



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

CARRERA DE GESTIÓN AMBIENTAL

MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE  
ACTIVIDADES DE UNA EMPRESA Y EL CUMPLIMIENTO DE SUS  
POLÍTICAS INTERNAS

ARCENTALES FIERRO CRISTHIAN ALEXANDER  
LICENCIADO EN GESTIÓN AMBIENTAL

MACHALA  
2021



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

CARRERA DE GESTIÓN AMBIENTAL

MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO  
DE ACTIVIDADES DE UNA EMPRESA Y EL CUMPLIMIENTO DE  
SUS POLÍTICAS INTERNAS

ARCENTALES FIERRO CRISTHIAN ALEXANDER  
LICENCIADO EN GESTIÓN AMBIENTAL

MACHALA  
2021



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

CARRERA DE GESTIÓN AMBIENTAL

EXAMEN COMPLEXIVO

MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE ACTIVIDADES  
DE UNA EMPRESA Y EL CUMPLIMIENTO DE SUS POLÍTICAS INTERNAS

ARCENTALES FIERRO CRISTHIAN ALEXANDER  
LICENCIADO EN GESTIÓN AMBIENTAL

MAZA JAIME ENRIQUE

MACHALA, 27 DE ABRIL DE 2021

MACHALA  
27 de abril de 2021

# ARCENTALES

*por Arcentales Arcentales*

---

**Fecha de entrega:** 15-abr-2021 07:05p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1560436912

**Nombre del archivo:** 1ESTUDIO\_DE\_CASO\_ARCENTALES\_1.docx (37.89K)

**Total de palabras:** 2726

**Total de caracteres:** 14895

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, ARCENTALES FIERRO CRISTHIAN ALEXANDER, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE ACTIVIDADES DE UNA EMPRESA Y EL CUMPLIMIENTO DE SUS POLÍTICAS INTERNAS, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 27 de abril de 2021



ARCENTALES FIERRO CRISTHIAN ALEXANDER  
0705994531

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**

**TÍTULO:**

**MODELO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE  
ACTIVIDADES DE UNA EMPRESA Y EL CUMPLIMIENTO DE SUS  
POLÍTICAS INTERNAS**

**AUTOR:**

**ARCENALES FIERRO CRISTHIAN ALEXANDER**

**MACHALA – EL ORO**

# ARCENTALES

## INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>1</b> %	<b>1</b> %	<b>0</b> %	<b>%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>docplayer.com.br</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1</b> %
<b>2</b>	<b>www.tablerodecomando.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1</b> %

Excluir citas      Activo  
Excluir bibliografía      Activo

Excluir coincidencias      Apagado

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios, por permitirme llegar hasta este momento, por darme las fuerzas necesarias y con su presencia luchar por mis metas. A mis padres por brindarme su apoyo incondicional y por ser ese pilar fundamental en las decisiones que he tomado y su disposición a ayudarme cuando lo he requerido, siempre dispuestos con su cariño y consejos me impulsaron a no decaer.

*Cristhian Alexander Arcentales Fierro*



## **AGRADECIMIENTO**

Extiendo un agradecimiento con todo mi corazón a Dios por brindarme la oportunidad de estar en esta etapa de formación profesional, por las experiencias vividas durante el periodo académico, por cada momento difícil y de alegría. A mis padres Miguel y Susana quienes son mi orgullo y mi vida entera, por ser esos amigos incondicionales que me motivan a seguir adelante con mis proyectos, por confiar y creer en mí.

Agradezco a los docentes de la Carrera de Gestión Ambiental de la Universidad Técnica de Machala, por sus conocimientos impartidos durante todo el proceso de preparación profesional, de manera especial al tutor de este estudio, el cual me guio con su paciencia y rectitud.

*Cristhian Alexander Arcentales Fierro*

## RESUMEN

El presente trabajo habla acerca del papel que desempeñan las auditorías para cumplir con las leyes ambientales, objetivos, metas y políticas internas de organizaciones, lo cual permite que se den beneficios tanto para las organizaciones como para el medio ambiente. Su finalidad principal fue dar a conocer la auditoría ambiental desde un punto de vista histórico. Así mismo los tipos de auditorías y principios. También, un recuento de la Norma ISO14001, aspectos relevantes de la norma, su avance y el sistema de gestión ambiental. Por otro lado, el control interno y su rol involucrando al personal para mejorar la eficiencia de las auditorías.

Esto se lo llevó a cabo a través de una investigación documental de fuentes bibliográficas, documentos oficiales afines al tema y trabajos académicos realizados por otros autores. El estudio tiene un enfoque cualitativo puesto a que este consiste en recolectar y analizar información acerca de un tema en específico para comprender y determinar la realidad del mismo.

En base a la metodología efectuada se pudo determinar que el control interno incide en el cumplimiento de las organizaciones o empresas con la normativa ambiental, puesto a que se da un proceso de auditoría interna donde se consideran aspectos relevantes para el cumplimiento en donde el personal de la empresa toma la responsabilidad del futuro de la misma. Por lo que el Informe COSO, un modelo de control interno para empresas es un buen referente para realizar la correcta gestión los recursos que esta posee.

**Palabras Claves:** auditoría ambiental, informe COSO, control interno, empresas.

## **ABSTRACT**

This paper discusses the role of audits in complying with environmental laws, objectives, goals and internal policies of organizations, which allows benefits for both organizations and the environment. Its main purpose was to present environmental auditing from a historical point of view. Also, the types of audits and principles. Also, a review of the ISO14001 standard, relevant aspects of the standard, its progress and the environmental management system. On the other hand, the internal control and its role involving the personnel to improve the efficiency of the audits.

This was carried out through a documentary research of bibliographic sources, official documents related to the subject and academic works carried out by other authors. The study has a qualitative approach since it consists of collecting and analyzing information about a specific topic in order to understand and determine its reality.

Based on the methodology used, it was determined that internal control has an impact on the compliance of organizations or companies with environmental regulations, since there is an internal audit process where relevant aspects for compliance are considered and where the company's personnel take responsibility for the future of the company. Therefore, the COSO Report, an internal control model for companies, is a good reference for the correct management of the company's resources.

**Keywords:** environmental auditing, COSO report, internal control, companies.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN .....	5
ABSTRACT.....	6
INTRODUCCIÓN .....	9
DESARROLLO .....	12
Marco Teórico .....	12
Auditoría Empresarial .....	12
Auditoría Ambiental .....	12
Tipos de Auditoría Ambiental .....	12
Principios de la Auditoría Ambiental .....	13
NORMA ISO 14001 .....	14
Normativa Legal.....	15
Enfoque de la investigación .....	17
Tipo de Investigación .....	17
Investigación Documental .....	17
Metodología .....	18
Sistema de Gestión Ambiental .....	18
Enfoque PHVA.....	19
Programa de Auditoría Interna ISO 14001:2015.....	20
RESULTADOS Y DISCUSIONES.....	21
Modelo de Control Interno “Informe COSO” .....	21
CONCLUSIONES .....	25
BIBLIOGRAFÍA .....	26
ANEXOS .....	29

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Clasificación de Auditorías.....	13
<b>Tabla 2.</b> Marco Legal sobre Auditoría y Control Interno .....	15

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<b>Ilustración 1.</b> Alcance del Sistema de Gestión Ambiental .....	19
<b>Ilustración 2.</b> Programa de Auditoría Interna ISO 14001:2015 .....	20
<b>Ilustración 3.</b> Componentes y Factores del Informe COSO.....	22

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1.</b> Norma Internacional ISO 14001:2015.....	29
<b>Anexo 2.</b> Guía de Auditoría Ambiental de CGE .....	30

## INTRODUCCIÓN

Las acciones encaminadas al cuidado y preservación del medio ambiente siempre han existido, y es en el año 1972 donde surgen actos destinados a su conservación, en Estocolmo se realizó la llamada Conferencia Mundial sobre el Medio Humano de las Naciones Unidas. Es aquí donde empieza a tomar relevancia los temas de carácter ambiental. Seguidamente al transcurrir veinte años se efectuó en Rio de Janeiro la Conferencia sobre el Medio Ambiente y Desarrollo, dando paso a la responsabilidad de los países del mundo con el medio ambiente.

Ante estos sucesos surge la Organización Internacional de Normalización (ISO). Hikichi et al., 2017 (como se citó en Alzate, Ramírez y Alzate, 2018) siendo la 14001 aquel estándar para la mitigar afectaciones en el entorno por medio de un marco internacional para las actividades económicas. Estas normas se centran en enlazar a las empresas con el medio ambiente de manera responsable en sus diferentes fases de trabajo.

A través del tiempo el interés por la regulación ambiental se ha tornado más evidente, la preocupación por parte de las empresas en cumplir con lo establecido obliga a que sean eficientes en el manejo ambiental de sus recursos y desechos que esta genera. Así, estos asuntos de carácter ambiental han ido cada vez siendo más considerados en empresas, por varios motivos, entre las cuales se puntúa regulaciones ambientales internas o externas, la eficiencia productiva, exigencia del consumidor, estrategia de marketing o por el simple hecho de crear conciencia a la sociedad parte de los directivos (Cerdeira U, 2003).

Estas acciones repercuten en la forma de llevar sus operaciones y directrices internas para hacer frente ante la competitividad, ya que su responsabilidad con el medio ambiente proyecta un manejo integral. Las auditorías ambientales surgen como consecuencia de

esta preocupación que se asocia a la responsabilidad ambiental empresarial (Goulart, 2009). Sin embargo, esto no siempre representa un buen manejo de dichas actividades, puesto a que no se cumple a cabalidad por dichas empresas, debido a que la adopción de las normas ambientales como la ISO 14001 no garantiza resultados ambientales óptimo, porque su aplicabilidad puede darse de diferentes empresas que realicen la misma actividad, pero sus requisitos legales varían dependiendo de la política ambiental, tecnologías ambientales, objetivos de desempeño ambiental (Organización Internacional de Normalización [ISO], 2015).

En un contexto general no todas las compañías tienen el conocimiento suficiente referente a los efectos que generan al ambiente. La gestión ambiental supone un cambio en su organización y conlleva un esfuerzo considerable por regularse y definir políticas, metas, estrategias y procedimientos en pos de mejorar el rendimiento ambiental (Coglianese y Nash, 2001).

La formalización global de Instituciones Supremas de Auditoría (ISA) se dio en 1953 durante la fundación de INTOSAI con 34 países. En 1976 este recibe la categoría de organización no gubernamental. INTOSAI realizó estudios sobre la evolución y tendencias de las auditorías. Se efectuaron 2.000 auditorías ambientales por parte de las ISA donde se incluyó al Ecuador y se pudo evidenciar aquellos mandatos o estatutos de algunos países en cuanto al cumplimiento ambiental. Llevando a reflexionar sobre los hallazgos los cuales se presentan no precisamente en el ámbito ambiental.

La importancia de las auditorías ambientales radica en que permite verificar el grado de cumplimiento de las empresas, quienes realizan diferentes actividades y producen desechos y estos deben ser controlados o tratados. Palencia, Huertas y Brito, (2018) mencionan que las auditorías ambientales se han vuelto un referente para supervisar los

avances en la industria que pueden afectar al medio ambiente y causar cambios en el mismo como el cambio climático, el efecto invernadero entre otros, la necesidad de aplicar normas para la regulación de dichos efectos es evidente puesto a que ha permitido evaluar la responsabilidad de las organizaciones en los diferentes procesos o actividades, tratando así de disminuir su impacto al entorno. En base a lo mencionado, el propósito de este estudio es proponer un modelo para realizar un correcto control interno en empresas y a su vez mejorar su cumplimiento ambiental.



## **DESARROLLO**

### **Marco Teórico**

#### **Auditoría Empresarial**

Es aquel procedimiento que consiste en realizar exámenes a los procesos y actividades económicas de una organización, para conocer si estos están dentro de lo fijado por las leyes o los criterios de calidad, llevándose a cabo por medio de una metodología (Peralta, 2013).

#### **Auditoría Ambiental**

No existe una definición exacta para auditoría ambiental, debido a que engloba un cúmulo de posibilidades en cuanto a su discernimiento. Sin embargo, documentos oficiales de la Contraloría manifiestan que radica en metodologías y procedimientos de carácter técnico para la verificación del cumplimiento de normativas para protección del medio ambiente tanto en actividades como proyectos junto a la gestión de recursos. (Contraloría General del Estado [CGE], 2017). Dando a conocer que la auditoría ambiental se dispone para toda empresa sin importar su tamaño como un instrumento que permita la regulación de cada actividad, está realizándose mediante estándares de cumplimiento estipulados en diversas normas de interés ambiental, buscando así una producción responsable con el medio ambiente y la sociedad.

#### **Tipos de Auditoría Ambiental**

La (CGE, 2017), en su guía de auditorías ambientales las clasifica en tres categorías.

**Tabla 1.** Clasificación de Auditorias

<b>Auditoría de gestión ambiental o Auditoría de Rendimiento</b>	<b>Auditoría de cumplimiento ambiental o Auditoría de Conformidad</b>	<b>Auditoría financiera ambiental</b>
Evalúa el sistema de gestión, la organización, los indicadores, la efectividad, eficiencia y economía en el cumplimiento de los objetivos ambientales relacionados directamente con los aspectos administrativos, financieros y operativos.	Determina si la organización ha ejecutado actividades con incidencia ambiental cumpliendo la normativa aplicable.	Establece si la entidad auditada ha reconocido y valorado los costos, pasivos y activos ambientales. El tema de valoración de los pasivos y activos ambientales de las entidades se encuentra actualmente en desarrollo.

Elaborado por: El autor

**Fuente:** (Contraloría General de Estado, 2017)

Cabe recalcar que la protección del medio ambiente se da en varias formas por lo cual la auditoría puede contener aspectos de todas las categorías mencionadas dependiendo para qué fin se realice.

### **Principios de la Auditoría Ambiental**

Según (COFAE, 2015) existen principios claves, los mismos que se deben procurar cumplir para tener mejores resultados durante el proceso de la auditoría, estos son:

- 1) Eficacia:** Enfocado en que los resultados que se obtengan sean de forma oportuna y también deben tener relación con los objetivos que se planteen con antelación.
- 2) Eficiencia:** Se realice una adecuada asignación de recursos en áreas o departamentos más convenientes para que se puedan maximizar los resultados.

- 3) **Economía:** Se lleve a cabo el paralelismo en bienes y servicios, permitiendo obtenerlos al menor costo posible.
- 4) **Equidad:** Poder identificar la recepción económica, el análisis del costo y beneficio entre el sector social y económico.
- 5) **Transparencia:** Hace referencia a la difusión de la auditoría, dando conocimiento a funcionarios y pobladores con el fin de generar un sentido de pertinencia por el ambiente asegurando el uso de recursos de forma sostenible.
- 6) **Sostenibilidad Ambiental:** Hace énfasis en la gestión ambiental que se lleva a cabo por medio de programas, proyectos, actividades por parte del Estado con que generan crecimiento económico, mejora en la calidad de vida, bienestar social evitando la pérdida total de recursos.
- 7) **Congruencia:** Consiste en el cuidado que tenemos al verificar lo que más conviene para la empresa, las oportunidades de una situación o acción, siendo este oportuno por consiguiente eficaz.

## **NORMA ISO 14001**

Se enfoca en establecer pautas para el implementar Sistemas de Gestión Ambiental (SGA). Esta tiene por objetivo lograr un equilibrio entre la producción de empresas y los impactos que se genera hacia el medio ambiente. (Seijo-García, Filgueira-Vizoso y Muñoz-Camacho, 2013). Esta norma abarca cualquier tamaño, tipo de organización o sector, que tenga como fin manejar de manera responsable sus desechos, previniendo o mitigando los impactos hacia el ambiente ambientales cumpliendo con la ley.

Entrando en materia Alzate et al. (2018) manifiestan que la ISO 14001 se ha actualizado en dos ocasiones con el fin de suministrar un modelo que pueda ser aplicado en un contexto real. Su primera actualización se dio en 2004, esta contenía mejoras en redacción, nueva terminología y definiciones. Luego en 2015 se publica la tercera versión de la norma y que se encuentra vigente hasta el día de hoy. La nueva revisión tiene algo que la caracteriza de las demás, su enfoque no se limita a proteger el ambiente y reducir impactos, sino que tiene una visión más integral al incluir condiciones para estrategias internas en las organizaciones para que operen sistemáticamente y a su interés por la vida útil de productos y servicios.

## Normativa Legal

**Tabla 2.** Marco Legal sobre Auditoría y Control Interno

NORMA	ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN
<p style="text-align: center;"><b>Constitucion de la República del Ecuador</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Art. 14</b></p>	<p>Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, sumak kawsay.</p>
	<p style="text-align: center;"><b>Art. 212</b></p>	<p><b>Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.</li> <li>2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.</li> <li>3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.</li> <li>4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.</li> </ol>

	<b>Art. 213</b>	Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general (...)
<b>Norma ISO 14001</b>	<b>4. Contexto de la organización</b>	<b>4.4 Sistema de gestión ambiental:</b> Para lograr los resultados previstos, incluida la mejora de su desempeño ambiental, la organización debe establecer, implementar, mantener y mejorar continuamente un sistema de gestión ambiental, que incluya los procesos necesarios y sus interacciones, de acuerdo con los requisitos de esta Norma Internacional.
	<b>6.2 Objetivos ambientales y planificación para lograrlos</b>	<b>6.2.1 Objetivos ambientales</b> La organización debe establecer objetivos ambientales para las funciones y niveles pertinentes, teniendo en cuenta los aspectos ambientales significativos de la organización y sus requisitos legales y otros requisitos asociados, y considerando sus riesgos y oportunidades.
	<b>9.2 Auditoría interna</b>	<b>9.2.2 Programa de auditoría interna:</b> La organización debe establecer, implementar y mantener uno o varios programas de auditoría interna que incluyan la frecuencia, los métodos, las responsabilidades, los requisitos de planificación y la elaboración de informes de sus auditorías internas.
<b>Ley Orgánica de la Contraloría General de Estado</b>	<b>Art. 8.</b>	<b>Objeto del Sistema de Control.-</b> Mediante el sistema de control, fiscalización y auditoría se examinarán, verificarán y evaluarán las siguientes gestiones: administrativa, financiera, operativa; y, cuando corresponda gestión medio ambiental de las instituciones del Estado y la actuación de sus servidores. En el examen, verificación y evaluación de estas gestiones, se aplicarán los indicadores de gestión institucional y de desempeño, y se incluirán los comentarios sobre la legalidad, efectividad, economía y eficiencia de las operaciones y programas evaluados.

	<b>Art. 9</b>	<b>Concepto y elementos del Control Interno.-</b> El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. (...)
<b>Codigo Organico del Ambiente</b>	<b>Art. 180</b>	<b>Responsables de los estudios, planes de manejo y auditorías ambientales.</b> La persona natural o jurídica que desea llevar a cabo una actividad, obra o proyecto, así como la que elabora el estudio de impacto, plan de manejo ambiental o la auditoría ambiental de dicha actividad, serán solidariamente responsables por la veracidad y exactitud de sus contenidos, y responderán de conformidad con la ley.

**Fuente:** (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008)

Elaborado por: El autor

### **Enfoque de la investigación**

La investigación tiene un enfoque cualitativo, tal como lo menciona Guerrero (2016) esta investigación se centra en la comprensión profunda de los fenómenos sociales desde un punto de vista participativo y la relación que tiene con el entorno. Así mismo Sánchez (2019) menciona que este enfoque es un procedimiento metodológico el cual se basa en el uso de textos, discursos, gráficos e imágenes y estudia diferentes objetos para comprender la vida social del objeto.

### **Tipo de Investigación**

#### **Investigación Documental**

Basada en la aplicación de métodos, técnicas de búsqueda y procesamiento de información obtenida en documentos de diferentes tipos en primera instancia e información argumentada contenida en artículos científicos para el respaldo del tema (Tancara Q , 1993).

Alfonso 1995 (como se citó en Rizo, 2015) menciona que este tipo de investigación se fundamenta en el proceso metódico científico de indagación, recolección e interpretación de un tema. En este sentido la investigación documental tiene como objetivo principal la búsqueda minuciosa de instrumentos argumentativos para el respaldo científico de un tópico.

## **Metodología**

Para llevar a cabo la metodología de este estudio se realizó revisión documental, entre ellos documentos oficiales del área en mención como la norma ISO 14001:2015, guías metodológicas de auditoría de la Contraloría y COFAE en primer instancia y libros, artículos científicos para obtener información argumentada para evidenciar aspectos relevantes sobre las auditorías ambientales, su aplicabilidad en las empresas y alternativas para el mejoramiento de su control interno.

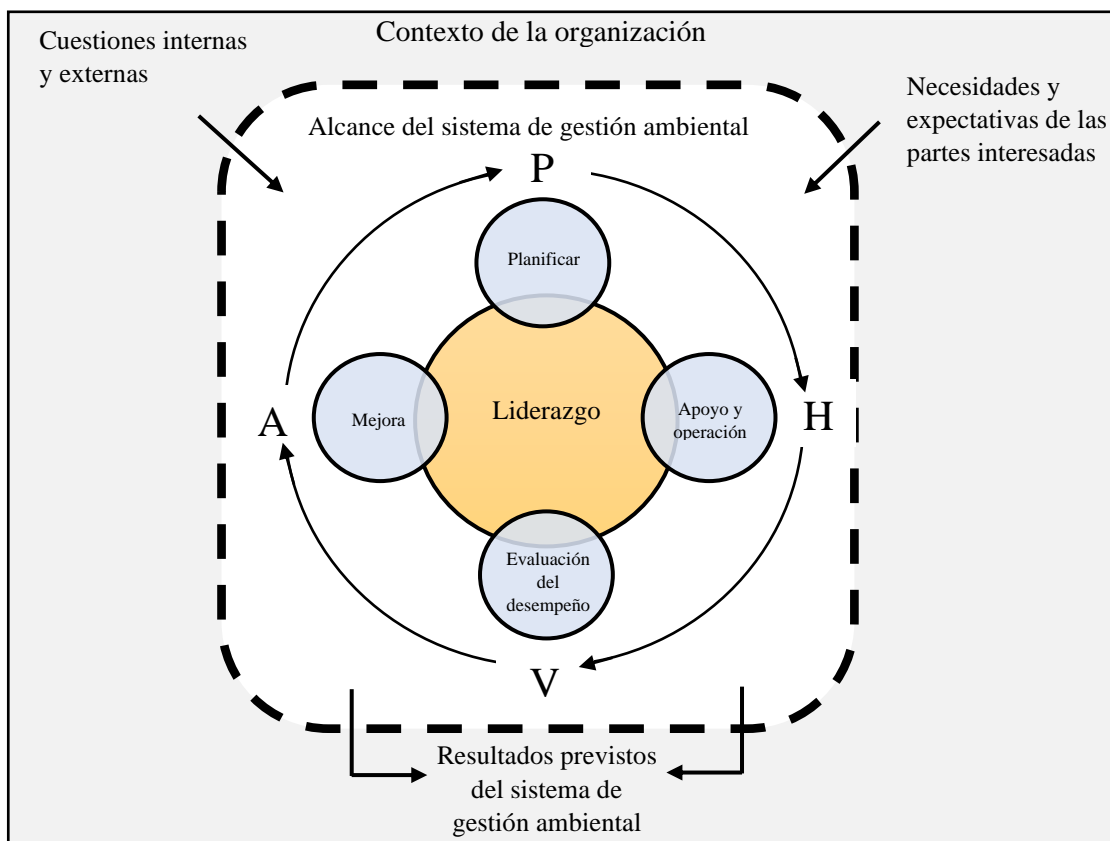
## **Sistema de Gestión Ambiental**

La (ISO, 2015) define a la gestión como aquel conjunto de elementos de una organización, los cuales se encuentran relacionados entre sí, con la finalidad de establecer políticas, objetivos, procesos para lograr cumplir estos objetivos. A diferencia de este, el Sistema de Gestión Ambiental va más allá de elementos. Aquí se centra la gestión de aspectos ambientales, evaluación de riesgos y el abordaje de oportunidades. Por otra parte Rey (2008) lo refiere como un sistema integrado de organización como la estructura organizativa, planificación de actividades, compromisos, destrezas y métodos para llevar a cabo el desarrollo, implantación, revisión y mantener los compromisos y políticas adoptadas. En este sentido, el sistema de gestión ambiental abarca cada aspecto

organizativo con el fin de preservar el entorno por medio de la correcta asignación de recursos tanto material como humano. Al aplicarse este sistema se darán cambios administrativos de una organización, en su responsabilidad ambiental y permitirá tratar estos asuntos sistemáticamente (Acuña, Figueroa y Wilches , 2017).

## Enfoque PHVA

**Ilustración 1.** Alcance del Sistema de Gestión Ambiental



**Fuente:** (ISO 14001:2015, 2015)

Elaborado por: El autor

Conocido por ser un proceso interactivo usado comúnmente por las organizaciones para implementar los sistemas de gestión ambiental con el fin de tener un progreso continuo (ISO, 2015). Cuenta con cuatro fases que se pueden describir de la siguiente manera:

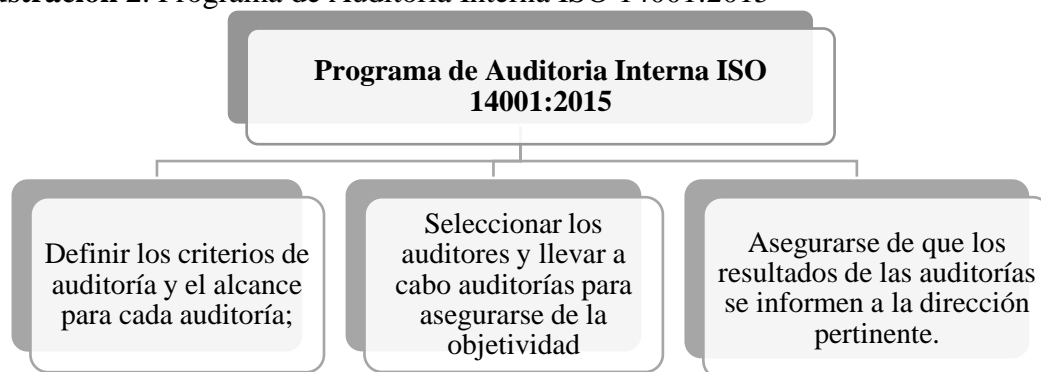


- **Planificar:** En esta fase se establecen los objetivos con enfoque ambiental y los procesos que se realiza para obtener resultados en base a políticas de la empresa
- **Hacer:** Es la ejecución de procesos según lo planificado.
- **Verificar:** Aquí se monitorea y se realiza la medición de los procesos de la política ambiental, incluyendo las responsabilidades, objetivos ambientales, criterios de operación e información de resultados.
- **Actuar:** Fase que consiste en emprender acciones para el avance continuo

### **Programa de Auditoria Interna ISO 14001:2015**

En la ISO 14001:2015 se encuentra un apartado donde se designa que la organización debe realizar auditorías internas las mismas que se darán periódicamente para facilitar información y determinar si el SGA es acorde a los requisitos designados por la compañía, los requisitos de la presente norma y si su implementación y mantenimiento de manera eficaz. También hace hincapié en que la organización debe gestionar uno o diferentes programas que incluya la periodicidad, metodologías, compromisos, requisitos de planificación y la producción de reportes de sus auditorías internas. Al establecerse los programas la organización juega un papel fundamental en su desarrollo puesto a que debe considerar:

#### **Ilustración 2.** Programa de Auditoria Interna ISO 14001:2015



Elaboración por: El autor

**Fuente:** (ISO 14001:2015, 20

## **RESULTADOS Y DISCUSIONES**

Aunque la norma ISO 14001:2015 nos muestra un programa especialmente para la auditoría interna, este no está del todo detallado o estructurado. Por lo que para obtener resultados mejores dentro del proceso de la auditoría ambiental se propone hacer el uso de un modelo propuesto por Committee of Sponsoring Organizations (COSO) para realizar control interno el cual abarca varios aspectos importantes en una auditoría interna para su mejoramiento. López y Cañizares (2018) mencionan que todo control interno en una organización representa seguridad razonable, por el hecho de que esta se centra en las normas técnicas emitidas por las autoridades pertinentes. Al hablar de control interno hacemos énfasis en una auditoría de carácter interno el cual se puede realizar en una organización, empresa o entidad, la misma que influye en su desempeño y el cumplimiento con la normativa ambiental. Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) lo definen como el proceso realizado por la administración, la dirección y el personal de la compañía, diseñado para la consecución de los objetivos proporcionando seguridad en su cumplimiento dentro de tres categorías:

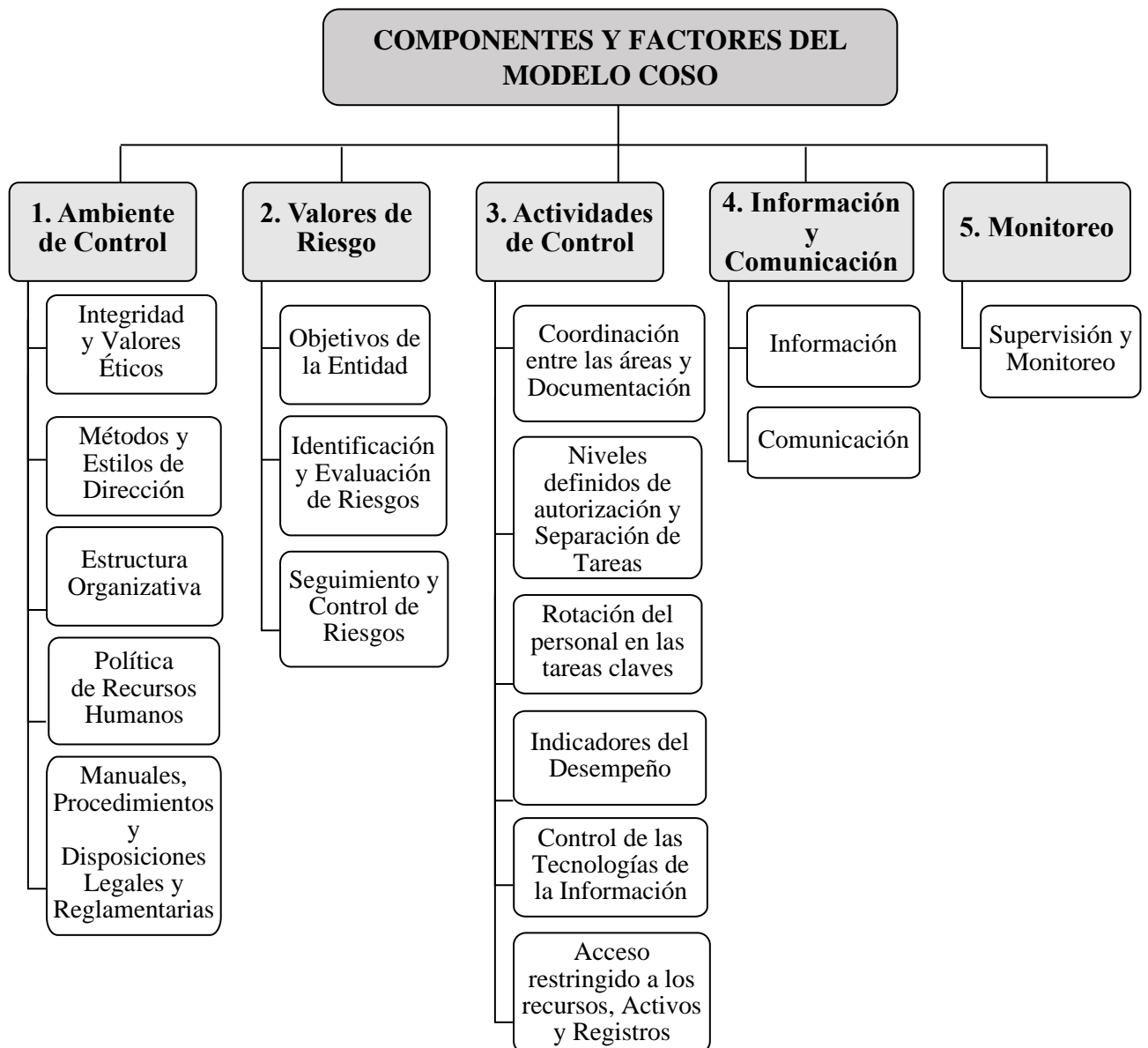
- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Fiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicable

### **Modelo de Control Interno “Informe COSO”**

El Informe COSO según Quinaluisa et al. (2018) es comisionado por los cinco organismos profesionales más importantes de los Estados Unidos, se definió en 1992 y tras cinco años de discusión se llegó a un consenso de lo que hoy es el marco conceptual COSO que se encuentra en vigencia a la actualidad. Mancero, Arroba y Pazmiño (2020) manifiestan que lo más importante del modelo COSO es que se enfoca en el cumplimiento

de objetivos, puesto a que los controles internos no actúan como elementos restrictivos, sino que permiten que los procesos avancen para lograr la consecución de los objetivos, al considerar riesgos que se deben superar. El control interno cuenta con cinco componentes, quienes se relacionan entre sí y permitirán cumplir estos objetivos. (Hernández P., 2016). En este contexto cada componente tiene características que destacar.

**Ilustración 3.** Componentes y Factores del Informe COSO



Elaboración por: El autor  
**Fuente:** (Hernández P., 2016)

Este modelo “Informe COSO” contiene 17 factores distribuidos en los 5 componentes. A continuación, se describe la función de cada componente y se enlista sus factores

**1. Ambiente de Control:** Parte del informe que se basa en la disciplina y estructura organizacional, es decir la manera en la que se llevan las operaciones de la empresa, la actitud del personal que ayuda a un buen desempeño laboral. Aquí se sitúan elementos tales como: la integridad, los valores, la capacidad, experiencia y filosofía administrativa.

- Integridad y Valores Éticos
- Métodos y Estilos de Dirección
- Estructura Organizativa
- Política de Recursos Humanos
- Manuales, Procedimientos y Disposiciones Legales y Reglamentarias

**2. Valoración de Riesgo:** La identificación y análisis de riesgos desde un punto de vista administrativo, se resaltan riesgos relevantes que involucren los objetivos. La gestión de riesgos inherentes a la organización debe ser dinámica y adaptarse a los cambios del entorno.

- Objetivos de la Entidad
- Identificación y Evaluación de Riesgos
- Seguimiento y Control de Riesgos

**3. Actividades de Control:** Contiene las políticas internas, estatutos, reglamentos, sistemas y procedimientos establecidos en la entidad, la misma que se lleva a cabo por parte de su recurso humano asegurando que se sigan todas las instrucciones pautadas en cada nivel de organización y en cada departamento.

- Coordinación entre las áreas y Documentación

- Niveles definidos de autorización y Separación de Tareas
- Rotación del personal en las tareas claves
- Indicadores del Desempeño
- Control de las Tecnologías de la Información
- Acceso restringido a los recursos, Activos y Registros

**4. Información y Comunicación:** Consiste en la rapidez de que el personal tenga información para cumplir con sus responsabilidades y que a su vez esta información sea veraz y fiable. Para esto debe contar con sistemas de información orientados a reflejar la realidad de la empresa por medio de informes sobre la gestión, finanzas y su cumplimiento con las normativas, permitiendo así lograr su manejo y control.

- Información
- Comunicación

**5. Monitoreo:** Es la evaluación de los controles efectuados periódicamente, permite poder realizar la detección de errores para evitar consecuencias a futuro, por lo que es importante que aquí se considere la supervisión por parte del encargado de cada proceso.

- Supervisión y Monitoreo

Cabe recalcar que los componentes descritos anteriormente se presentan de mayor a menor grado. Siendo los dos primeros los que tienen mayor influencia e importancia. Citando a Alarcón y Torres (2017) se afirma que el aplicar un modelo de control interno ayuda a un manejo efectivo de la parte interna de una empresa, teniendo en consideración la periodicidad y evaluación del riesgo repercutirá en mejoras de desempeño organizacional.

## CONCLUSIONES

En base a la investigación realizada sobre la función de la auditoría ambiental y la manera de cómo se puede mejorar el cumplimiento de las políticas internas de una empresa se ha podido identificar que, dentro de las normas suscritas en el país, como la norma ISO 14001:2015 existe un referente para el control interno en las organizaciones. Sin embargo, este apartado no se encuentra detallado para que las empresas optimicen su uso.

De acuerdo al análisis de algunos trabajos científicos se concluye que el Modelo de control Interno “Informe COSO” permite que las empresas cumplan sus objetivos, políticas y demás aspectos de carácter interno por lo que es oportuno hacer uso de esta herramienta al realizar auditorías, las mismas que aumentaran su eficiencia y eficacia por tomar en consideración aspectos que afectan el rendimiento empresarial. Esto se relaciona con lo explicado por Alaña, Morán y Sanmartín (2017) donde mencionan que el considerar el los elementos de un control interno en auditorías tiene múltiples beneficios para las empresas tales como, la eficacia y eficiencia en procesos de producción haciendo que las organizaciones mejoren su posición competitiva provocando que se esfuercen en mejorar su cumplimiento con la ley.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alarcón Espinosa, F., & Torres Paredes, M. (2017). EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL RIESGO APLICANDO EL INFORME COSO I, II, III; EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS. *Revista Publicando*, 4(11 (2)), 32-48. Recuperado el 13 de abril de 2021, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6115133>
- Acuña, N., Figueroa, L., & Wilches, M. (2017). Influencia de los Sistemas de Gestión Ambiental ISO 14001 en las organizaciones: caso estudio empresas manufactureras de Barranquilla. *Revista Chilena de Ingeniería*, 25(1), 143-153. Recuperado el 13 de abril de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=77249637013>
- Alaña Castillo, T. P., Morán Molina, G., & Sanmartín Ramón, G. S. (2017). La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial. *Universidad y Sociedad*, 9(1), 143-147. Recuperado el 7 de abril de 2021, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000100020&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000100020&lng=es&tlng=es).
- Alzate Ibáñez, A., Ramírez Ríos, J., & Alzate Ibáñez, S. (2018). MODELO DE GESTIÓN AMBIENTAL ISO 14001: EVOLUCIÓN Y APOORTE A LA SOSTENIBILIDAD ORGANIZACIONAL. *REVISTA CHILENA DE ECONOMÍA Y SOCIEDAD*, 12(1). Recuperado el 8 de abril de 2021, de <https://rches.udem.cl/?p=879>
- Cerda U, A. (mayo de 2003). Empresa, competitividad y medio ambiente. *Panorama Socioeconómico*(26). Recuperado el 7 de abril de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/399/39902604.pdf>
- Coglianesse, C., & Nash, J. (2001). Bolstering private sector environment management. *Issues in Science and Technology*, 17(3). Recuperado el 1 de marzo de 2021, de <https://issues.org/coglianesse/>
- Contraloría General del Estado. (2017). *GUÍA DE AUDITORÍA AMBIENTAL*. Recuperado el 4 de abril de 2021, de <https://es.slideshare.net/kathyisabelmerchanma/guia-auditoria-ambiental>
- Goulart, H. (2009). *AUDITORÍA AMBIENTAL: "HERRAMIENTA UTILIZADA PARA EVALUAR Y MEJORAR EL DESEMPEÑO AMBIENTAL INSTITUCIONAL"*. Recuperado el 13 de abril de 2021, de [https://inis.iaea.org/collection/NCLCollectionStore/\\_Public/44/104/44104802.pdf](https://inis.iaea.org/collection/NCLCollectionStore/_Public/44/104/44104802.pdf)
- Guerrero Bejarano, M. (2016). La investigación cualitativa. *INNOVA Research Journal*, 1(2), 1-9. doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v1.n2.2016.7>
- Hernández P., O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 19(33), 15-41. Recuperado el 26 de marzo de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>
- Hikichi, S. E., Salgado, E. G., & Beijo, L. A. (2017). Characterization of dissemination of ISO 14001 in countries and economic sectors in the Americas. *Journal of*

*Environmental Planning and Management*, 60(9), 1554-1574.  
doi:<https://doi.org/10.1080/09640568.2016.1240070>

- Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado (COFAE). (2015). *Guía Metodológica para las Auditorías Ambientales realizadas por las Entidades Fiscalizadoras Superiores*. Recuperado el 1 de abril de 2021, de [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_gui\\_met\\_aud\\_ambi.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_gui_met_aud_ambi.pdf)
- López Jara, A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72. Recuperado el 13 de abril de 2021, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es).
- Mancero Arias, M., Arroba Salto, I., & Pazmiño Enríquez, J. (2020). MODELO DE CONTROL INTERNO PARA PYMES EN BASE AL INFORME COSO - ERM. *Universidad Ciencia Y Tecnología*, 24(105), 4-11.  
doi:<https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375>
- Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2007). *Evolución y Tendencias En Auditorías Ambientales*. Recuperado el 22 de marzo de 2021, de [https://www.environmental-auditing.org/media/2907/spa07pu\\_evolution\\_and\\_trends.pdf](https://www.environmental-auditing.org/media/2907/spa07pu_evolution_and_trends.pdf)
- Organización Internacional de Normalización. (2015). *Sistemas de gestión ambiental - Requisitos con orientación para su uso (ISO 14001:2015)*. Recuperado el 31 de marzo de 2021, de <http://www.itvalledelguadiana.edu.mx/ftp/Normas%20ISO/ISO%2014001-2015%20Sistemas%20de%20Gestion%20Mambiental.pdf>
- Palencia Díaz, R. J., Huertas Brito, S. M., & Brito Pacheco, L. D. (2018). *IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACION DE LA AUDITORIA AMBIENTAL EN LA PERSPECTIVA DE LA GESTION AMBIENTAL DE LAS EMPRESAS*. Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta. Recuperado el 1 de abril de 2021, de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7632/1/2018\\_importancia\\_implementacion\\_auditoria.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7632/1/2018_importancia_implementacion_auditoria.pdf)
- Peralta, T. P. (31 de julio de 2013). *Blog de educación - Universidad UTEL*. Recuperado el 8 de abril de 2021, de <https://www.utel.edu.mx/blog/rol-personal/auditoria-empresarial/>
- Quinaluisa Morán, N., Ponce Álava, V., Muñoz Macías, S., Ortega Haro, X., & Pérez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Recuperado el 13 de marzo de 2021, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Rey Martínez, C. (1 de enero de 2007). *EOI Escuela de Negocios*. Recuperado el 12 de marzo de 2021, de <https://www.eoi.es/es/savia/publicaciones/20032/sistemas-de-gestion-ambiental-norma-iso-14001-y-reglamento-emas>



- Rizo Maradiaga, M. (2015). *Técnicas de Investigación Documental*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado el 10 de marzo de 2021, de <https://repositorio.unan.edu.ni/12168/1/100795.pdf>
- Sánchez Flores, F. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122.  
doi:<http://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Seijo-García, M. A., Filgueira-Vizoso, A., & Muñoz-Camacho, E. (2013). CONSECUENCIAS POSITIVAS DE LA IMPLANTACIÓN DE LA CERTIFICACIÓN ISO 14001 EN LAS EMPRESAS GALLEGAS (ESPAÑA). *Dyna*, 80(177), 13-29. Recuperado el 1 de abril de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49625661004>
- Tancara Q , C. (1993). LA INVESTIGACION DOCUMENTAL. *Temas Sociales*(17), 91-106. Recuperado el 9 de abril de 2021, de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0040-29151993000100008](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0040-29151993000100008)

# ANEXOS

## Anexo 1. Norma Internacional ISO 14001:2015

NORMA  
INTERNACIONAL

ISO  
14001

Traducción oficial  
Official translation  
Traduction officielle

Tercera edición  
2015-09-15

---

### Sistemas de gestión ambiental — Requisitos con orientación para su uso

*Environmental management systems — Requirements with  
guidance for use*

*Systèmes de management environnemental — Exigences et lignes  
directrices pour son utilisation*

Publicado por la Secretaría Central de ISO en Ginebra, Suiza, como traducción oficial en español avalada por el *Translation Working Group*, que ha certificado la conformidad en relación con las versiones inglesa y francesa.



Número de referencia  
ISO 14001:2015 (traducción oficial)

Downloaded from ISO Store by MELLENDEZ VILLARRREAL, JOSE MIGUEL MELLENDEZ VILLARRREAL (jovomsmu@...)  
Downloaded: 2015-09-16  
Single use only. Copying and networking prohibited.

© ISO 2015

# **CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO**



# **GUÍA DE AUDITORÍA AMBIENTAL**