



USMP
UNIVERSIDAD DE
SAN MARTÍN DE PORRES

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

SECCIÓN DE POSGRADO

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA
RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS MEDIANAS Y GRANDES
EMPRESAS MINERAS EN EL PERÚ**

TESIS

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD Y
FINANZAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN
EMPRESARIAL**

PRESENTADA POR

CAROLINA ROSSANNA PÉREZ GELDRES

LIMA, PERÚ

2013

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RESPONSABILIDAD
SOCIAL DE LAS MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS MINERAS EN EL**



MIEMBROS DEL JURADO

PRESIDENTE DEL JURADO:

Dr. Juan Amadeo Alva Gómez

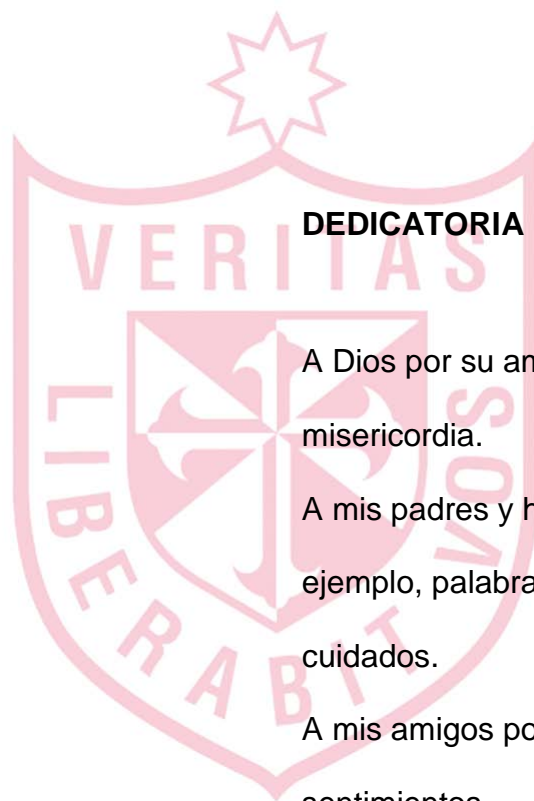
MIEMBROS DEL JURADO:

Dr. Ampelio Ricardo Barrón Araoz

Dr. Demetrio Pedro Durand Saavedra

Dr. Virgilio Wilfredo Rodas Serrano



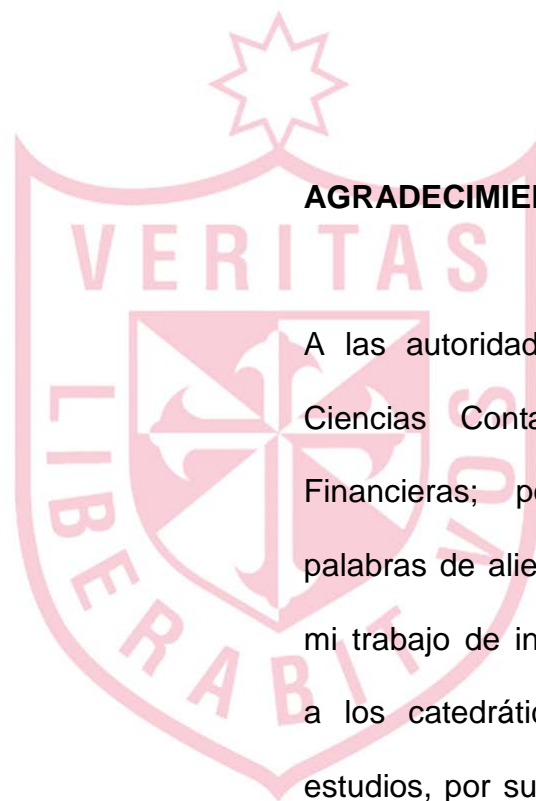


DEDICATORIA

A Dios por su amor y su infinita misericordia.

A mis padres y hermanos por su ejemplo, palabras de aliento y cuidados.

A mis amigos por su alegría y buenos sentimientos.



AGRADECIMIENTO

A las autoridades de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras; por la orientación y palabras de aliento en el desarrollo de mi trabajo de investigación. Asimismo, a los catedráticos de esta casa de estudios, por sus sabios consejos y su apoyo durante mi formación profesional.

ÍNDICE

	Pág.
PORTADA	i
TÍTULO	ii
ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE	vi
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2 Problemas específicos	4
1.3 Objetivos de la investigación	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Justificación de la investigación	6
1.4.1 Justificación	6
1.4.2 Importancia	7
1.5 Limitaciones del estudio	7
1.6 Viabilidad del estudio	7

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de la investigación	8
2.2	Bases Históricas	12
2.2.1	Auditoría de Gestión	12
2.2.2	Responsabilidad Social Empresarial	17
2.3	Base Legal	24
2.3.1	Auditoría de Gestión	24
2.3.1.1	Base Legal Nacional	24
2.3.1.2	Base Legal Internacional	29
2.3.2	Responsabilidad Social Empresarial	31
2.3.2.1	Base Legal Nacional	31
2.3.2.2	Base Legal Internacional	36
2.4	Bases Teóricas	43
2.4.1	Auditoría de Gestión	43
2.4.2	Responsabilidad Social Empresarial	59
2.5	Definiciones conceptuales	67
2.5.1	Auditoría de Gestión	67
2.5.2	Responsabilidad Social Empresarial	70
2.6	Formulación de hipótesis	73
2.6.1	Hipótesis general	73
2.6.2	Hipótesis específicas	73

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1	Diseño metodológico	75
3.1.1	Tipo de Investigación	75
3.1.2	Nivel de Investigación	75
3.1.3	Método	76
3.1.4	Diseño	76
3.2	Población y Muestra	77
3.2.1	Población	77
3.2.2	Muestra	77

3.3	Operacionalización de variables	78
3.3.1	Variable Independiente	78
3.3.2	Variable Dependiente	79
3.4	Técnicas de recolección de datos	79
3.4.1	Técnicas	79
3.4.2	Instrumentos	79
3.5	Técnicas para el procesamiento de la información	80
3.5.1	Técnicas	80
3.5.2	Procesamiento de la Información	80
3.6	Aspectos éticos	80

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1	Presentación	82
4.2	Interpretación de Resultados	83
4.3	Contrastación de Hipótesis	107

CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Discusión	121
5.2	Conclusiones	122
5.3	Recomendaciones	124

FUENTES DE INFORMACIÓN

	Referencias bibliográficas	127
	Referencias electrónicas	128

ANEXOS

	Anexo 1. Matriz de consistencia	132
	Anexo 2. Encuesta	133

RESUMEN

En los últimos años se vienen produciendo cambios sustanciales en la gestión de las empresas, sobre todo de las empresas mineras las cuales deben cumplir una serie de requisitos para entrar en funcionamiento y así perdurar en el tiempo. Entre esos requisitos están los de orden social y ambiental, que engloba el concepto de Responsabilidad Social Empresarial. Es decir, las empresas mineras que no firmen un pacto social con sus comunidades o que no respeten el medio ambiente en el cual desarrollan sus actividades; corren el riesgo de dejar de funcionar o, en el peor de los casos, nunca empezar sus operaciones, como se ha visto en varios proyectos mineros que no alcanzaron un grado aceptable de comunicación con las comunidades circundantes a las áreas donde funcionarían los proyectos mineros.

La Responsabilidad Social Empresarial juega un rol fundamental para la aceptación de las empresas mineras por parte de las comunidades, en su mayoría, campesinas; ya que permite una interacción de la empresa tanto internamente (con los trabajadores) como con el medio ambiente externo (proveedores, clientes, comunidad, medio ambiente).

En ese sentido, es importante realizar la auditoria de gestión para alcanzar los objetivos marcados por la empresa minera, y para evaluar la gestión de la empresa y en caso de que no esté cumpliendo los objetivos inicialmente planeados, sugerirá redireccionarla en sus procesos hacia una adecuada gestión.

ABSTRACT

In recent years substantial changes have taken place in companies the management, especially mining companies which must fulfill a number of requirements for operation and so last over time. Some of these requirements are the environmental and social order, which includes the concept of Corporate Social Responsibility. Therefore, mining companies that do not sign a social pact with their communities or do not respect the environment in which they operate, take the risk to stop working or never start their operations, as seen in several mining projects that did not reach an acceptable level of communication with the communities surrounding the areas where mining projects would work.

Corporate Social Responsibility plays a fundamental role in the acceptance of mining companies by communities, mostly rural, as it allows an internal interaction of the company (with employees) and an external interaction (suppliers, clients, community, and environment).

In that sense, the importance a management audit to achieve the objectives set by the mining company, and to assess the company management and if it is not meeting the goals originally planned, will suggest to redirect its processes towards a proper management.

INTRODUCCION

La Tesis titulada “La Auditoría de Gestión y su Influencia en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú”, consiste en demostrar la actual importancia de la Responsabilidad Social Empresarial para que se lleven a cabo los proyectos mineros y para el buen funcionamiento de las empresas mineras y resaltar la influencia de la auditoría de gestión para alcanzar los objetivos marcados.

Esta Tesis consta de cinco capítulos:

En el capítulo I: Tenemos el planteamiento del problema, el cual contiene la descripción de la realidad problemática, formulación del problema, objetivos que persigue la investigación, justificación de la investigación, limitaciones y viabilidad de la investigación.

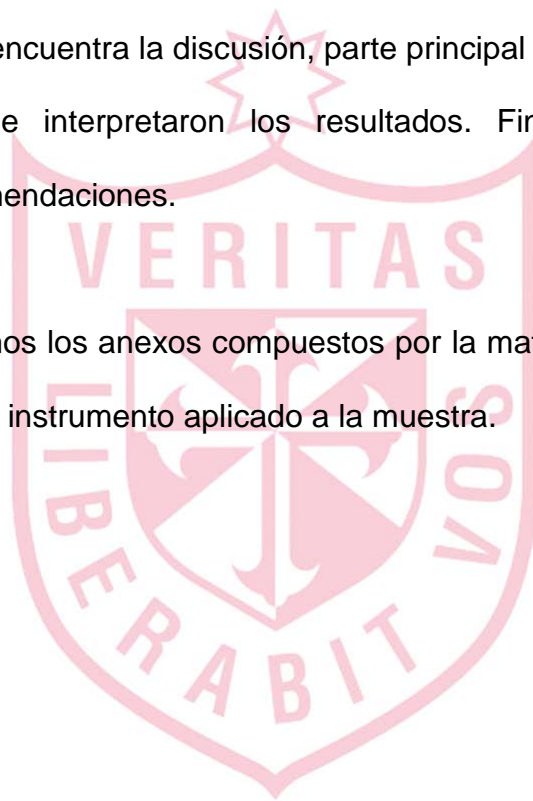
El capítulo II: Abarca el Marco Teórico, donde se contempla los antecedentes de la investigación, reseña historia sobre las variables independiente y dependiente, las bases legales, las bases teóricas, las definiciones conceptuales y la formulación de la hipótesis.

En el capítulo III: Se hace referencia a la metodología empleada para el desarrollo de esta investigación.

En el capítulo IV: Se plasmaron los resultados, producto de la encuesta y la contrastación de las hipótesis.

En el capítulo V: Se encuentra la discusión, parte principal de la investigación y en ella se analizaron e interpretaron los resultados. Finalmente tenemos las conclusiones y recomendaciones.

Por último presentamos los anexos compuestos por la matriz de consistencia y la encuesta, este último instrumento aplicado a la muestra.



CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

En los últimos años, grandes proyectos mineros se han visto estancados aún antes de concretarse, es decir, estando en la fase de exploración minera, debido a la influencia ejercida por las comunidades locales, sobre todo campesinas, mediante protestas contra las empresas mineras.

Si bien los recursos minerales constituyen una de las mayores fuentes de riqueza con que cuenta el Perú y su aprovechamiento racional es una responsabilidad que compete a toda la población, el desarrollo de la actividad minera ha estado ligado al mal manejo ambiental mediante la contaminación y los pasivos ambientales originados en la industria minera.

Históricamente, la actividad minera ha producido la contaminación de efluentes líquidos mediante el mal manejo del agua de relave de minas subterráneas (cuando el relave es descargado directamente al medio ambiente) y también ha producido la contaminación del aire al emitir

efluentes a la atmósfera, los principales contaminantes del aire son el polvo y los gases tóxicos, lo cual ha afectado a comunidades locales.

Asimismo, la actividad minera es percibida como una actividad contaminante que afecta el bienestar de las comunidades locales y a lo largo de los años ha producido un clima de desconfianza de éstas. Asimismo, las comunidades locales no perciben una presencia fuerte por parte del Estado que cumpla con sus roles constitucionales, lo cual no solo disminuye la posibilidad de encontrar soluciones concordadas a sus demandas sino que incrementa los conflictos sociales.

Esta presión por parte de las comunidades campesinas para que estos proyectos mineros no se desarrollen termina por incrementar los niveles de desconfianza, incomunicación y prejuicios que existen entre los distintos actores de la minería, y se va tornando un círculo vicioso en el cual la desconfianza y la autodefensa de los intereses son los elementos principales y en donde la negociación y la comunicación entre el Estado, las Comunidades Campesinas y las Empresas Mineras se vislumbra como la única alternativa de solución al problema.

Actualmente, gracias a la legislación y fiscalización minera propuesta por el Estado, la minería se desarrolla responsablemente respecto al medio ambiente con el uso de tecnologías limpias, sin embargo la población circundante a las minas no tiene esa percepción de mejora respecto al manejo medioambiental de la industria minera. De otro lado, hay incentivos

por parte del Estado para que la minería artesanal se formalice, y cumpla con los estándares ambientales y sociales.

Esta importancia de la actividad minera, que ha crecido significativamente en los últimos años atrae a los inversionistas en este sector económico y esto ha producido una gran demanda por comercialización de tierras para explotación minera, lo cual a su vez genera mayor demanda de recursos hídricos, esto último incrementa los reclamos por parte de las comunidades locales sobre todo las comunidades campesinas.

La actividad minera es muy importante para la economía peruana, ya que aporta significativamente a la producción nacional y al empleo en el Perú. Para el 2011 la actividad minera aportó el 4.9% del PBI nacional, asimismo, genera gran número de empleos directos e indirectos y tributa significativamente para los diferentes niveles de gobiernos y ha contribuido a acelerar el proceso de industrialización del país.

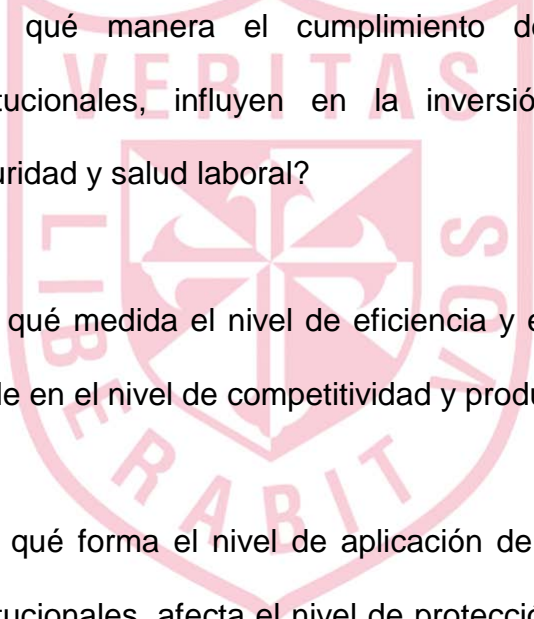
En ese sentido, la importancia de una adecuada gestión en las empresas mineras, las cuales tienen en sus metas, objetivos y estrategia empresarial lo referente a la Responsabilidad Social y donde es necesario que la empresa tenga un comportamiento más dinámico en cuanto a su accionar con la sociedad y el medio ambiente que la rodea, es importante que considere los nuevos retos sociales y económicos ya que las poblaciones aledañas a los proyectos mineros son en su mayoría de extrema pobreza y consideran a estos proyectos mineros como fuente de desarrollo para sus comunidades.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué forma la auditoría de gestión, influye en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú?

1.2.2. Problemas específicos

- 
- a. ¿De qué manera el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral?
 - b. ¿En qué medida el nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo?
 - c. ¿De qué forma el nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente?
 - d. ¿De qué manera el nivel de manejo de los recursos de la organización, inciden en la promoción de programas de ayuda social a las comunidades?

- e. ¿En qué medida nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar si la Auditoría de Gestión, influye en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú.

1.3.2. Objetivos específicos

- a. Demostrar cómo el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral.
- b. Evaluar si el nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo.
- c. Determinar cómo la aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente.

- d. Determinar de qué manera el nivel de manejo de los recursos de la organización, inciden en la promoción de programas de ayuda social a las comunidades.
- e. Evaluar si el nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación

Las razones que impulsaron al desarrollo del presente trabajo de investigación, se justifica por un interés personal de la investigadora para analizar el impacto de la Auditoría de Gestión sobre la Responsabilidad Social en las grandes empresas mineras en el Perú.

Se observa que la actividad minera contribuye significativamente a la economía nacional y existe gran interés de inversionistas por esta actividad económica, sin embargo debido a una falta de comunicación y desconfianza por parte de las comunidades locales circundantes a las minas, muchos grandes proyectos mineros se han visto paralizados debido a que afectan a dichas comunidades.

1.4.2 Importancia

Es importante el presente trabajo de investigación, porque da a conocer los factores que permiten a las empresas mineras una adecuada gestión basada en la Responsabilidad Social Empresarial, así como conocer las ventajas de un adecuado funcionamiento en la relación Empresa-Estado-Comunidad y en el caso que no haya una buena comunicación con las comunidades, los elementos que toman en cuenta las poblaciones circundantes a las minas respecto en sus decisiones en los proyectos mineros.

1.5 Limitaciones del estudio

El presente trabajo de investigación queda delimitado geográfica o espacialmente para el país de Perú, la delimitación temporal en para el periodo 2010-2011. Los recursos utilizados son propios de la investigadora.

1.6 Viabilidad del estudio

El presente trabajo de investigación fue factible de llevarse a cabo, por tanto el desarrollo de la investigación fue viable.



CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

En la consulta llevada a cabo a nivel de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la Universidad de San Martín de Porres, se ha determinado que, en relación al tema que se viene investigando, no existen otras investigaciones que hayan tratado sobre dicha problemática; asimismo, se consultó en otras escuelas de Postgrado de las universidades a nivel de Lima donde el tema antes referido no ha sido investigado por otro estudiante, por lo cual considero que el presente estudio reúne las condiciones metodológicas y temáticas para ser considerada como una investigación “inédita”.

Sin embargo, existen estudios de manera aislada, que hacen mención a la Auditoría de Gestión, sin embargo no fueron tratadas desde el punto de vista de la influencia sobre la Responsabilidad Social en el Sector Minero.

2.1.1 Auditoría de Gestión

- a. ZANABRIA HUISA, Elmer Nieves (2003), en su tesis denominada “Enfoque Integral de Auditoría de Gestión Presupuestaria al Sector Público: Región Puno” de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos para optar por el Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría Superior. Analiza la organización, gobierno y planificación de la Región Puno en el contexto de la modernización del Estado, mediante la gestión presupuestaria, los efectos del centralismo y sistematización de la información. Asimismo, estudia sobre el control, la auditoría interna y sus deficiencias, por último realizan una aplicación moderna de auditoría de gestión presupuestaria al sector público y casos prácticos.
- b. GARCÍA ÁLAVA, Rosa María y CARRANZA ROLDÁN, Delia Trinidad (2009), en su tesis denominada “La auditoría de gestión: instrumento para la eficiencia en la administración. Caso práctico de gestión a la firma auditora Mar & Asociados” de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí Ecuador para obtener el grado Académico de Bachiller en Contabilidad Pública y Auditoría. Plantea la implementación de una gestión integrada de todos los procesos que posibilitan adaptarse a cambios originados en el entorno de su actividad.
- c. MAZA GRANDA, Jaime Danny (2012) – en su tesis denominada “Auditoría de Gestión aplicada a la Empresa Puntogama CIA, LTDA” de

la Universidad Central de Ecuador para obtener el grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Auditoría. Muestra la auditoría de Gestión como elemento fundamental en la evaluación de procesos administrativos y operacionales.

2.1.2 Responsabilidad Social Empresarial

- a. MARQUINA FELDMAN, Percy Samoel (2012) – en su tesis denominada “La influencia de la responsabilidad social empresarial en el comportamiento de compra de los consumidores peruanos” de la Pontificia Universidad Católica del Perú para obtener el grado académico de Magister en Contabilidad. Esta investigación busca determinar la influencia que la Responsabilidad Social Empresarial tiene en el comportamiento de compra de los peruanos, a nivel Lima. Se desarrolló un experimento bajo la Metodología de los Modelos de Elección Discreta con el objetivo de poder cuantificar la intención de compra y la disposición a pagar por las acciones de responsabilidad social desarrolladas por las empresas. El experimento se llevó a cabo utilizando una muestra aleatoria estratificada de 120 consumidores limeños. La investigación brinda evidencia empírica de la relación positiva existente entre la Responsabilidad Social Empresarial y el comportamiento de compra de la muestra. Los resultados del estudio indican que el efecto de la Responsabilidad Social Empresarial en su conjunto es superior al de las Competencias Corporativas.

- b. CASTILLO PALACIOS, Freddy William (2011) – en su tesis denominada “Análisis de la responsabilidad social ejercida por el Centro de Entrenamiento Pesquero de Paita: propuesta de desarrollo” de la Pontificia Universidad Católica del Perú para obtener el grado académico de Magister en Contabilidad. Este estudio tiene como objetivo primordial contribuir a mejorar la gestión social del Centro de Entrenamiento Pesquero de Paita a través de la medición y evaluación de sus políticas y prácticas relacionadas con los grupos interactuantes para el logro de sus objetivos institucionales, planteando finalmente una propuesta de implementación de acciones en el ámbito de la Responsabilidad Social, que tiendan a la integración de sus conceptos y prácticas en los procesos internos y externos de la institución.
- c. REYNO MOMBORG, Manuel (2006) – en su tesis denominada “Responsabilidad Social Empresarial (RSE) como ventaja competitiva” de la Universidad Técnica Federico Santa María de Chile, para obtener el grado académico de Maestría en Administración de Empresas. Análisis del concepto de Responsabilidad Social incorporado a la gestión empresarial, ampliando la visión empresarial de lo estrictamente económico a la preocupación por el impacto de estas en su entorno social y natural.

2.2 Bases Históricas

2.2.1 Auditoría de Gestión

La palabra auditar se deriva del término inglés *aural* (escuchar) que a su vez proviene del latín *auris* (oído). El auditor (oyente) representaba al rey y su presencia aseguraba que registrarán apropiadamente todos los impuestos del cargamento. La labor del auditor se asoció desde sus comienzos con controles y cumplimiento.

El proceso de auditoría, tiene sus raíces en las aplicaciones financieras. A medida que la civilización occidental pasó de la Edad Media al período del Renacimiento, el préstamo de dinero adquirió gran importancia tanto para el comercio como para los reinos. Así, surgió la necesidad de contar con un agente externo e imparcial que diera fe de la honradez tanto de los prestamistas como de los prestatarios. Aún en la actualidad, la gran mayoría de las auditorías se realizan en las industrias de servicios financieros, como: banca, impuestos, seguros y contabilidad. Los auditores financieros deben de revisar las cuentas y registros para verificar que son correctos. Ellos contrastan la información registrada con los requisitos de contabilidad para obtener hallazgos de hechos. Debido a que los auditores están

catalogados como imparciales, los accionistas aceptan y consideran a sus informes como veraces.

En 1978 el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés) publicó sus reglas para las auditorías operativas, que aún hoy en día continúan siendo actualizadas y son ampliamente utilizadas. Estas auditorías se desarrollaron para examinar los controles y los riesgos de la organización. Indagaban y preguntaban para encontrar puntos débiles que pudieran provocar pérdidas o fraudes. El trabajo adquirió complejidad y esto permitía que surgieran situaciones negativas. El auditor operativo se convirtió en una importante línea de defensa para los proyectos inteligentes. Estos auditores normalmente informaban ante un comité de la junta directiva de la empresa, por ello a menudo son llamados auditores corporativos.

Durante los años ochenta, como respuesta a la nueva competencia mundial, los fabricantes necesitaban cambiar la forma en la que realizaban sus negocios. Estas necesidades abarcaban: realizar un mejor trabajo al definir los requisitos del cliente, contar con un mejor control de procesos de manufactura, reunir datos y tomar decisiones basados en ellos. También requerían de auditores.

Durante la segunda mitad de los ochenta es cuando realmente despegó el interés de las auditorías de calidad en las empresas. La tecnología de las comunicaciones se desarrollaba hacia el Internet. Se firmaban contratos de negocios a nivel mundial. Todo ello llevó a la creación de la Norma ISO 9001, en el año 1987, la primera norma Internacional clara sobre la gestión de la calidad.

Después del éxito de la evaluación de la conformidad de los sistemas de la calidad ISO 9001, los colegas relacionados con ambiente empezaron a hacer lo mismo con la norma ISO 14001. Estaba aumentando la presión para contar con un grupo de reglas comunes tanto para los sistemas de gestión de la calidad como del ambiente. A mediados de los años noventa se realizaron trabajos informales en la norma de auditoría integrada ISO 19001, mismos que iniciaron oficialmente en 1998. Este grupo de trabajo tomó bajo su cargo una labor gigantesca, no solo trataban de desarrollar un grupo de reglas de aplicación interna y externa, sino que también abarcaban la evaluación de conformidad. Finalmente en el año 2002 se publicó la norma conjunta. Aun cuando todavía está muy enfocado hacia las aplicaciones de evaluación de la conformidad, se realizan avances para proporcionarle códigos a la profesión.

En los últimos 30 años ha surgido la necesidad de contar con otro tipo de auditoría llamada "Auditoría de Gestión" que tiene en consideración el rápido conocimiento de la complejidad de la gestión de las empresas y el incremento del cuidado que las organizaciones hacen de su gestión.

Reseña histórica de la Gestión Empresarial

La administración y las organizaciones son producto de su momento y contexto histórico social. Por lo tanto la evolución de la teoría de la administración se entiende en términos de cómo han resuelto las personas esas cuestiones en momentos concretos de la historia.

Las primeras teorías de la administración se dieron a principios del siglo XIX y siglo XX en Europa y Estados Unidos. Los enfoques acerca de la teoría de la administración abarcan la administración científica, la teoría clásica de la administración, la escuela conductista y la ciencia de la administración.

Los máximos exponentes de la escuela de la administración científica fueron Frederick W. Taylor, Henry L. Gantt y los esposos Frank y Lillian Gilbreth.

La escuela de la administración científica surgió, en parte, por la necesidad de elevar la productividad La única manera de hacer que la productividad aumente fue elevando la eficiencia de los trabajadores, es así como los exponentes de esta escuela, antes

mencionados, inventaron un conjunto de principios llamado la teoría de la administración científica.

La teoría clásica de la organización surgió de la necesidad de encontrar lineamientos para administrar organizaciones complejas, por ejemplo las fábricas. Los máximos exponentes de esta escuela son: Henry Fayol, Max Webber, Mary Parker Follett y Chester I. Barnard.

La escuela conductista surgió en parte, debida a que el enfoque clásico no lograba suficiente eficiencia productiva y armonía en el centro de trabajo. Varios teóricos se valieron de otras ciencias como la psicología y la sociología.

La Escuela de la Ciencia de la Administración, obtuvo popularidad después de la segunda guerra mundial basándose en la resolución de problema mediante la investigación de operaciones. Con el desarrollo de las computadoras de gran velocidad y la comunicación entre computadoras se logró atacar problemas de la organización de gran escala y complejos.

Los gerentes, encargados de tomar muchas de las decisiones importantes en su institución, pueden generar dos tipos de decisiones, la decisión proactiva o anticipativa, que es una decisión que se adopta pensando de antemano en un cambio

externo que puede suceder inesperadamente o la decisión reactiva que es la decisión que se adopta como respuesta a cambios externos, donde los gerentes han de reaccionar ante los acontecimientos y adoptan decisiones.

El proceso de toma de decisiones es un mecanismo que el gerente tiene a su disposición para obtener un resultado deseado. En muchas situaciones que demanden una decisión, los gerentes siguen una serie de etapas a través de las cuales identifican el problema, elaboran estrategias alternativas, analizan estas estrategias, eligen una de las alternativas propuestas, ejecutan la alternativa propuesta y evalúan los resultados obtenidos con su ejecución.

2.2.2 Responsabilidad Social Empresarial

Según Emmanuel Raufflet, el concepto de Responsabilidad Social Empresarial “tiene sus orígenes en el mundo académico en 1953, es cuando Howard Bowen señala que el accionar de las grandes empresas provoca un impacto concreto en una cantidad importante de ciudadanos, por lo que se presenta una vinculación de políticas y toma de decisiones en las empresas con base en los objetivos y valores de la sociedad”¹.

¹ RAUFFLET, Emmanuel; LOZANO A., José Félix; BARRERA D., Ernesto y GARCIA DE LA TORRE, Consuelo. Responsabilidad Social Empresarial. Pág. 3

Según Emmanuel Rauflet afirmó que “en la década del sesenta, el premio nobel de economía Milton Friedman, afirmó que la responsabilidad de los directivos no puede ser otra que aumentar los beneficios de sus acciones, consideró a la Responsabilidad Social Empresarial como una doctrina subversiva”² y señaló como irresponsable la donación o gasto del dinero en actividades que no están directamente asociadas con el manejo del negocio, lo cual generó una vinculación de la Responsabilidad Social Empresarial con la filantropía.

El término responsabilidad social, comenzó a utilizarse de forma generalizada a comienzos de la década de 1970.

La visión de que la responsabilidad social es aplicable a todas las organizaciones surgió en la medida en que diferentes tipos de organizaciones, no sólo aquellas del mundo de los negocios, reconocieron que ellas también tenían responsabilidades en la contribución al desarrollo sostenible.

Los elementos de la responsabilidad social reflejan las expectativas de la sociedad en un momento dado y son, por tanto, susceptibles de cambio. A medida que cambian las inquietudes de la sociedad, sus expectativas en relación con las organizaciones también cambian para reflejar esas inquietudes.

² Ibíd. pág. 3

Una primera noción de la responsabilidad social se centraba en las actividades filantrópicas, como, por ejemplo, hacer obras de caridad. Materias tales como las prácticas laborales y las prácticas justas de operación surgieron hace un siglo o más. Otras materias, tales como los derechos humanos, el medio ambiente, la protección al consumidor, y la lucha contra el fraude y la corrupción, se han ido sumando con el tiempo, a medida que se les ha concedido mayor atención.

Las materias fundamentales y los asuntos identificados en esta Norma Internacional reflejan una visión actual de las buenas prácticas. También y, sin lugar a dudas, éstas cambiarán en el futuro y así puede ser que asuntos adicionales lleguen a verse como elementos importantes de responsabilidad social.

Tendencias actuales en responsabilidad social

La toma de conciencia acerca de la responsabilidad social de las organizaciones está creciendo.

En la década de los noventa, la Responsabilidad Social Empresarial empieza a considerar a actores internos y externos como es el caso de clientes y proveedores, es decir, va más allá del interior de la empresa. Asimismo, considera los impactos que genera la empresa en su entorno, específicamente a nivel ambiental.

Con la globalización, las mayores facilidades de movilidad y accesibilidad y la creciente responsabilidad de comunicación instantánea, los individuos y organizaciones alrededor del mundo encuentran cada vez más fácil conocer las decisiones y actividades de otras organizaciones, tanto cercanas como lejanas.

Estos factores ofrecen la posibilidad a las organizaciones de beneficiarse del hecho de poder aprender nuevas formas de hacer las cosas y de resolver problemas. Esto significa que las, decisiones y las actividades de una organización están sometidas a mayor escrutinio por parte de una amplia variedad de grupos e individuos. Las políticas o prácticas aplicadas por las organizaciones en diferentes localizaciones, pueden compararse rápidamente.

El carácter global de algunos asuntos ambientales y de salud, el reconocimiento de una responsabilidad mundial en la lucha contra la pobreza, la creciente interdependencia económica y financiera y la existencia de cadenas de valor geográficamente más dispersas, significa que los temas pertinentes para una organización podrían ir mucho más allá de los existentes en el área inmediata en que ésta se posiciona. Es importante que las organizaciones aborden la responsabilidad social con independencia de las circunstancias sociales o económicas, Instrumentos como la Declaración de Río sobre Medio Ambiente

y Desarrollo. La Declaración de Johannesburgo sobre Desarrollo Sostenible y los Objetivos de Desarrollo del Milenio y la Declaración de la Oficina Internacional del Trabajo sobre Principios y Derechos Fundamentales en el Trabajo hacen énfasis en esta interdependencia mundial.

Durante las últimas décadas, la globalización ha ocasionado un aumento en el impacto que generan los diferentes tipos de organizaciones -incluyendo las del sector privado; Organizaciones no Gubernamentales y gobiernos- en las comunidades y en el medio ambiente.

En tiempos de crisis económica y financiera, las organizaciones deberían tratar de continuar con sus actividades relacionadas con la responsabilidad social. Las crisis tienen un impacto significativo en los grupos más vulnerables, lo que sugiere una mayor necesidad de responsabilidad social. También las crisis ofrecen oportunidades concretas para integrar consideraciones sociales, económicas y ambientales dentro de las reformas de la política y las decisiones y actividades de la organización de manera más eficaz. El gobierno tiene un rol fundamental que desempeñar para hacer que se reconozcan dichas oportunidades.

Las organizaciones están siendo influenciadas en el ámbito financiero, en lo relativo a su responsabilidad social, por los consumidores, clientes, donantes, inversionistas y propietarios.

Las expectativas de la sociedad en relación con el desempeño de las organizaciones continúan creciendo. La legislación sobre el derecho a la información de las comunidades en muchos lugares ofrece a las personas acceso a información detallada sobre las decisiones y actividades de algunas organizaciones. Un número creciente de organizaciones se comunica con sus partes interesadas, incluso a través de la publicación de informes de responsabilidad social, para cumplir con las necesidades de las mismas relativas a información sobre el desempeño de la organización.

En la primera década del siglo XXI, la promoción de la Responsabilidad Social Empresarial se da por parte de organismos internacionales, encargados de gestionar e impulsar el desarrollo social. Al darse la convergencia entre dos conceptos que estaban separados, por un lado el desarrollo sustentable y por otro lado el Responsabilidad Social Empresarial del sector privado, se abrió la puerta para que organismos internacionales incluyeran dentro de sus agendas a la Responsabilidad Social Empresarial como elemento clave.

Es el caso de la Organización de Naciones Unidas (ONU), que en 1999 percibe la necesidad de incluir a las empresas como socios estratégicos, lo cual se observa en el Pacto Global.

Iniciativa que busca instar a compañías que desean trabajar con aspectos de Responsabilidad Social Empresarial a cumplir diez

principios agrupados en cuatro dimensiones: aspectos laborales, derechos humanos, medidas anticorrupción y prácticas de medio ambiente.

Por otro lado, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) ha financiado a través del Fondo Multilateral de Inversión, proyectos para el desarrollo de normas nacionales y regionales de la Responsabilidad Social Empresarial.

La ONG *Global Reporting Initiative* (GRI), fue creada en 1999 con el propósito de que las empresas tengan un desempeño equilibrado en temas ecológicos, sociales y económicos.

También está la *International Standardization Organization* (ISO), que generó un estándar denominado ISO 26000 que busca ser la base para que las compañías reporten sus acciones en materia de Responsabilidad Social Empresarial.

2.3 Bases Legales

2.3.1 Auditoría de Gestión

2.3.1.1 Base Legal Nacional

a) CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL PERÚ

Artículo 22°.- El trabajo es un deber y un derecho. Es base del bienestar social y un medio de realización de la persona.

Artículo 58°.- La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 61°.- El Estado facilita y vigila la libre competencia. Combate toda práctica que la limite y el abuso de posiciones dominantes o monopólicas. Ninguna ley ni concertación puede autorizar ni establecer monopolios.

La prensa, la radio, la televisión y los demás medios de expresión y comunicación social; y, en general, las empresas, los bienes y servicios relacionados con la libertad de expresión y

de comunicación, no pueden ser objeto de exclusividad, monopolio ni acaparamiento, directa ni indirectamente, por parte del Estado ni de particulares.

**b) NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS
– NAGAS, aprobadas en Lima en Octubre de 1968**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948 donde las definen así:

“Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos: (1) normas generales, (2) normas de la ejecución del trabajo y (3) normas de informar. Bailey, 1998”

En el Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa. Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

- d. Planeamiento y Supervisión
- e. Estudio y Evaluación del Control Interno
- f. Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

h. Consistencia

i. Revelación Suficiente

j. Opinión del Auditor

c) LEY GENERAL DE SOCIEDADES - LEY N° 26887, publicado el 05 de diciembre de 1997.

Artículo 172.- Gestión y representación

El directorio tiene las facultades de gestión y de representación legal necesarias para la administración de la sociedad dentro de su objeto, con excepción de los asuntos que la ley o el estatuto atribuyan a la junta general.

Artículo 173.- Información y funciones

Cada director tiene el derecho a ser informado por la gerencia de todo lo relacionado con la marcha de la sociedad.

Este derecho debe ser ejercido en el seno del directorio y de manera de no afectar la gestión social.

Los directores elegidos por un grupo o clase de accionistas tienen los mismos deberes para con la sociedad y los demás

accionistas que los directores restantes y su actuación no puede limitarse a defender los intereses de quienes los eligieron.

Artículo 227.- Auditorías especiales

En las sociedades que no cuentan con auditoría externa permanente, los estados financieros son revisados por auditores externos, por cuenta de la sociedad, si así lo solicitan accionistas que representen no menos del diez por ciento del total de las acciones suscritas con derecho a voto. La solicitud se presenta antes o durante la junta o a más tardar dentro de los treinta días siguientes a la misma. Este derecho lo pueden ejercer también los accionistas titulares de acciones sin derecho a voto, cumpliendo con el plazo y los requisitos señalados en este artículo, mediante comunicación escrita a la sociedad.

En las mismas condiciones se realizarán revisiones e investigaciones especiales, sobre aspectos concretos de la gestión o de las cuentas de la sociedad que señalen los solicitantes y con relación a materias relativas a los últimos estados financieros. Este derecho puede ser ejercido, inclusive, en aquellas sociedades que cuenten con auditoría externa permanente y también por los titulares de las acciones sin derecho a voto. Los gastos que originen estas revisiones son de cargo de los solicitantes, salvo que éstos representen más de un

tercio del capital pagado de la sociedad, caso en el cual los gastos serán de cargo de ésta última.

Artículo 277.- Estipulaciones a ser incluidas en el pacto social El pacto social, en adición a las materias que contenga conforme a lo previsto en la presente Sección, debe incluir reglas relativas a:

1. El régimen de administración y las obligaciones, facultades y limitaciones de representación y gestión que corresponden a los administradores.

2.3.1.2 Base Legal Internacional

a) NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA – NIA

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos, sobre la comunicación de asuntos de auditoría que surgen de la auditoría de los estados financieros entre el auditor y los encargados del gobierno corporativo de una entidad. Estas comunicaciones se refieren a asuntos de auditoría de interés del gobierno corporativo según se define en esta Normas Internacionales de Auditoría. Esta Normas Internacionales de Auditoría no proporciona lineamientos sobre comunicaciones de parte del auditor a partes fuera de la entidad, por ejemplo, dependencias reglamentadoras o supervisoras externas.

El auditor deberá comunicar los asuntos de auditoría de interés del mando que surjan de la auditoría de los estados financieros a aquellos encargados del mando de una entidad.

Para los fines de esta Normas Internacionales de Auditoría, gobierno corporativo es el término usado para describir el papel de las personas a quienes se confía la supervisión, el control y dirección de una entidad. Los encargados del mando ordinariamente son responsables de asegurar que la entidad logre sus objetivos, respecto de la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones, cumplimiento con las leyes aplicables, y de informar a las partes interesadas. Los encargados del mando incluyen la administración sólo cuando desempeña dichas funciones.

Para fines de esta Normas Internacionales de Auditoría, los asuntos de auditoría de interés del gobierno corporativo son aquellos que surgen de la auditoría de los estados financieros y, en la opinión del auditor, son importantes y relevantes para los encargados del mando para supervisar el proceso de información financiera y revelación.

2.3.2 Responsabilidad Social Empresarial

2.3.2.1 Base Legal Nacional

a) CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL PERÚ

Artículo 88°.- El Estado apoya preferentemente el desarrollo agrario. Garantiza el derecho de propiedad sobre la tierra, en forma privada o comunal o en cualquiera otra forma asociativa. La ley puede fijar los límites y la extensión de la tierra según las peculiaridades de cada zona.

Las tierras abandonadas, según previsión legal, pasan al dominio del Estado para su adjudicación en venta.

Artículo 89°.- Las Comunidades Campesinas y las Nativas tienen existencia legal y son personas jurídicas.

Son autónomas en su organización, en el trabajo comunal y en el uso y la libre disposición de sus tierras, así como en lo económico y administrativo, dentro del marco que la ley establece. La propiedad de sus tierras es imprescriptible, salvo en el caso de abandono previsto en el artículo anterior.

El Estado respeta la identidad cultural de las Comunidades Campesinas y Nativas.

Artículo 192°.- Los gobiernos regionales promueven el desarrollo y la economía regional, fomentan las inversiones, actividades y servicios públicos de su responsabilidad, en armonía con las políticas y planes nacionales y locales de desarrollo.

(Numeral 7) Promover y regular actividades y/o servicios en materia de agricultura, pesquería, industria, agroindustria, comercio, turismo, energía, minería, vialidad, comunicaciones, educación, salud y medio ambiente, conforme a ley.

b) DECRETO SUPREMO N° 042-2003-EM publicado el 13 de diciembre de 2003.

Establece compromiso previo como requisito para el desarrollo de actividades mineras y normas complementarias

Los objetivos de este Decreto Supremo son:

- Establecer un marco de referencia social sobre el cual los titulares mineros deben desarrollar sus actividades, extendiendo el mismo para los contratistas y consultores mineros.
- Establecer el compromiso de petición antes de concesiones mineras y de concesiones de beneficio, para el cumplimiento

de los principios plasmados en la norma, una vez otorgada la concesión.

- Sentar las bases del componente social requerido para la aprobación de los estudios ambientales de exploración y explotación
- Fijar la obligación de todos los titulares mineros de presentar Declaración Jurada de las actividades de desarrollo sostenible realizadas en el ejercicio anterior.
- Efectuar el seguimiento de las acciones de responsabilidad social y desarrollo sostenible ejecutadas por el titular.
- Dar a conocer la contribución del Sub sector Minero y al desarrollo sostenible del País.

Entre los principios de responsabilidad y desarrollo sostenible están los siguientes:

1. Realizar las actividades productivas con una política ambiental que busca la excelencia.
2. Actuar con respeto a las instituciones locales, sus autoridades, su cultura y costumbres manteniendo una relación propicia.
3. Mantener diálogo continuo y oportuno con las autoridades regionales y locales, la población y sus organismos representativos alcanzándoles la información

correspondiente sobre las actividades mineras a desarrollar.

4. Lograr con las poblaciones del área de influencia de la operación minera una institucionalidad para el desarrollo local en caso se inicie la explotación de recursos, elaborando estudios y colaborando en la creación de oportunidades de desarrollo posterior a la actividad minera.
5. Fomentar preferentemente el empleo local, brindando oportunidades de capacitación requeridas.
6. Adquirir preferentemente bienes y servicios locales para el desarrollo de las actividades mineras y la atención del personal, en condiciones razonables de calidad, oportunidad y precio creando mecanismos de concertación apropiados

**c) RESOLUCIÓN MINISTERIAL N° 596-2002-EM/DM
publicado el 21 de diciembre de 2002**

Aprueba el Reglamento de Consulta y Participación Ciudadana en el Procedimiento de Aprobación de los Estudios Ambientales en el Sector Energía y Minas.

Artículo 1º.- Objeto

El presente Reglamento norma la participación de las personas naturales, organizaciones sociales, titulares de proyectos

mineros o energéticos y autoridades, en el procedimiento por el cual el Ministerio de Energía y Minas desarrolla actividades de información y diálogo con la población involucrada en proyectos mineros o energéticos; así como en el procedimiento de evaluación de los Programas de Adecuación de Manejo Ambiental (PAMA) para pequeños mineros y mineros artesanales, Estudios de Impacto Ambiental (EIA), Estudio de Impacto Ambiental Semi detallado (EIA_{sd}), Estudios de Impacto Ambiental Preliminar (EIAP) y Evaluaciones Ambientales (EA), que se requieren para la autorización de las actividades que regula y supervisa.

Artículo 3º.- Procedimientos de consulta

A través de los procedimientos de consulta, el Titular, la Autoridad Regional y/o la Dirección General de Auditoría Ambiental, cuando corresponda, deberá informar y dialogar con personas naturales y/o organizaciones sociales, sobre todos los aspectos relevantes del proyecto minero o energético a ser ejecutado.

La participación de la ciudadanía en los procedimientos de consulta se lleva a cabo mediante Consulta Previa y Audiencia Pública.

Artículo 12º.- Financiamiento de los procedimientos de consulta previa

Sin perjuicio de los recursos que el Estado utilice a través de sus instituciones, en aquellos casos de mucha complejidad, a juicio de la Dirección General de Auditoría Ambiental, las empresas procederán a la constitución de fideicomisos que coadyuven a financiar el desarrollo de los procedimientos de consulta previa y Audiencia Pública. Para ello, la Dirección General de Auditoría Ambiental realizará las coordinaciones pertinentes.

2.3.2.2 Base Legal Internacional

Formado por principios, instrumentos e indicadores de gestión de la Responsabilidad Social Empresarial.

2.3.2.2.1 Principios o guías de comportamiento en materia de Responsabilidad Social Empresarial

a) PACTO GLOBAL³

Anunciado en 1999 por las Organización de Naciones Unidas, en el Foro Económico Mundial para lograr un compromiso voluntario en materia de Responsabilidad Social por parte de las organizaciones que lo suscribieron. Busca facilitar la alineación de las políticas y prácticas corporativas junto a valores éticos universales y aplicables a nivel internacional. Consta de

³ Pacto Global. Organización de Naciones Unidas 2008. Recuperado de: <http://www.unglobalcompact.org/>

diez principios divididos en cuatro áreas: derechos humanos, condiciones laborales, medio ambiente y anticorrupción.

b) DIRECTRICES DE LA OCDE⁴

Forman parte de la Declaración de la Organización de Inversión Internacional y Empresas Multinacionales, la cual busca que las empresas multinacionales consideren las políticas de los países en que operan, así como los distintos grupos de interés con los que interactúan. Establecen el respeto a los derechos humanos de las personas y cooperan con la comunidad, así como cumplir con el marco legal establecido (sobre todo en materia ambiental, fiscal, de salud y seguridad)

c) PRINCIPIOS CERES⁵

Desarrollado por la Organización Internacional de Cooperación y Desarrollo Económico y la 'Coalición de Economías Ambientalmente Responsables', cuyo objetivo es que las compañías reporten periódicamente los resultados de su gestión ambiental. Están constituidas por diez principios:

⁴ OCDE, Directrices de la OCDE para empresas multinacionales, 2008. Recuperado de: <http://www.oecd.org/investment/mne/1922428.pdf>

⁵ Principio CERES, recuperado de: <http://ceres.org>

1. Proteger la biosfera.
2. Uso sustentable de los recursos naturales.
3. Reducción de residuos y disposición de estos.
4. Conservación de la energía.
5. Reducción del riesgo.
6. Productos y servicios seguros.
7. Restauración del medio ambiente.
8. Reporte a los grupos de interés sobre asuntos que los afecten.
9. Demostración de un compromiso con el ambiente en la gestión y el consejo directivo.
10. Reportes ambientales.

2.3.2.2.2 Instrumentos de Gestión en materia de Responsabilidad Social Empresarial

Los cuales aportan lineamientos acerca de los aspectos que se deben tener en cuenta al reportar o implementar medidas de RSE, asimismo, pretenden facilitar la medición y la comunicación del desempeño a sus grupos de interés. Entre los instrumentos de gestión se encuentran:

a) GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)⁶

El objetivo de este instrumento de gestión es la elaboración de reportes sobre sustentabilidad que sean comparables entre empresas, organizaciones de la sociedad civil e instituciones profesionales. La medición del desempeño, considera aspectos como económicos, ambientales y sociales.

b) ISO 26000⁷

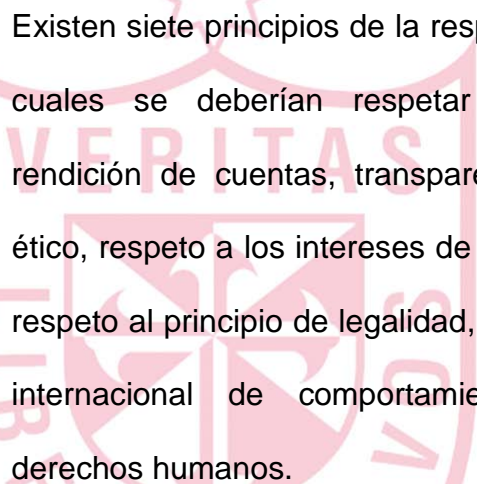
Como toda Norma Internacional, la ISO 26000 no puede reemplazar, transformar o modificar de ninguna forma el deber del Estado de actuar por el interés público ya que el Estado es el único con poder de crear y hacer cumplir las leyes, lo que le hace diferente a las organizaciones.

El Estado garantiza la aplicación efectiva de las leyes y regulaciones, con el fin de fomentar una cultura de cumplimiento de la ley. Las organizaciones gubernamentales, como cualquier otra organización, podrían estar interesadas en utilizar esta Norma Internacional para fundamentar sus políticas, decisiones y actividades relacionadas con aspectos de

⁶ *Global Reporting Initiative*. Recuperado de: <http://www.globalreportinginitiative.org>

⁷ ISO 26000. Recuperado de <http://www.iso.org>

la responsabilidad social. Los gobiernos pueden apoyar de muchas maneras a las organizaciones en sus esfuerzos por operar de forma socialmente responsable. Sin embargo, promover la responsabilidad social de las organizaciones no es, ni puede ser, un sustituto del ejercicio eficaz de los deberes y responsabilidades del Estado.



Existen siete principios de la responsabilidad social, los cuales se deberían respetar según esta norma: rendición de cuentas, transparencia, comportamiento ético, respeto a los intereses de las partes interesadas, respeto al principio de legalidad, respeto a la normativa internacional de comportamiento, respeto a los derechos humanos.

Las organizaciones deberían basar su comportamiento en normas técnicas, directrices o reglas de conducta que estén de acuerdo con los principios aceptados de correcta o buena conducta en el contexto de situaciones específicas, incluso cuando esas situaciones sean difíciles.

Al adoptar esta Norma Internacional es aconsejable que una organización tenga en cuenta la diversidad

social, ambiental, legal, cultural, política y organizativa, así como las diferencias en las condiciones económicas, y sea, al mismo tiempo, coherente con la normativa internacional de comportamiento.

c) NORMAS DE ASEGURAMIENTO AA1000⁸

Principios desarrollados por *AccountAbility*, organización británica que promueve la responsabilidad a favor del desarrollo sustentable.

AA1000 provee instrumentos y estándares para el aseguramiento y la responsabilidad empresarial. Asimismo, el desarrollo y certificación de profesionales y realiza investigaciones de primera línea.

El aseguramiento es un método de evaluación que usa un conjunto específico de principios y estándares para evaluar la calidad del informe de una organización y los principales sistemas, procesos y competencias que sustentan sus resultados. El procedimiento incluye, también, la comunicación de sus resultados con el fin de generar credibilidad en sus usuarios.

⁸ Estándar de Aseguramiento AA1000, recuperado de: <http://www.accountability.org>

La norma de aseguramiento AA1000 es un estándar de aplicación general para evaluar, atestiguar y fortalecer la credibilidad y calidad del informe de sostenibilidad de una organización y de sus principales procesos, sistemas y competencias. Asimismo, provee de orientación sobre los elementos clave del proceso de aseguramiento.

La norma de aseguramiento AA1000 ha sido preparado especialmente para los expertos en aseguramiento con el propósito de orientarlos en el diseño e implementación de sus funciones. Con aquel, estos deben ser capaces de informar sobre la manera en que:

- las organizaciones informantes evalúan, planifican, describen y supervisan la implementación de su aseguramiento (incluido el aseguramiento interno) y orientan a sus directores y juntas de autoridades en la supervisión de temas no financieros;
- las partes interesadas de las organizaciones informantes cuestionan y evalúan la calidad del aseguramiento y el informe en sí;
- los organismos que elaboran estándares y los responsables de formular políticas desarrollan estándares privados y voluntarios, así como cumplen

con aspectos voluntarios y obligatorios de la responsabilidad corporativa, específicamente el informe y el aseguramiento; y

- los responsables del desarrollo profesional y de la capacitación fomentan las competencias profesionales en aseguramiento y en responsabilidad corporativa en general.

2.4 Bases Teóricas

2.4.1 La Auditoría de Gestión

El diccionario *Wesster's Unabridged* define auditoría como “un examen y revisión metódica de una situación o condición que concluye con un detallado informe de recomendación”.⁹

Según se especifica en la norma UNE-EN ISO 19011:2002, se define la actividad de auditoría como un “proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría”¹⁰.

⁹ WOODSIDE, Gayle & AURRICHIO Patrick. “Auditoría de Sistemas de Gestión Medio y Ambiental. Introducción a la Norma ISO 14001. Pág. 20.

¹⁰ Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión de la calidad y/o ambiental ISO 19011:2002. AENOR octubre 2002. p. 9

Según Alberto de la Peña Gutiérrez, el vocablo auditoría es sinónimo de “examinar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc.”¹¹

Según el Manual de Auditoría Gubernamental – MAGU, la Auditoría de Gestión es un tipo de Auditoría Gubernamental y lo define de la siguiente forma “Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y, mejorar la responsabilidad ante el público”.¹²

Sin embargo, la Auditoría de Gestión también puede llevarse a cabo también en la empresa privada, donde también se enfatiza los criterios de economía, eficiencia y eficacia, en el cumplimiento de metas y objetivos para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la organización.

Es importante diferenciar el concepto de auditoría financiera y el de auditoría de gestión. La auditoría financiera está concebida para dar

¹¹ DE LA PEÑA GUTIERREZ, Alberto. Auditoría: Un enfoque práctico. P. 5

¹² Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU). Diario Oficial El Peruano. 23 de diciembre de 1998. p. 3

una opinión objetiva e independiente de que determinados estados representan fielmente una situación económico-financiera de una empresa; el informe está basado en los principios contables y presupuestarios generalmente aceptados, en base a estos principios las opiniones del auditor son fácilmente previsibles y muy breves, además, el auditor no formula recomendaciones sobre la gestión de la empresa, y si lo hace, tales recomendaciones no se contienen en el cuerpo del informe o son de alcance limitado y sólo se refieren a la gestión contable presupuestaria y de cumplimiento legal, no considerándose como la base del informe. Asimismo, las auditorías financieras tienen carácter de periódicas. Por otro lado, la auditoría de gestión examina las prácticas de gestión; no existen principios de gestión generalmente aceptados, sino que se basan en la práctica normal de gestión; los criterios de evaluación de la gestión se diseñan para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares; las recomendaciones sobre la gestión son extensas y adaptadas al hecho fiscalizado, analizando las causas de las ineficiencias y sus consecuencias. Por último, las auditorías de gestión son aperiódicas.

La empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión para descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las áreas de la empresa y reajustar la gestión de la organización con el fortalecimiento de la gestión en dichas áreas y mediante el mejor uso de los activos de la empresa, mejorar su rentabilidad.

Entre los alcances de la auditoría de gestión se debe considerar el logro de los objetivos institucionales, la estructura organizativa, la participación individual de cada empleado, la verificación del cumplimiento de la normatividad general y específica, la evaluación de la eficiencia y economía, la medición del grado de confiabilidad de la información financiera y la atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos.

Por otro lado, Carlos Ramírez Cardona define la palabra gestión como administrar. Es decir, “hacer diligencias conducentes al logro de un objetivo. A quien efectuar diligencias para lograr un objetivo se le llama gestar. Gestar es pues, quien gestiona, es decir, quien ejecuta acciones para llegar a un resultado”¹³

Conceptos importantes como eficiencia y eficacia son tratados a continuación, los cuales son importantes para lograr adecuadamente los objetivos de la organización.

Para Esteban Fernández, “la eficiencia mide hasta qué punto aprovecha una organización sus recursos para alcanzar un determinado objetivo, es decir, hasta qué punto ha logrado eliminar el despilfarro”¹⁴

¹³ RAMÍREZ CARDONA, Carlos. Fundamentos de Administración . pág. 24

¹⁴ FERNÁNDEZ SÁNCHEZ, Esteban. (2010) Administración de Empresas. Un enfoque interdisciplinar. Pág. 79

Una organización es eficiente cuando los gerentes reducen al mínimo la cantidad de factores productivos, mano de obra, materias primas, componentes, etc.; necesaria para fabricar un punto concreto o proporcionar un determinado servicio.

La eficacia mide la pertinencia de los objetivos y el grado en que la organización logra alcanzar. Las organizaciones son eficaces cuando los gerentes formulan objetivos proporcionados, que luego consiguen.

En la figura N°1 que se señala a continuación, se puede observar que el desempeño gerencial está en función a la eficiencia y la eficacia. Existen cuatro combinaciones de desempeño, donde tanto la eficiencia como la eficacia pueden ser altas o bajas.

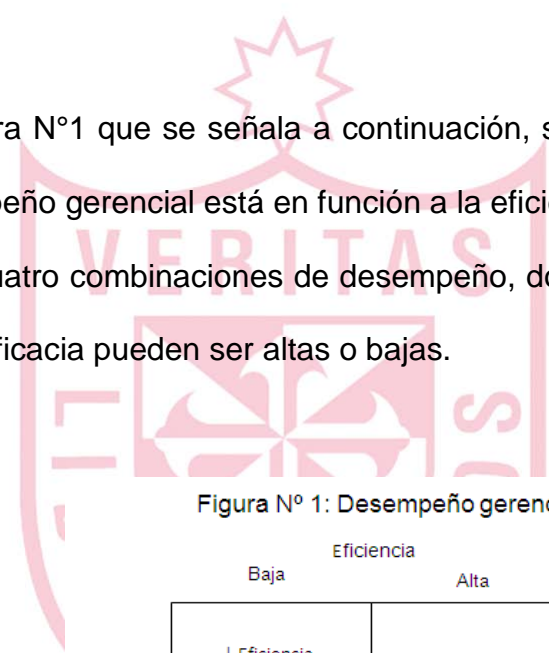


Figura N° 1: Desempeño gerencial

		Eficiencia	
		Baja	Alta
Eficacia	Alta	↓ Eficiencia ↑ Eficacia	↓ Eficiencia ↑ Eficacia
	Baja	↓ Eficiencia ↑ Eficacia	↓ Eficiencia ↑ Eficacia

Fuente: FERNÁNDEZ SÁNCHEZ, Esteban. Administración de Empresas. Un enfoque interdisciplinar. ¹⁵

¹⁵ FERNÁNDEZ SÁNCHEZ, Esteban. (2010) Administración de Empresas. Un enfoque interdisciplinar. Pág. 79

La eficacia de una organización se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de actuación de la misma, es decir, comparando los resultados realmente obtenidos con los resultados previstos y, por tanto, existe eficacia cuando una determinada actividad o servicio obtiene los resultados esperados, independientemente de los recursos que hayan sido utilizados para ello, por tanto se trata de la comparación de unos *inputs* con otros *outputs*.

La evaluación de la eficacia requiere siempre la existencia de objetivos claros, concretos y definidos, pudiéndose realizar la medición del nivel de eficacia sobre los hechos y sobre los resultados.

La eficiencia se mide por la relación entre los bienes adquiridos o producidos o los servicios prestados por un lado (*outputs*) y los recursos utilizados por otro (*inputs*), es decir, se mide por la comparación de unos *inputs* con unos *outputs*.

La economía mide las condiciones en que una determinada empresa adquiere los recursos financieros, humanos y materiales. Para que una operación sea económica, la adquisición de recursos debe hacerse en tiempo oportuno y a un coste lo más bajo posible, en cantidad apropiada y en calidad aceptable, la economía se produce cuando se adquieren los recursos apropiados al más bajo coste posible, y se tiene en cuenta los factores de calidad, cantidad y precio.

La toma de decisiones se realiza siempre en el contexto de unas metas y objetivos. Las organizaciones necesitan contar con metas y objetivos para cada área en la que el rendimiento influye en la eficacia. El establecer metas y objetivos adecuadamente determinará los resultados que han de conseguirse y también las medidas que indican si se han conseguido o no estos resultados.

Uno de los elementos de la planificación estratégica es el establecimiento de objetivos y metas. Recordemos que la planificación estratégica es el procedimiento mediante el cual se examina el medio ambiente de la organización se determina su finalidad, se fijan los objetivos y metas deseadas, se formula un plan operativo y se elabora un plan de cartera.

Según Esteban Fernández, “los objetivos especifican las condiciones futuras que espera lograr la empresa, expresada en términos cuantitativos. Determinan “que” debe lograrse, si bien no especifican “como”, ya que la empresa, al igual que cualquier sistema abierto pone la propiedad de equifinalidad; dispone de diferentes alternativas para lograr el mismo objetivo. Los objetivos sirven de guías para el comportamiento en una organización. La finalidad u objetivo de una organización es su razón de ser, el propósito fundamental al que está destinada y responde a la pregunta “¿Cuál es el propósito de la organización para los empleados clientes u otros interesados?”. Toda empresa existe para lograr algo y para mantener centrada su punto de

atención a lo largo del tiempo en eso, toda empresa necesita una finalidad, es lo que la empresa quiere ser y la distingue de las demás. Los objetivos institucionales proporcionan a los empleados orientación y comprensión del sentido de su actividad”¹⁶

Para definir su finalidad la empresa ha de tener en cuenta su historia, sus áreas distintivas de competencia y su medio ambiente.

Los objetivos institucionales pueden expresarse o subdividirse en metas significativas, que especifican con mayor detalle las aspiraciones de la empresa para el largo plazo; las metas definen lo que la organización quiere lograr mediante sus operaciones a largo plazo. Las metas eficaces pueden convertirse en acciones completas y en acciones en el corto plazo. Las metas definidas con claridad indican al empleado hacia donde debe dirigir sus esfuerzos.

Según Esteban Fernández, “La meta es una medida cuantitativa del objetivo, expresada en términos absolutos, que sirve de guía o fin para la acción, así como para evolucionar el desempeño”¹⁷

Las metas se refieren a las aspiraciones cuantitativas a corto plazo y mediano plazo. Por otra parte, los objetivos se refieren a las intenciones cualitativas en el mismo periodo de tiempo.

¹⁶ Ibíd. Pág. 65

¹⁷ Ibíd. Pág. 70

Mediante los objetivos y metas expresados con claridad los empleados pueden seguir los avances realizados cuando se les proponen objetivos precisos y una retroalimentación inmediata.

El adecuado desempeño gerencial y organizacional define el éxito de una organización ya que alcanza sus objetivos y también satisface sus obligaciones sociales por ende la organización alcanzará sus metas.

Para alcanzar los objetivos de la organización debemos explicar dos conceptos relevantes: La eficiencia y la eficacia, herramientas de los gerentes para lograr un desempeño superior.

La eficiencia, es la capacidad para hacer correctamente las cosas (Peter Drucker); es un concepto que se refiere a insumos-productos. El gerente eficiente obtiene productos o resultados a partir de los insumos como son la mano de obra, materiales y tiempo.

La eficiencia consiste en la utilización al mínimo en los recursos que se necesitan para alcanzar las metas, es decir para obtener los resultados deseados. Por otro lado la eficacia implica elegir las metas acertadas, ya que si un gerente elige una meta equivocada es un gerente ineficaz porque toma malas decisiones con respecto a la capacidad de la empresa.

Otro concepto de gestión relevante es la productividad, la cual es uno de los retos más importantes que se enfrentan las organizaciones. Es el producto por persona hora. La productividad mejora al aumentar el volumen o valor del producto en relación con el volumen o valor de los insumos que se emplean.

La estrategia la cual se puede definir como “un plan de acción de gran alcance que establece el rumbo de una organización a largo plazo y orienta el empleo de recursos para obtener una ventaja competitiva sostenible”¹⁸ ó también como “los medios por los cuales se logran objetivos a largo plazo. Acciones potenciales que requieren de decisiones por parte de altos directivos y de grandes cantidades de recursos de la empresa”¹⁹

Otro concepto importante es la productividad, la cual puede lograrse si los empleados trabajan con mayor intensidad, reclutando y capacitando trabajadores cada vez más productivos, disminuyendo la rotación de personal, adquiriendo maquinaria o equipo más eficiente, automatizando las tareas que lleva a cabo el personal, eliminando los cuellos de botella en la producción y en la entrega de servicios que producen pérdidas de tiempo, estandarizando el proceso y el producto de los servicios. La mejor manera de mejorar la productividad de los servicios es invirtiendo en las personas. Frederick Taylor empleó el

¹⁸ SHERMERHORN, John R. Administración. P. 207

¹⁹ DAVID, Fred R. Conceptos de Administración Estratégica. P. 13

término trabajar más inteligentemente para describir una manera de aumentar la productividad sin tener que trabajar con más intensidad durante más horas.

Algunos datos para la economía y la minería en el Perú

De acuerdo al Anuario Minero 2011²⁰, se obtuvo la siguiente información respecto a la economía peruana y el rol de la minería en el Perú:

La economía peruana en el 2011 tuvo una tasa de crecimiento del PBI de 6.9%. Asimismo, para este año las exportaciones tradicionales sumaron USD 35,837 millones y todos los sectores económicos (tradicionales y no tradicionales) reflejaron un comportamiento positivo. Al 31/12/2011 las reservas internacionales netas ascendieron a USD 48,816 millones.

La minería exporta metales básicos como: cobre, zinc, molibdeno, hierro y plomo; además de metales preciosos como oro y plata.

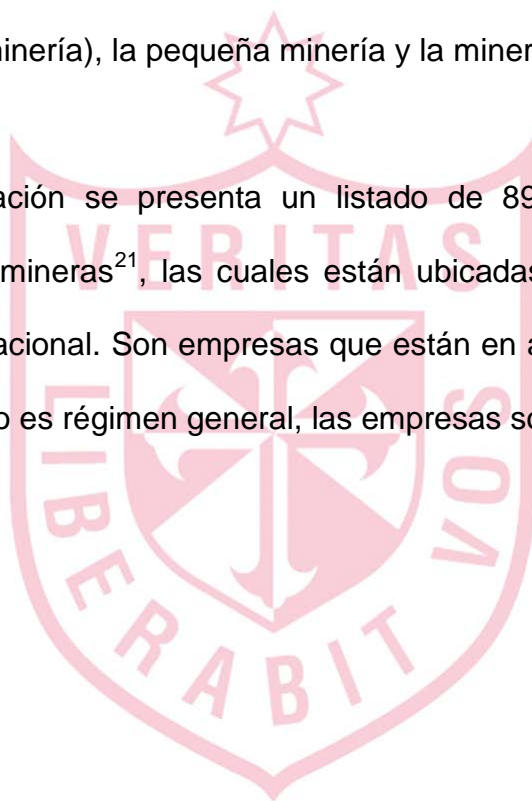
La inversión extranjera directa (IED) se concentró en la minería, telecomunicaciones, industria, finanzas y energía. Asimismo, la inversión privada creció 11.7%

²⁰ Anuario Minero 2011. Ministerio de Energía y Minas del Perú. Recuperado de: <http://www.minem.gob.pe/publicacion.php?idSector=1&idPublicacion=426>

Durante el año 2011 se han solicitado 9,945 petitorios mineros, asimismo, se han registrado 39,448 concesiones mineras que abarcan una superficie de 17,418,228 hectáreas, equivalentes al 13.6% del territorio nacional.

Actualmente, los titulares de la minería peruana están agrupados en tres principales categorías o estratos: El régimen general (gran y mediana minería), la pequeña minería y la minería artesanal.

A continuación se presenta un listado de 89 medianas y grandes empresas mineras²¹, las cuales están ubicadas a lo largo de todo el territorio nacional. Son empresas que están en actividad de producción y su estrato es régimen general, las empresas son las siguientes:



²¹ Directorio Minero. Ministerio de Energía y Minas del Perú. Recuperado de: <http://www.minem.gob.pe/descripcion.php?idSector=1&idTitular=162&idMenu=sub150&idCateg=162#>

	N° Unidades Mineras	Medianas y Grandes Empresas Mineras en el Perú
1	1	ANABI S.A.C.
2	1	ANDALUCITA S.A.
3	1	ARASI S.A.C.
4	1	ARUNTANI S.A.C.
5	1	CASTROVIRREYNA COMPAÑIA MINERA S.A.
6	1	CATALINA HUANCA SOCIEDAD MINERA S.A.C.
7	1	CEDIMIN S.A.C. COMPAÑIA DE EXPLORACIONES DESARROLLO E INVERSIONES MINERAS SAC.
8	1	CEMENTO SUR S.A.
9	2	CEMENTOS ANDINO S.A.
10	4	CEMENTOS LIMA S.A.A.
11	3	CEMENTOS PACASMAYO S.A.A.
12	1	CEMENTOS SELVA S.A.
13	1	CENTURY MINING PERU S.A.C.
14	4	CERAMICA SAN LORENZO S.A.C.
15	1	COMPANIA MINERA MISKI MAYO S.R.L.
16	7	COMPAÑIA DE MINAS BUENAVENTURA S.A.A.
17	1	COMPAÑIA MINERA ANTAMINA S.A.
18	2	COMPAÑIA MINERA ARES S.A.C.
19	3	COMPAÑIA MINERA ARGENTUM S.A.
20	1	COMPAÑIA MINERA ATACOCCHA S.A.A.
21	1	COMPAÑIA MINERA AURIFERA SANTA ROSA S.A.
22	2	COMPAÑIA MINERA CARAVELI S.A.C.
23	1	COMPAÑIA MINERA CASAPALCA S.A.

24	2	COMPAÑIA MINERA CAUDALOSA S.A.
25	1	COMPAÑIA MINERA COIMOLACHE S.A.
26	2	COMPAÑIA MINERA CONDESTABLE S.A.
27	10	COMPAÑIA MINERA CONDESTABLE S.A.
28	1	COMPAÑIA MINERA LUREN S.A.
29	2	COMPAÑIA MINERA MILPO S.A.A.
30	13	COMPAÑIA MINERA PODEROSA S.A.
31	1	COMPAÑIA MINERA QUEPEPAMPA S.A.C.
32	1	COMPAÑIA MINERA RAURA S.A.
33	1	COMPAÑIA MINERA SAN IGNACIO DE MOROCOCHA S.A.
34	1	COMPAÑIA MINERA SAN JUAN (PERU) S.A.
35	1	COMPAÑIA MINERA SAN NICOLAS S.A.
36	1	COMPAÑIA MINERA SAN VALENTIN S.A.
37	3	COMPAÑIA MINERA SANTA LUISA S.A.
38	2	CONSORCIO DE INGENIEROS EJECUTORES MINEROS S.A.
39	1	CONSORCIO MINERO HORIZONTE S.A.
40	1	CORP MINERA CASTROVIRREYNA S A
41	1	CORPORACION MINERA CENTAURO S.A.C.
42	2	DOE RUN PERU S.R.L.
43	1	DYNACOR EXPLORACIONES DEL PERU S.A.
44	2	EMPRESA ADMINISTRADORA CERRO S.A.C.
45	1	EMPRESA ADMINISTRADORA CHUNGAR S.A.C.
46	1	EMPRESA EXPLOTADORA DE VINCHOS LTDA. S.A.C.
47	3	EMPRESA MINERA LOS QUENUALES S.A.
48	2	FIRTH INDUSTRIES PERU S.A.

49	1	GOLD FIELDS LA CIMA S.A.A.
50	1	INKABOR S.A.C.
51	1	INTIGOLD MINING S.A.
52	1	JUAN PAULO QUAY S.A.C.
53	1	JUSCAMAITA INFANTE ABSALON
54	1	MADRE DE DIOS
55	2	MARMOLES Y GRANITOS S.A.
56	1	MINERA AURIFERA RETAMAS S.A.
57	2	MINERA BARRICK MISQUICHILCA S.A.
58	3	MINERA BATEAS S.A.C.
59	1	MINERA COLQUISIRI S.A.
60	1	MINERA DEISI S.A.C.
61	1	MINERA DOÑA HERMINIA S.A.
62	1	MINERA HUALLANCA S.A.
63	1	MINERA IRL S.A.
64	1	MINERA LA ZANJA S.R.L.
65	1	MINERA PAMPA DE COBRE S.A.
66	1	MINERA SHUNTUR S.A.C.
67	1	MINERA SUYAMARCA S.A.C.
68	1	MINERA TITAN DEL PERU S.R.L.
69	3	MINERA YANACOCCHA S.R.L.
70	1	MINSUR S.A.
71	2	MISTR S.A.
72	1	MUNDO MINERALES S.A.C.
73	2	PAN AMERICAN SILVER S.A. MINA QUIRUVILCA

74	7	QUIMPAC S.A.
75	1	REFRACTARIOS PERUANOS S A
76	1	S.M.R.L. EL ROSARIO DE BELEN
77	4	SHOUGANG HIERRO PERU S.A.A.
78	1	SOCIEDAD MINERA AREQUIPA MINERALS S.A.
79	1	SOCIEDAD MINERA AUSTRIA DUVAZ S.A.C.
80	1	SOCIEDAD MINERA CERRO VERDE S.A.A.
81	1	SOCIEDAD MINERA CORONA S.A.
82	2	SOCIEDAD MINERA EL BROCAL S.A.A.
83	6	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION SUCURSAL DEL PERU
84	1	UNION DE CONCRETERAS S.A.
85	1	VERGARA ARAOZ WILBER AUGUSTO
86	4	VIZCARRA DIAZ CARLOS ALBERTO
87	8	VOLCAN COMPAÑIA MINERA S.A.A.
88	1	XSTRATA TINTAYA S.A.
89	1	YURA S.A.
	173	

2.4.2 La Responsabilidad Social Empresarial

La guía RS10 Sistemas de Gestión de la Responsabilidad Social publicada por AENOR en el año 2009 establece que la responsabilidad social es: “la responsabilidad de una organización ante los impactos que sus decisiones y actividades ocasionan en la sociedad y el medio ambiente, a través de un comportamiento transparente y ético que:

- Contribuya al desarrollo sostenible. Desarrollo que satisface las necesidades de la generación presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades (Comisión *Brundtland*, *Nuestro futuro común*, 1987), la salud y el bienestar de la sociedad.
- Tome en consideración las expectativas de sus grupos de interés.
- Cumpla con la legislación aplicable y sea coherente con la normativa internacional de comportamiento.
- Esté integrado en toda la organización y se lleve a la práctica en sus relaciones.”²²

El concepto Responsabilidad Social Empresarial o Responsabilidad Social Corporativa es un concepto que data de principios del siglo XX y su estudio moderno tuvo como pionero al economista Howard R. Bowen quien, en 1953, propuso que las empresas deberían tomar en cuenta las consecuencias sociales de sus decisiones. La

²² Guía RS10 Sistemas de Gestión de la Responsabilidad Social publicada por AENOR en el año 2009

Responsabilidad Social Empresarial incorporada a la gestión empresarial, acompaña a los nuevos modelos socioeconómicos que demandan de las empresas en general, objetivos más amplios que la exclusiva maximización de los beneficios económicos.

La mayoría de la información sobre Responsabilidad Social Empresarial o Corporativa hace referencia a recursos humanos, relaciones con la comunidad, seguridad e higiene en el trabajo y fundamentalmente al medio ambiente.

La Responsabilidad Social Empresarial ha cobrado mayor relevancia en nuestro país a partir de la década de los noventa, como resultado del proceso de globalización (la liberalización del comercio y la revolución de la información que permite el flujo prácticamente ilimitado de la misma, hacen que el comportamiento de empresas en países en desarrollo pueda ser conocido en cualquier parte del mundo) y debido a cambios político-económicos que permitieron un mayor desarrollo de la empresa privada. Como consecuencia de estos cambios, se incrementó la conciencia pública sobre los problemas sociales, ambientales y económicos que el incorrecto accionar empresarial puede ocasionar. Los activos intangibles como el valor de la marca, la imagen y la reputación de las empresas, adquirieron una nueva dimensión.

La Responsabilidad Social es el deber que tenemos todos los ciudadanos incluyendo a las instituciones -públicas y privadas- y las organizaciones de la sociedad civil, para contribuir al incremento del bienestar de la sociedad local y global.

La Responsabilidad Social Empresarial alude a esta responsabilidad social pero circunscrita de manera específica al accionar de las empresas y es la forma de expresar el compromiso de este sector con el desarrollo sostenible.

El concepto de Responsabilidad Social involucra una forma de hacer negocios considerando los impactos sociales, ambientales y económicos de la actividad empresarial e integrando en su accionar el respeto a principios éticos, la salud y seguridad ocupacional, las buenas prácticas laborales, el respeto a los derechos de las personas y el cuidado del medio ambiente.

La empresa se introduce en la sociedad no sólo como sujeto económico activo, sino también como un agente social, y es a través de la Responsabilidad Social Empresarial que los empresarios pueden comprometerse a participar activamente en el desarrollo sostenible.

La Organización Internacional para la Estandarización - ISO-, la norma ISO 26000 tiene los siguientes objetivos en Responsabilidad Social Empresarial:

- Ayudar a las organizaciones a abordar su responsabilidad social, a la vez que se respeten las diferencias culturales, sociales, ambientales y legales, y las condiciones de desarrollo económico.
- Proporcionar una guía práctica tendente a hacer operativa la responsabilidad social, identificar y comprometer a los *stakeholders*, y reforzar la credibilidad de los informes y reclamos realizados sobre responsabilidad social.
- Dar énfasis a los resultados de desempeño y a su mejora.
- Aumentar la confianza y satisfacción de los clientes y otros *stakeholders* en las organizaciones.
- Ser consistente y no estar en conflicto con documentos existentes, tratados y convenciones internacionales y otras normas ISO.
- No estar destinada a reducir la autoridad de los gobiernos para abordar la responsabilidad social en las organizaciones.
- Promover una terminología común en el campo de la responsabilidad social.
- Aumentar el conocimiento y conciencia sobre responsabilidad social.

Por su lado, el Libro Verde de la Comisión de las Comunidades Europeas define la Responsabilidad Social Empresarial como la “integración voluntaria de las preocupaciones sociales y medioambientales en las operaciones comerciales y las relaciones con sus interlocutores. De forma amplia es definida como un concepto con arreglo al cual las empresas deciden voluntariamente contribuir al logro

de una sociedad y un medio ambiente más limpio”.²³ Siguiendo con el Libro Verde europeo, las áreas fundamentales de la Responsabilidad Social Empresarial en el sector minero en el Perú se clasifican en aquellas vinculadas con la dimensión interna y las que se relacionan con la dimensión externa. La primera incluye gestión de recursos humanos, salud y seguridad en el lugar de trabajo, adaptación al cambio y gestión del impacto ambiental y de los recursos naturales. En cambio la dimensión externa abarca a las comunidades locales, los socios comerciales, proveedores y consumidores, los derechos humanos y los problemas ecológicos mundiales.

El Banco Mundial define la Responsabilidad Social Empresarial como “el compromiso de las empresas para comportarse éticamente y para contribuir al desarrollo económico sustentable trabajando con todos los *stakeholders* relevantes para mejorar sus vidas de maneras que sean buenas para la empresa, la agenda del desarrollo sustentable y la sociedad en general”²⁴. Para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la Responsabilidad Social Empresarial “es una visión sobre la empresa que concibe el respeto a los valores éticos, a las personas, a las comunidades y al medio ambiente, como una estrategia integral que

²³ Libro Verde de la Comisión de las Comunidades Europeas, recuperado de: http://eur-lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga_doc?smartapi!celexplus!prod!DocNumber&lg=es&type_doc=CO Mfinal&an_doc=2001&nu_doc=366

²⁴ Banco Mundial, recuperado de: www.bancomundial.org/

incrementa el valor añadido y, por lo tanto, mejora la situación competitiva de la empresa”.²⁵

Para el sector empresarial minero peruano, la Responsabilidad Social Empresarial es una filosofía empresarial, adoptada por la alta dirección de la empresa para actuar en beneficio de sus propios trabajadores, de sus familias y del entorno social en las zonas de influencia de la empresa. En otras palabras, es una perspectiva, que no se limita a satisfacer al consumidor, sino que requiere asumir un compromiso con el desarrollo de la comunidad con la que se involucra.

El economista Baltazar Caravedo, experto en responsabilidad social, señala que esta es una de las formas más efectivas de la dirección estratégica de la empresa. Dice el autor que constituye un planteamiento integral para el manejo organizacional, haciendo hincapié en que no bastan las acciones esporádicas o de carácter filantrópico, sino que tiene fines más precisos, pues está articulada con la dinámica interna de la empresa. La Responsabilidad Social Empresarial busca una identificación de los trabajadores con la empresa, pero también establecer vínculos y acciones que demuestren un compromiso con la comunidad, un interés por ella.

Según Burrell y Morgan es posible distinguir cuatro representaciones distintas de la relación empresa/sociedad como sigue:

²⁵ Banco Interamericano de Desarrollo, recuperado de: www.iadb.org

1. Enfoque Funcionalista, centrado en la regulación de la relación empresa/sociedad.
2. Enfoque Sociopolítico, que muestra las relaciones de fuerza y poder presentes entre empresa y sociedad.
3. Enfoque Culturalista, que destaca compartir valores y normas sociales entre empresa y sociedad
4. Enfoque constructivista, que busca dar cuenta de la construcción recíproca de la empresa para con la sociedad y de la sociedad para con la empresa.

Lo cual da lugar a cuatro enfoques de la Responsabilidad Social Empresarial:

1. Enfoque Funcionalista: la Responsabilidad Social Empresarial como función de la regulación social
2. Enfoque Sociológico: la Responsabilidad Social Empresarial como relación de poder
3. Enfoque Culturalista: la Responsabilidad Social Empresarial como producto cultural
4. Enfoque Constructivista: la Responsabilidad Social Empresarial como construcción socio cognitiva

De acuerdo a cada enfoque, varía el concepto de Responsabilidad Social Empresarial.

Para el enfoque funcionalista, la Responsabilidad Social Empresarial puede ser definida como “un instrumento de regulación de la relación

empresa/sociedad destinado a estabilizar tal relación e, idealmente, integrar los propósitos de las empresas con los de la sociedad”²⁶

De acuerdo al enfoque sociológico, la Responsabilidad Social Empresarial puede ser definida como “la expresión de relaciones de poder, ya que traduce la capacidad de los actores sociales o de las organizaciones de influenciar a las empresas y hacer tomar en cuenta sus reivindicaciones sociales, étnicas y/o ambientalistas”²⁷

Para el enfoque culturalista, la Responsabilidad Social Empresarial puede ser definida como “producto cultural que refleja las relaciones deseables entre empresa y sociedad, tal como están definidas por el medio cultural, político, institucional y social”²⁸

Según el enfoque constructivista, la Responsabilidad Social Empresarial puede ser definida como “una construcción socio cognitiva de la esfera de los negocios y de la sociedad a través de un proceso complejo de encuadre recíproco de identidades, sistemas de valores y cuestiones sociales”²⁹

Dentro del concepto de Responsabilidad Social Empresarial, es importante la aplicación de la ética en la empresa, debido a su impacto

²⁶ RAUFFLET, Emmanuel; LOZANO A., José Félix; BARRERA D., Ernesto y GARCIA DE LA TORRE, Consuelo. Responsabilidad Social Empresarial. Pág. 34

²⁷ *Ibíd.* Pág. 35

²⁸ *Ibíd.* Pág. 36

²⁹ *Ibíd.* Pág. 38

directo en la sociedad moderna; pasar a un enfoque responsable y concreto donde se considere la dimensión institucional y el bien común. En ese sentido, la ética puede definirse como “el código de principios morales que establece estándares acerca de lo que es bueno o malo, correcto o incorrecto, para la propia conducta.”³⁰

2.5 Definiciones conceptuales

2.5.1 Auditoría de Gestión

Auditoría de Gestión

“La auditoría de gestión es la actividad de auditoría que tiene por objeto la verificación del proceso de decisiones que sigue la gerencia de una entidad, con el propósito de alcanzar un propósito y objetivos marcados para la misma”.³¹

Meta y objetivo

La meta es el fin u objetivo de una acción o plan. Implica que dicho objetivo tendrá un periodo de cumplimiento y su desempeño será medible, asimismo es realista y logable pero representa un desafío significativo.

El objetivo es la expresión de un deseo de llegar a una meta o finalidad para la cual se disponen medios determinados, en un

³⁰ SCHERMERHORN, John R. Administración. Pág. 32

³¹ MORA ENQUIDANOS Arceli. (2009) “Diccionario de Contabilidad Auditoría y control de Gestión”. Pág. 32.

periodo de tiempo establecido y se siguen acciones concretas para conseguirlo.

Eficacia y eficiencia

La eficacia es la capacidad de alcanzar objetivos y metas programadas con los recursos que se disponen, después de una acción determinada.

La eficiencia está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

Políticas y estrategias

Las políticas son normas que rigen las conductas de los trabajadores de la empresa y están en función a la cultura de la organización. También son lineamientos generales que orientan la toma de decisiones sobre problemas que se repiten dentro de una organización.

La estrategia es un conjunto de principios y acciones planificadas sistemáticamente que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo propuesto, en un horizonte temporal determinado.

Recursos y organización

Los recursos son elementos que aportan algún beneficio a la sociedad; generalmente pueden ser personas, bienes materiales, financieros y técnicos con que cuenta una dependencia, entidad u organización, y son utilizados por el hombre como medio para el logro de fines u objetivos específicos.

La organización es el sistema diseñado para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros alcancen ciertas metas y objetivos de forma coordinada, ordenada y regulada por un conjunto de normas, con una cierta continuidad a través del tiempo.

Sistema y Estructuras Administrativas

Un sistema es un grupo de elementos que dependen e interactúan entre sí y que pueden ser identificados y tratados como un conjunto y contribuyen a determinado objetivo.

Las estructuras administrativas son un sistema de relaciones formales que se establecen al interior de una empresa para que esta logre sus objetivos previstos.

2.5.2 Responsabilidad Social Empresarial

Responsabilidad Social Empresarial

La Responsabilidad Social Empresarial es “la puesta en práctica de políticas formales y de sistemas de gestión empresarial en los campos sociales y medioambientales de las que luego se debe informar de forma transparente. La adecuada información sobre el gobierno de la compañía o institución adicional a la contenida Estados Financieros principales y dirigidas a grupos externos, aporta transparencia y fiabilidad a la gestión, además de buena imagen y reputación a la entidad. Existen normas y recomendaciones, muchas de carácter voluntario, sobre información de responsabilidad social y desarrollo sostenible, como las propuestas por el *Global Reporting Initiative (GRI)* o recomendaciones de la Unión Europea”³²

Inversión y prevención

La inversión es un concepto que implica la adquisición de valores o bienes de diversa índole para obtener beneficios por la tenencia de los mismos. En términos empresariales, es la acción de destinar los recursos financieros con el fin de incrementar los activos fijos o financieros de una entidad.

³² MORA ENQUIDANOS Arce. (2009) “Diccionario de Contabilidad Auditoría y control de Gestión”. Pág. 198

La prevención es la disposición que se hace en forma anticipada para minimizar un riesgo. El objetivo de prevenir es lograr que un perjuicio eventual no se concrete.

Competitividad y productividad

La competitividad es la capacidad de una organización de obtener rentabilidad en el mercado en relación a sus competidores y mantener ventajas comparativas que le permitan alcanzar, sostener y mejorar una determinada posición en el entorno en el que se mueve.

La productividad es la relación entre la producción obtenida por un sistema de producción o servicios y los recursos utilizados para obtenerla, tales como tierra, capital, trabajo y organización.

Comunidad

Es un grupo o conjunto de individuos que comparten intereses, propiedades u objetivos en común. Por lo general, en una comunidad se crea una identidad común, mediante la diferenciación de otros grupos o comunidades que es compartida y elaborada por sus integrantes.

Empresa

Es una organización de personas con objetivos en común y que se dedica a actividades industriales, mercantiles o de prestación

de servicios con fines lucrativos. Para lo cual hace uso de factores productivos (trabajo, tierra y capital)

Medio ambiente

Es un sistema global constituido por elementos naturales y superficiales que están interrelacionados y que son modificados por la acción humana. Es el entorno que rodea y sustenta a los seres vivos que habitan en él y también es las diferentes formas de vida que en él tienen lugar.

Responsabilidad Social Empresarial

“La Responsabilidad Social Empresarial es la puesta en práctica de políticas formales y de sistemas de gestión empresarial en los campos sociales y medioambientales de las que luego se debe informar de forma transparente. La adecuada información sobre el gobierno de la compañía o institución adicional a la contenida Estados Financieros principales y dirigidas a grupos externos, aporta transparencia y fiabilidad a la gestión, además de buena imagen y reputación a la entidad. Existen normas y recomendaciones, muchas de carácter voluntario, sobre información de responsabilidad social y desarrollo sostenible, como las propuestas por el *Global Reporting Initiative* (GRI) o recomendaciones de la Unión Europea”³³.

³³ MORA ENQUIDANOS Arceli. (2009) “Diccionario de Contabilidad Auditoría y control de Gestión”. Pág. 198

2.6 Formulación de la hipótesis

2.6.1 Hipótesis general

La auditoría de gestión influye positivamente en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú.

2.6.2 Hipótesis específicas

- a. El cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen directamente en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral.
- b. El nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo.
- c. El nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente.
- d. El manejo apropiado de los recursos de la organización, inciden en el nivel de promoción de programas de ayuda social a las comunidades.

- e. El nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa.





CAPITULO III: METODOLOGIA

VERITAS

3.1 Diseño Metodológico

3.1.1 Tipo de Investigación

Por el tipo de investigación, el estudio que se llevó a cabo reúne las condiciones metodológicas necesarias para ser considerada como una investigación aplicada.

3.1.2 Nivel de Investigación

Conforme a los propósitos del trabajo de investigación que se llevó a cabo, el nivel de investigación es un trabajo descriptivo explicativo.

3.1.3 Método

Para el presente trabajo de investigación relacionado con La Auditoría de Gestión y su influencia en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú, utilizamos los métodos de análisis, síntesis, estadístico descriptivo, entre otros; que se aplicarán indistintamente conforme se desarrolle la investigación.

3.1.4 Diseño

Por la forma como se desarrolla el estudio se utiliza el siguiente diseño:

$$M = O \times r \ O y$$

Donde:

M = Muestra de gerentes (medianas y grandes empresas mineras)

O = Observación de las variables

X = Auditoría de Gestión

r = Relación entre variables

y = Responsabilidad Social Empresarial

3.2 Población y muestra en la Investigación

3.2.1 Población

La población objeto de estudio estuvo conformada por 89 gerentes de medianas y grandes empresas mineras del Perú. Para efectos de la investigación, las unidades de análisis lo constituirá el gerente de la empresa minera o el encargado de la gestión de la empresa.

3.2.2 Muestra

En la determinación de la muestra optima, se utilizó el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando la población es conocida.

Donde:

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

e = Margen de error muestral 7%

P = Proporción de gerentes que manifestaron existe responsabilidad social de las mineras (se asume P=0.5)

Q = Proporción de gerentes que manifestaron no existe responsabilidad social de las mineras (se asume Q=0.5)

N = Población

Con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 7%, la muestra óptima es:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (89)}{(0.07)^2 (89-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 61 gerentes.

El tamaño de la muestra es de 61 gerentes de empresas mineras los cuales fueron seleccionados de manera aleatoria.

3.3 Operacionalización de las Variables

3.3.1 Variable independiente:

X. Auditoría de Gestión

Indicadores:

- X_1 Nivel de cumplimiento de metas y objetivos institucionales.
- X_2 Nivel de eficiencia y eficacia organizacional.
- X_3 Nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales.
- X_4 Nivel de manejo de los recursos de la organización.
- X_5 Nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativos

3.3.2 Variable dependiente:

Y. Responsabilidad Social Empresarial

Indicadores:

Y_1 Nivel de Inversión en prevención en seguridad y salud laboral.

Y_2 Nivel de competitividad y productividad en el trabajo.

Y_3 Nivel de protección y cuidado del medio ambiente.

Y_4 Nivel de promoción de programas de ayuda social a las comunidades.

Y_5 Ofrece ambientes de trabajo y entrenamiento a los trabajadores de la empresa.

3.4 Técnicas de Recolección de datos

3.4.1 Técnicas

Por la naturaleza del estudio, la investigación utilizó como técnica apropiada para el recojo de información a la encuesta con su instrumento el cuestionario.

3.4.2 Instrumentos

Durante el recojo de la información, utilizamos el cuestionario que está conformado por preguntas en relación a cada uno de los indicadores.

3.5 Técnicas para el procesamiento de la información

3.5.1 Técnicas

Se utilizó la tabulación de datos y la estadística para interpretar los datos obtenidos.

3.5.2 Procesamiento de la información

Se elaboraron tablas, gráficos y matriz de consistencia para efectuar el análisis y el procesamiento de la información, asimismo se utilizó el programa estadístico informático SPSS para procesar la información estadística, facilitando de esta forma la elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

3.6 Aspectos Éticos

- La ética profesional o deontología profesional, se aplica a todas las situaciones en las cuales el desempeño profesional debe seguir reglas morales. Se relaciona a la filosofía de la conducta humana, a los principios de moralidad y de derechos humanos, los cuales están presentes en este trabajo de investigación, debido a que es un trabajo “inédito”.
- Asimismo, la ética empresarial es el conjunto de valores, normas y principios, reflejados en la cultura de la empresa para estar en armonía con la sociedad y respetar los derechos y valores reconocidos por la sociedad. Las empresas han desarrollado un código de ética con la finalidad de combatir: la

corrupción, el hostigamiento laboral, la difamación y los anuncios engañosos. Los principios éticos adoptados por algunas empresas hoy en día son:

- Responsabilidad hacia el ambiente
- Intolerancia hacia la discriminación por: Raza, Color, Religión, Sexo, Edad, Impedimento Físico.
- Respetar las necesidades y derechos de los empleados
- Tener visión
- Mantener un ambiente seguro y saludable
- Mantener una política contra el hostigamiento sexual



CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1 Presentación

Luego de haber desarrollado el planteamiento metodológico y los aspectos teóricos conceptuales, en este capítulo se presenta el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis global propuesta en la investigación: **“La auditoría de gestión influye directamente en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú”**, para lo cual se encuestó a los gerentes o encargados de la gestión de las siguientes empresas mineras: “San Ignacio de Morococha”, “Compañía Minera Poderosa”, “Compañía Minera Caraveli”.

Mediante el planteamiento de las propuestas y las recomendaciones se fortalecerá en cada organización empresarial minera, la aplicación de la Responsabilidad Social Empresarial y la herramienta de la Auditoría de Gestión para fortalecer este concepto, lo cual generará competitividad,

productividad, eficiencia, eficacia en la empresa minera y contribuirá al crecimiento y desarrollo económico del país.

4.2 Interpretación de resultados

El trabajo de campo se desarrolló mediante la aplicación de la técnica científica de la encuesta efectuada a la muestra obtenida de 61 trabajadores de empresas mineras, compuesta por gerentes o encargados de la gestión de la empresa.

Como resultado de la aplicación obtenida de la técnica de la encuesta, se procedió a la revisión y evaluación de los resultados.

- a. A la pregunta **¿Sabe usted si en su institución se da el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales inicialmente planteados?**

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	48	79%
b.	No	2	3%
c.	Desconoce	11	18%
Total		61	100%

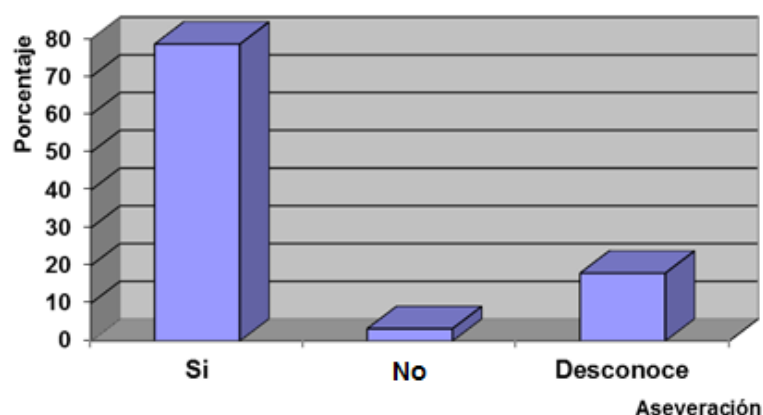
Fuente: Gerentes de empresas mineras
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

En lo referente a esta interrogante, se encontró que el 79% de los encuestados respondieron que en su institución se cumplen las metas y objetivos inicialmente planteados, en cambio un 3% considera que no es así y el 18% restante señala que desconoce si eso es así, totalizando así el 100% de los encuestados que opinaron sobre esta pregunta. En mi opinión, el cumplimiento de las metas y objetivos en una institución está en función a la existencia de planes anuales y un riguroso control y seguimiento de su cumplimiento de dichos planes, asimismo es muy importante la alta competitividad de la gestión empresarial en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

Por otro lado, la dinámica de la gestión empresarial podría dejar de lado algunas metas u objetivos inicialmente planteados por priorizar otros más importantes y/o urgentes.

Gráfico 1
Cumple las metas y objetivos



b. A la pregunta ¿considera Ud. que la gestión organizacional de su empresa es eficiente y eficaz?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	44	72%
b.	No	17	28%
c.	Desconoce	0	0%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

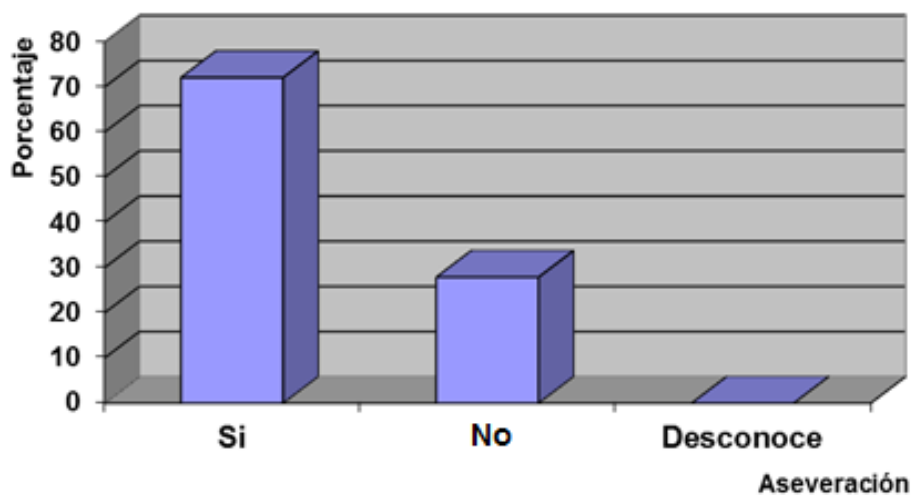
El 72% de los encuestados consideran que la organización de su empresa es eficiente y eficaz. De otro lado el 28% de los encuestados consideran que la organización de su empresa no es eficiente ni eficaz. Totalizando así el 100% de los encuestados.

En mi opinión, una empresa es eficiente y eficaz cuando se da cumplimiento a los programas de la institución, por ejemplo, estándares de producción competitivos a pesar de la oscilación

mundial de los precios de los minerales y metales. Asimismo, es importante tener en cuenta que la empresa es un ente dinámico que depende de la eficiencia y capacitación del capital humano que lo compone. Un factor que hace que la empresa no responda con la suficiente eficiencia y eficacia es cuando las operaciones de la empresa crecen exponencialmente en un periodo, y se priorizan otros aspectos.



Gráfico 2
La gestión de la empresa es eficiente y eficaz



c. A la pregunta ¿Sabe Ud. si se aplican las políticas y estrategias establecidas en su institución?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	54	88%
b.	No	06	10%
c.	Desconoce	01	2%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

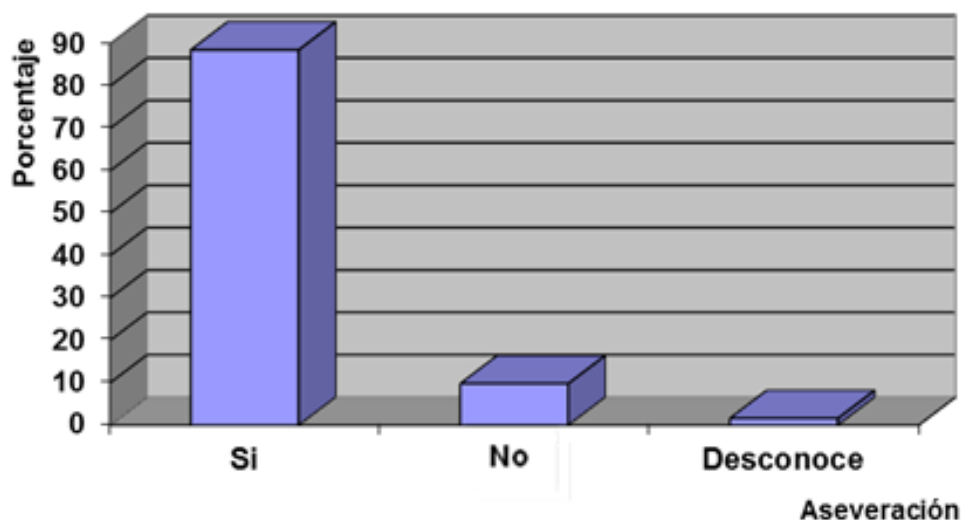
INTERPRETACIÓN

En un total de 61 encuestados se determinó que el 88% optaron por la alternativa de acuerdo con que se aplican las políticas y estrategias establecidas en su institución. El 10% de los encuestados manifestaron no estar de acuerdo con que se aplican las políticas y estrategias establecidas en su institución. El 2% indicó desconocer al respecto.

En mi opinión, es importante que la empresa establezca e implemente sus políticas y estrategias sin embargo, es importante también que se haga un seguimiento periódico al cumplimiento de tales políticas y estrategias, en ese sentido son importantes las reuniones de coordinación, para que los funcionarios de la institución alineen esfuerzos, no pierdan de vista los objetivos fijados y se hagan ajustes en tanto no se cumple como se planeó las políticas y estrategias en la institución.



Gráfico 3
Aplican las políticas y estrategias establecidas



d. A la pregunta ¿cree Ud. que el manejo de recursos de su institución se hace de manera responsable?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	54	89%
b.	No	05	8%
c.	Desconoce	02	3%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

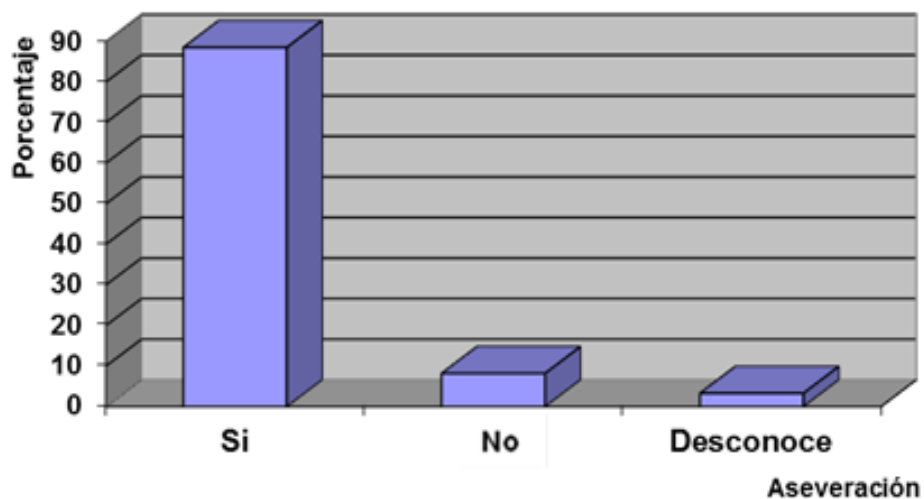
INTERPRETACIÓN

Analizando la información que nos presenta esta interrogante el 89% nuestros encuestados opinan que el manejo de recursos en su institución se hace de manera responsable. El 8% de los encuestados no tienen el mismo criterio al evaluar el manejo de recursos en su institución y el 3% afirma desconocer del tema.

En mi opinión, el adecuado control de recursos en la institución es importante tanto para respaldar el capital de trabajo, para cumplir con metas y objetivos económicos de la institución, entre otros. Debido a esta importancia, muchas instituciones han optado por implementar sistemas de control de gestión, muchas veces virtual y que controlan la inversión en cada proceso. Asimismo, las empresas optan por auditorías, tanto internas como externas que fiscalizan el uso de los recursos.



Gráfico 4
El manejo de recursos se hace de manera responsable



- e. A la pregunta ¿Sabe Ud. si el nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas de su institución se da de forma eficiente?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	50	82%
b.	No	10	16%
c.	Desconoce	01	2%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

El 82% opinó el nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas de su institución se da de forma eficiente. Asimismo, el 16% de los encuestados opinó que el nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas de su institución no se da de forma eficiente. Finalmente, el 2% de los encuestados indicó desconocer si el

nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas de su institución se da de forma eficiente. Totalizando de esta manera al 100% de los encuestados. En mi opinión, es muy importante que para que el nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas de su institución se da de forma eficiente que la empresa, a pesar de estar en estado de crecimiento, se adapte a las necesidades de su medio ambiente externo o interno. También es importante que los sistemas informáticos (apoyo para la buena estructura administrativa) sean eficientes y dinámicos.

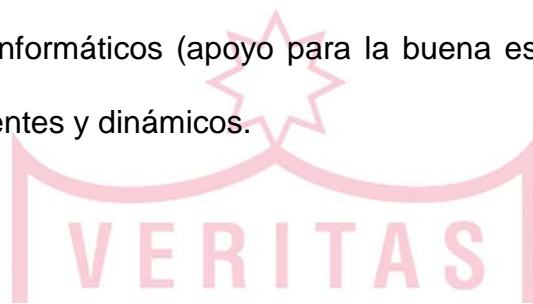
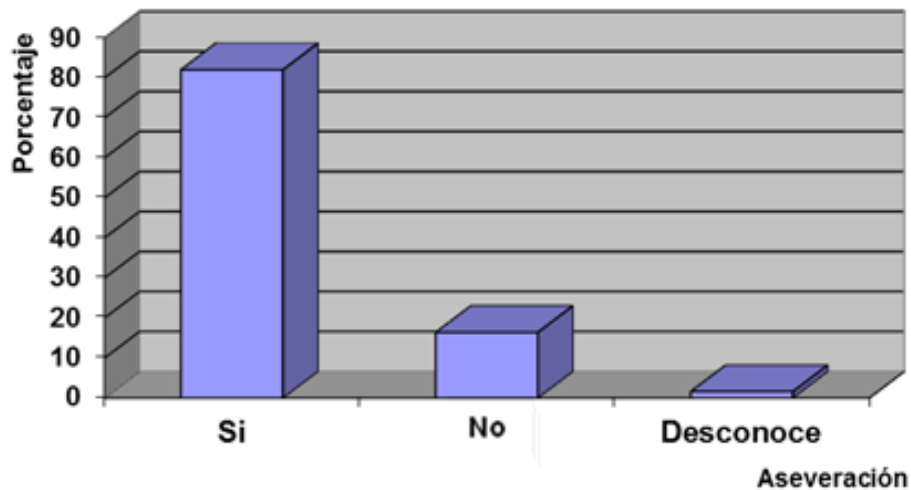


Gráfico 5
Eficiencia en el nivel de coherencia en el sistema y estructura administrativas



- f. A la pregunta ¿En su opinión está de acuerdo que la Auditoria de Gestión influye en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	49	80%
b.	No	09	15%
c.	Desconoce	03	5%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

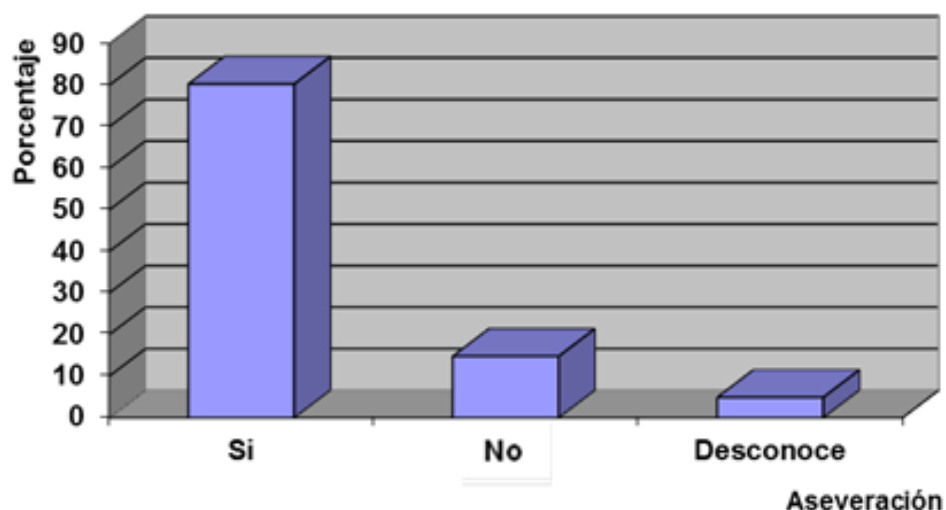
INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas se determinó que el 80% indicó que está de acuerdo en que la Auditoria de Gestión influye en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú. Mientras que el 15% manifestó que no está de acuerdo que la Auditoria de Gestión influye en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú. Y el 5% de los encuestados indicó que desconoce respecto a la pregunta realizada.

Totalizando el 100% de los encuestados. En mi opinión, es muy importante la Auditoria de Gestión, como herramienta para hacer seguimiento de la correcta gestión de la Responsabilidad Social Empresarial. Asimismo, la Auditoria de Gestión, verifica la existencia de métodos adecuados de gestión y verifica también si se está realizando una correcta utilización de los recursos. La Responsabilidad Social Empresarial es parte de la gestión de la empresa.



Gráfico 6
La auditoria de gestión y la responsabilidad social



- g. A la pregunta ¿Sabe Ud. si el nivel de inversión en prevención en seguridad y salud laboral son parte de las políticas y estrategias de su institución?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	49	80%
b.	No	11	18%
c.	Desconoce	01	2%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la información obtenida de los encuestados, un 80% está de acuerdo en que el nivel de inversión en prevención en seguridad y salud laboral es parte de las políticas y estrategias de su institución, mientras tanto el 18% no está de acuerdo y el 2% restante, manifestó

desconocer al respecto; sumando así el 100% de la muestra. En mi opinión, las empresas mineras consideran muy importante la inversión en prevención en seguridad y salud laboral como parte de las políticas y estrategias de su institución, aún no lo cumplan al 100%, esto se debe principalmente a la existencia de normatividad al respecto, es por ello la importancia de implementar en cada proceso de trabajo, y su importancia radica principalmente en proteger la integridad de las personas pero también para proteger a las mismas empresas y se continúen desarrollando y creciendo.

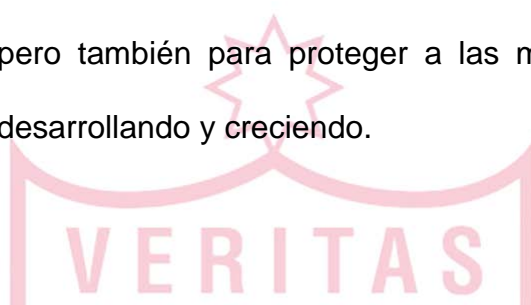
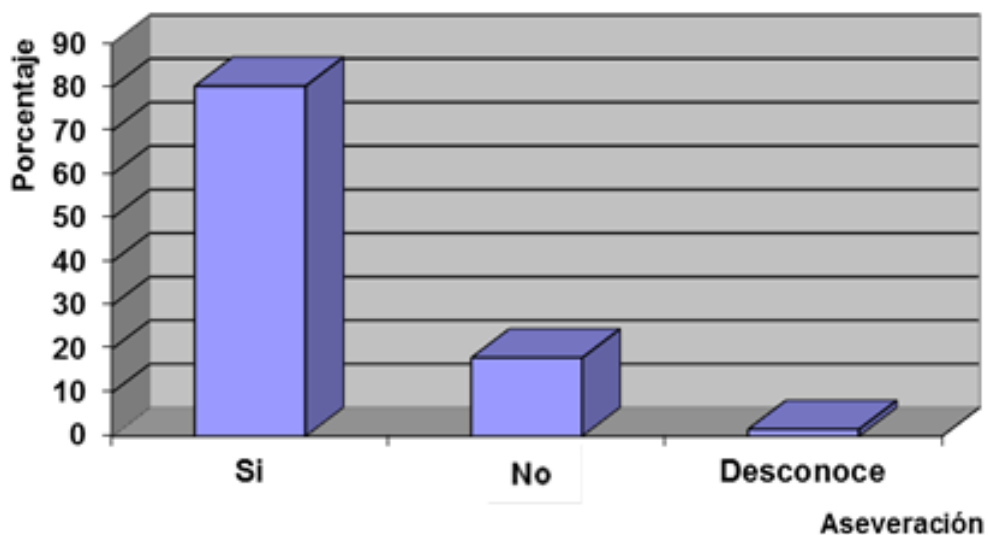


Gráfico 7
La inversión en prevención, seguridad y salud laboral son parte de las políticas y estrategias de la institución



h. A la pregunta ¿cree Ud. que su organización tiene un óptimo nivel de competitividad y productividad en el trabajo?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	42	69%
b.	No	19	31%
c.	Desconoce	0	0%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

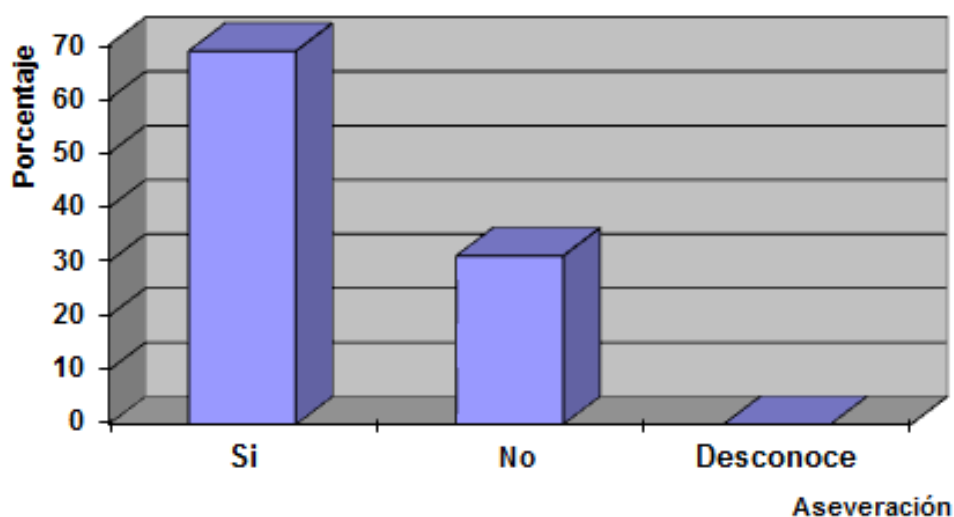
Al revisar la información concerniente a la pregunta, encontramos que el 69% de los encuestados reconoce que su organización tiene un óptimo nivel de competitividad y productividad en el trabajo, lo cual no es compartido con el 31%, totalizando un 100% de la muestra.

En mi opinión, la competitividad y la productividad de una institución dependen de la calificación del capital humano que integra y sigue los

lineamientos de la empresa y esto se hace tangible en los resultados de las operaciones de cada periodo. Otro aspecto importante para lograr llegar a ser competitivo y productivo es agilizar procesos y responder con antelación a los retos del mercado, lo cual requiere un alto grado de proactividad y adaptabilidad por parte del capital humano de cada institución.



Gráfico 8
Existe competitividad y productividad en la empresa



- i. A la pregunta ¿Sabe Ud. si su institución considera importante el nivel de protección y cuidado del medio ambiente?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	61	100%
b.	No	0	0%
c.	Desconoce	0	0%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

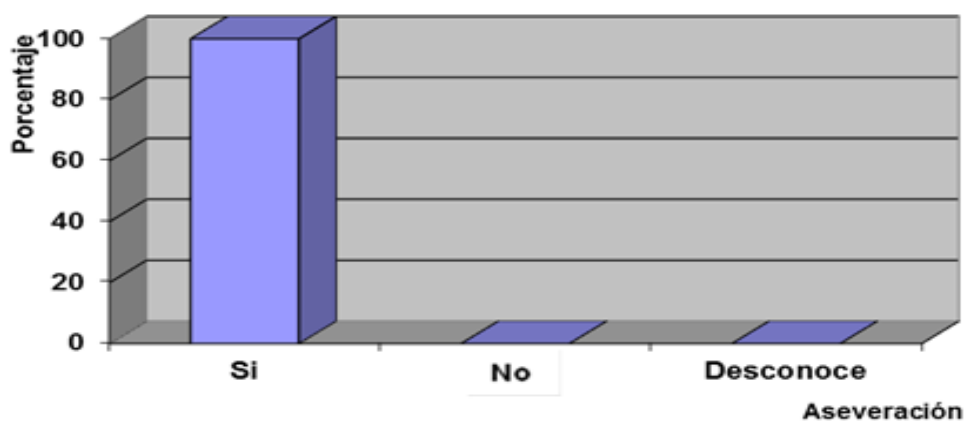
INTERPRETACIÓN

El 100% de nuestros encuestados indican que definitivamente es importante para su institución el nivel de protección y cuidado del medio ambiente. En mi opinión, es muy importante por varias razones, la más importante es que una empresa no genere externalidades negativas en el medio ambiente donde se desarrolla, por respeto al medio ambiente y a las comunidades aledañas y sobre todo a futuras generaciones. Otra de las razones es económico-empresarial, ya que

actualmente, el cuidado del medio ambiente permite la aceptación o genera el rechazo de la inversión minera. En ese sentido, muchas empresas mineras tienen una oficina encargada de la Responsabilidad en Asuntos Ambientales, e invierten recursos para cumplir con los estándares y límites permisibles previamente estipulados, asimismo cuentan con herramientas y tecnología para minimizar impactos medioambientales. Actualmente, la parte fundamental de las empresas extractivas en general y mineras en particular es trabajar minimizando los impactos ambientales.



Gráfico 9
Protege y cuida el medio ambiente



- j. A la pregunta ¿Sabe Ud. si su institución considera dentro de su plan de trabajo la promoción de programas de ayuda social a las comunidades?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	61	100%
b.	No	0	0%
c.	Desconoce	0	0%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

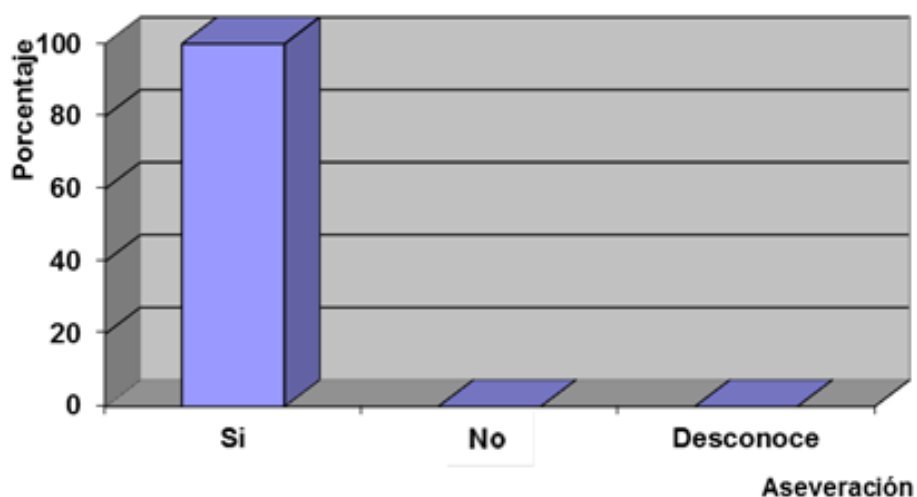
El 100% de nuestros encuestados indican que si están de acuerdo que dentro de su plan de trabajo está la promoción de programas de ayuda social a las comunidades.

En mi opinión, las empresas mineras tienen un Plan de Relaciones Comunitarias para optimizar las interacciones con las comunidades,

principalmente con programas de apoyo en educación y salud, sin embargo, también tienen presupuestados recursos para realizar programas, proyectos y donaciones especiales. Las empresas, con sus planes de trabajo, desarrollan proyectos sostenibles y apoyan a las poblaciones que viven alrededor de las unidades mineras, mediante programas de desarrollo. Los planes y programas en Relaciones Comunitarias se desarrollan mediante un cronograma de ayuda a los comunidades con ejecución mensual.



Gráfico 10
Promueve programas de ayuda social a las comunidades



k. A la pregunta ¿los ambientes de trabajo y entrenamiento que ofrece su institución a sus trabajadores son apropiados?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	52	85%
b.	No	9	15%
c.	Desconoce	0	0%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

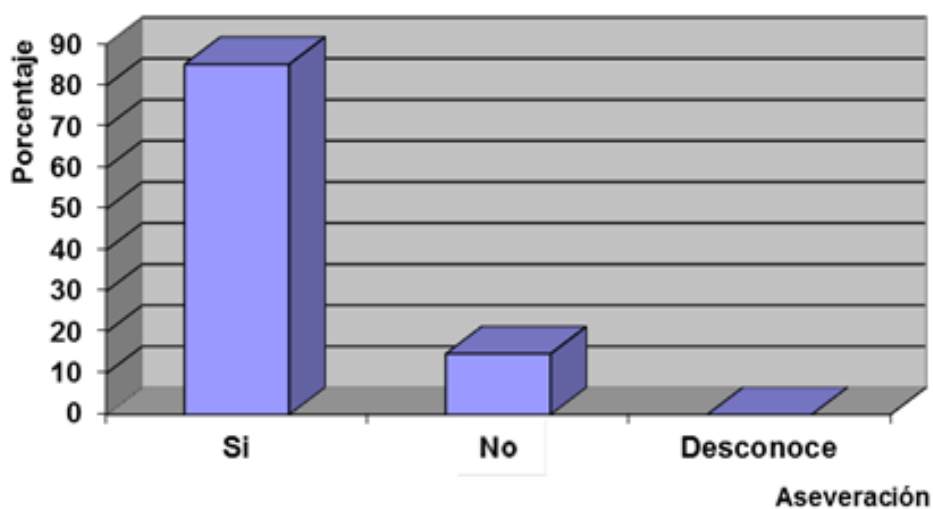
INTERPRETACIÓN

El 85% de los encuestados opinan que los ambientes de trabajo y entrenamiento que ofrece su institución a sus trabajadores son apropiados, mientras que el 15% destaca que los ambientes de trabajo y entrenamiento que ofrece su institución a sus trabajadores no son apropiados. Totalizando así el 100% de la muestra.

En mi opinión, para que los trabajadores sean competitivos y eficaces, es importante también que realicen su trabajo teniendo las facilidades necesarias en su ambiente de trabajo. Así como una constante renovación de ambientes, la ergonomía es importante. Lo cual se mide en reportes periódicos de satisfacción con el ambiente de trabajo, la infraestructura y las condiciones laborales de los trabajadores de cada institución.



Gráfico 1 1
Los ambientes de trabajo y entrenamiento son apropiados



- i. A la pregunta ¿está de acuerdo con que las acciones que se toman en función a la responsabilidad social en las medianas y grandes empresas mineras en el Perú, mejoran la gestión de la institución?

Análisis de Frecuencias

Alternativas		Encuestados	Porcentaje
a.	Si	55	90%
b.	No	6	10%
c.	Desconoce	0	0%
Total		61	100%

Fuente: Gerentes de empresas mineras

Elaboración: Propia

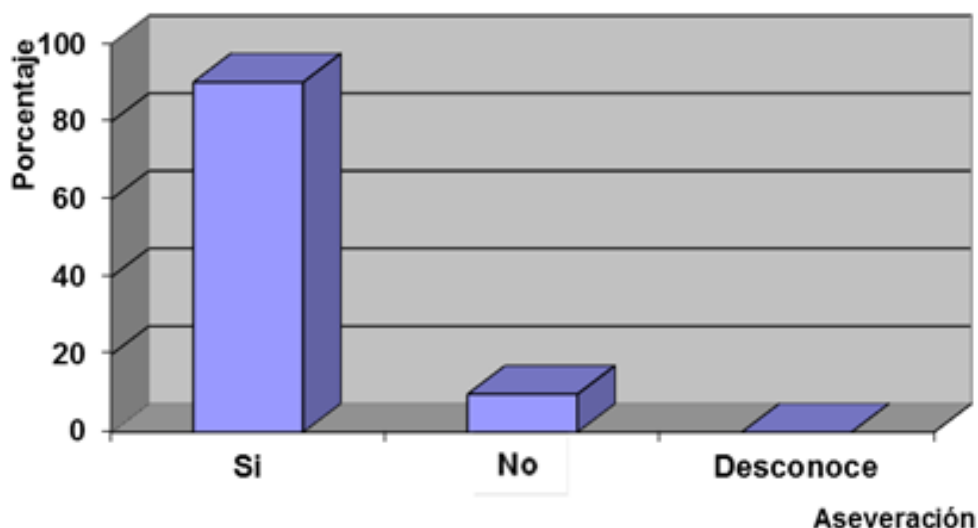
INTERPRETACIÓN

Un 90% de los encuestados manifestó que está de acuerdo con que las acciones que se toman en función a la responsabilidad social en las medianas y grandes empresas mineras en el Perú, mejoran la gestión de la institución. Mientras que el 10% de los encuestados no está de acuerdo con que las acciones que se toman en función a la

responsabilidad social en las medianas y grandes empresas mineras en el Perú, mejoran la gestión de la institución. Sumando así el 100% de la muestra. En mi opinión, la empresa es un ente dinámico, que se desarrolla dependiendo de su ambiente, tanto externo como interno; y el objetivo es aportar al desarrollo sostenible de las comunidades influenciando positivamente sobre estas.



Gráfico 1 2
Las acciones en función a la responsabilidad social mejora la gestión de la institución



4.3 Contrastación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis planteadas se usó la distribución ji cuadrada pues los datos para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica. La estadística ji cuadrada es adecuada porque puede utilizarse con variables de clasificación o cualitativas como la presente investigación

Hipótesis a:

H₀: El cumplimiento de metas y objetivos institucionales, no influyen directamente en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral.

H₁: El cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen directamente en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral.

Cumple las metas y objetivos institucionales	Existe inversión en prevención en seguridad y salud laboral			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	42	5	1	48
No	1	1	0	2
Desconoce	6	5	0	11
Total	49	11	1	61

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

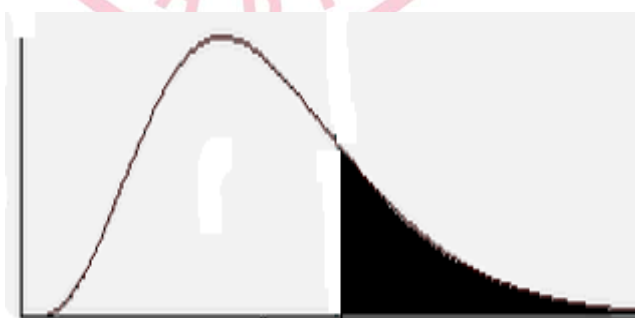
1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 7.33$$

6. Decisión estadística: Dado que 7.33 > 3.8416, se rechaza **H₀**.



3.8416 7.33

7. Conclusión: El cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen directamente en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral.

Hipótesis b:

H₀: El nivel de eficiencia y eficacia organizacional, no incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo.

H₁: El nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo.

Existe eficiencia y eficacia organizacional	Existe competitividad y productividad en el trabajo			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	34	10	0	44
No	8	9	0	17
Desconoce	0	0	0	0
Total	42	19	0	61

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

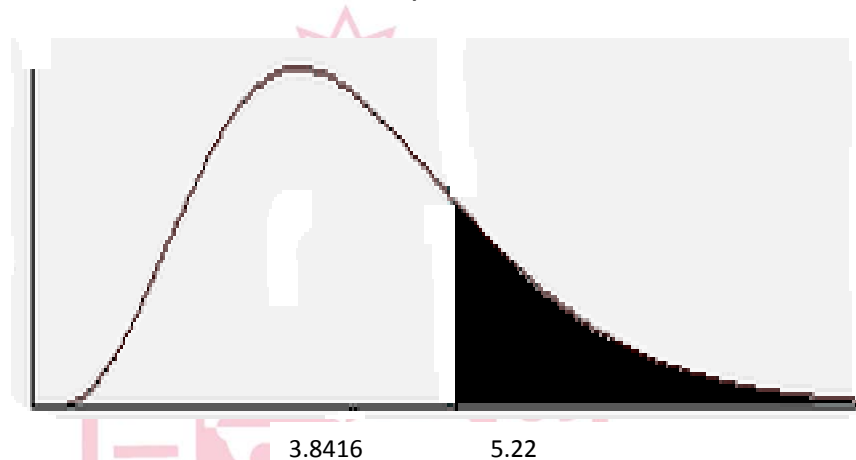
$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 5.22$$

6. Decisión estadística: Dado que $5.22 > 3.8416$, se rechazar H_0 .



7. Conclusión: El nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo.

Hipótesis c:

H₀: El nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales, no afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente.

H₁: El nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente.

Aplica políticas y estrategias institucionales	Existe protección y cuidado del medio ambiente			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	51	3	0	54
No	4	2	0	6
Desconoce	1	0	0	1
Total	56	5	0	61

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 4.36$$

6. Decisión estadística: Dado que $4.36 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: El nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente.

Hipótesis d:

H₀: El manejo apropiado de los recursos de la organización, no inciden en el nivel de promoción de programas de ayuda social a las comunidades.

H₁: El manejo apropiado de los recursos de la organización, inciden en el nivel de promoción de programas de ayuda social a las comunidades.

Existe manejo apropiado de los recursos de la organización	Promueve programas de ayuda social a las comunidades			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	49	5	0	54
No	3	2	0	5
Desconoce	1	1	0	2
Total	53	8	0	61

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

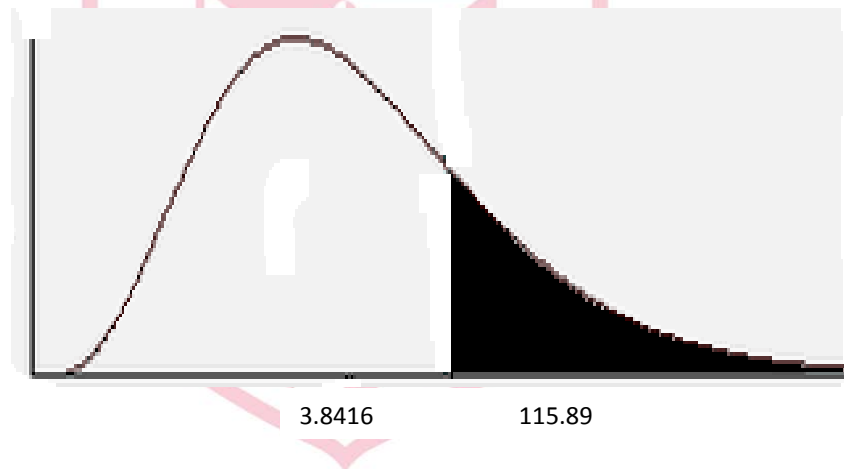
1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 115.89$$

6. Decisión estadística: Dado que $115.89 > 3.8416$, se rechaza H₀.



7. Conclusión: El manejo apropiado de los recursos de la organización, inciden en el nivel de promoción de programas de ayuda social a las comunidades.

Hipótesis e:

H₀: El nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, no generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa.

H₁: El nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa.

Existe coherencia en el sistema y estructuras administrativas	Se genera ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	45	5	0	50
No	6	4	0	10
Desconoce	1	0	0	1
Total	52	9	0	61

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

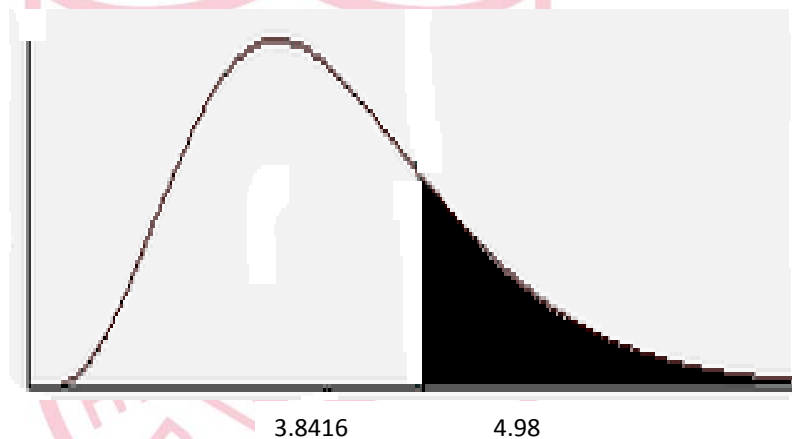
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera,

χ^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1) (2-1) = 1$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 4.98$$

6. Decisión estadística: Dado que $4.98 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: El nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa.

Hipótesis Principal:

H₀: La auditoría de gestión no influye directamente en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú.

H₁: La auditoría de gestión influye directamente en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú.

Aplica la auditoría de gestión	Existe responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	44	5	0	49
No	7	2	0	9
Desconoce	1	2	0	3
Total	52	9	0	61

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

7. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

8. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

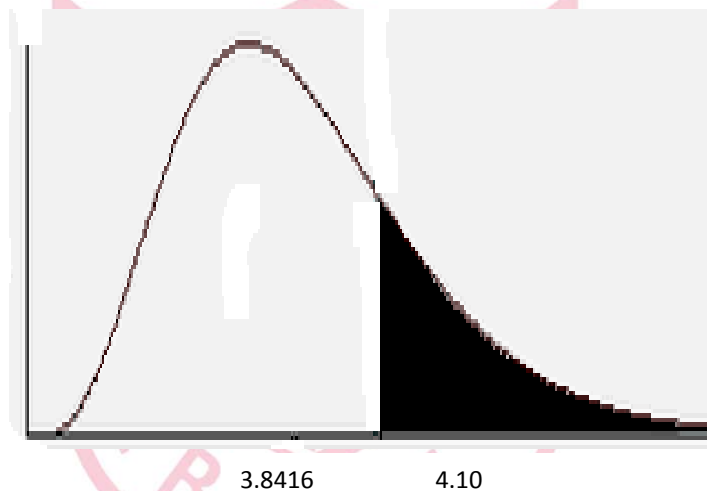
9. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²**

sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1) (2-1) = 1$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

10. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
11. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 4.10$$

12. Decisión estadística: Dado que $4.20 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La auditoría de gestión influye directamente en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú.

CONCLUSIONES DE LA CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

- a. Los datos obtenidos como producto del trabajo de campo ha permitido demostrar que el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen directamente en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral.
- b. Los datos obtenidos y posteriormente sometidos a prueba de hipótesis permitió establecer que el nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo.
- c. Se ha determinado que el nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente.
- d. Como producto de la contrastación de hipótesis se ha podido determinar que el manejo apropiado de los recursos de la organización, inciden en el nivel de promoción de programas de ayuda social a las comunidades.
- e. Los datos obtenidos y sometidos a prueba de hipótesis permitió verificar que el nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa.

- f. En conclusión, se ha determinado que la auditoría de gestión influye directamente en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú.





CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusión

Según Araceli Mora, la auditoría de gestión es “la actividad de auditoría que tiene por objeto la verificación del proceso de decisiones que sigue la gerencia de una entidad, con el propósito de alcanzar un propósito y objetivos marcados para la misma”.³⁴

Efectivamente, la auditoría de gestión permite alcanzar el propósito y objetivos de la empresa ya que le da control agregado y permite el cumplimiento de metas y objetivos para la toma de decisiones mediante los criterios de economía, eficiencia y eficacia y permite mejorar la productividad de las organizaciones.

³⁴ MORA ENQUIDANOS Araceli. (2009) “Diccionario de Contabilidad Auditoría y control de Gestión”. Pág. 32.22

Asimismo, a pesar de que la auditoría de gestión no cuenta con criterios comunes de evaluación de la gestión, sino que los diseña para cada caso en particular, el objetivo de toda auditoría de gestión es reajustar alguna deficiencia producida en la gestión de la organización, fortaleciendo dichas áreas y mejorando así su rentabilidad.

Por otro lado, respecto a la Responsabilidad Social Empresarial, Araceli Mora la define como “la puesta en práctica de políticas formales y de sistemas de gestión empresarial en los campos sociales y medioambientales de las que luego se debe informar de forma transparente.”³⁵

En ese sentido, la adecuada gestión medioambiental por parte de las empresas mineras fomenta el respeto al medio ambiente evitando causar impactos negativos al mismo. También es importante el respeto a las comunidades cercanas a las unidades mineras, ya que mediante la licencia social, las empresas interactúan saludable y provechosamente con su entorno y su comunidad. De esta forma se evita causar externalidades negativas y se promueva el desarrollo y bienestar de las comunidades circundantes a las minas.

³⁵ Ibíd. Pág. 198

5.2 Conclusiones

1. La auditoría de gestión influye en la responsabilidad social empresarial de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú; debido a que la auditoría de gestión es una herramienta para hacer seguimiento al buen cumplimiento de la gestión de la responsabilidad social empresarial y en caso de que la empresa no gestione bien sus recursos o no se cumplan eficientemente las metas u objetivos planeados, permite redireccionarla eficientemente. Asimismo, verifica la existencia de métodos adecuados de trabajo y comprueba la correcta utilización de recursos.
2. Se ha demostrado que el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral; debido a que las empresas mineras planifican el cumplimiento de determinadas metas u objetivos institucionales al generar un plan anual de capacitación en seguridad y salud laboral, el cual contempla invertir en seguridad y cumplir con la legislación nacional vigente, reglamentado bajo el D.S. 055-2010-EM, que implica un plan anual de capacitación en seguridad y salud laboral a los trabajadores de las empresas mineras.
3. Se ha demostrado que el nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo, lo cual se ve reflejado en el cumplimiento de estándares de producción pese a

factores externos adversos, como es la caída internacional del precio de metales; esto demuestra que las empresas son competitivas y productivas.

4. La aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente; debido a que el cuidado al medio ambiente es un objetivo fundamental en toda empresa minera y las políticas y estrategias institucionales dan seguimiento y refuerzan el cuidado ambiental.
5. El nivel de manejo de los recursos de la organización, inciden en la promoción de programas de ayuda social a las comunidades; debido a que las empresas mineras tienen un plan de relaciones comunitarias que le permite interactuar con las comunidades y programar ayuda a las comunidades, brindando herramientas y programas de desarrollo mediante proyectos sostenibles para las comunidades adyacentes a las unidades mineras.
6. El nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa; debido a que las empresas mineras consideran importante proveer a sus trabajadores de gratos ambientes de trabajo y entrenamiento apropiado para que sus trabajadores realicen adecuadamente su labor.

5.3 Recomendaciones

1. Que la auditoria de gestión se aplique en los procesos de gestión en responsabilidad social empresarial de las empresas mineras de manera periódica o regular y no solo cuando sospechen de algún problema en la gestión de la responsabilidad social; asimismo, debe establecer un criterio de auditoría de gestión que no solo compare resultados de un año con el anterior, sino que busque entrar al detalle del proceso de la responsabilidad social de la empresa y corregir los malos procedimientos o plantear unos nuevos que redireccionen los esfuerzos de los trabajadores hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales.
2. Que en lo posible, la responsabilidad social de las empresas mineras, busque aportar al desarrollo de sus comunidades y del medio ambiente en el cual se desenvuelve determinando su compromiso formalmente, tanto mediante acuerdos nacionales (Pacto Social), como con acuerdos internacionales (Pacto Global de la Organización de Naciones Unidas), en términos de responsabilidad social empresarial. Si bien el Pacto Global es un compromiso voluntario, es importante porque se estandarizan las políticas y prácticas en responsabilidad social empresarial a nivel internacional.
3. Los aportes del presente trabajo de investigación están relacionados a la verificación de la adecuada gestión de las empresas mineras. En ese

sentido, se recomienda que las políticas y estrategias institucionales que definen los planes anuales estén relacionados con los procesos de trabajo para el cumplimiento de metas y objetivos, lo cual influiría en la inversión en seguridad y salud laboral. Asimismo, la importancia de definir planes anuales de capacitación del personal para que se cumpla los programas de la institución y esto generaría un nivel de eficiencia y eficacia organizacional que incidirá en la competitividad y productividad en el trabajo. También que se haga un seguimiento periódico mediante reuniones de coordinación para el cumplimiento de políticas y estrategias institucionales, las cuales van direccionadas a la inversión de los recursos con el objetivo de minimizar impactos ambientales, para la protección y el cuidado del medio ambiente. Asimismo, el manejo apropiado de recursos, verificado mediante auditorías internas y externas, permitiría el cumplimiento de metas y objetivos empresariales, lo cual incide en el nivel de promoción de programas de ayuda social a las comunidades. También, la importancia de la adaptabilidad del nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas de la empresa al medio ambiente, lo cual genera ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados y esto produce una mayor competitividad y eficacia de los trabajadores. Finalmente, la importancia de la auditoria de gestión que verifica que correcta utilización de los recursos y la adecuada gestión de la empresa, lo cual influye en la adecuada gestión de la responsabilidad social empresarial, para que se genere un desarrollo sostenible de las comunidades.



FUENTES DE INFORMACIÓN

Referencias Bibliográficas

1. Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión de la calidad y/o ambiental ISO 19011:2002. AENOR octubre 2002. p. 9
2. Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU). Diario Oficial El Peruano. 23 de diciembre de 1998. p. 3
3. DAVID, Fred R. Conceptos de Administración Estratégica. 11va edición. México. 2008. Pp. 416
4. DE LA PEÑA GUTIERREZ, Alberto. Auditoría: Un enfoque práctico. Editorial Paraninfo S.A. Primera Edición. Madrid: España. 2009. Pp 423

5. MORA ENQUIDANOS Araceli. "Diccionario de Contabilidad Auditoría y control de Gestión" Editorial del Economista. Madrid: España. 2009. Pp. 247
6. RAMIREZ CARDONA, Carlos. Fundamentos de Administración. ECOL Ediciones. Bogotá Colombia. 2009. Pp. 252
7. RAUFFLET, Emmanuel; LOZANO A., José Félix; BARRERA D., Ernesto y GARCIA DE LA TORRE, Consuelo. Responsabilidad Social Empresarial. Editorial Pearson. Primera Edición. México 2012. Pp 346
8. SCHERMERHORN, John R. Administración. Editorial Limesa Wiley. Segunda Edición. México. 2010. Pp. 492
9. WOODSIDE, Gayle & AURRICHIO Patrick. "Auditoría de Sistemas de Gestión Medio y Ambiental. Introducción a la Norma ISO 14001. Editorial McGraw Hill. Primera Edición. Madrid: España. 2001. Pp. 251

Referencias Electrónicas

1. Auditoría de Gestión Empresarial. Recuperado de:
<http://www.gerencie.com/auditoria-de-gestion-empresarial.html>
2. BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO. Recuperado de:
<http://www.ladb.org>

3. BANCO MUNDIAL, recuperado de:
www.bancomundial.org/

4. BANCO MUNDIAL. Desarrollo Ambiental y Social Sostenible. Perú (2005).
Recuperado de:
<http://www.bvsde.paho.org/bvsacd/cd27/riqueza.pdf>

5. Estándar de Aseguramiento AA1000, recuperado de:
<http://www.accountability.org>

6. ETNOR Y CENTRO EUROPEO DE EMPRESAS INNOVADORAS. Guía de Responsabilidad Social de la Empresa. Recuperado de:
http://www.etnor.org/html/pdf/pub_guia-rse.pdf

7. GLOBAL REPORTING INITIATIVE. Recuperado de:
<http://www.globalreportinginitiative.org>

8. LIBRO VERDE DE LA COMISIÓN DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS,
recuperado de:
http://eur-lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga_doc?smartapi!celexplus!prod!DocNumber&lg=es&type_doc=COMfinal&an_doc=2001&nu_doc=366

9. OCDE, Directrices de la OCDE para empresas multinacionales, 2008.
Recuperado de:

<http://www.oecd.org/investment/mne/1922428.pdf>

10. PACTO GLOBAL. Organización de Naciones Unidas 2008. Recuperado de:

<http://www.unglobalcompact.org/>

11. Principio CERES, recuperado de:

<http://ceres.org>

12. UN (2008). Sitio web de las Naciones Unidas. Recuperado de:

<http://un.org/>





MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: "LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS MINERAS EN EL PERÚ"

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿De qué forma la auditoría de gestión, influye en la Responsabilidad Social en las medianas y grandes empresas mineras en el Perú?</p> <p>Problemas específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> ¿De qué manera el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral? ¿En qué medida el nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo? ¿De qué forma el nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente? ¿De qué manera el nivel de manejo de los recursos de la organización, inciden en la promoción de programas de ayuda social a las comunidades? ¿En qué medida nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa? 	<p>Objetivo general Determinar si la auditoría de gestión, influye en la Responsabilidad Social en las medianas y grandes empresas mineras en el Perú</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> Demostrar como el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral Evaluar si el nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo Determinar como la aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente. Determinar de qué manera el nivel de manejo de los recursos de la organización, inciden en la promoción de programas de ayuda social a las comunidades. Evaluar si el nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa. 	<p>Hipótesis general La auditoría de gestión influye positivamente en la Responsabilidad Social en las medianas y grandes empresas mineras en el Perú.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <ol style="list-style-type: none"> El cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen directamente en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral. El nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo. El nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente. El manejo apropiado de los recursos de la organización, inciden en el nivel de promoción de programas de ayuda social a las comunidades. El nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa. 	<p>Variable Independiente</p> <p>X Auditoría de Gestión</p> <p>X₁ Nivel de cumplimiento de metas y objetivos institucionales.</p> <p>X₂ Nivel de eficiencia y eficacia organizacional.</p> <p>X₃ Nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales.</p> <p>X₄ Nivel de manejo de los recursos de la organización.</p> <p>X₅ Nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativos</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Y Responsabilidad Social Empresarial</p> <p>Y₁ Nivel de Inversión en prevención en seguridad y salud laboral.</p> <p>Y₂ Nivel de competitividad y productividad en el trabajo.</p> <p>Y₃ Nivel de protección y cuidado del medio ambiente.</p> <p>Y₄ Nivel de promoción de programas de ayuda social a las comunidades.</p> <p>Y₅ Ofrece ambientes de trabajo y entrenamiento a los trabajadores de la empresa.</p>	<p>1.Tipo de Investigación Investigación Aplicada</p> <p>2.Nivel de Investigación Descriptivo Explicativo</p> <p>3.Método Los métodos de análisis, síntesis, estadístico descriptivo</p> <p>4.Técnicas Encuesta.</p> <p>5.Instrumento Cuestionario</p>

ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene por finalidad recoger información de interés para el estudio, el mismo que está referido a **“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS MINERAS EN EL PERÚ”**, al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña tenga a bien elegir la alternativa que considere apropiada, marcando para tal fin con un aspa (x) en el espacio correspondiente. Esta encuesta es anónima, se le agradece por su colaboración y los datos proporcionados son con fines académicos.

1. ¿Sabe usted si en su institución se da el cumplimiento de las metas y objetivos inicialmente planteados?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....
.....
.....

2. En su opinión, ¿considera Ud. que la gestión organizacional de su empresa es eficiente y eficaz?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....
.....
.....

3. ¿Sabe Ud. si se aplican las políticas y estrategias establecidas en su institución?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....

.....

4. En su opinión, ¿cree Ud. que el manejo de recursos de su institución se hace de manera responsable?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....

.....

5. ¿Sabe Ud. si el nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas de su institución se da de forma eficiente?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....

.....

6. ¿En su opinión está de acuerdo que la Auditoría de Gestión influye en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....

.....

7. ¿Sabe Ud. si el grado de inversión en prevención en seguridad y salud laboral son parte de las políticas y estrategias de su institución?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....

.....

8. En su opinión, ¿cree Ud. que su organización tiene un óptimo nivel de competitividad y productividad en el trabajo?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....

.....

9. ¿Sabe Ud. si su institución considera importante el nivel de protección y cuidado del medio ambiente?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....

.....

10. ¿Sabe Ud. si su institución considera dentro de su plan de trabajo la promoción de programas de ayuda social a las comunidades?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....

.....

11. En su opinión ¿los ambientes de trabajo y entrenamiento que ofrece su institución a sus trabajadores son apropiados?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....

.....

12. En su opinión ¿está de acuerdo con que las acciones que se toman en función a la responsabilidad social en las medianas y grandes empresas mineras en el Perú, mejoran la gestión de la institución?

Si ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:.....

.....

