

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN



TESIS

**LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA
RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS MINAS DEL GRUPO ARUNTANI
EN EL PERÚ PERIODO 2013 - 2014**

PRESENTADA POR:

CANDY MARIBEL APAZA FIGUEROA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:


MAGISTER SCIENTIAE EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

MENCIÓN EN AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN

PUNO, PERÚ

2016

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN



TESIS

**LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA
RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS MINAS DEL GRUPO ARUNTANI
EN EL PERÚ PERIODO 2013 - 2014**

PRESENTADA POR:

CANDY MARIBEL APAZA FIGUEROA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

**MAGISTER SCIENTIAE EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
MENCIÓN EN AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE



.....
Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

PRIMER MIEMBRO



.....
M.Sc. HERMOGENES MENDOZA ANCCO

SEGUNDO MIEMBRO



.....
Dr. MANUEL ANCHAPURI QUISPE

ASESOR DE TESIS



.....
Dra. MARÍA AMPARO CATACORA PEÑARANDA

Puno, 07 de enero del 2016.

TEMA: Responsabilidad social.

DEDICATORIA

A Dios por su amor y su infinita misericordia.

A mis padres Don Félix Fernando Apaza Montes y Doña Agustina Figueroa de Apaza y mi hermana Cinthia Apaza Figueroa, por su ejemplo, palabras de aliento y cuidados.

AGRADECIMIENTOS

- A mi asesora de tesis Dra. María Amparo Catacora Peñaranda, 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 GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTOS	ii
ÍNDICE GENERAL	iii
ÍNDICE DE CUADROS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
ÍNDICE DE ANEXOS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I**PROBLEMÁTICA DE INVESTIGACIÓN**

1.1. DESCRIPCIÓN Y DEFINICIÓN DEL PROBLEMA	2
1.1.1. Descripción del problema	2
1.2. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA	4
1.2.1. Definición del problema general	4
1.2.2. Definición de los problemas secundarios	5
1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	5
1.3.1. Justificación	5
1.3.2. Importancia	6
1.4. OBJETIVOS	6
1.4.1. Objetivo general	6
1.4.2. Objetivo específico	6
1.4.3. Objetivo propuesta	7

1.5.	HIPÓTESIS	7
1.5.1.	Hipótesis general	7
1.5.2.	Hipótesis específicas	7
1.6.	VARIABLES E INDICADORES	7

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	ANTECEDENTES	9
2.1.1.	Auditoría de gestión	10
2.1.2.	Responsabilidad social empresarial	10
2.2.	MARCO REFERENCIAL	11
2.2.1.	Auditoría de gestión	11
2.2.2.	Reseña histórica de la gestión empresarial	14
2.2.3.	Responsabilidad social empresarial	16
2.2.4.	Tendencias actuales en responsabilidad social	17
2.2.5.	Bases legales	21
2.2.5.1.	Auditoría de gestión	21
2.2.5.2.	Responsabilidad social empresarial	26
2.2.6.	Base Legal Internacional	31
2.3.	MARCO CONCEPTUAL	36
2.3.1.	Auditoría de gestión	36
2.3.2.	Responsabilidad social empresarial	38

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1.	ÁMBITO O LUGAR DE ESTUDIO	41
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	41

3.2.1. Población	41
3.2.2. Muestra	42
3.3. DESCRIPCIÓN DE MÉTODOS POR OBJETIVOS ESPECÍFICOS	42
3.3.1. Tipo de investigación	42
3.3.2. Nivel de investigación	42
3.3.3. Método	43
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
4.1. PRESENTACIÓN	44
4.2. PARA EL PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO	44
4.3. PARA EL SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO	49
4.4. PARA EL TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO	51
4.5. PARA EL OBJETIVO GENERAL	55
4.6. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	59
4.7. DISCUSIÓN	65
CONCLUSIONES	67
RECOMENDACIONES	69
BIBLIOGRAFÍA	71
ANEXOS	78

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
1. Cumplimiento de metas y objetivos	45
2. Nivel de inversión en prevención, seguridad y salud laboral	47
3. Nivel de eficiencia y eficacia organizacional	50
4. Aplicación de las políticas y estrategias establecidas	52
5. Nivel de protección y cuidado del medio ambiente	54
6. Aplicación de la auditoria de gestión en las minas del grupo Aruntani	56
7. Influencia de las acciones en función a la responsabilidad social en la gestión de la empresa.	57
8. Contrastación de la hipótesis A	59
9. Contrastación de la hipótesis B	61
10. Contrastación de la hipótesis C	62
11. Contrastación de la hipótesis principal	64

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
1. Cumplimiento de metas y objetivos	46
2. La inversión en prevención, seguridad y salud laboral son parte de las políticas y estrategias de la institución.	47
3. Nivel de eficiencia y eficacia organizacional	50
4. Aplicación las políticas y estrategias establecidas	52
5. Nivel de protección y cuidado del medio ambiente	54
6. Aplicación de la auditoria de gestión en las minas del Grupo Aruntani	56
7. Influencia de las acciones en función a la responsabilidad social en la gestión de la empresa	58

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
1. Matriz de Consistencia	79
2. Encuesta	80
3. Mina Aruntani	83

RESUMEN

La investigación responde a la pregunta de ¿cómo la auditoría de gestión influye en la responsabilidad social de la mina del grupo Aruntani en Perú, período 2013-2014? Es un estudio de tipo aplicado y nivel cualitativo de investigación correlacional. La población está compuesta por 152 personas en estrecha relación con 5 grupos Aruntani en la mina de Perú, la muestra está representada por 61 personas, incluidas las autoridades de los gerentes en las ciudades cercanas a las unidades mineras. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta. Por lo tanto, nos preguntamos el siguiente objetivo general: determinar si la auditoría de la administración influye en la responsabilidad social de las minas del grupo Aruntani en Perú 2013 - 2014 período. La responsabilidad social corporativa juega un papel fundamental para la aceptación de las empresas mineras por parte de las comunidades, en su mayoría, campesinas. Ya que permite una interacción tanto interna (con los trabajadores) de la empresa como entorno externo (proveedores, clientes, comunidad y entorno). En este sentido, es importante realizar la auditoría de la gerencia para lograr los objetivos establecidos por las compañías mineras del Grupo Aruntani, y evaluar la administración de la compañía en caso de que no cumpla con los objetivos inicialmente planeados, Se sugiere redireccionar hacia una gestión adecuada de los procesos. Los resultados confirman que el cumplimiento de los objetivos y las metas institucionales tienen una relación directa con la prevención en la inversión en seguridad y la salud laboral, además el nivel de eficiencia y la efectividad organizacional tienen un impacto en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo. Por esta razón, se concluye que la auditoría de gestión tiene una influencia positiva en la responsabilidad social de las minas del grupo Aruntani en el Perú.

Palabras clave: auditoría, gestión, objetivo institucional, productividad, responsabilidad social, salud ocupacional y seguridad.

ABSTRACT

The research answers the question how the audit of management, influence on the social responsibility of the mine of the Aruntani group in Peru, 2013-2014 period? It is a study of applied type and qualitative level of correlational research. The population is comprised of 152 people in close relationship with 5 group Aruntani in the Peru mine the sample is represented by 61 people including managers' authorities in the towns near the mining units. The technique used for the collection of data was the survey. Therefore we are asking ourselves the following overall objective: Determine whether the audit of management influences on the social responsibility of the mines of the group Aruntani in Peru 2013 – 2014 period. Corporate Social responsibility plays a fundamental role for the acceptance of mining companies by the communities, in its majority, peasant. Since it's allow an interaction of the company both internally (with the workers) as environment external (suppliers, customers, community, and environment). In this sense, it is important to perform the audit of management to achieve the objectives set by the mining companies of the Group Aruntani, and to evaluate the management of the company in the event that it is not meeting the objectives initially planned, it will suggest redirection towards an adequate management processes. The results confirm that the fulfillment of goals and institutional goals have a direct bearing on prevention in security investment and labor health, also the level of efficiency, organizational effectiveness has an impact on the level of competitiveness and productivity at work. For this reason it is concluded that the audit of management has a positive influence on the social responsibility of mines of the group Aruntani in the Peru.

Keywords: audit, management, institutional aim, productivity, social responsibility, safety and occupational health.

INTRODUCCIÓN

La tesis 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 del Grupo Aruntani y resaltar la influencia de la Auditoria de Gestión para alcanzar los objetivos marcados.

Esta tesis consta de cinco capítulos:

En el capítulo I: Tenemos el problema de investigación, el cual contiene la descripción del problema, definición del problema, justificación e importancia, objetivos de la investigación, hipótesis de la investigación.

En el capítulo II: Abarca el Marco Teórico, donde se contempla los antecedentes de la investigación, marco referencial, marco conceptual.

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

CAPÍTULO I

PROBLEMÁTICA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN Y DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1. Descripción del problema

Según el boletín de Semana Económica UPN de agosto del 2015, en el presente gobierno se ha logrado un notable crecimiento en la cartera de proyectos mineros, la cual aumento de US\$ 42,451 millones, en julio del 2011, a US\$ 63,115 millones en la actualidad.

Sin embargo existen grandes proyectos mineros que se han visto estancados aun 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.

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 estas. También, 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.

La actividad minera es muy importante para la economía peruana, ya que aporta significativamente a la producción nacional y al empleo en el Perú.

En abril del 2015 la actividad minera aportó el 18.15% del PBI nacional, asimismo, genera gran número de empleos directos e indirectos y tributa significativamente para los niveles de gobiernos y ha contribuido a acelerar el proceso de industrialización del país.

En ese sentido, he escogido al Grupo Aruntani SAC debido a que tiene proyectos mineros en los diferentes departamentos del Perú y a la importancia de una adecuada gestión en los proyectos mineros que cuenta, las cuales tienen en sus metas, objetivos, y estrategia empresarial lo referente a la Responsabilidad Social y donde es necesario que el Grupo Aruntani SAC tenga un comportamiento más dinámico en cuanto a 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 escasos recursos económicos y consideran a estos proyectos mineros como fuente de desarrollo para sus comunidades.

1.2. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Definición del problema general

¿De qué forma la auditoría de gestión, influye en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, periodo 2013- 2014?

1.2.2. Definición de los problemas secundarios

- 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?

1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.3.1. 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 del Grupo Aruntani SAC en el Perú.

Se observa que el Grupo Aruntani SAC además de contar con proyectos en explotación cuenta también con proyectos mineros que se encuentran en etapa de exploración, es de conocimiento de todos que la actividad minera contribuye significativamente a la economía nacional y existe gran interés de invertir por esta actividad económica, sin embargo debido a una falta de comunicación y desconfianza por parte de las comunidades locales circundantes a las minas, existen proyectos mineros que se han visto paralizados debido a que afectan a dichas comunidades.

1.3.2. Importancia

Es importante el presente trabajo de investigación, porque da a conocer los factores que permiten al Grupo Aruntani 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.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Determinar si la auditoría de gestión, influye en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, periodo 2013-2014.

1.4.2. Objetivo específico

- a) Demostrar como 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 como la aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente.

1.4.3. Objetivo propuesta

Proponer políticas para que la Auditoría de Gestión sea de influencia positiva en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis general

La auditoría de gestión influye positivamente en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, periodo 2013-2014.

1.5.2. Hipótesis específicas

- a) El cumplimiento de las 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.

1.6. VARIABLES E INDICADORES

- Variable Independiente:

X. Auditoría de Gestión

- Indicadores:

X₁: Nivel de cumplimiento de metas y objetivos institucionales

X₂: Nivel de eficiencia y eficacia organizacional

X₃: Nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales

- Variable Dependiente:

Y. Responsabilidad Social

- Indicadores:

Y₁: Nivel de inversión en prevención en seguridad y salud laboral

Y₂: Nivel de competitividad y productividad en el trabajo

Y₃: Nivel de protección y cuidado con el medio ambiente

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

En la consulta llevada a cabo a nivel de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad del Altiplano, 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 la escuela de Postgrado de las universidades a nivel del departamento de Puno 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, que 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

Zanabria (2003) 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.

Maza (2012) muestra la auditoría de Gestión como elemento fundamental en la evaluación de procesos administrativos y operacionales.

2.1.2. Responsabilidad social empresarial

Marquina (2012) 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.

Castillo (2011) 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.

2.2. MARCO REFERENCIAL

2.2.1. Auditoría de gestión

Para García (2006) auditar se deriva del término inglés aural (escuchar) que a su vez proviene del latín *auris* (oído). El auditor (oyente) representa al rey y su presencia aseguraba que registraran apropiadamente todos los impuestos del cargamento. La labor del auditor se asoció desde sus comienzos con controles y cumplimiento.

Según Arterm (2003) el proceso de auditoría, tiene sus raíces en las aplicaciones financieras. A medida que la civilización occidental pasó de la edad media al periodo 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. Aun 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.

Maldonado (2006) en 1978 el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés) publicó sus reglas para las auditorías operativas, que aun hoy en día continúan siendo actualizadas y son ampliamente 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.

De acuerdo con Arterm (2003) 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 llevo 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 calidad ISO 9001, los colegas relacionados con ambiente empezaron a hacer lo mismo con la norma ISO 14001.

Whittington (2007) estaba aumentando la presión para contar con un grupo de reglas comunes tanto para los sistemas de gestión de calidad como del ambiente. A mediados de los años noventa se realizaron trabajos informales en la norma de auditoría integrada ISO 190011, mismo que iniciaron oficialmente en 1998. Este grupo de trabajo tomo 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.

Villacis (2009) en los últimos 30 años ha surgido la necesidad de contar con otro tipo de auditoría llamada "Auditoria 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.

2.2.2. Reseña histórica de la gestión empresarial

Para Stoner, Freeman & Gilbert (1996) La administración y las organizaciones son producto de su momento y contexto histórico social. Por lo tanto la evolución 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 Lilian 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 mencionado, inventaron un conjunto de principios llamado la teoría de la administración científica.

Brealey y Myers (1998) 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 Weeber, Mary Parker Follett y Chester I. Barnard.

La escuela conductista surgió en parte, debido 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.

2.2.3. Responsabilidad social empresarial

Para Rauflet (2012) 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 los 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”

En la década de los sesenta, el premio nobel de economía Milton Friedman, afirmó que la responsabilidad de los directivos no puede ser otra cosa que aumentar los beneficios de las acciones, considero a Responsabilidad Social Empresarial como una doctrina subversiva” 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 termino responsabilidad Social, comenzó a utilizarse de forma generalizada a comienzos de la década de 1970. (Navarro, 2008)

Según OIT (2007) la visión de que la responsabilidad social es aplicable a todas las organizaciones surgió en la medida en que diferentes tipos de organizaciones, no solo aquellas del mundo de los negocios, reconocieron que ellas también tenían responsabilidades en la contribución al desarrollo sostenible.

Para Pérez (2013) 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.

Como indican García, Carestia Aballay & Pérez (2012) 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 practicas 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 ha ido sumando con el tiempo, a medida que se les ha concedido mayor atención.

De acuerdo a Molina y Santander (2015) 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, estas cambiarán en el futuro y así puede ser que asuntos adicionales lleguen a verse como elementos importantes de la responsabilidad social.

2.2.4. 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. (Córdova, 2007)

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. (Comunidad Europea, 2002)

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.

Para Diez (2009) 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 del área inmediata en que esta 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. (Hernández, 2012)

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. (ISO 26000:2010)

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 accesos a información detalladas 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 estaba separados, por un lado el desarrollo sustentable y por otro lado la 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 Responsabilidad Social Empresarial a cumplir diez principios agrupados en cuatro dimensiones: aspectos laborales, derechos humanos, medidas anticorrupción y prácticas de medio ambiente. (Banco Mundial, 2005)

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. (CERES, s.f.)

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. (LABD, s.f.)

2.2.5. Bases legales

2.2.5.1. Auditoría de gestión

De acuerdo con MAGU (1998) las 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 de 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 Estandar – 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 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, llevados 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 auditoria 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

- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero profesional

Normas de Ejecución del Trabajo

- Planeamiento y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del auditor

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 atribuyen 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 mismo 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°.- Auditorias 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 10% del total de las acciones suscritas con derecho a voto. La solicitud se presenta antes o durante la junta o a más tardar 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 estos representen más de un tercio del capital pagado de la sociedad, caso en el cual los gastos serán de cargo de esta última.

Artículo 227°.- 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.

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 según se definen en estas Normas Internacionales de Auditoría. Estas Normas Internacionales de Auditoría nos proporcionan 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 estas 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 solo cuando desempeña dichas funciones.

Para fines de estas 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.

2.2.5.2. Responsabilidad social empresarial

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.

Decreto Supremo N° 042-2003-EM publicado el 13 de diciembre del 2013. 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 dialogo 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 atención del personal, en condiciones razonables de calidad, oportunidad y precio creando mecanismos de concertación apropiados.

Resolución Ministerial N° 596-2002-EM/DM publicado el 21 de diciembre del 2012.

Aprueba el reglamento de consulta y participación ciudadana en el procedimiento de aprobación de los estudios Ambientales en el Sector Energía y Minas.

Artículo 1°.- Objeto

El presente Reglamento norma la participación de las personas naturales, organización 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 dialogo 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 Evaluación Ambientales (EA), que se requieren para la autorización de las actividades que regula y supervisa.

Artículo 3°.- 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 12°.- 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.

2.2.6. Base Legal Internacional

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

Principios o guías de comportamiento en materia de Responsabilidad Social Empresarial

1. Pacto global

Anunciado en 1999 por la 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 diez principios divididos en cuatro áreas: derechos humanos, condiciones laborales, medio ambiente y anticorrupción.

2. Directrices de la OCDE

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 en el marco legal establecido (sobre todo en materia ambiental, fiscal, de salud y seguridad)

3. Principios CERES

Desarrollado por la Organización Internacional “Coalición de Economías Responsables”, cuyo objetivo es que las compañías reporten periódicamente los resultados de su gestión ambiental. Están constituidas por diez principios:

- i. Proteger la biosfera.
- ii. Uso sustentable de los recursos naturales
- iii. Reducción de residuos y disposición de estos
- iv. Conservación de la energía
- v. Reducción del riesgo
- vi. Productos y servicios seguros
- vii. Restauración del medio ambiente
- viii. Reporte a los grupos de interés sobre asuntos que los afecten
- ix. Demostración de un compromiso con el ambiente en la gestión y el consejo directivo
- x. Reportes ambientales

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, pretender 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)

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 26000

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 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 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 AA1000

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 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.

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 por los expertos en aseguramiento con el propósito de orientarlos en el diseño e implementación de sus funciones. Con aquel, estos deben de 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 si.
- 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.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Auditoría de gestión

Concepto

Para Mora (2009) 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.

Meta y objetivo

Según David (2008) la meta es el fin u objeto de una acción o plan. Implica que dicho objetivo, tendrá un periodo de cumplimiento y su desempeño

será medible, asimismo es realista y lograble pero representa un desafío significativo.

Para Whittington y Pany (2005) el objetivo es la expresión de un deseo de llegar a una meta o finalidad para la cual se disponen medios determinados, en un periodo de tiempo establecido y se siguen acciones concretas para conseguirlo.

Eficacia y eficiencia

Para De la Peña (2009) 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. (Franklin, 2012)

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. (González, 2003)

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. (Raich, 2012)

Recursos y organización

Con base en Fundación Prohumana (2004) 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

Según Ramírez (2009) un sistema de un grupo de elementos que dependen interactúan entre si y que pueden ser identificados y tratados como un conjunto y contribuyen a determinado objetivo.

De acuerdo con Téllez (2004) las estructuras administrativas son un sistema de relaciones formales que se establecen al interior de una empresa para que esta logre sus objetivos previstos.

2.3.2. Responsabilidad social empresarial

Concepto

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 campaña 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”. (García, 2005)

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. (Castillo, 2005)

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. (Escorial, 2011)

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. (Cospin, 2002)

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. (García, 2005)

Comunidad

Para la Comunidad Europea (2002) 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.

Empresas

Según Romero (2012) 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, capital)

Medio Ambiente

Es un sistema global constituido por elementos naturales y superficiales que están interrelacionados y que son modificados por la acción humana. (Woodside, 2001)

Es el entorno que rodea y sustenta a los seres vivos que habitan en él y también son las diferentes formas de vida que en él tienen lugar. (Aenor, 2011)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. ÁMBITO O LUGAR DE ESTUDIO

El grupo ARUNTANI cuenta con las siguientes minas en explotación:

- TUKARI – Dpto. de Moquegua
- ARASI – Dpto. de Puno
- ANAMA – Dpto. de Apurímac
- APUMAYO – Dpto. de Ayacucho
- ANABI – Dpto. de Cusco

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

La población objeto de estudio está conformada por el superintendente, gerente o administrador, jefe de cada área de las empresas mineras o el encargado de la gestión de las cinco unidades mineras en explotación que se desarrollan en el Perú, además de algunas autoridades residentes de cada comunidad donde se encuentran las unidades mineras en explotación, como los alcaldes distritales,

representantes de la sociedad civil, defensoría del pueblo, representantes del MINAM (ministerio de ambiente), representantes de la OEFA (Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental). Que hacen un total de ciento cincuenta y dos personas.

3.2.2. Muestra

Para efectos de la investigación, el tamaño de la muestra lo tomare del 40% de la población, ya que la población es menor a 500. De una población de 152 personas aplicando el 40% nos da una muestra de 61 personas.

3.3. DESCRIPCIÓN DE MÉTODOS POR OBJETIVOS ESPECÍFICOS

3.3.1. 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 cuantitativa.

3.3.2. Nivel de investigación

Conforme a los propósitos del trabajo de investigación que se llevó a cabo, el nivel de investigación es un trabajo correlacional porque su tipo de análisis predominante es cuantitativo pero con calificaciones e interpretaciones cualitativas sobre la mutua relación para saber como se puede comportar una variable al conocer el comportamiento de la otra variable.

3.3.3. Método

Para el presente trabajo de investigación relacionado con la Auditoria de Gestión y su influencia en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, utilizaré los métodos descriptivo y analítico.

Método Descriptivo porque como parte previa al análisis de datos se busca factores, características y otros rasgos importantes de las variables: Auditoria de Gestión y responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani.

Método Analítico. Porque se seleccionaron variables, indicadores y se establecieron hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

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 positivamente en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, periodo 2013-2014.”

Mediante el planteamiento de las propuestas y las recomendaciones se fortalecerá en cada empresa 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 el Grupo Aruntani y contribuirá al crecimiento y desarrollo económico del país.

Los resultados de la investigación se presentan en relación a los objetivos planteados.

4.2. PARA EL PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO

Demostrar como el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral.

El trabajo de campo se desarrolló mediante la aplicación de la técnica científica de la encuesta efectuada a la muestra obtenida de 61 personas.

El cuadro 1 presenta los resultados sobre el cumplimiento de metas y objetivos que viene a ser un indicador de la variable independiente auditoria de gestión y en el cuadro 2 presenta los resultados del nivel de inversión en prevención en seguridad y salud laboral que viene a ser un indicador de la variable dependiente responsabilidad social y empresarial y por último las figuras 1 y 2 representan dichos resultados para mejorar su comprensión de manera visual y para que la dirección de la interpretación sea más intuitiva pero verosímil. Entonces tenemos que el gráfico es una ratificación de la información que se presentan en los cuadros.

Pues bien pasaré a detallar los resultados de las encuestas

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

Cuadro 1. Cumplimiento de metas y objetivos

	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
a.	SI	48	79%	79%
b.	NO	2	3%	82%
c.	DESCONOCE	11	18%	100%
	TOTAL	61	100%	

Fuente: En base de la encuesta realizada según anexo 2.

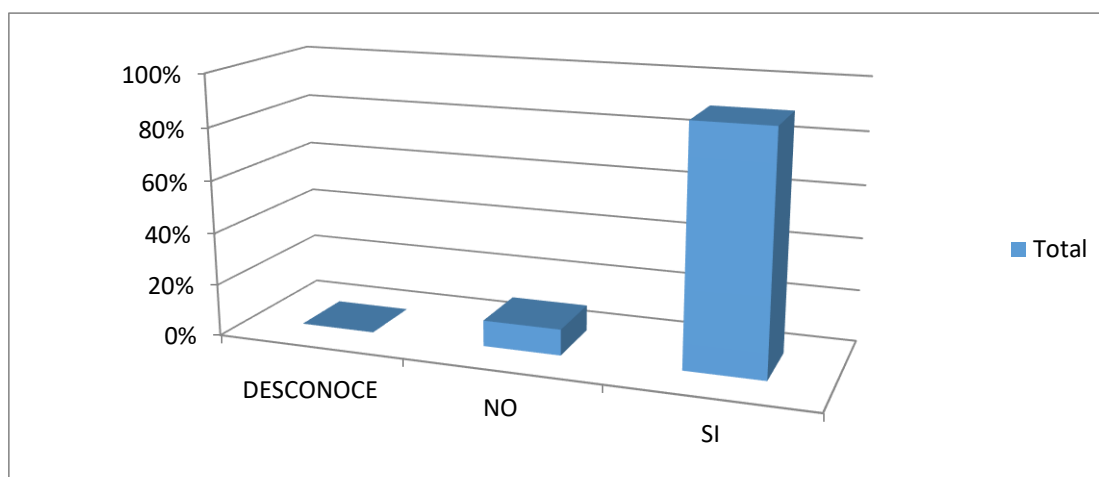


Figura 1. Cumplimiento de metas y objetivos

En el cuadro 1 y la figura 1 se muestran los resultados de la encuesta a la pregunta ¿Sabe usted si en su institución se da el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales inicialmente planteados?

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

Perez (2013) define a la meta como el fin de una acción o plan. Implica que para llegar a la meta, tendrá un periodo de cumplimiento y su desempeño será medible, asimismo es realista y logable pero representa un desafío significativo, asimismo define al objetivo como la expresión de un deseo de llegar a una meta o finalidad para la cual se disponen medios determinados, en un periodo de tiempo establecido y se siguen acciones concretas para conseguirlo.

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.

b) 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?

Cuadro 2. Nivel de inversión en prevención, seguridad y salud laboral

	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
a.	SI	49	80%	80%
b.	NO	11	18%	98%
c.	DESCONOCE	1	2%	100%
	TOTAL	61	100%	

Fuente: En base a la encuesta realizada según Anexo 2

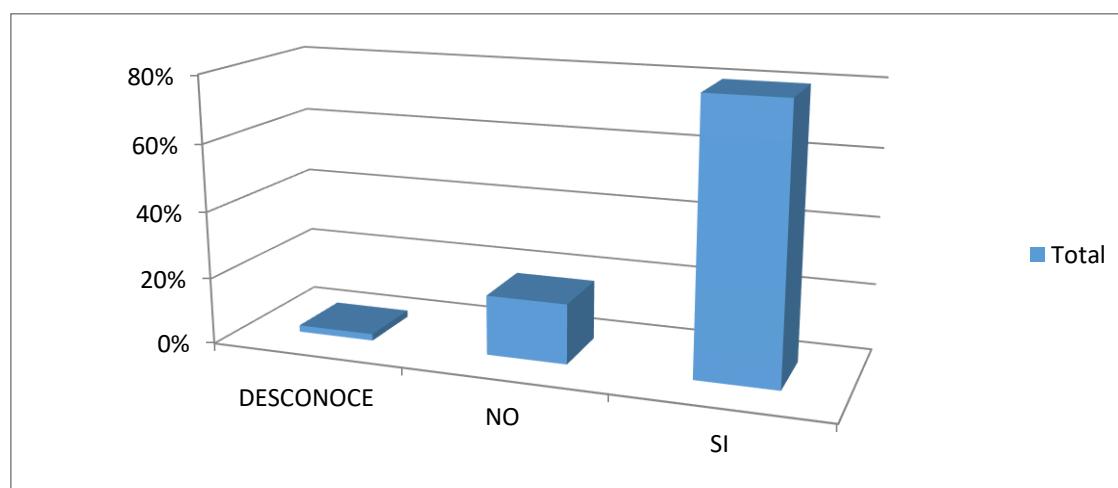


Figura 2. La inversión en prevención, seguridad y salud laboral son parte de las políticas y estrategias de la institución.

En el cuadro 2 y figura 2 se muestran los resultados de la encuesta 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?

Como resultado de la aplicación obtenida de la técnica de la encuesta, se procedió a la revisión y evaluación de los resultados es así que 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 que el 18% no está de acuerdo, y el 2% restante, manifestó desconocer al respecto; sumando así el 100% de la muestra.

Para Chiavenato (1999) los programas de seguridad y de salud constituyen algunas de estas actividades paralelas importantes para el mantenimiento de las condiciones físicas y psicológicas del personal. Desde el punto de vista de la administración de recursos humanos, la salud y la seguridad de los empleados constituyen una de las principales bases para la preservación de la fuerza laboral adecuada. La salud es un estado completo de bienestar físico, mental y social, y no sólo la ausencia de enfermedad.

Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (SUNAFIL) La Seguridad y salud en el trabajo es uno de los aspectos de mayor importancia en la actividad laboral, entendida como aquel conjunto de elementos interrelacionados que tienen por objetivo establecer una política de seguridad y salud en el centro de trabajo, promoviendo una cultura de prevención de riesgos, a fin de evitar la ocurrencia de incidentes, accidentes y enfermedades ocupacionales a partir de la mejora de las condiciones de trabajo en la actividad con el propósito de salvaguardar la seguridad y salud de los empleadores y trabajadores.

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.

4.3. PARA EL SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO

Evaluar si el nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo

El trabajo de campo se desarrolló mediante la aplicación de la técnica científica de la encuesta efectuada a la muestra obtenida de 61 personas.

El cuadro 3 presenta los resultados sobre el nivel de eficiencia y eficacia organizacional que viene a ser un indicador de la variable independiente: Auditoría de gestión y en el cuadro 4 presenta los resultados del nivel de competitividad y productividad en el trabajo que viene a ser un indicador de la variable dependiente responsabilidad social y empresarial y por último los gráficos 3 y 4 representan dichos resultados para mejorar su comprensión de manera visual y para que la dirección de la interpretación sea más intuitiva pero verosímil. Entonces tenemos que el gráfico es una ratificación de la información que se presentan en los cuadros.

Pues bien pasaré a detallar los resultados de las encuestas

a) A la pregunta ¿Considera Ud. que la gestión organizacional de su empresa es eficiente y eficaz?

Cuadro 3. Nivel de eficiencia y eficacia organizacional

	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
a.	SI	44	72%	72%
b.	NO	17	28%	100%
c.	DESCONOCE	0	0%	100%
	TOTAL	61	100%	

Fuente: En base a la encuesta realizada según Anexo 2

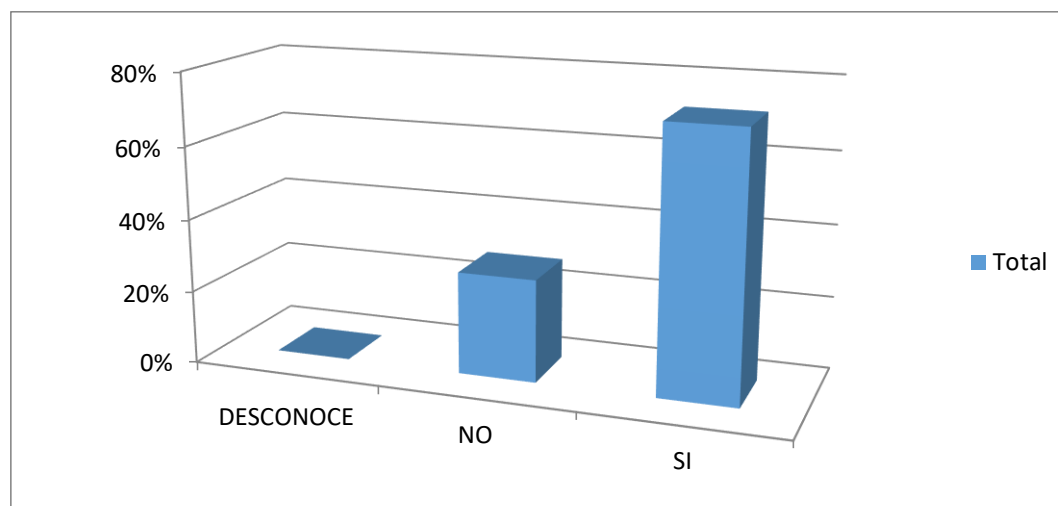


Figura 3. Nivel de eficiencia y eficacia organizacional

En el cuadro 3 y en la figura 3 se muestra los resultados de la encuesta a la pregunta ¿Considera Ud. que la gestión organizacional de su empresa es eficiente y eficaz?

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

Moro (2015) Indica que una organización es eficiente cuando está estructurada para ayudar al logro de los objetivos de la empresa con un mínimo de consecuencias o costos no deseados. Las organizaciones son eficientes cuando sus gerentes reducen al mínimo la cantidad de insumos o el tiempo que se requiere para producir un lote determinado de bienes y servicios. Del mismo modo la eficacia organizacional es una medida de la pertinencia en la elección de las metas de los gerentes para la organización y el grado en el que ésta las alcanza, las organizaciones son eficaces cuando los gerentes escogen metas apropiadas y las cumplen.

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.

4.4. PARA EL TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO

Determinar como la aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente.

El trabajo de campo se desarrolló mediante la aplicación de la técnica científica de la encuesta efectuada a la muestra obtenida de 61 personas.

El cuadro 5 presenta los resultados sobre el nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales que viene a ser un indicador de la variable

independiente: Auditoría de gestión y en el cuadro 6 presenta los resultados del nivel de protección y cuidado con el medio ambiente que viene a ser un indicador de la variable dependiente responsabilidad social y empresarial y por último las figuras 5 y 6 representan dichos resultados para mejorar su comprensión de manera visual y para que la dirección de la interpretación sea más intuitiva pero verosímil. Entonces tenemos que el gráfico es una ratificación de la información que se presentan en los cuadros.

Pues bien pasaré a detallar los resultados de las encuestas

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

Cuadro 4. Aplicación de las políticas y estrategias establecidas

	ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
a.	SI	54	88%	88%
b.	NO	7	12%	100%
c.	DESCONOCE	0	0%	
TOTAL		61	100%	

Fuente: En base a la encuesta realizada según Anexo 2.

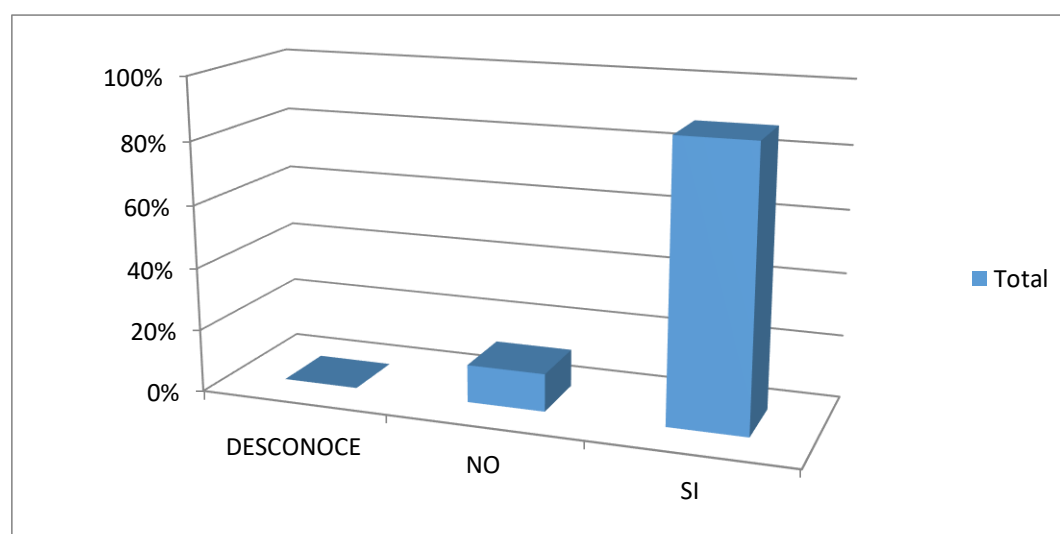


Figura 4. Aplicación las políticas y estrategias establecidas

En el cuadro 4 y la figura 4 se muestra los resultados de la encuesta a la pregunta ¿Sabe Ud. si se aplican las políticas y estrategias establecidas en su institución?

Como resultado de la aplicación obtenida de la técnica de la encuesta, se procedió a la revisión y evaluación de los resultados es así que el 88% optaron por la alternativa de acuerdo con que se aplican las políticas y estrategias establecidas en su institución. El 12 % de los encuestados manifestaron no estar de acuerdo con que se aplican las políticas y estrategias establecidas en su institución. Sumando así un 100%.

La política empresarial son normas o marcos orientadores que emplazan el derroche empresarial.

La estrategia empresarial es la búsqueda deliberada por un plan de acción que desarrolle la ventaja competitiva de un negocio y la multiplique. (Henderson, 1998)

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.

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

Cuadro 5. Nivel de protección y cuidado del medio ambiente

	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
a.	SI	60	98%	98%
b.	NO	0	0%	98%
c.	DESCONOCE	1	2%	100%
	TOTAL	61	100%	

Fuente: En base a la encuesta realizada según Anexo 2.

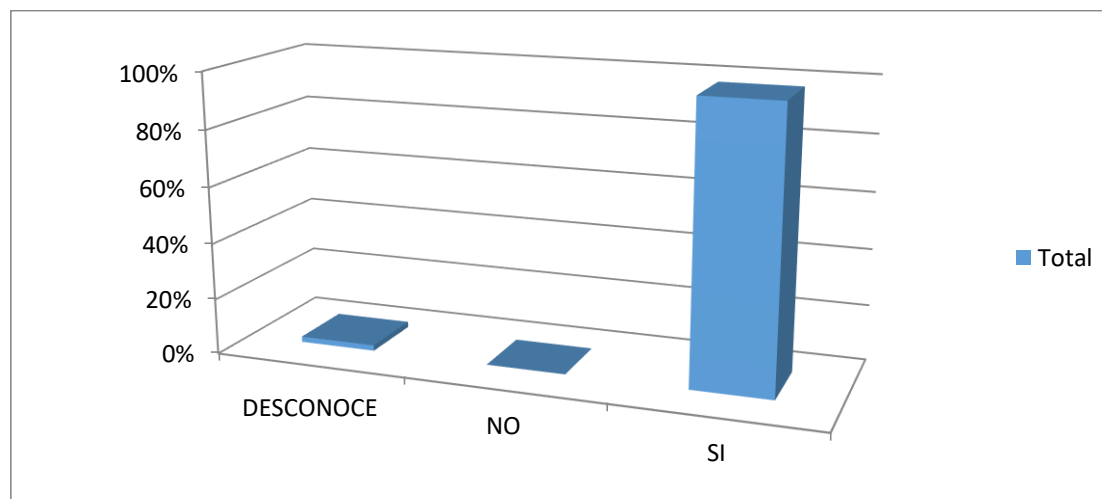


Figura 5. Nivel de protección y cuidado del medio ambiente

En el cuadro 5 y el figura 5 se muestra los resultados de la encuesta a la pregunta ¿Sabe Ud. si su institución considera importante el nivel de protección y cuidado del medio ambiente?

Como resultado de la aplicación obtenida de la técnica de la encuesta, se procedió a la revisión y evaluación de los resultados es así que el 98% de nuestros encuestados indican que definitivamente es importante para su institución el nivel de protección y cuidado del medio ambiente. Y solo el 2% desconoce del tema.

Cumbre Mundial Sobre Desarrollo Sostenible Johannesburgo (2002) En la minería, las medidas de cuidado del medio ambiente tienen como objetivo que la actividad se desarrolle de manera que su efecto sobre la vegetación, el suelo,

el agua y el resto de elementos del medio sea el mínimo posible, con ahorro de recursos y de energía, al tiempo que se reduce la contaminación y la generación de residuos. Una de las medidas más importantes es la restauración, que permite integrar los terrenos explotados en su entorno ecológico y paisajístico, y desarrollar en ellos un uso alternativo a la minería una vez que concluye su explotación.

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 este sentido, las 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.

4.5. PARA EL OBJETIVO GENERAL

Determinar si la auditoría de gestión, influye en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, periodo 2013-2014.

El trabajo de campo se desarrolló mediante la aplicación de la técnica científica de la encuesta efectuada a la muestra obtenida de 61 personas.

El cuadro 6 presenta los resultados sobre la aplicación de la auditoria de gestión en las minas del Grupo Aruntani que viene a ser la variable independiente y en el cuadro 7 presenta los resultados de la influencia de las acciones que se toman en función a la responsabilidad social de las minas del grupo Aruntani en el Perú en la gestión de la empresa que viene a ser la variable dependiente y por último las figuras 7 y 8 representan dichos resultados para mejorar su comprensión de manera visual y para que la dirección de la interpretación sea más intuitiva pero verosímil. Entonces tenemos que el gráfico es una ratificación de la información que se presentan en los cuadros.

Pues bien pasaré a detallar los resultados de las encuestas

- a) A la pregunta ¿En su opinión considera que la Auditoria de Gestión se aplica en las minas del Grupo Aruntani en el Perú?

Cuadro 6. Aplicación de la auditoria de gestión en las minas del grupo Aruntani

	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
a.	SI	49	80%	80%
b.	NO	9	15%	95%
c.	DESCONOCE	3	5%	100%
TOTAL		61	100%	

Fuente: En base a la encuesta realizada según Anexo 2.

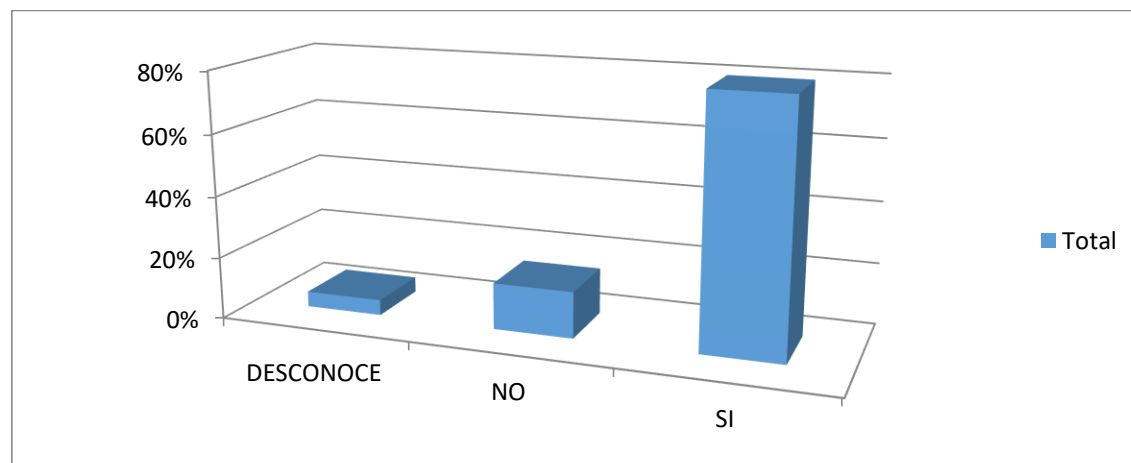


Figura 6. Aplicación de la auditoria de gestión en las minas del Grupo Aruntani

En el cuadro 6 y la figura 6 se muestra los resultados de la encuesta a la pregunta ¿En su opinión considera que la Auditoria de Gestión se aplica en las minas del Grupo Aruntani en el Perú? Como resultado de la aplicación obtenida de la técnica de la encuesta, se procedió a la revisión y evaluación de los resultados es así que el 80% de los encuestados considera que la Auditoria de Gestión se aplica en las minas del grupo Aruntani en el Perú. Mientras que el 15% manifestó que la Auditoria de Gestión no se aplica en las minas del Grupo Aruntani 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.

b) A la pregunta ¿Está de acuerdo con que las acciones que se toman en función a la responsabilidad social de las minas del grupo Aruntani en el Perú, influye positivamente en la gestión de la empresa?

Cuadro 7. Influencia de las acciones en función a la responsabilidad social en la gestión de la empresa.

	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
a.	SI	52	85%	85%
b.	NO	9	15%	100%
c.	DESCONOCE	0	0%	100%
	TOTAL	61	100%	

Fuente: En base a la encuesta realizada según Anexo 2

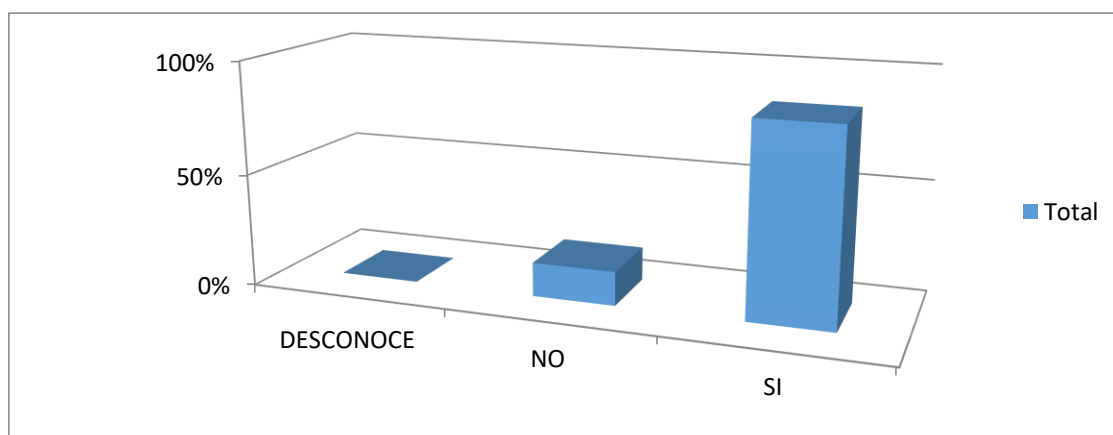


Figura 7. Influencia de las acciones en función a la responsabilidad social en la gestión de la empresa

En el cuadro 7 y la figura 7 se muestra los resultados de la encuesta a la pregunta ¿Está de acuerdo con que las acciones que se toman en función a la responsabilidad social de las minas del grupo Aruntani en el Perú, influye positivamente en 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 es así que un 85% de los encuestados manifestó que está de acuerdo con que las acciones que se toman en función a la responsabilidad social en las minas del Grupo Aruntani en el Perú, influyen positivamente en la gestión de la empresa. Mientras que el 15% de los encuestados no está de acuerdo con que las acciones que se toman en función a la responsabilidad social de las minas del grupo Aruntani, influyen positivamente en la gestión de la empresa. 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 ellas.

4.6. 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 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.

Cuadro 8. Contrastación de la hipótesis A

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

Fuente: En base a los cuadros estadísticos 1 y 6

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

- 1.- Suposiciones: la muestra corresponde a la misma población.
- 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.

X^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con:

Grados de Libertad: $(2-1) \times (2-1) = 1$

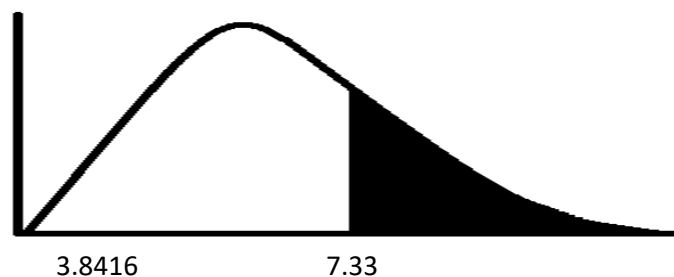
Nivel de Significancia: 0.05

4.- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.8416.

5.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

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

6.- Decisión Estadística: Dado que $7.33 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



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

Hipótesis b:

H_0 : El nivel de eficiencia y eficacia organizacional, no incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo.

H_1 : El nivel de eficiencia y eficacia organizacional, incide en el nivel de competitividad y productividad en el trabajo.

Cuadro 9. Contrastación de la hipótesis B

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

Fuente: En base a los cuadros estadísticos 2 y 6

Para probar la hipótesis plantada seguiremos el siguiente procedimiento:

1.- Suposiciones: la muestra corresponde a la misma población.

2.- Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

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

3.- Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera.

X² sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con:

Grados de Libertad: (2-1) x (2-1) =1

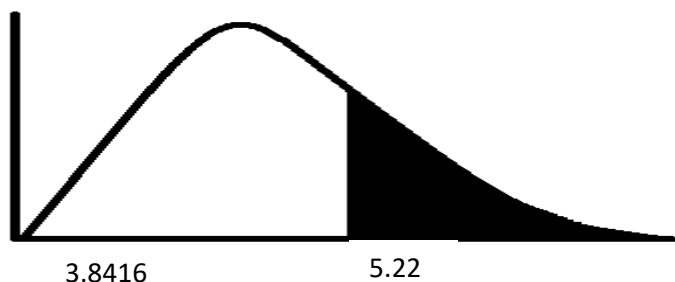
Nivel de Significancia: 0.05

4.- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X² es mayor o igual a 3.8416.

5.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

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

6.- Decisión Estadística: Dado que 5.22 > 3.8416, se rechaza Ho.



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.

Cuadro 10. Contrastación de la hipótesis C

Aplica políticas y estrategias institucionales	Existe protección y cuidado del medio ambiente			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	54	0	0	54
NO	6	0	1	7
DESCONOCE	0	0	0	0
TOTAL	60	0	1	61

Fuente: En base a los cuadros estadísticos 3 y 7

Para probar la hipótesis plantada seguiremos el siguiente procedimiento:

- 1.- Suposiciones: la muestra corresponde a la misma población.
- 2.- Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

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

3.- Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera.

X^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con:

$$\text{Grados de Libertad: } (2-1) \times (2-1) = 1$$

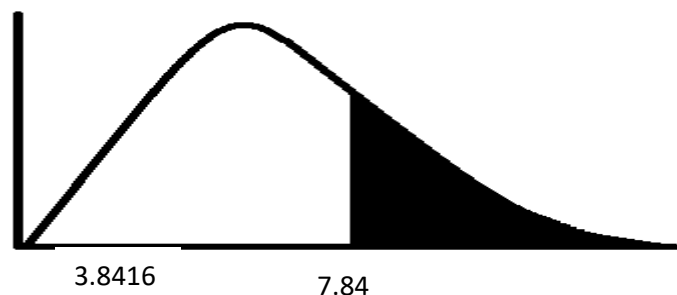
$$\text{Nivel de Significancia: } 0.05$$

4.- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.8416.

5.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

$$X^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{IJ} - E_{IJ})^2}{E_{IJ}} = 7.84$$

6.- Decisión Estadística: Dado que $7.84 > 3.8416$, 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 principal:

H_0 : La auditoría de gestión no influye positivamente en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, periodo 2013-2014.

H₁: La auditoría de gestión influye positivamente en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, periodo 2013-2014.

Cuadro 11. Contrastación de la hipótesis principal

Aplica la auditoría de gestión	Las acciones en función a la responsabilidad social influye positivamente en la gestión de la empresa.			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	44	5	0	49
NO	7	2	0	9
DESCONOCE	1	2	0	3
TOTAL	52	9	0	61

Fuente: En base a los cuadros estadísticos 4 y 8

Para probar la hipótesis plantada seguiremos el siguiente procedimiento:

1.- Suposiciones: la muestra corresponde a la misma población.

2.- Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

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

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

X² sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con:

Grados de Libertad: (2-1) x (2-1) = 1

Nivel de Significancia: 0.05

4.- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de X² es mayor o igual a 3.8416.

5.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

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

6.- Decisión Estadística: Dado que $4.10 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7.- Conclusión: La auditoría de gestión influye positivamente en la Responsabilidad 3.8416 de las n 4.10 rupo Aruntani en el Perú, periodo 2013-2014.

4.7. DISCUSIÓN

Según Mora (2009), 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”.

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.

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.”

En este sentido, la adecuada gestión medioambiental por parte de las minas del Grupo Aruntani 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 promueve el desarrollo y bienestar de las comunidades circundantes a las unidades mineras del Grupo Aruntani.

CONCLUSIONES

- La auditoría de gestión influye positivamente en la responsabilidad social empresarial de las minas del grupo Aruntani 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 las minas del grupo Aruntani 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.
- Se ha demostrado que el cumplimiento de metas y objetivos institucionales influyen en la inversión en prevención en seguridad salud laboral; debido a que las minas del grupo Aruntani 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 del Grupo Aruntani.

- 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 minas del Grupo Aruntani son competitivas y productivas.
- 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 de las minas del Grupo Aruntani y las políticas y estrategias institucionales dan seguimiento y refuerzan el cuidado ambiental.

RECOMENDACIONES

- Que la auditoría de gestión se aplique en los procesos de gestión en responsabilidad social empresarial de las minas del Grupo Aruntani 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.
- Que en lo posible, la responsabilidad social de las empresas mineras del grupo Aruntani, busque aportar el 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.

- Los aportes del presente trabajo de investigación están relacionados a la verificación de la adecuada gestión de las empresas mineras del Grupo Aruntani en el Perú. En ese sentido, se recomienda que las políticas y estrategias institucionales que definen los planes anuales estén relacionadas 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. Finalmente la importancia de la auditoría de gestión que verifica que la correcta utilización de 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.
- Según objetivo propuesta se anexa las políticas de gestión para las unidades mineras del grupo Aruntani. ANEXO 3

BIBLIOGRAFÍA

- Accountability. (s.f.). *Estándar de Aseguramiento AA1000*. Obtenido de <http://www.accountability.org>
- AENOR. (2011). *Directrices para la auditoria de los sistemas de gestión de la calidad y/o ambiental*. Washington: ISO 19011:2011.
- Arterm, D. (2003). *Auditorías de calidad para mejorar la productividad*. Milwaukee: ASQ Quality Press.
- Atenea, C. (s.f.). *Memorias de Sustentabilidad*. Obtenido de España: www.ateneacm.es/sostenibilidad_1.html
- Banco Mundial. (2005). *Desarrollo Ambiental y Social Sostenible*. Obtenido de Perú: <http://bvsde.paho.org/bvsacd/cd27/riqueza.pdf>
- Bernal, F. (2008). *Marco de Control Interno –COSO*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Brealey, R. y Myers, S. (1998). *Principios y Fundamentos de la Gestión de Empresas*. (2da Ed.). Madrid: Mc Graw Hill.
- Bueno, E., Cruz, I. y Durán, J. (2011). *Economía de la Empresa. Análisis de las decisiones empresariales*. Madrid: Ed. Pirámide.

- Castillo Palacios, F. W. (2011). *Análisis de la responsabilidad social ejercida por el Centro de Entrenamiento Pesquero de Paita: propuesta de desarrollo* (Tesis de maestría). Escuela de Graduados. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú.
- Castillo, C. (2005). *La Responsabilidad Social de la Empresa y los consumidores*. Buenos Aires, Argentina.: Encuentro Nacional de Organizaciones de Consumidores.
- CERES. (s.f.). *Mobilizing Business Leadership for a Sustainable World*. Obtenido de Home: <http://ceres.org/>
- Comunidad Europea. (2002). *Libro verde de la Comisión Europea*. Obtenido de ESADE:
http://itemsweb.esade.edu/wi/research/iis/pdfs_web/Libro_Verde.pdf
- Comunidar. (s.f.). *Responsabilidad social empresaria*. Obtenido de La empresa responsable. Argentina. :
<http://www.comunidar.org.ar/%20responsabilidad.htm>
- Córdoba, A. (2007). El corazón de las empresas. *Responsabilidad Social Corporativa y Conciliación de la vida profesional y personal*. Colombia: ESIC Editorial.
- Cospin, O. (2002). *Las siete herramientas básicas para el control de calidad*. Obtenido de Monografías. com:
<http://www.monografias.com/trabajos11/contrest/contrest.shtml>
- Daft, R. (2011). *La Eficiencia en la Organización*. Madrid, España: Editorial Grupo Océano.

- David, F. (2008). *Conceptos de Administración Estratégica*. (11va Ed.). México.
- De La Peña, A. (2009). *Auditoría: Un Enfoque práctico*. Madrid, España: Paraninfo S.A.
- Diez, E. (2009). *La contribución de la empresa a los objetivos de la comunidad en Temas Actuales de Gestión de Empresas*. Sevilla: Publicaciones del C.U.R.
- Duarte, C. (2012). *Auditoría de Gestión Empresarial*. Obtenido de Gerencia: <http://www.gerencie.com/auditoria-de-gestion-empresarial.html>
- Escorial, A. (2011). *Gestión de Riesgos: Principios y Líneas Directrices*. México: V&R Editoras.
- Franklin, E. (2012). *Auditoría Administrativa*. México: McGraw Hill.
- Fundación Prohumana. (2004) *¿Qué es la Responsabilidad Social Empresarial?* Santiago, Chile.
- García, A. (2005). *La Responsabilidad Social de las Empresas y los nuevos desafíos de la Gestión Empresarial*. España: Editorial PUV.
- García, J. (2006). *Auditoría de Gestión y Componentes de la Auditoría*. Lima: El Pacifico.
- García, M., Carestia, N., Aballay, A. y Pérez, J. (2012). *La Responsabilidad Social y los Sistemas de Información*. Argentina: 6º Simposio Argentino De Informática En El Estado.
- García, P. (2005). *Métodos de Administración y Evaluación de Riesgos*. Obtenido de

de

http://www.tesis.uchile.cl/tesis/uchile/2005/garcia_j2/sources/garcia_j2.pdf

f

Global Reporting Initiative. (s.f.). *Home*. Obtenido de

<http://www.globalreportinginitiative.org>

González, T. (2003). *La responsabilidad social de la empresa es un buen negocio*. Perú: Gestipolis.

Hernández, X. (2012). *Antecedentes históricos y tendencias actuales*. Obtenido

de Responsabilidad social:

<http://responsabilidadsocialempresarial1.blogspot.com.co/2012/05/antecedentes-historicos-y-tendencias.html>

ISO 26000. (s.f.). *Home*. Obtenido de <http://www.iso.org>

LADB. (s.f.). *Welcome to the LADB*. Obtenido de

<https://www.ladb.org/Index.aspx>

MAGU. (1998). *Manual de Auditoría Gubernamental*. Lima: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de Diario Oficial El Peruano.

Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión* (3ra Ed.). Quito.

Marquina Feldman, P. S. (2012). *La influencia de la responsabilidad social empresarial en el comportamiento de compra de los consumidores peruanos* (Tesis de doctorado). Escuela de Graduados. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú.

Martínez, H. (2005). *El marco ético de la Responsabilidad Social Empresarial*. Bogotá, Colombia: Editorial Pontificia Universidad Javeriana.

- Maza Granda, J. D. (2012). Auditoria de Gestión aplicada a la Empresa Puntogama CIA, LTDA. (Tesis de pregrado). Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contabilidad y Auditoría. Universidad Central de Ecuador. Ecuador.
- Meigs, W. (2003). *Principios de Auditoría*. México: Diana.
- Molina, V. y Santander, R. (2015). Análisis de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE), bajo criterio Norma ISO 26000, de la unión cementera nacional compañía de economía mixta – Planta Guapán del periodo 2014. Obtenido de Universidad de Cuenca: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/22332/1/TESIS.pdf>
- Mora, A. (2008). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión*. España: Editorial el Economista.
- Mora, A. (2009). *Diccionario de Contabilidad Auditoría y control de gestión*. Madrid: Editorial del Economista.
- Navarro, F. (2008). *Responsabilidad Social Corporativa. Teoría y Práctica*. Colombia: ESIC Editorial.
- OCDE. (2008). *Directrices de la OCDE para empresas multinacionales*. Obtenido de <http://www.oecd.org/investment/mne/1922428.pdf>
- Organización de Naciones Unidas. (2008). *Pacto Global*. NY: <http://www.unglobalcompact.org/>.
- Pérez Geldres, C. R. (2013). *La auditoría de gestión y su influencia en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú* (Tesis de maestría). Sección de Posgrado. Facultad de Ciencias

Contables, Económicas y Financieras. Universidad San Martín de Porres.
Lima, Perú.

PNUD. (s.f.). *Responsabilidad Social Empresarial*. Obtenido de
<http://www.pnud.cl/pdf/mesas%20.pdf>

Pulido, Y. (2015). *Responsabilidad social, la nueva mirada hacia la sostenibilidad empresarial*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada:
<http://repository.unimilitar.edu.co/jspui/bitstream/10654/7324/1/RESPONSABILIDAD%20SOCIAL,%20LA%20NUEVA%20MIRADA%20HACIA%20LA%20SOSTENIBILIDAD%20EMPRESARIAL.pdf>

Raich, M. (2012). *Más Allá, Empresa y Sociedad en un mundo en transformación*.
Barcelona: Profit Editorial.

Ramírez, C. (2009). *Fundamentos de Administración*. Bogotá, Colombia: ECOL Ediciones.

Raufflet, E. (2010). Responsabilidad de las empresas y desarrollo sostenible.
Cuadernos de Administración, Universidad del Valle, 26 (43), 23-32.

Raufflet, E., Lozano, A., y Barrera, D. (2012). *Responsabilidad Social Empresarial*. México: Pearson..

Romero, L. (2012). *Conocimientos en Auditoría y Control Interno*. Buenos Aires, Argentina: Sigmar.

Ruiz, M. y Prieto, J. (2011). *Auditoría Práctica*. México: Rino.

Stoner, J., Freeman, R. y Gilbert, D. (1996). *Administración* (6ta Ed.). México: Prentice Hall Hispanoamérica.

Téllez, B. (2004). *Auditoría un Enfoque Práctico*. México: Cengage Learning.

Whittington, R. y Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría*. México: Mc Graw-Hill Interamericana.

Woodside, G. y P., A. (2001). *Auditoría de Sistemas de Gestión Medio Ambiental, Introducción a la Norma ISO14001*. Madrid, España: Editorial Mc. Graw Hill, Primera Edición.

Zanabria Huisa, E. N. (2003). *Enfoque Integral de Auditoría de Gestión Presupuestaria al Sector Público: Región Puno* (Tesis de maestría). Facultad de Ciencias Contables. Unidad de Posgrado Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.



ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

Título: LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS MINAS DEL GRUPO ARUNTANI EN EL PERÚ, PERIODO 2013-2014

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores	Metodología
<p>Problema General ¿De qué forma la auditoría de gestión, influye en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, periodo 2013-2014?</p> <p>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?</p>	<p>Objetivo General Determinar si la auditoría de gestión, influye en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, periodo 2013-2014.</p> <p>Objetivos Específicos a) Demostrar como 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 como la aplicación de políticas y estrategias institucionales, afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente.</p> <p>Objetivo Propuesta d) Proponer políticas para que la Auditoría de Gestión sea de influencia positiva en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani.</p>	<p>Hipótesis General La auditoría de gestión influye positivamente en la Responsabilidad Social de las minas del Grupo Aruntani en el Perú, periodo 2013-2014.</p> <p>Hipótesis Específicas a) El cumplimiento de las 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.</p>	<p>Variable Independiente X Auditoría de Gestión Indicadores X1 Nivel de cumplimiento de metas y objetivos institucionales. X2 Nivel de eficiencia y eficacia organizacional. X3 Nivel de aplicación de políticas y estrategias institucionales.</p> <p>Variable Dependiente Y Responsabilidad Social Empresarial Indicadores Y1 Nivel de inversión en prevención en seguridad y salud laboral. Y2 Nivel de competitividad y productividad en el trabajo. Y3 Nivel de protección y cuidado con el medio ambiente.</p>	<p>1) Tipo de Investigación Investigación Cuantitativa 2) Nivel de Investigación Descriptivo Explicativo 3) Método Los métodos de análisis, síntesis, estadístico descriptivo. 4) Técnicas Encuesta Observación Indagación 5) Instrumento Cuestionario</p>

Anexo 2. Encuesta

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene por finalidad recoger información de interés para el estudio, el mismo que está referido a “LA AUDITORIA DE GESTION Y SU INFLUENCIA EN LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS MINAS DEL GRUPO ARUNTANI EN EL PERU, PERIODO 2013-2014”, 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 considera que la Auditoria de Gestión se aplica en las minas del Grupo Aruntani en el Perú?

SI ()

NO ()

DESCONOCE ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....
.....

5.- ¿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:

.....
.....
.....
.....
.....



6.- En su opinión ¿Cree Ud. que su organización tiene un optimo nivel de competitividad y productividad en el trabajo?

SI ()

NO ()

DESCONOCE ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....

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

SI ()

NO ()

DESCONOCE ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....

8.- ¿Está de acuerdo con que las acciones que se toman en función a la responsabilidad social de las minas del grupo Aruntani en el Perú, influye positivamente en la gestión de la empresa?

SI ()

NO ()

DESCONOCE ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....

Anexo 3. Mina Aruntani

Misión

Desarrollar una minería modelo a través de operaciones seguras, de bajo costo, con tecnología innovadora, aliados estratégicos de nuestros proveedores y clientes, guiados por principios y valores, protegiendo la vida y la salud generando oportunidades de desarrollo para nuestros colaboradores y las comunidades del entorno.

Visión

Ser una empresa minera líder de clase mundial, reconocidos por nuestros resultados de rentabilidad y productividad por la calidad de su gente, en el desempeño de seguridad, salud en el trabajo y cuidado del medio ambiente; logrando ser miembro activo de nuestra comunidad.

Principios

Se asume el compromiso de desarrollar y velar por una política definida por los siguientes principios:

- Cumplir los requisitos legales y otros asumidos por la organización, aplicables a nuestras actividades, con relación al cuidado del Medio Ambiente, Seguridad, Salud en el Trabajo y Responsabilidad Social.
- Ejecutar programas y acciones de prevención, que garanticen la protección del Medio Ambiente, la Seguridad y Salud en el Trabajo, de las partes interesadas identificando, evaluando, controlando los aspectos ambientales y riesgos en nuestras actividades.
- Realizar monitoreos de nuestro desempeño de los elementos del sistema de gestión de Medio Ambiente, Seguridad y Salud en el Trabajo; promoviendo la participación y consulta de nuestros colaboradores y sus representantes, para la mejora continua.
- Organizar programas de capacitación, concientización y sensibilización, para el cumplimiento de nuestra política, normas, procedimientos, objetivos, y metas, en relación a la gestión de Medio Ambiente, Seguridad y Salud en el Trabajo.