



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Mónica Patricia Mayorga Díaz¹, Ana Alexandra López Jara², Elsa Leuvany Álvarez Morales³

- 1. Universidad Regional Autónoma de Los Andes, monikmayorgad@gmail.com**
- 2. Universidad Católica de Cuenca, annylopezjara@hotmail.com**
- 3. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, leuvany@hotmail.com**

RESUMEN

La realidad económica obliga a las organizaciones al desarrollado de herramientas que contribuyen al logro de objetivos, en donde se ha considerado la inclusión sectores vulnerables, la ejecución de auditorías de gestión busca delinear mecanismos para el acertado manejo de los recursos considerando la evaluación del cumplimiento de objetivos y el apoyo de indicadores de gestión.

La ejecución del marco jurídico en el Ecuador entorno a las instituciones del sistema financiero cooperativo, conlleva a la nueva institucionalidad comprometida a dar soporte al sector de la economía popular y solidaria, organizaciones en donde se reorienta el control hacia los principios de Responsabilidad Social y cumplimiento de los objetivos estratégicos del Plan Nacional para el Buen Vivir 2013 – 2017.

En presencia de las necesidades antes descritas surge la siguiente situación interrogante: los procesos de la auditoría de gestión incluyen indicadores que permitan valorar el vínculo de responsabilidad social.

PALABRAS CLAVE: balance social, principios cooperativos, indicadores



**Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de
Gestión en el contexto ecuatoriano**

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

ABSTRACT

The economic reality forces the organizations to develop tools that contribute to the achievement of objectives, where it has been considered the inclusion of vulnerable sectors, the execution of management audits seeks to outline mechanisms for the correct management of resources considering the evaluation of compliance with Objectives and the support of management indicators.

The implementation of the legal framework in Ecuador, in the context of the institutions of the cooperative financial system, leads to the new institutionality committed to supporting the popular and solidarity economy sector, organizations that reorient control towards the principles of Social Responsibility and compliance Of the strategic objectives of the National Plan for Good Living 2013-2017.

In the presence of the aforementioned needs, the following question arises: do the processes of management audit include indicators that allow the assessment of the social responsibility link?

KEY WORDS: social balance, cooperative principles, indicators



INTRODUCCIÓN

En el Ecuador las organizaciones que conforman la economía popular y solidaria son consideradas como entes de tratamiento diferenciado y preferencial, por lo que en el Plan Nacional de Desarrollo 2013 – 2017 , conocido también como Plan Nacional para el Buen Vivir se establecen objetivos estratégicos que propenden a incentivar la producción, asegurar la soberanía alimentaria y energética, incorporar valor agregado con máxima eficiencia e impulsar el pleno empleo, respeto a los derechos laborales, intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes, distribución equitativa y solidaria de los beneficios de la producción, el consumo social y ambientalmente, responsable garantizando el trabajo digno en todas sus formas.

Se puede relacionar los siguientes objetivos estratégicos del Plan para el Buen Vivir 2013 – 2017, con la preocupación hacia el manejo de la Responsabilidad Social en las organizaciones de economía popular y solidaria en el Ecuador: Objetivo 2. Auspiciar la igualdad, la cohesión, la inclusión y la equidad social y territorial en la diversidad, Objetivo 3. Mejorar la calidad de vida de la población; Objetivo 5. Construir espacios de encuentro común y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversas, la plurinacionalidad y la interculturalidad; Objetivo 7. Garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental territorial y global; Objetivo estratégico 8. Consolidar el sistema económico, social y solidario, de forma sostenible; Objetivo 9. Garantizar el trabajo digno en todas sus formas. (SENPLADES, 2013)

En aras de hacer viable el control de estas organizaciones se promulga el Código Monetario Financiero en el año 2014, en donde se reconoce a las cajas de ahorro como organizaciones que integran el sistema popular y solidario, su marco jurídico estará dictado por el mismo Código Monetario, la LOEPS y su Reglamento de aplicación y las normas dictadas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.

DESARROLLO

La ejecución del marco jurídico entorno a las instituciones del sistema financiero cooperativo, conlleva a la nueva institucionalidad comprometida a dar soporte al sector de la



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

economía popular y solidaria, a través de la supervisión y control que se encuentra a cargo de la SEPS, en donde se reorienta el control hacia los principios de Responsabilidad Social y cumplimiento de los objetivos estratégicos del Plan Nacional para el Buen Vivir 2013 – 2017.

Los elementos identificados anteriormente a pesar de estar reflejados en el contexto jurídico, no han sido diseñados o implantados con procedimientos específicos para las organizaciones de economía popular y solidaria, no se han proporcionado de manera formal ni se han establecido por los organismos de control, lo que ocasiona que estos entes no incorporen dentro de su gestión componentes de la realidad empresarial actual, tales como manejo del medio ambiente, recursos humanos, indicadores sociales, transparentación de la información hacia la comunidad, entre otros.

En presencia de las necesidades antes descritas surge la siguiente situación interrogante como problema científico a estudiar: los procesos de la auditoría de gestión no incluyen indicadores que permitan valorar el vínculo o responsabilidad social. En tal sentido, se considera importante plantear como objetivo general de este trabajo de investigación: desarrollar un estudio referente a la integración de la responsabilidad social a los procesos de auditoría de gestión; en donde se analizan las relaciones causales y específicas entre la Auditoría de Gestión y el enfoque de responsabilidad social con indicadores de balance social.

La Auditoría de Gestión está asociada a la revisión de los indicadores vinculados con la actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, constituyéndose en un examen en el que se integran los criterios de eficiencia, expresados en la relación planificación - control y el uso de sus recursos, con la comprobación sobre el cumplimiento de las disposiciones pertinentes; todo ello con el objetivo de verificar y establecer recomendaciones que contribuyan al éxito de una estrategia. (Redondo, LLoart, & Duran, 1996).

La Auditoría de Gestión es un examen sistémico que analiza la eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología, con la finalidad de estimar el funcionamiento, identificar oportunidades de perfeccionamiento y desarrollar recomendaciones de mejorar o fomentar



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

acciones; parte del análisis de la cultura organizacional, en donde se efectúan entrevistas con los directivos, de donde se determinan posibles debilidades a ser estimadas con métodos de evaluación del sistema de control interno, las mismas que son examinadas con criterios de efectividad en el cumplimiento de objetivos dentro de planes operativos, tácticos y estratégicos. A la vez que se determinan los hallazgos de auditoría, los mismos que contarán con un juicio de valor independiente dentro de un informe de auditoría, el que contiene una matriz de recomendaciones para su seguimiento y monitoreo. (Arriaga, 2014); (Armada, 2006); (Benjamín, 2007); (De Armas R. , 2008); (Garrido D. , 2009); (Jiménez, 2008); (Maldonado M. , 2006).

Se considera importante que las organizaciones adopten auditorías de gestión en su conjunto o por áreas específicas, ya que se convierte en la acción de fiscalización que se dirige a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizándose capital humano de carácter multidisciplinario, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a criterios de control de gestión: eficiencia, eficacia, economía, ecología y equidad; se considera una herramienta útil para la gestión, no obstante quedan pendiente los aspectos vinculados con el aporte real del informe final de auditoría para la dirección estratégica. (Mayorga, Herrera, & Russo, 2016).

Con relación a los criterios de control de gestión, es necesario conceptualizar cada uno de ellos: 1. Economía, mide la adquisición de los instrumentos correctos a menos costo, sin descuidar que la responsabilidad gerencial también se define por el manejo de los recursos en función de su rentabilidad (en las actividades que les sea aplicable), el criterio de economía en su administración, 2. Eficiencia.- insumos que producen los mejores resultados con el menor costo o la utilización provechosa de los recursos, 3. Eficacia, son los resultados que brinda los efectos deseados, en otras palabras, es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados, 4. Eficacia, se determina comparando lo realizado con los objetivos previamente establecidos, o sea la medición del cumplimiento de objetivos y metas, 5. Ecología, son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión institucional, de un proyecto, programa o actividad. (Contraloría General del Estado, 2001)



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

Esta autora considera que la Auditoría de Gestión se aplica para asegurar la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de los objetivos y metas, incluye todas las actividades de la organización y proporciona información con un grado de seguridad razonable que permita la toma de decisiones, considerando para ello, la evaluación del desempeño y el cumplimiento de la organización. Asimismo es necesario evaluar el sistema de control interno, los procesos administrativos y operacionales, empleando indicadores de cumplimiento, los que facilitan la medición del grado de eficacia y eficiencia en que se desarrollan las actividades. Por otro lado, es de destacar que al emplear la Auditoría de Gestión en la alta gerencia, basada en la adopción de las recomendaciones constantes en el informe final, se garantiza que la toma de decisiones se encamine a perfeccionar los procesos y actividades, dirigidos a la mejora continua y fortalecimiento del sistema de control interno.

El análisis devela como elementos comunes en la conceptualización de la Auditoría de Gestión: examen sistemático, evaluación del sistema de control interno, debilidades dentro de: planes operativos, tácticos y estratégicos, medición de la eficiencia, eficacia y economía, juicio de valor, informe de auditoría, recomendaciones, seguimiento y monitoreo; sin embargo se deja una brecha en la valoración de principios de Responsabilidad Social, Balance Social y compromiso entre niveles gestores y cliente.

Para hacer referencia al proceso de la Auditoría de Gestión se revisa el quehacer en las organizaciones públicas y privadas se la efectúa en referencia a fases para el desarrollo de las auditorías de gestión en donde se evalúa la gestión, en función de indicadores que midan el cumplimiento de objetivos dentro de los criterios de eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología.

De cara al contexto empresarial moderno y sus requerimientos para el desarrollo de la gestión en las organizaciones, desde el punto de vista de esta investigación se define que dentro de las fases de la Auditoría de Gestión estudiadas, no se han generado técnicas o indicadores que permitan la evaluación de principios de Responsabilidad Social y Balance Social; variables que se desarrollan en los siguientes epígrafes.



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

Responsabilidad Social: origen y evolución

En definitiva la Responsabilidad Social es el compromiso de identificar los problemas de interés público como: medio ambiente, pobreza, desigualdad de ingresos, atención de salud, hambre, desnutrición y analfabetismo y que compete a todo tipo de organizaciones (empresa, estado, universidad), para emprender acciones que generen impactos positivos en la sociedad, con el aporte de soluciones basadas en la transparencia, pluralidad, sustentabilidad y ética, siendo la meta el desarrollo sustentable del ser humano y su entorno; (Viteri & Jácome, 2011) (Vives & Peinado-Vara, 2011); (Moreno, 2013).

A lo largo del tiempo, los problemas que ha atravesado la humanidad han obligado a buscar un marco legal para institucionalizar la Responsabilidad Social a través de declaraciones, pactos y creación de organizaciones, en razón de que la realidad económica y social a la que se enfrentan los países de la región es singular para cada uno de ellos, los enfoques de Responsabilidad Social han ido evolucionando en relación a las prácticas empresariales responsables desde su filantropía empresarial más tradicional pasando por la ciudadanía corporativa hasta llegar a los comportamientos responsables como parte de la estrategia empresarial desde la óptica de América Latina.

En tal sentido la RSE busca contribuir al desarrollo sostenible del país, bajo la premisa de reconocer la necesidad de asegurar ecosistemas saludables, equidad social y buena gobernanza de la organización. En el largo plazo, todas las actividades de las organizaciones dependen de la salud de los ecosistemas mundiales. Las organizaciones están sometidas a un seguimiento cada vez mayor por parte de sus diversas partes interesadas, incluyendo clientes o consumidores. (International Organization for Standardization, 2010)

La medición de la RSE, se puede efectuar con la utilización de indicadores cualitativos y cuantitativos que midan la RSE en sus tres dimensiones: social, económica y ambiental, se concentran los beneficios de la RSE entre los que se destacan: Fideliza a sus clientes, atrae a inversionistas, aumenta los niveles de satisfacción, pertenencia, compromiso y lealtad de los empleados, mejora la relación con el entorno e incrementa la influencia de la empresa en la sociedad, reduce los costos operativos, posiciona y diferencia la marca frente a la competencia, permite acceder e influir positivamente en líderes de opinión, mejora la



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

actuación financiera de la empresa y el acceso al capital. (Díaz, 2010); (Viteri, 2010); (International Organization for Standardization, 2010)

La Organización Internacional de Normalización (ISO), propone la Norma ISO 26000:2010 Responsabilidad Social, sin fines certificables busca que las organizaciones respeten como mínimo siete principios de RSE: rendición de cuentas, transparencia, comportamiento ético, respeto a los intereses de partes interesadas, respeto al principio de legalidad, respeto a la norma internacional de comportamiento, respeto a los derechos humanos, para lo cual suministra una guía para la aplicación de cuestionarios de evaluación de Responsabilidad en cualquier tipo de organizaciones. (International Organization for Standardization, 2010)

Así como también hace énfasis en que el desempeño de una organización con la sociedad y con su impacto en el medio ambiente será una parte crítica al medir su desempeño integral y su habilidad para operar de manera eficaz, teniendo en cuenta las materias fundamentales de la RSE: gobernanza de organización, derechos humanos, prácticas laborales, medio ambiente, prácticas justas de operación, asuntos de consumidores, participación activa y desarrollo de la comunidad; la medición de la RSE en la organización se la efectuará con indicadores que abarcan sus tres dimensiones: estrategia y gestión de En el mundo la RSE se está insertando dentro de los sistemas de verificación y control en donde intervienen factores como la estructura organizativa dividida en áreas de responsabilidad, un sistema de información integral sobre los resultados sociales y ambientales de la entidad, informes de Responsabilidad Social como instrumentos indispensables de control, en efecto la Responsabilidad Social ayuda a integrar un comportamiento socialmente responsable en cualquier organización del sector privado, público y sin fines de lucro, independientemente si son grandes, medianas o pequeñas y operan en países desarrollados o en países en desarrollo. (International Organization for Standardization, 2010); (Casals, 2012).

La Responsabilidad Social, requiere capacidad para establecer compromisos y rendir cuentas de los mismos, por lo que es menester no sólo asumir declarativamente la RSE sino gestionarla mediante herramientas de gestión (Balance Social), que viabilicen la evaluación del cumplimiento de los principios de Responsabilidad Social, que pueden considerarse cualitativos en muchas ocasiones.



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

Por consiguiente, para el desarrollo de esta investigación se asumen los lineamientos establecidos en la ISO 26000: (2010) en vista de que: es una Norma de estandarización internacional completa, basada en principios fundamentales del Pacto Mundial de las Naciones Unidas y su utilidad no distingue la naturaleza de las organizaciones; aunque es necesario para cumplir con el objetivo de este trabajo analizar el componente común entre las variables de investigación denominado Balance Social, más aún cuando constituye el instrumento de medición de la responsabilidad Social.

Balance Social: origen y evolución

El Balance Social trata de un conjunto de técnicas, modelos, sistemas y procedimientos tendientes a evaluar, medir y contrastar la situación de una organización en el ámbito de eficiencia social; convirtiéndose en un instrumento de gestión para planear, organizar, dirigir, registrar, controlar y evaluar, en términos cuantitativos y cualitativos la gestión social de una organización en cierto período de tiempo, además de valorar sus activos y pasivos sociales en sus áreas interna y externa, respetando los principios de economía social. (Aguirre, Castillo, & Tous, 2003); (Chaves & Monzón, 2005); (Nevado, 1999)

A partir de las definiciones destacadas de Balance Social se agrupan las características de éste, en categorías como: un informe de sostenibilidad, herramienta voluntaria de gestión para planificar, organizar, dirigir, registrar, controlar y evaluar en términos cuantitativos, la gestión de la Responsabilidad Social corporativa en una empresa de un determinado período de tiempo que ayuda a identificar oportunidades para el mejoramiento de resultados. Este informe social parte de realizar el diagnóstico de la gestión de objetivos con miras al cumplimiento de la Responsabilidad Social relacionada con el ambiente propicio de trabajo (interna) y las condiciones generadas a la sociedad (externa), lo cual permite evaluar las acciones en términos de costo – beneficio (Caldas, Carrión, & Heras, 2014); (Castilla & Gallardo, 2014); (Meza & Sigliano, 2013); (Palencia, 2011); (Rondot & Bouchard, 2003).

Por consiguiente, el Balance Social debe ser presentado conjuntamente con los reportes financieros al final de cada período, generando de su análisis los resultados del cumplimiento de la Responsabilidad Social frente a metas establecidas, para lo cual las organizaciones deben definir indicadores dentro de su planificación, que aporten información para controlar



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

su gestión en términos de eficiencia, eficacia, e impacto (economía) y eliminar aquellos que no aportan información relevante. (Caballero & Balaguer, 2001); (Caldas, Carrión, & Heras, 2014).

La aplicación de esta herramienta de gestión ha evolucionado a partir de (1980), en donde se plantea un Balance Social Chileno, el mismo que verifica que los gastos sociales se orienten de acuerdo a las prioridades establecidas por el propio personal, midiendo sus resultados en términos de satisfacción e insatisfacción de los miembros de la organización (Luna, 1980) El Balance Social Colombiano ANDI, que fue presentado por la Asociación Nacional de Industriales (ANDI) está estructurado en el Área interna, Área externa, Relaciones Primarias, Relaciones con la Comunidad y Relaciones con otras Instituciones (1987). En el año 1992 en Argentina, se elabora el Balance Social Cooperativo, emitido por Congreso Argentino de la Cooperación, en donde se detalla la evaluación de las realizaciones en el campo de la educación cooperativa, como base del planeamiento de este tipo de actividades y del informe final anual a remitir a las entidades cooperativas de grado superior. (García, 1992)

Del análisis de los beneficios del Balance Social, a juicio de la autora se toman como referencia para el estudio, los Balances Sociales ANDI (Colombiano), IBase (Brasileño) y Argentino, cuyas estructuras son flexibles y guardan principios de Responsabilidad Social consolidados en: 1. Metodología financiera para los pobres, 2. Adaptación de productos y servicios, 3. Beneficios para los clientes, no obstante su aplicabilidad en los países ajenos a su origen es incierto, debido a la idiosincrasia de las regiones.

Desde el punto de vista de esta investigación, se comparte con el criterio de Isabel Caballero, quien indica que el Balance Social por sí solo no podrá conseguir transformar una empresa, pero si es aplicado en un ambiente favorable, será un elemento de enorme utilidad (Caballero & Balaguer, 2001). Su práctica facilita el desarrollo de una Política Social voluntaria, ya que es una herramienta fundamental para la toma de decisiones relacionadas con la Responsabilidad Social libremente asumida.



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

METODOLOGÍA

Las aristas de la investigación: auditoría de gestión, responsabilidad social y balance social se contrastan en un análisis categorial comprendido entre: definiciones, ejecución y presentación, desarrolladas en la Tabla 1.



Tabla 1. Contraste de las aristas de investigación

Referente de análisis	Auditoría de Gestión	Responsabilidad Social a partir de la ISO 26000 - 2010	Balance Social	Resultado de análisis por referente
Definición	Examen objetivo, sistemático y profesional posterior a las operaciones administrativas o financieras de entes públicos y privados que respondan a la apropiada utilización de los recursos a su cargo.	Proporciona orientación sobre los principios y materias fundamentales de Responsabilidad Social que ayudan a integrar un comportamiento socialmente responsable en cualquier organización del sector privado, público y sin fines de lucro, independientemente si son grandes, medianas o pequeñas y operan en	Herramienta de aplicación voluntaria de gestión para planificar, organizar, dirigir, registrar, controlar y evaluar en términos cuantitativos, la gestión de la Responsabilidad Social corporativa en una empresa de un determinado período de tiempo que ayuda a identificar oportunidades para el	Al contrastar este referente, se concluye claramente que la Auditoría de Gestión al ser un EXAMEN objetivo, sistemático y profesional plasma formalmente los resultados de la supervisión en un ente sea público o privado, situación que no sucede con el Balance Social ni tampoco con la Responsabilidad Social ya se instituyen en orientaciones de voluntaria aplicación.



		países desarrollados o en países en desarrollo.	mejoramiento de resultados.	
Ejecución	Se utilizan indicadores de cumplimiento ya definidos o propios del auditor, miden la eficiencia, eficacia, economía, ecología, equidad.; de la entidad en su conjunto o de un área específica.	Sin fines certificables pretende que las organizaciones respeten como mínimo los siete principios rendición de cuentas, transparencia, comportamiento ético, respeto a los intereses de las partes interesadas, respeto al principio de legalidad, respeto a la norma internacional de comportamiento y respeto a los derechos humanos.	Actividades agrupadas en dimensiones que evalúan el cumplimiento de la normativa socio laboral, medioambiental o económico.	En los tres casos para la evaluación de las entidades se utilizan indicadores que miden las actividades desarrolladas en un período de tiempo. La auditoría de gestión dentro de su proceso sistemático revisa a la empresa en su conjunto o en actividades específicas considerando criterios de economía, ecología, eficiencia, eficacia y equidad; lo que no sucede con el Balance Social, que verifica únicamente el cumplimiento de la normativa y dentro de la RSE la ISO 26000 - 2010 coadyuva a la gestión de las entidades para normar el comportamiento.



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

Presentación	Periódicamente en un informe formal con juicio de valor que contienen comentarios, conclusiones y recomendaciones	Hace énfasis en que el desempeño de una organización con la sociedad y con su impacto con el medio ambiente será una parte crítica al medir su desempeño integral y su habilidad para operar de manera eficaz.	Sugerido de publicación anual basado en indicadores, representativos de su situación social y de las condiciones de trabajo.	De distinta presentación la información a la comunidad y de validez indiscutible en el caso de los 3 referentes; el informe de Auditoría de Gestión al ser un documento formal con fines de aprobación por parte de los organismos de control y supervisión de las empresas públicas o privadas se convierte en una memoria completa para toma de decisiones globales en las organizaciones, por su parte el Balance Social en el caso de ser adoptado por las entidades se convierte en un reporte social a ser publicado en forma anual sobre el cumplimiento de normativa.
---------------------	---	--	--	---



<p>Indicadores de medición</p>	<p>1. indicadores de gestión que permiten comparar los resultados y confrontarlos</p> <p>2. indicadores medidores de la economía que permiten casuísticamente medir el desempeño económico a través de razones financieras</p> <p>3. Indicadores medidores de eficiencia, vincula los resultados de producción o servicios a los gastos que se requiere para lograrlos</p> <p>4. Indicadores medidores de la eficacia relaciona el resultado</p>	<p>1. Rendición de cuentas</p> <p>2. Transparencia,</p> <p>3. Comportamiento ético</p> <p>4. Respeto a los intereses de partes interesadas</p> <p>5. Respeto al principio de legalidad</p> <p>6. respeto a la norma internacional de comportamiento</p> <p>7. Respeto a los derechos humanos.</p> <p>La Responsabilidad Social se la mide con indicadores que abarcan sus 3 dimensiones: estrategia</p>	<p>1. Asociación voluntaria</p> <p>2. Control democrático por los asociados,</p> <p>3. Participación económica de los asociados</p> <p>4. Autonomía e independencia (participación en otras organizaciones)</p> <p>5. Educación, capacitación e información</p> <p>6. Cooperación entre cooperativas</p> <p>7. Preocupación por la comunidad</p>	<p>A partir del contraste efectuado sobre los indicadores utilizados en las aristas de la presente investigación se puede observar notoriamente la necesidad de efectuar un complemento entre los mismos ya que el Balance Social mide en 7 dimensiones las actividades que desarrollan las cajas de ahorro y su afectación interna y externamente de las políticas adoptadas en un período de tiempo. Por su parte la Responsabilidad Social aporta con premisas en 7 principios de Responsabilidad Social en los que se habla no solamente de la medición del cumplimiento de la normativa efectuado por el Balance Social; se rescata una vez más que la Auditoría de</p>
---------------------------------------	--	---	--	--



	<p>obtenido frente al cumplimiento de programas, planes, metas o actividades establecidas en términos de cantidad y oportunidad.</p>	<p>y gestión de la organización; gestión de los recursos humanos, y; manejo del impacto ambiental y los derechos humanos</p>	<p>Los indicadores del Balance Social se pueden agrupar en 3 dimensiones: 1. Alcance de los pobres y excluidos 2. Adaptación de productos y servicios 3. Beneficios para los clientes.</p>	<p>Gestión dentro de los indicadores definidos o adoptados en su trabajo de campo debe incluir Responsabilidad Social para medir la gestión incluyendo los 7 principios de la Responsabilidad Social y dentro de los indicadores de eficiencia y eficacia, a la vez que debe atribuirse las dimensiones que estudia el Balance Social; de este modo se crearía en auditoría de gestión un procedimiento en el que se incluya la herramienta llamada Balance Social y los postulados de la Responsabilidad Social constantes en la ISO 26000 - 2010.</p>
--	--	--	--	---



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

Conclusiones

En consecuencia, la autora establece que la Auditoría de Gestión, Responsabilidad Social y Balance Social son herramientas de gestión que se utilizan de manera individual y coinciden en la evaluación mediante indicadores, en un período determinado de tiempo, sin embargo, la Auditoría de Gestión por sí sola, dentro de su proceso sistemático revisa a la empresa en su conjunto o en actividades específicas.

Por otra parte, la Responsabilidad Social reconoce un conjunto de premisas y siete principios, que aportan no solamente a la comprobación del cumplimiento de la normativa efectuada por el Balance Social sino que, se trata de la medición del comportamiento de la organización frente a sus internalidades y externalidades resumidas en tres dimensiones.

Se deriva entonces, la inclusión urgente de la Responsabilidad Social dentro de la gestión de las organizaciones, la que será evaluada con la ejecución de las fases de la Auditoría de Gestión y utilizando como mecanismo de enlace el Balance Social (Mayorga, Herrera, & Russo, La auditoría como soporte estratégico en la gestión del sistema financiero cooperativo de la provincia de Tungurahua, 2016)

Referencias Bibliográficas

- Aguirre, A., Castillo, A. M., & Tous, D. (2003). *Administración de Organizaciones en el entorno actual*. Madrid: Ediciones Pirámides S.A.
- Armada, E. (2006). Evolución de la Auditoría. *La Revista del Empresario Cubano*.
- Benjamín, E. (2007). *Auditoría administrativa; Gestión estratégica del cambio*. México: Pearson Educación.
- Caballero, V. (2001). La responsabilidad civil de los administradores de la copropiedad. ¿Solos ante inminentes peligros? *Revista Virtual VIA INVENIENDI ET IUDICANDI, "Camino del hallazgo y del juicio"*.
- Caldas, M., Carrión, R., & Heras, A. (2014). *Empresa e iniciativa emprendedora*. (1 ed.). México D.F: Editex.
- Casals, J. (2012). *La Responsabilidad Social Empresarial (RSC) y la gestión sostenible de la empresa*. Recuperado el septiembre de 2014, de



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93
<http://www.monografias.com/trabajos26/responsabilidad-social-corporativa/responsabilidad-social-corporativa.shtml>

- Castilla, F., & Gallardo, D. (2014). Propuesta de un esquema teórico para la implantación y gestión de la responsabilidad social cooperativa. *Confluencias, Revista interdisciplinaria de sociología y dirección.*, 99-111.
- Chaves, R., & Monzón, J. (2005). *La economía social en la Unión Europea*. Valencia: Centro Internacional de Investigación e Información sobre la Economía Pública, Social y Cooperativa (CIRIEC) .
- Contraloría General del Estado de Ecuador. (2015). *Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental*. Quito: Lexis.
- Garrido, D. (2009). *Auditorías de mantenimiento*. Madrid: Renovetec.
- Instituto Ethos de Brasil. (1998). *Indicadores Ethos de Responsabilidad Social Empresarial*. Brasil: Instituto Ethos.
- International Organization for Standardization. (2010). *Norma ISO 26000*. Recuperado el Diciembre de 2015, de http://www.iso.org/iso/discovering_iso_26000-es.pdf
- Jiménez, Y. (2008). *Auditoría Administrativa*. Recuperado el junio de 2015, de Gerencie.com; Lo que contadores y empresarios deben saber: <http://www.gerencie.com/auditoria-administrativa.html>
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Luz de América.
- Mayorga, M., Herrera, K., & Russo, F. (2016). La auditoría como soporte estratégico en la gestión del sistema financiero cooperativo de la provincia de Tungurahua. *Revista cubana de Contabilidad y Finanzas*.
- Meza, C., & Sigliano, F. (2013). *La economía social, una alternativa de inclusión. El caso de mutualismo en América y el Caribe*. Recuperado el enero de 2016, de International Society for Third-Sector Research. Red de América Latina y el Caribe: http://www.istrlac.org/uploads/4/4/7/9/44790215/meza_sigliano.pdf
- Moreno, M. (2013). *RSE en Latinoamérica ¿ Qué es y hacia donde vamos?* Recuperado el abril de 2016, de Escuela de Organización Industrial-EOI: <http://www.eoi.es/blogs/embacon/2013/03/30/rse-en-latinoamerica-%C2%BFque-es-y-hacia-donde-vamos/>



Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 283-301. ISSN 1390-93

Mugarra, A. (1998). *Modelo de Balance Social: Clasificación de Métodos*. Recuperado el agosto de 2015, de Área de Sociología de la Universidad de Extremadura: <http://miguelcm.unex.es/Lecturas%20ASE/A%20Mugarra,%20M%C3%A9todo%20BS.pdf>

Nevado, D. (1999). *Control de gestión social; la auditoría de los recursos humanos*. La Mancha, Cuenca: Ediciones de la Universidad de Castilla.

Palencia, M. (2011). *90 Técnicas de comunicación y relaciones públicas* (2 ed.). Barcelona: PROFIT.

Redondo, D., Llopert, X., & Duran, D. (1996). *Auditoría de Gestión*. Recuperado el marzo de 2016, de Depósito Digital de la Universidad de Barcelona : <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>

Rondot, S., & Bouchard, M. (2003). *L'évaluation en économie sociale*. Recuperado el enero de 2016, de Laboratoire de recherche, Faculté des sciences sociales: https://www.perfeval.pol.ulaval.ca/sites/perfeval.pol.ulaval.ca/files/publication_144.pdf

SENPLADES. (2013). *Plan Nacional para el Buen Vivir 2009-2013*. Recuperado el diciembre de 2015, de Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo de la república del Ecuador: <http://www.planificacion.gob.ec/plan-nacional-para-el-buen-vivir-2009-2013/>

Viteri, J., & Jácome, M. (2011). La responsabilidad social como modelo de gestión empresarial. Recuperado el enero de 2016, de Universidad Tecnológica Equinoccial: <http://www.ute.edu.ec/revistas/2/articulos/aa63fd41-9048-4839-a8dd-f7f74d044c82.pdf>.

Vives, A., & Peinado-Vara, E. (2011). *La responsabilidad social de la empresa en América Latina*. Washington, D.C: Banco Interamericano de Desarrollo.