

**Auditoría Ambiental en Varadero: alternativa de control
de la gestión ambiental sostenible legislada a partir del
2013.**

**Environmental Audit in Varadero: alternative control
legislated sustainable environmental management from
2013.**

Autoras:

MSc. Mariam Menéndez Menéndez. MES, Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos. Matanzas, Cuba. **Código postal.** mariam.menendez@umcc.cu

Lic. Beggie Navia Ruano. MES, Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos. Matanzas, Cuba. **Código postal.** beggie.navia@umcc.cu

Resumen:

Auditoría Ambiental en Varadero: alternativa de control de la gestión ambiental sostenible legislada a partir de 2013.

El sector turístico se destaca por funcionar en un entorno natural, el cual explota y del cual consume constantemente, derivando la necesidad de desarrollarlo sosteniblemente. Esta gestión no puede recaer solo en la conciencia humana, requiere de mecanismos de control como la realización de la auditoría ambiental en las entidades que conforman el polo turístico de Varadero, para la que se ofrece una guía de implementación. La revisión bibliográfica sustenta la aplicación del método dialéctico- materialista como metodología general del conocimiento científico. En una aproximación al tema se identificaron los principales problemas ambientales que se manifiestan en el territorio, como centro de enfoque para realizar la auditoría por la orientación que se propone. La propuesta permite identificar los principales problemas de deterioro, sus causas y contribuir al uso racional de recursos y a la protección del medio; fomentando la educación ambiental.

Palabras claves: Auditoría ambiental, desarrollo sostenible, medio ambiente,

Abstract:

Title: Environmental Audit in Varadero: alternative control legislated sustainable environmental management from 2013.

The tourism sector is characterized by a natural function, which explodes and which constantly consume, bypassing the need to develop sustainably. This management cannot rest only in human consciousness, requires control mechanisms such as conducting environmental auditing entities that make up the tourist resort of Varadero, for which offers an implementation guide. The literature review supports the application of dialectical-materialist method as a general methodology of scientific knowledge. In an approach to identified the main environmental problems that manifest themselves in the territory, as the center of focus for the audit by the proposed guidance. The proposal identifies major deterioration problems, their causes and contribute to the rational use of resources and environmental protection, promoting environmental education.

Key words: Environment, sustainable development, Environmental Audit,

INTRODUCCIÓN:

El desarrollo industrial, sustentado en patrones de producción y consumo irracional, el crecimiento incontrolado de la población mundial, el desarrollo científico y tecnológico desplegado en las últimas décadas aplicadas a una economía de mercado impulsada por el capitalismo y su política neoliberal, han propiciado deterioro acelerado del ecosistema traducido en lo que todos conocemos como la contaminación del medio ambiente⁽¹⁾

Desde que existe la producción, existen los desechos, dado que es imposible transformar materia y energía sin producir desperdicios. Sin embargo, la situación adquiere gran connotación con el fenómeno de sobreproducción puesto que en este contexto, la emisión de residuos se convierte en un fenómeno que supera la capacidad de biodegradación en los ecosistemas.

Marx no se plantea la cuestión de la ecología en su análisis porque, en su época, la cuestión era muy poco evidente, sin embargo, visualizó la importancia de la protección del medio ambiente al reconocer la relación hombre- naturaleza. Ya en los Manuscritos económicos y filosóficos de 1844, expone de manera contundente esta concepción.⁽²⁾ En la llamada madurez intelectual de Marx, marcada por su obra cumbre "El Capital" mantiene la misma concepción^(3;4) preocupación que en la actualidad se ha globalizado por la crisis que se ha desencadenado y requiere de la actuación mundial.

El desarrollo es inherente a la existencia humana, por tanto, debe haber un equilibrio razonable entre estos términos para lograr lo que se conoce como desarrollo sostenible.

El desarrollo sostenible ha sido definido como aquel desarrollo que permite satisfacer las necesidades del presente sin comprometer la habilidad de las futuras generaciones para satisfacer sus propias necesidades.⁽⁵⁾

El sector turístico, como todas las industrias, es gran consumidor de los recursos naturales y por ende, productor de gran cantidad de residuales líquidos y sólidos que son contaminadores

¹ El medio ambiente es un sistema complejo y dinámico de interrelaciones ecológicas, socioeconómicas y culturales que evoluciona a través del proceso histórico de la sociedad, abarca la naturaleza, la sociedad, el patrimonio histórico-cultural, lo creado por la humanidad, la propia humanidad, y como elemento de gran importancia las relaciones sociales y la cultura.

Tomado de: Colectivo de autores. Las teorías acerca del subdesarrollo y desarrollo: una visión crítica. Editorial Félix Varela, La Habana, 2007. Página 113.

² «La naturaleza es el cuerpo inorgánico del hombre, es decir, la naturaleza en cuanto no es ella misma el cuerpo humano. El hombre vive de la naturaleza; esto quiere decir que la naturaleza es su cuerpo, con el que debe permanecer en un proceso continuo, a fin de no perecer. El hecho de que la vida física y espiritual del hombre depende de la naturaleza no significa otra cosa sino que la naturaleza se relaciona consigo misma, ya que el hombre es una parte de la naturaleza» Marx, Carlos. "Manuscritos económicos y filosóficos de 1844.

³ «El trabajo es, en primer término, un proceso entre la naturaleza y el hombre, proceso en que éste realiza, regula y controla mediante su propia acción su intercambio de materias con la naturaleza. En este proceso, el hombre se enfrenta como un poder natural con la materia de la naturaleza. Pone en acción las fuerzas naturales que forman su corporeidad, los brazos y las piernas, la cabeza y las manos, para de ese modo asimilarse, bajo una forma útil para su propia vida, las materias que la naturaleza le brinda. Y a la par que de ese modo actúa sobre la naturaleza exterior a él y la transforma, transforma su propia naturaleza, desarrollando las potencias que dormitan en él y sometiendo el juego de sus fuerzas a su propia disciplina» Tomo I, Capítulo V.

⁴ «...Al crecer de un modo incesante el predominio de la población urbana, aglutinada por ella en grandes centros, la producción capitalista acumula, de una parte, la fuerza histórica motriz de la sociedad, mientras que de otra parte perturba el metabolismo entre el hombre y la tierra; es decir, el retorno a la tierra de los elementos de ésta consumidos por el hombre en forma de alimento y de vestido, que constituye la condición natural eterna sobre que descansa la fecundidad permanente del suelo.» Y más adelante expresa: «Por tanto, la producción capitalista sólo sabe desarrollar la técnica y la combinación del proceso social de producción socavando al mismo tiempo las dos fuentes originales de toda riqueza: la tierra y el hombre. Marx, Carlos. "El Capital». Editora de Ciencias Sociales, Instituto del libro, La Habana, 1973. Tomo I, Capítulo XIII.

⁵ Informe Nuestro futuro común. Comisión mundial sobre medio ambiente y desarrollo (WCED, 1987)

del medio ambiente. Se requiere destacar que se desarrolla en el mismo entorno que explota y contamina, por lo que necesita desarrollar una efectiva gestión ambiental sostenible, que no se implementa basada solamente en la conciencia humana, precisa también de un mecanismo de control que la regule.

En Cuba, el sector turístico se sitúa en el **segundo** renglón económicamente más desarrollado. Aunque no es de las industrias que más deteriora al medio ambiente, la connotación que tiene en el país hace que sea de vital importancia la verificación y el control del uso adecuado de los recursos naturales que emplea para desarrollar su proceso de servucción.

La proyección revolucionaria debe viabilizar el desarrollo económico y social sostenible, pero también debe enfatizar en su control para garantizar la cumplimentación de sus políticas por la preservación y conservación del medio ambiente.

El Estado Cubano es el protagonista fundamental del establecimiento y cumplimiento de las políticas de desarrollo sostenible en el país, representado por los Organismos de la Administración Central del Estado.

Estos no son los únicos actores directos; el Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente (CITMA), es el responsable de determinar las acciones relacionadas para concretar y normar en las políticas del Estado Cubano, así como desarrollar las estrategias de funcionamiento. Se destaca como protagonista de disímiles inspecciones y comprobaciones realizadas al respecto en el país.

Sin embargo, no se han efectuado auditorías de esta índole, pues no existían legislaciones que ampararan su práctica. Aunque Padin, (2010) la realaciona con las Normas ISO 14000, recientemente, la Contraloría General de la República (CGR)⁶ se dio a la tarea de armonizar las Normas Cubanas de Auditoría (NCA) con las Normas de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), las que están ajustadas a las Normas Internacionales de Auditoría.

Entre lo objetivos de la Estrategia Ambiental Nacional, se indican las vías más idóneas para preservar y desarrollar los logros ambientales alcanzados por la Revolución, superar los errores e insuficiencias detectadas e identificar los principales problemas ambientales del país que requieren de mayor atención en las condiciones actuales, sentando las bases para un trabajo ambiental más efectivo, en aras de alcanzar las metas de un desarrollo económico y social sostenible.⁽⁷⁾

Es importante ver la auditoria ambiental como una herramienta que tributa directamente a la nueva política económica y social del país. Subyace en los capítulos V y IX de los Lineamientos del Partido destinados a Ciencia, Tecnología, Innovación y Medio Ambiente, así como en la

⁶ Ley 107/2009 emitida por la Asamblea Nacional del Poder Popular, crea la Contraloría General de la República de Cuba como órgano estatal que regula y dirige metodológicamente al Sistema Nacional de Auditoría.

⁷ Dra. González González, María Luisa. Instituto de meteorología; MSc. Martínez Hernández, María del Carmen. Instituto de Geografía Tropical. Estrategia e Instrumentos Ambientales en Cuba. Congreso Internacional. Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente (CITMA).

política para el Turismo, específicamente en los artículos 133, 134 y 267 donde se reconoce al sector turístico como elemento clave para el desarrollo económico del país, de igual manera queda evidenciado el componente ambiental como premisa fundamental a tener en cuenta en el desarrollo, y que no basta solo con la gestión eficiente de estos, es necesario crear un mecanismo de control que lo regule, compartiendo la idea con Antúnez (2011).

Al comienzo del presente año 2013, se hace énfasis en el control de las políticas de desarrollo sostenible, al constituir, mediante Resolución No. 340/12 por la CGR, la Auditoría Ambiental, como tipo de auditoría nacional para ser realizada en todos los sectores y entidades del país, tanto externa como internamente.

Dicha legislación, a pesar de regular los principios, objetivos y normas de la auditoría ambiental, no establece las revisiones que deben efectuarse.

Dada la necesidad inminente de su implementación, se ofrece una guía para realizar la auditoría ambiental en las entidades del polo turístico de Varadero.

El mérito de la investigación radica precisamente en cumplimentar las Normas Cubanas de Auditoría; determinar las verificaciones y comprobaciones a efectuar; organizar y viabilizar las tareas a desempeñar por el auditor; profundizar en las evaluaciones de la gestión ambiental sostenible; favorece la implementación de la auditoría ambiental que contribuye a la sostenibilidad de la industria turística.

MÉTODO:

Para la confección de este artículo se realizó una revisión bibliográfica y se aplicó el método dialéctico materialista como metodología general del conocimiento científico. El análisis y síntesis, inducción y deducción, lo lógico y lo histórico, se emplearon para formular los resultados del estudio realizado.

RESULTADO:

La Auditoría Ambiental, en el sector turístico, pretende, como objetivos generales, evaluar el cumplimiento de las políticas gubernamentales vigentes que rigen los procedimientos organizacionales y su control para la protección del medio ambiente; evalúa los planes de protección ambiental y su estricto cumplimiento de los proyectos y/o procesos que se desarrollen; verifica la correcta utilización de los recursos y el costo de las operaciones; determina el impacto y contribuye a la prevención de riesgos por el deterioro ambiental.

La misma debe comprender cuatro fases, organizadas como muestra la Fig.1.1, para facilitar su comprensión y cumplimiento con la calidad requerida. Cada fase cede paso a la siguiente y pretende objetivos específicos para lograr los objetivos generales que se propone el desarrollo de la auditoría en general.

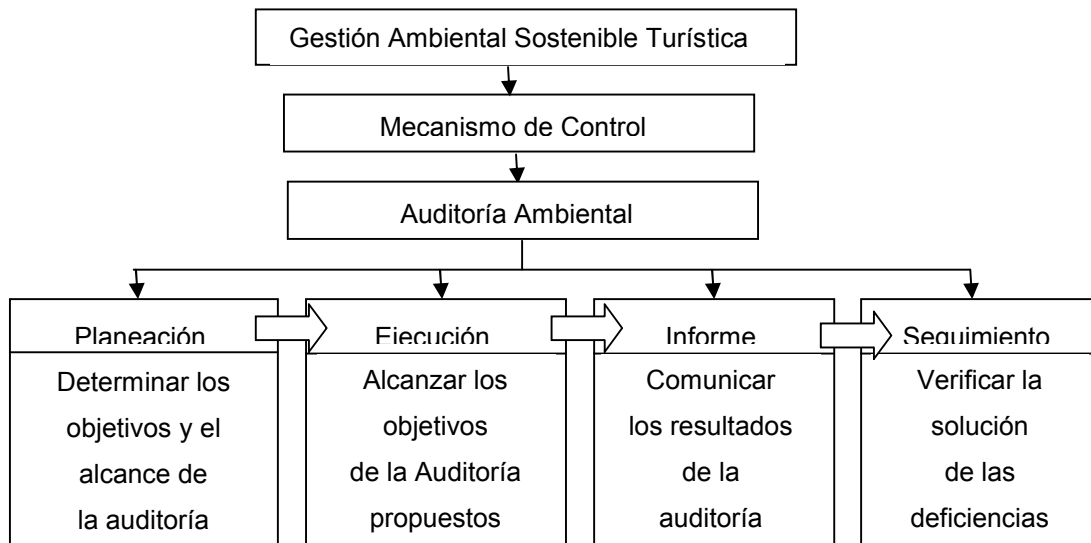


Fig. 1.1. Estructura de la Auditoría Ambiental. Elaboración propia.

Es de señalar que la realización de la auditoría ambiental debe responder a los principios generales para las mejores prácticas, así como con las Normas Cubanas de Auditoría y paralelamente cada auditor, en el desempeño de sus actividades, debe disponerse en correspondencia con el Código de ética de los Auditores.

La planeación es la fase básica, su correcto y adecuado ejercicio viabiliza la actuación de las restantes fases como se presenta en la figura 1.2. Esta fase determina la dirección y organización de la realización de la auditoría ambiental a partir de las características y del sujeto auditado permite definir el alcance de la auditoría y el enfoque y magnitud de la revisión por temas que se que se ejecutará mediante el programa general de auditoría que se elabore, que el que se propone se basó en López, Zayas, Ramírez y Pérez (2010). Para

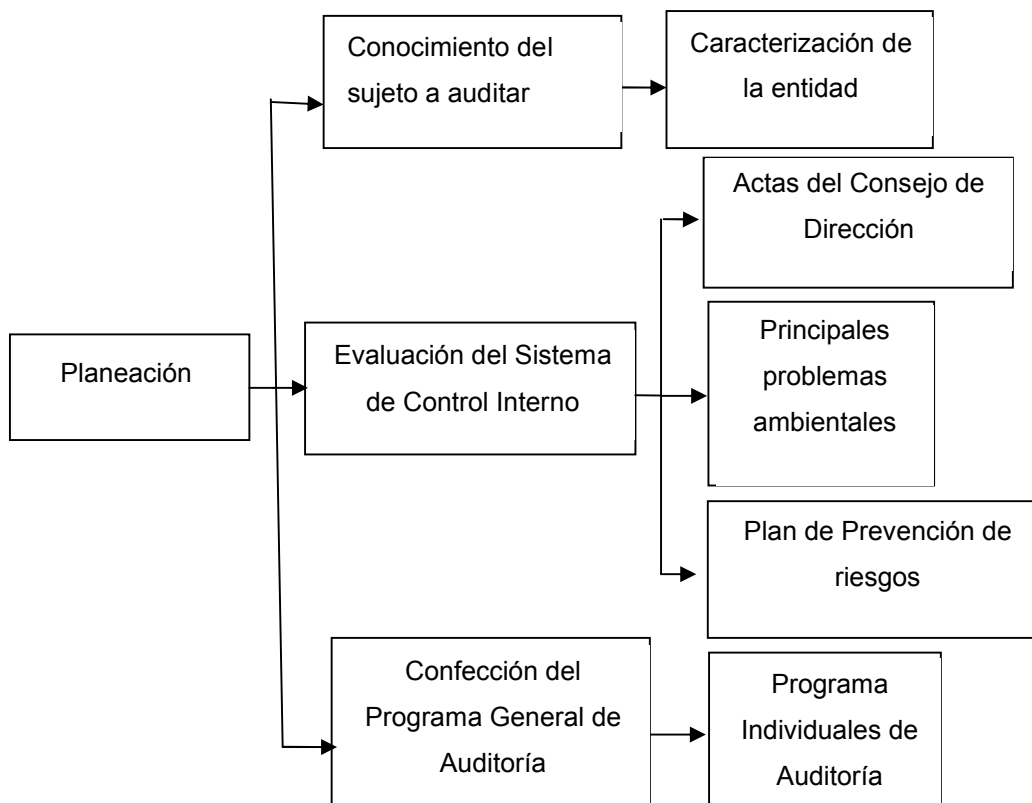


Fig. 1.2. Fase de Planeación de la Auditoría Ambiental. Elaboración propia.

La Auditoría Ambiental se ejecutará, según se presenta en la figura No.1.3, de forma desagregada y ordenada por seis temas de revisión que conducen y concatenan cada programa individual que en su conjunto responde a al Programa General que debe abarcar la auditoría debe ser capaz de evaluar la gestión ambiental y las alternativas de desarrollo sostenible que deban asumirse. Cada programa individual sigue un objetivo que indica el tema en cuestión al que se refiere y al que se debe satisfacer.

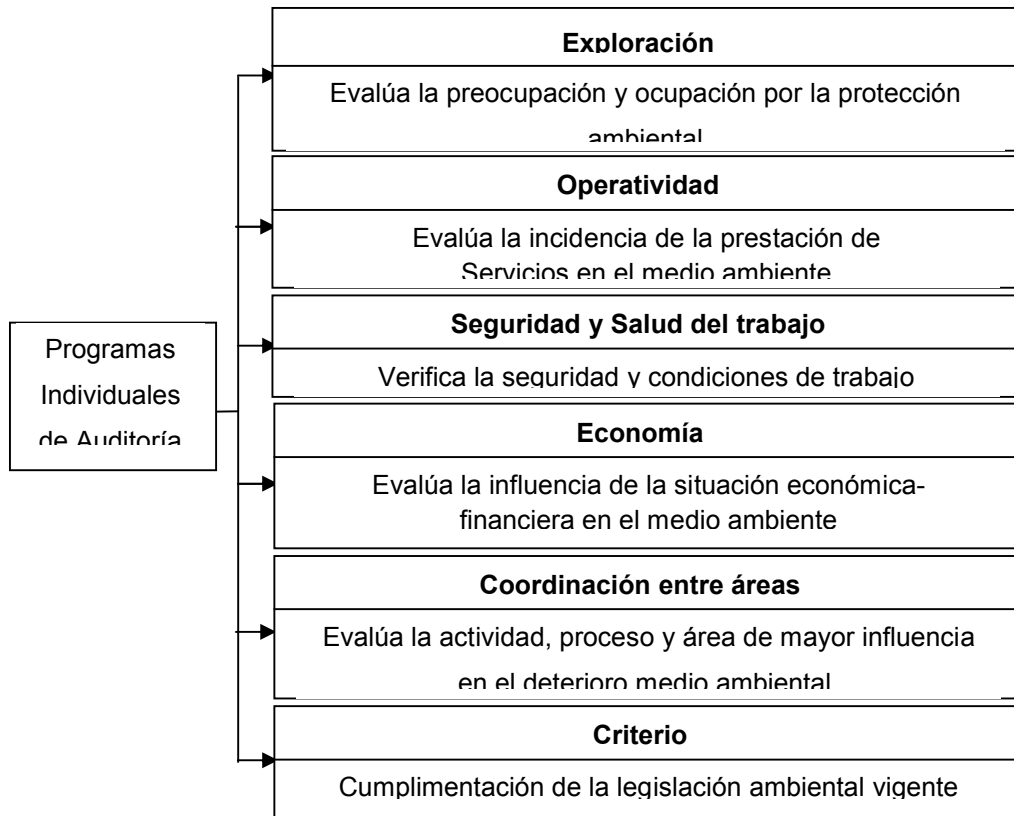
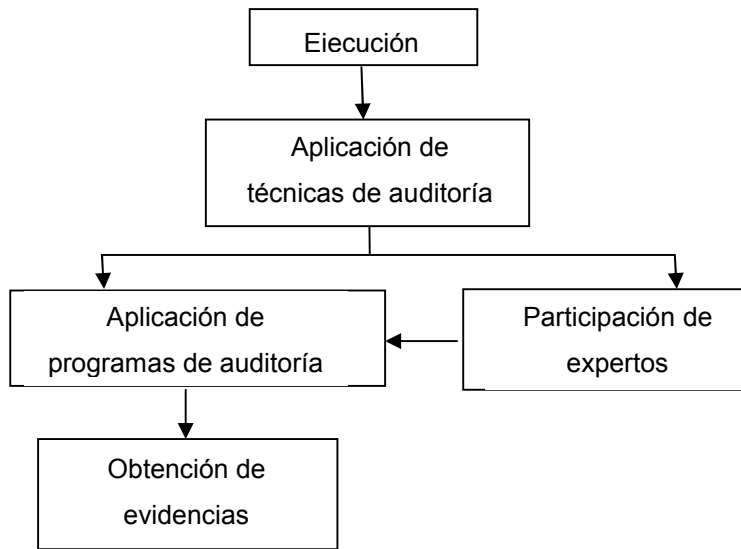


Fig.1.3. Programa General de la Auditoría Ambiental y sus Programas individuales. Elaboración propia.

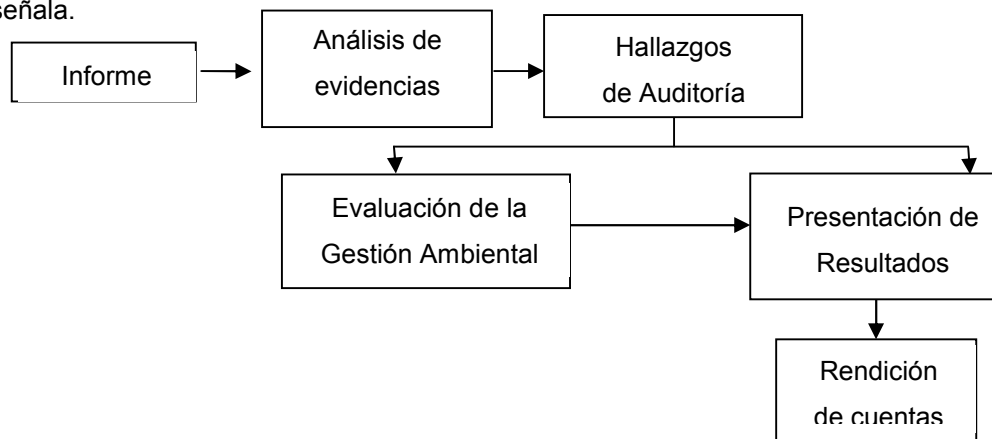
Una vez que se elaboró el Programa General de la Auditoría Ambiental, y se hayan distribuido los programas individuales que designen las tareas a cumplir por cada auditor, se procede a desarrollar cada uno mediante la utilización de diferentes técnicas de auditoría, como las que propone la Contraloría General de la República, de recolección de la información; verbales como entrevistas y encuestas y cuestionario debidamente avalados; oculares como la observación, comparación o confrontación, revisión selectiva y rastreo; documentales como revisión analítica, comprobación, computación y estudio general; físicas como la inspección; escritas como análisis, conciliaciones, confirmaciones, cálculo y tabulación. Se considera importante, que en el grupo de auditoría, participen, activamente, especialistas que permitan la multidisciplinariedad en el equipo para que los exámenes sean más profundos que logren la mejor obtención de evidencias y veracidad en los resultados posibles, así como superiores

señalamientos y sugerencias que se puedan derivar de la revisión. La figura 1.4 desglosa el contenido de la fase de ejecución.



La Fig. 1.4 Fase de Ejecución de la Auditoría Ambiental. Elaboración propia.

Con las evidencias obtenidas se procede su análisis cualitativo y cuantitativo de ser posible para arribar a los hallazgos de la auditoría ambiental que sustentan la evaluación de la Gestión Ambiental Sostenible del sujeto auditado. Los resultados se presentan a todo el colectivo laboral involucrado en la revisión mediante discusiones parciales en el transcurso de su detección y posteriormente que se concluye con una discusión final que resume cada tema examinado y analiza los resultados de la auditoría ambiental contenidos en el Informe de Auditoría que se emite, en presencia de la máxima dirección de la entidad. La figura 1.5 así lo señala.

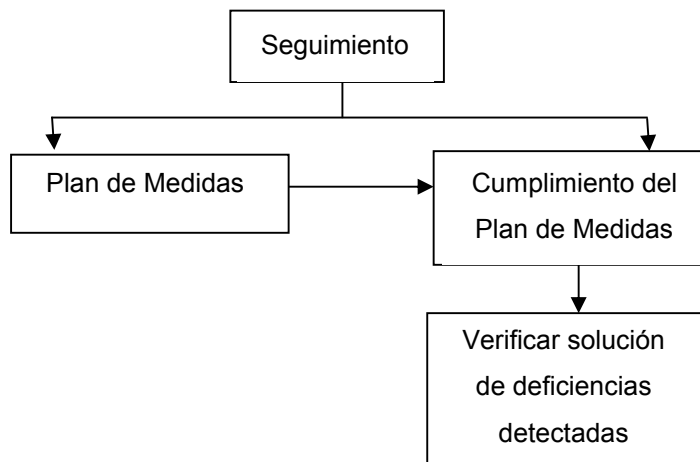


La Fig. 1.4 Fase de Informe de la Auditoría Ambiental. Elaboración propia.

a partir que el sujeto auditado es consciente de sus deficiencias, negligencias, indisciplinas, e incluso correcta y adecuada conducta que pueda mantener, así como de las sugerencias y recomendaciones dirigidas, el mismo se encuentra en plena capacidad de adoptar las medidas, mediante Plan determinando ejecutantes y responsables por actividades o áreas involucradas y fecha para una posterior verificación de cumplimiento, que fortalezcan o optimicen su gestión

ambiental sostenible así como su sistema de control interno en función de dicha gestión. Será sometido a un nuevo examen de verificación de cumplimiento el Plan de medidas. Ver la figura

1.5.



La Fig. 1.4 Fase de Seguimiento de la Auditoría Ambiental. Elaboración propia.

Impacto de la Auditoría Ambiental en la Innovación Organizacional de la entidad.

La Auditoría Ambiental tiene un gran impacto en diversas esferas. En el ámbito económico favorece a aumentar la sostenibilidad ecológica de la eficiencia económica; mejora la Gestión Ambiental; contribuye a vincular la calidad y sostenibilidad en los productos y servicios; mejora las condiciones y la seguridad del trabajo. En lo social mejora la calidad en la educación ambiental; crea conciencia ambiental; contribuye a la mejora del Sistema Nacional de Salud. Desde el punto de vista ambiental satisface exigencias de las regulaciones ambientales vigentes; determina procesos contaminantes y contribuye a la búsqueda de productos ecológicos.

DISCUSIÓN:

La Auditoría Ambiental que se propone realizar en el sector turístico de Varadero, comprende cuatro fases que permiten el control y evaluación de la Gestión ambiental sostenible que desarrollan las entidades. La planeación traza los objetivos y el alcance de la auditoría por la que se ejecutará mediante los programas generales e individuales de los que se obtendrá la evidencia que sustente los hallazgos y permiten lograr los resultados de evaluación previstos que se comunicarán mediante la entrega por escrito en un Informe que se discutirá con el sujeto auditado, o sea, todos los trabajadores involucrados en el examen y la máxima dirección y gerencia de la empresa, a partir de los cuales se emitirá un plan de medidas que posteriormente se verificará su cumplimentación en las actividades y procesos por áreas. Las sugerencias y recomendaciones que surjan perfeccionarán además su sistema de control interno.

CONCLUSIONES:

La propuesta de realización de auditorías ambientales, en el polo turístico de Varadero permite que:

- Se fomente la educación ambiental de todo el colectivo laboral;
- Se identifiquen los principales problemas de deterioro ambiental de la entidad;
- Se identifiquen las principales actividades, procesos y/o áreas contaminadoras del entorno
- Se identifiquen las principales actividades, procesos y/o áreas vulnerables al deterioro ambiental;
- Se determinen las causas de indisciplina ambiental;
- Se tomen decisiones más efectivas para la protección del medio ambiente;
- contribuye al uso racional de recursos.

BIBLIOGRAFÍA:

- 1.- COLECTIVO de autores, Las teorías acerca del subdesarrollo y desarrollo: una visión crítica. La Habana: Ed. Félix Varela, 2007. p. 113.
- 2.- MARX, CARLOS. El Capital. La Habana: Ed. Ciencias Sociales, Instituto del libro, 1973. t. I.
- 3.- MARX, CARLOS. Manuscritos económicos y filosóficos de 1844. [s.l.: s.n., s.a.].
- 4.- ALMIRA LÓPEZ [et al.]. Propuesta de programa de auditoría medioambiental para el combinado de hormigón y carpintería "Guillermo Tejas" [en línea]. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Nº 134, 2010. [Consulta: 2013-01-05]. Disponible en: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/lzrp.htm>.
- 5.- ANTÚNEZ SÁNCHEZ, ALCIDES, FRANCISCO. La Auditoría ecológica, un instrumento de gestión en la preservación de los problemas medio ambientales. [en línea]. Sede Universitaria Municipio Bayamo. Evento Universidad 2010, [Consulta: 08-01-2013]. Disponible en: http://huespedes.cica.es/aliens/gimadus/21/09_la_auditoria_ecologica.html
- 6.- ANTÚNEZ SÁNCHEZ, A.F. Los problemas ambientales en *Granma*. La Auditoría ambiental como herramienta. [en línea]. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. No. 145, 2011. [Consulta: 10-01-2013]. Disponible en: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/>
- 7.- GONZÁLEZ GONZÁLEZ, María Luisa, MARTÍNEZ HERNÁNDEZ, María del Carmen. Estrategia e Instrumentos Ambientales en Cuba. [en línea]. En: Congreso Internacional, Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente (CITMA). [Consulta: 10-01-2013]. Disponible en: <http://www.ubiobio.cl/cps/ponencia/doc/p17.3.htm>
- WCED, *Informe Nuestro futuro común*, Comisión mundial sobre medio ambiente y desarrollo, 1987
- 8.- PADIN, María Belén. La Auditoría ambiental y las normas ISO 14000. Área 1. (Contabilidad Ambiental). [en línea]. [Consulta: 01-08-2013]. Disponible en: http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/trabajos2010/T_Padin_ISO_14000.pdf
- 9.- ASAMBLEA Nacional del Poder Popular. De la Contraloría General de la República de Cuba, Ley No.107/2009. Gaceta Oficial Extraordinaria. No.029, 2009.
- 10.- CONTRALORÍA General de la República. Normas Cubanas de Auditoría. Resolución No. 340/2012. Gaceta Oficial Extraordinaria. No. 2012. La Habana, Cuba.

Recibido: 4-3-13

Aceptado: 25-3-13