

INTOSAI



Apéndice ISSAI 5120

INTOSAI PROFESSIONAL STANDARDS COMMITTEE

PSC-SECRETARIAT

RIGSREVISIONEN • LANDGREVEN 4 • P.O. Box 9009 • 1022 COPENHAGEN K • DENMARK
TEL.:+45 3392 8400 • FAX:+45 3311 0415 •E-MAIL: INFO@RIGSREVISIONEN.DK

INTOSAI



INTOSAI General Secretariat - RECHNUNGSHOF
(Austrian Court of Audit)
DAMPFSCHIFFSTRASSE 2
A-1033 VIENNA
AUSTRIA

Tel.: ++43 (1) 711 71 • Fax: ++43 (1) 718 09 69

E-MAIL: intosai@rechnungshof.gv.at;
WORLD WIDE WEB: <http://www.intosai.org>

Anexo – Notas de orientación

Preguntas que pueden inducir posibles aspectos de una auditoría ambiental

Legislación o política ambiental de la administración nacional o local
<p>La administración pública ¿ha anunciado objetivos nacionales en materia de medio ambiente?</p> <p>¿Quién las elaboró?</p> <p>¿Qué buscan lograr?</p> <p>¿Establecen normas o directivas de aplicación obligatoria?</p> <p>La administración pública ¿tienen entidades o ministerios que son responsables de la protección, saneamiento y gestión del medio ambiente?</p> <p>¿Cuáles son los ministerios y cuáles son sus responsabilidades?</p> <p>¿Cómo obtienen los resultados (por medio de reglamentos, políticas o programas de gestión)?</p> <p>La administración pública ¿cuenta con normas contables pertinentes?</p> <p>La administración pública ¿ha elaborado leyes centradas en la protección, saneamiento y gestión del medio ambiente?</p> <p>¿Existen leyes que los ministerios deben aplicar?</p> <p>Los ministerios ¿tienen la obligación de acatar la legislación o reglamentos ambientales?</p>
Actividades o programas gubernamentales
<p>La administración pública ¿tiene programas centrados en la protección, saneamiento y gestión del medio ambiente?</p> <p>La administración pública ¿contribuye al financiamiento de programas dirigidos a fomentar el logro de objetivos ambientales?</p> <p>Dichos programas pueden incluir medidas para conservar el suelo de las tierras cultivadas; suministrar irrigación agrícola; apoyar a la silvicultura; apoyar a la agricultura; proteger cuencas hidrográficas; conservar la biodiversidad; mejorar el rendimiento energético; impedir la contaminación; gestionar los desechos urbanos; o bien proteger y preservar el patrimonio cultural, los parques nacionales, las edificaciones del patrimonio o los lugares de valor cultural o científico especial.</p> <p>¿Qué recursos utilizan los ministerios para obtener los resultados requeridos?</p> <p>Los recursos ¿están debidamente contabilizados? Los resultados ¿son comunicados como se debe?</p> <p>¿Qué responsabilidades tiene la EFS respecto a la contabilización y presentación de informes sobre el rendimiento de esos programas?</p>
Conocimientos sobre el ministerio o sector industrial
<p>La administración pública ¿tiene un ministerio, sector u organismos cuyas actividades repercuten sobre el medio ambiente?</p> <p>El ministerio, sector o entidad pública ¿operan en una industria que está expuesta a un riesgo ambiental importante que podría incidir desfavorablemente sobre los resultados financieros e informes de la entidad?</p> <p>¿Cuáles leyes y reglamentos ambientales se aplican a la entidad?</p> <p>Las sustancias utilizadas en los productos o el proceso de producción de la</p>

entidad ¿están sujetos a leyes o reglamentos determinados?

Los organismos responsables de aplicar la ley ¿controlan el cumplimiento de la entidad con las disposiciones contenidas en leyes, reglamentos o licencias ambientales?

Los organismos responsables de aplicar la ley ¿tomaron alguna medida de reglamentación o elaboraron informes que podrían tener incidencias importantes sobre la entidad y sobre su informe y(o) resultados financieros?

¿Existen antecedentes de multas y procesamientos judiciales contra la entidad o su personal directivo por cuestiones relacionadas con el medio ambiente? En caso afirmativo ¿por qué razones se tomaron esas medidas?

¿Existe algún procesamiento judicial en curso que esté relacionado con el cumplimiento de las leyes y reglamentos ambientales?

Los riesgos e impactos ambientales ¿están cubiertos por una póliza de seguro?

Entorno de control y procedimientos de control

¿Cuáles son los principios y estilo de funcionamiento del personal directivo de la entidad en lo relativo al control ambiental en general?

En su estructura de funcionamiento ¿prevé la entidad la atribución de responsabilidades, incluyendo la separación de tareas, a personas específicamente designadas para el control ambiental?

La entidad ¿tiene un sistema de información ambiental conforme con las exigencias establecidas por los organismos normalizadores o con su propia evaluación de riesgo ambiental?

La entidad ¿opera un sistema de gestión ambiental?

Dicho sistema puede proporcionar, por ejemplo, información sobre las cantidades de emisiones y desechos peligrosos, las características ambientales de los productos y servicios, o bien los resultados de las inspecciones o incidentes.

Dos ejemplos de normas reconocidas en materia de sistemas de gestión ambiental son la norma internacional ISO 14001 y la norma de gestión y de auditoría ecológicas de la Comisión Europea.

La entidad ¿ha publicado (voluntariamente) un informe de rendimiento ambiental? En caso afirmativo ¿fue verificado por una entidad independiente?

¿Se han establecido procedimientos de control que permitan determinar y evaluar el riesgo ambiental, controlar el cumplimiento con las leyes y reglamentos ambientales y controlar las modificaciones eventuales de la legislación ambiental que podrían incidir sobre la entidad?

El personal directivo de la entidad ¿está enterada de la existencia de los factores indicados a continuación y de su posible incidencia sobre el informe financiero de la entidad?:

todo riesgo de responsabilidad por aguas subterráneas que resulte de la contaminación del suelo, de las aguas subterráneas o de las aguas de superficie;

todo riesgo de responsabilidad que resulte de la contaminación del aire; o

toda queja no solucionada de un empleado o de un tercero que esté relacionada con cuestiones ambientales.

La entidad ¿cuenta con procedimientos de funcionamiento y control conformes con los reglamentos prescritos por ley para la eliminación de desechos y de desechos peligrosos?

Anexo – Miembros del Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Auditoría del Medio Ambiente

(de junio de 2003)

Presidenta: Sra. Sheila Fraser, Canadá Presidenta Asociada: Sra. Johanne Gélinas, Canadá			
País	Entidad auditora	Responsable principal	Título de su cargo
Argelia	Corte de Auditoría	Sr. Abdelkader Benmarouf	Presidente
Austria	Tribunal de Auditoría de Austria	Dr. Fanz Fiedler	Presidente
Bangladesh	Oficina del Auditor y Contralor General de Bangladesh	Sr. Muhammad Ahsan Ali Sarkar	Auditor y Contralor General
Brasil	Corte de Auditoría de Brasil	Sr. Valmir Campelo	Presidente
Camerún	Corte Superior del Estado	Sr. Njiemoun Mama	Contralor General
Canadá	Oficina del Interventor General de Cuentas	Sra. Sheila Fraser	Interventora General de Cuentas
Chile	Contraloría General de la República de Chile	Sr. Gustavo Sciolla Avendaño	Contralor General de la República
China (República Popular de)	Contraloría Nacional de la República Popular de China	Sr. Li Jinhua	Contralor General
Colombia	Contraloría General de la República de Colombia	Dr. Antonio Hernández Gamarra	Contralor General de la República
Costa Rica	Contraloría General de la República	Lic. Luis Fernando Vargas Benavides	Contralor General de la República
Chipre	Contraloría General de la República	Sra. Chrystalla Georghadji	Contralora General
República Checa	Oficina Superior de Contraloría	Sr. Lubomír Voleník	Presidente
Dinamarca	Oficina Nacional de Contraloría	Sr. Henrik Otbo	Contralor General
Egipto	Organismo Central de Auditoría	Sr. Mohammed Gawdat Ahmet El-Malt	Presidente
El Salvador	Corte de Cuentas de la República	Sr. Rafael Hernán Contreras	Presidente de la Corte de Cuentas
Estonia	Oficina de Cuentas del Estado	Sr. Mihkel Oviir	Auditor General
Etiopía	Oficina del Auditor General	Sr. Lemma Argaw	Auditor General
Georgia	Cámara de Control de Georgia	Sr. Sulkhan Molashvili	Presidente de la Cámara de Control de Georgia
Guayana	Oficina del Contralor General	Sr. Swatantra Anand Goolsarran	Contralor General

País	Entidad auditora	Responsable principal	Título de su cargo
Islandia	Oficina Nacional de Auditoría	Sr. Sigurdur Thordarson	Auditor General
India	Oficina del Contralor y Auditor General	Sr. Vijayendra Nath Kaul	Contralor y Auditor General
Indonesia	Consejo de Auditoría de la República de Indonesia	Sr. Satrio Budihardjo Joedono	Presidente
Irán	Corte Superior de Auditoría	Sr. Seyed Kazem Mirvalad	Presidente
Jordania	Oficina de Auditoria	Sr. Abed Kharabsheh	Presidente
Kazajstán	Comité Controlador de la Implementación Presupuestaria de la República	Sr. Zhaksybek Kulekeyev	Presidente
Corea (República de)	Comisión de Auditoría e Inspección	Sr. Jong-Nam Lee	Presidente
Kuwait	Oficina de Auditoría (Contraloría) del Estado	Sr. Abdulaziz Sulaiman Al-Roumi	Presidente Interino
Letonia	Oficina de Cuentas del Estado	Sr. Raits Cernajs	Contralor General
Libia	Comité Popular de Control	Sr. Hosni Sadeg Wahishi	Secretario
Lituania	Control Estatal de la República de Lituania	Sr. Jonas Liaucius	Interventor General de la República de Lituania
Macedonia (República de)	Oficina de Cuentas del Estado	Sr. Metodija Toshevski	Interventor General del Estado
Malta	Oficina Nacional de Contraloría	Sr. Joseph G. Galea	Contralor General
Países Bajos	Corte de Cuentas de los Países Bajos	Sra. Saskia J. Stuiveling	Presidenta
Nueva Zelandia	Oficina del Contralor y Auditor General	Sr. Kevin Brady	Contralor y Auditor General de Nueva Zelandia
Noruega	Oficina del Auditor General de Noruega	Sr. Bjarne Mork Eidem	Auditor General
Pakistán	Oficina del Auditor General de Pakistán	Sr. Muhammad Yunis Khan	Auditor General
Paraguay	Contraloría General de la República de Paraguay	Sr. Francisco Javier Galiano Morán	Contralor General de la República
Perú	Contraloría General de la Republica	Dr. Genaro Matute Mejía	Contralor General de la República
Polonia	Cámara Superior de Control	Sr. Mirosław Sekuła	Presidente
Rumania	Corte de Cuentas	Sr. Dan Drosu Saguna	Presidente

País	Entidad auditora	Responsable principal	Título de su cargo
Rusia	Cámara de Cuentas de la Federación de Rusia	Sr. Sergey Vadimovich Stepashin	Presidente de la Cámara de Cuentas
Arabia Saudita	Oficina General de Cuentas	Excmo. Tawfik Ibrahim Tawfik	Presidente
Sudáfrica	Oficina del Auditor General	Sr. Shauket A. Fakie	Auditor General
Sri Lanka	Ministerio del Auditor General	Sr. S.C. Mayadunne	Auditor General de Sri Lanka
Turquía	Corte de Cuentas de Turquía	Sr. Mehmet Damar	Presidente
Ucrania	Cámara de Cuentas	Sr. Valentyn Kostiantynovych Symonenko	Jefe de la Cámara de Cuentas
Reino Unido	Oficina Nacional de Auditoría	Sir John Bourn KCB	Auditor y Contralor General
Estados Unidos	U.S. General Accounting Office	Sr. David M. Walker	Contralor General de los Estados Unidos
Zimbabue	Oficina del Contralor y Auditor General	Sr. Abdulman Eric Harid	Auditor y Contralor General