos de negocio y actividades comunes en un sector industrial determinado
---	---

Nota: muestra información relevante sobre NIIF S1 y S2. Fuente (IFRS.ORG, 2023)

Figura 2

Relación entre el modelo PHVA y el marco de referencia en esta Norma Internacional



Nota. La figura muestra el ciclo del modelo PHVA. Fuente: (ISO ORG, 2015)