

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



“PROGRAMAS DE AUDITORÍA SOCIAL PARA UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA DE EMPRESAS PRIVADAS QUE DONAN FONDOS A PROYECTOS BAJO EL ENFOQUE DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL DEL AREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.”

**TRABAJO DE INVESTIGACION PRESENTADO POR:**

AMAYA VASQUEZ, MELVIN ENRIQUE

OSORIO MARTÍNEZ, JOSÉ FRANCISCO

ZAENZ DIAZ, JENNYFHERT STEFANY

**PARA OPTAR AL GRADO DE:**

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

**AGOSTO 2021**

**SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMERICA**

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**  
**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

Rector	: Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Secretario General:	: Ing. Francisco Antonio Alarcon Sandoval
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	: Msc. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas	: Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Director de la Escuela de Contaduría Pública	: Lic. Gilberto Díaz Alfaro
Coordinador general de Seminario de Graduación	: Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Seminario de Graduación de la Escuela de Contaduría Pública	: Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Docente Director	: Lic. Carlos Ernesto Ramirez
Jurado Examinador	: Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez Lic. Daniel Nehemías Reyes López Lic. Benito Miranda Beltrán

Agosto 2021

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios por permitirme llegar hasta este momento, a mi familia, sobre todo a mi hermosa hija que me acompañó en los desvelos, a mi bello hijo que me impulso a terminar este proyecto. Gracias a mis compañeros por ser perseverantes. Gracias a los amigos que estuvieron apoyándome, a los maestros y asesores que nos orientaron en la culminación de este proceso.

Jennyfhert Stefany Zaenz Diaz

Agradezco primeramente a Dios por permitirme culminar mi preparación académica, a mis padres que siempre me motivaron y apoyaron en mis estudios, a mi esposa por ser mi ayuda cuando la carga parecía difícil, a mi hijo por ser la principal motivación para llegar hasta este punto, a las autoridades y personal docente por siempre estar dispuestos a orientarnos y ayudarnos en nuestra formación profesional, a mis compañeros que formaron parte fundamental para lograr el objetivo y fueron perseverantes hasta lograr culminar este proceso, a todos los que de una forma u otra formaron parte de este proceso académico solo puedo decirles Gracias.

José Francisco Osorio Martínez

Son muchas las personas que han contribuido en este proceso de formación profesional, algunas de ellas quizás sin darse cuenta y otras que intencionalmente lo hicieron, pero desinteresadamente, es por esto que a continuación les expreso mis agradecimientos. El primer lugar siempre será para Dios, gracias a quien tengo vida, y quien proveyera los recursos, la inteligencia y el entendimiento para poder culminar esta etapa de mi vida; también agradezco a mis amados padres, Julio y Sonia, quienes han sido pilares fundamentales para siempre seguir adelante, gracias de verdad; a mis hermanos y demás familia por cada experiencia compartida durante este tiempo en la universidad, a cada uno de los maestros y amigos con quienes tuve el privilegio de aprender, a Jenn y Frank por la perseverancia y paciencia durante el proceso de este trabajo de graduación.

Con todos ellos, siempre estaré agradecido.

Melvin Enrique Amaya Vásquez

## ÍNDICE

CONTENIDO	Nº PÁGINA
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I – PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA DE LAS EMPRESAS PRIVADAS QUE REALIZAN DONACIONES BAJO EL ENFOQUE DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	1
1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA	3
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3.1 Novedoso	4
1.3.2 Factibilidad	4
1.3.3 Utilidad social	5
1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.4.1 Objetivo general	5
1.4.2 Objetivos específicos	6
1.5 HIPÓTESIS	6
1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	6
CAPITULO II - MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TECNICO Y LEGAL	7
2.1 SITUACIÓN ACTUAL DE AUDITORÍA SOCIAL EN EL SALVADOR Y LA EMPRESA PRIVADA.	7

2.1.1 Responsabilidad social empresarial	9
2.1.2 Empresa privada	10
2.2 MARCO CONCEPTUAL	11
2.3 AUDITORÍA INTERNA	16
2.3.1 Generalidades de la auditoría interna	16
2.3.2 Antecedentes de la auditoría interna	16
2.3.3 Alcance de la auditoría interna	17
2.3.4 Importancia de la auditoría interna	17
2.4 AUDITORÍA SOCIAL	18
2.4.1 Características de la auditoría social	18
2.4.2 Objetivos de la auditoría social	18
2.4.3 Funciones de la auditoría social	19
2.4.4 Diferencia entre auditoría interna y auditoría social	19
2.4.5 Pasos para la elaboración de la auditoría social	23
2.4.6 Perfil del auditor interno con enfoque social	25
2.5 BASE LEGAL	27
2.5.1 Ley de Impuesto Sobre la Renta	27
2.5.2 Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a La Prestación de Servicios	28
2.5.3 Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos	29
2.6 BASE TÉCNICA	30

2.6.1 Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP 2017)	30
2.6.2 Gestión de Riesgos Empresarial - Integración con Estrategia y Desempeño (Enterprise Risk Management–Integrating with Strategy and Performance)	33
CAPITULO III – METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACION	35
3.1.1 Enfoque de la investigación	35
3.1.2 Tipo de investigación	35
3.2 DELIMITACIÓN ESPACIAL Y TEMPORAL	35
3.2.1 Temporal	35
3.2.1 Espacial	36
3.3 SUJETOS Y OBJETO DE ESTUDIO	36
3.3.1 Unidad de análisis	36
3.3.2 Población y muestra	36
3.3.3 Variables e indicadores	37
3.4 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	37
3.5 PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACION	38
3.6 CRONOGRAMA	39
3.7 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	41
3.7.1 Tabulación y análisis de los resultados	41
3.7.2 Diagnóstico	43

CAPITULO IV – PROGRAMAS DE AUDITORÍA SOCIAL PARA UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA DE EMPRESAS PRIVADAS QUE DONAN FONDOS A PROYECTOS BAJO EL ENFOQUE DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL.	47
4.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO	47
4.2 ESTRUCTURA DEL CASO PRACTICO	49
4.3 BENEFICIOS Y LIMITANTES	50
4.4 DESARROLLO DE LA PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA CON ENFOQUE SOCIAL	51
4.5 DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS DE LA PLANEACIÓN	54
CONCLUSIONES	67
RECOMENDACIONES	68
BIBLIOGRAFÍA	69
ANEXOS	71

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1	DIFERENCIAS ENTRE AUDITORÍA INTERNA Y AUDITORÍA SOCIAL	21
TABLA 2	CRUCE DE PREGUNTAS 1 Y 7	41
TABLA 3	CRUCE DE PREGUNTAS 2 Y 8	42
TABLA 4	CRUCE DE PREGUNTAS 12 Y 13	42
TABLA 5	DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	48
TABLA 6	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	61
TABLA 7	PROGRAMA DE AUDITORÍA RECURSOS HUMANOS	62
TABLA 8	PROGRAMA DE AUDITORÍA EJECUCIÓN DE PROYECTO RSE	64
TABLA 9	PROGRAMA DE AUDITORÍA BENEFICIARIOS	66



## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1	PASOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA AUDITORÍA SOCIAL EN RELACIÓN A LA AUDITORÍA INTERNA.	26
FIGURA 2	ESTRUCTURA DEL CASO PRÁCTICO	48

## RESUMEN EJECUTIVO

Cada vez son más las entidades que se suman a adoptar políticas enfocadas en Responsabilidad Social Empresarial, dichos compromisos ayudan a las empresas, organizaciones o instituciones a coadyuvar al desarrollo social y económico de las comunidades o personas a las que dirigen sus donaciones. De esta forma se avalora la imagen de dichas entidades, sus marcas se reconocen con facilidad y con ello se fortalece la rentabilidad del negocio.

La auditoría social tiene como objetivo evaluar el impacto social y la satisfacción de los beneficiarios que las empresas privadas generan mediante sus programas de RSE.

La auditoría interna es una actividad desarrollada por empleados en la misma entidad en la que se desenvuelve, sin embargo, mantiene independencia en la ejecución de las operaciones que realiza, es una herramienta de aseguramiento y consulta, mientras que la auditoría social evalúa la acción e impacto social que genera dicha entidad mediante su aporte a un determinado sector de la sociedad.

Actualmente la auditoría social no es practicada de forma constante en el país puesto que el profesional de la contaduría pública no posee los conocimientos necesarios para desarrollarla.

El objetivo fundamental de la investigación es brindar una herramienta de trabajo que le permita a las unidades de auditoría interna de las empresas privadas que donan fondos bajo el enfoque de Responsabilidad Social empresarial del área metropolitana de San Salvador, desarrollar una auditoría social.

Mediante los resultados obtenidos en la investigación se constató que las empresas privadas que donan fondos a proyectos sociales no realizan auditoría social, debido a que no poseen programas para evaluar el impacto social que generan con dichas contribuciones, así como también

por la falta de conocimiento y capacitación sobre el tema por parte del profesional de la contaduría pública.

La metodología utilizada para el desarrollo del tema fue el método Hipotético Deductivo con el cual se busca evaluar la problemática. Para la recolección de datos se hizo uso de la herramienta denominada encuesta, el análisis e interpretación de resultados de la investigación se procesó por medio del programa de Microsoft Excel.

Se plantea un caso práctico con el que se desarrollan las etapas fundamentales del procesos de auditoría, debido a la naturaleza de la investigación este se enfoca en el área social, que es la evaluación y medición del impacto social y la satisfacción de los beneficiarios con las donaciones que realizan las empresas privadas con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial, se pretende dar una guía práctica útil para la profesión de la contaduría pública y auditoría, así como también para las empresas privadas que donan fondos con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial.

Como último punto se expone una serie de conclusiones y recomendaciones para la problemática en estudio.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría social tiene como objetivo evaluar y medir el impacto social que generan las compañías privadas, a través de programas de Responsabilidad Social Empresarial que desarrollan para un sector de la población en específico.

La auditoría interna es una herramienta que utilizan las empresas privadas para evaluar y analizar la consecución de los objetivos de la misma, los informes o reportes que se desarrollan se manejan de forma interna, es decir, fuera de la institución no poseen valor legal.

Ambas auditorías se llevan a cabo por buenas prácticas de la organización.

Muchas empresas poseen políticas de Responsabilidad Social Empresarial, y se vuelve necesario evaluar el impacto social que estas generan hacia un determinado sector al que se dirigen las donaciones para dichos fines, por lo que el presente trabajo pretende elaborar una herramienta útil para las instituciones empresariales, ofreciendo una guía para la ejecución de una auditoría social por medio de la unidad de auditoría interna.

El presente trabajo de investigación está conformado por cuatro capítulos, los cuales se exponen a continuación:

Primer capítulo: se describe la situación problemática en la que se desarrolla la investigación, se expresa el enunciado del problema, se detalla la justificación, se puntualizan los objetivos, hipótesis y limitaciones de la investigación.

Segundo capítulo: se encuentra el marco teórico, los antecedentes, los conceptos básicos, características, objetivos y funciones de los mismos, marco conceptual y marco legal y base técnica aplicable.

Tercer capítulo: trata de la metodología de la investigación, describe el enfoque y tipo de investigación, la unidad de análisis, detalla el instrumento utilizado para la recolección de información y se presenta el diagnóstico de los resultados obtenidos.

Cuarto capítulo: propuesta de solución; se plantea un esquema operativo en el cual se expresa el caso práctico y pasos para desarrollar la auditoría social.

Finalmente se exponen las conclusiones y recomendaciones como resultados a los que se llegaron en la investigación realizada, así mismo se incluyen los anexos que fueron necesarios para la culminación de la temática en estudio.

## **CAPÍTULO I – PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA DE LAS EMPRESAS PRIVADAS QUE REALIZAN DONACIONES BAJO EL ENFOQUE DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL**

La auditoría es un sistema de evaluación y control, que se lleva a cabo dentro de una organización, pudiendo ser esta última de cualquier sector económico, ya sea industria, comercio, servicios entre otros; con el fin de evaluar el cumplimiento de los procesos, políticas, leyes, marcos técnicos entre otros, y en base al resultado de esta dar recomendaciones para la mejora dentro de la entidad.

Se pueden mencionar algunos tipos de auditorías tales como, financiera, fiscal, de gestión, informática, interna y social, esta última en los últimos años ha tomado auge entre las empresas, organizaciones y entidades gubernamentales.

La auditoría interna ayuda a la empresa a dar valor por medio del cumplimiento de sus objetivos, considerando un conjunto de políticas y procedimientos establecidos por la entidad, para proteger sus activos, minimizar riesgos y optimizar procesos operativos.

Al darle un enfoque social esta incorpora un conjunto de procedimientos e instrumentos que ayudan a la empresa a evaluar su impacto social y si se cumplen los objetivos propuestos en esta área.

La Responsabilidad Social Empresarial (RSE), es una acción que toman las empresas de forma voluntaria y activa para el mejoramiento de su entorno social, económico y ambiental, la RSE se puede desarrollar tanto dentro como fuera de la entidad. Esta práctica tiene un impacto positivo en la sociedad puesto que se traduce en mayor competitividad y sostenibilidad.

En El Salvador, existen empresarios comprometidos con la donación de fondos bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial, que apoyan al desarrollo sostenible de la sociedad.

“Para garantizar la sostenibilidad de la empresa se debe establecer un equilibrio entre las dimensiones sociales, económicas y ambientales hacia donde se dirigen las prácticas de Responsabilidad Social Empresarial, puesto que se debe proyectar a promover el desarrollo sostenible, el cual se logra mediante la sistematización de estas prácticas como aporte de las empresas.” (Extraído de: <http://fundemas.org/publicaciones/estudios-de-rse?download=30:estudio-aporte-de-la-empresas-al-pais-a-traves-de-practicas-de-rse-en-el-area>).

Las entidades deben cumplir con algunas formalidades que están contempladas en las leyes aplicables, por ejemplo, para efectos fiscales es necesario respaldar las transacciones con documentos legales exigidos por la legislación salvadoreña, lo cual permite la deducción de la donación y sirve como escudo fiscal ante la determinación el impuesto sobre la renta, además, con esto se podría justificar la existencia legal de la entidad donataria.

Tanto la auditoría interna como la auditoria social, actualmente no cuentan con una regulación legal que exija su aplicación, las organizaciones las implementan como parte de sus buenas prácticas y control interno. Algunas de éstas, cuentan con unidad de auditoría de interna, sin embargo, no consideran la evaluación del manejo de los fondos donados a las instituciones que lo soliciten, ni el impacto social asociado a la utilización de estos.

Debido a lo antes mencionado, en la actualidad las empresas del sector privado, aunque cuenten con unidades de autoría interna no desarrollan programas de auditoria social, no pudiendo evaluar el cumplimiento del objeto con el que fueron donados los fondos.

En vista de que un programa de Responsabilidad Social Empresarial no tiene como fin evaluar la utilización final de los fondos donados por las empresas, se vuelve necesario ejercer una auditoría social para que la dirección de la entidad donante pueda contar con información que le permita conocer que dichos desembolsos fueron de beneficio social.

## **1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA**

Los programas de auditoría interna tienen como función principal ser una guía para el trabajo a realizar por parte de los auditores internos, además de hacer posible la ejecución de los trabajos cumpliendo con los requisitos que las normativas técnicas exigen, bajo esta premisa la aplicación de programas de auditoría social por medio de las unidades de auditoría interna ayudarán a medir en niveles cualitativos el cumplimiento de los objetivos sociales de la entidad, por lo tanto, se ha planteado el siguiente enunciado del problema:

¿Cómo afecta a la unidad de auditoría interna de la empresa privada del área metropolitana de San Salvador, departamento de San Salvador el no contar con programas de auditoría social, para la evaluación del impacto social generado de los fondos donados bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial?

## **1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

En la actualidad son cada vez más las empresas que adoptan políticas con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial, dichas políticas ayudan al desarrollo sostenible tanto interno como del entorno en cual se desenvuelve la entidad. La investigación estuvo orientada a estas



empresas que donan fondos y que poseen unidades de auditoría interna quienes no poseen herramientas propias que les permita la evaluación del cumplimiento de los objetivos sociales.

Dado que en la actualidad no existen requisitos legales o técnicos que exijan ejecutar una auditoría social para estas entidades, las unidades de auditoría interna no se ven obligadas a adoptar políticas de incorporar guías que permitan verificar el impacto social que dichas donaciones generan.

Es importante la implementación de programas de auditoría social por medio del auditor interno para evaluar el beneficio generado por medio de los fondos donados y no conformarse o quedarse a la espera de la entrega del informe de la ejecutante del proyecto.

### **1.3.1 Novedoso**

La investigación es novedosa, ya que a la fecha se constató que no existe ninguna investigación realizada por la Universidad de El Salvador, que dé solución a la problemática existente en las unidades de auditoría interna de las empresas privadas que donan fondos a proyectos de Responsabilidad Social Empresarial, quienes a la fecha no cuentan con una herramienta que les permita evaluar el beneficio social generado.

### **1.3.2 Factibilidad**

La investigación se considera factible, ya que se cuenta con normativa técnica y buenas prácticas las cuales tratan acerca de la ejecución de la auditoría interna, así como trabajos de graduación de años anteriores que tratan sobre auditoría social, haciendo uso de estos se pueden elaborar programas de auditoría interna con enfoque social.

- **Bibliográfica.**

Para el adecuado desarrollo de la propuesta se tomó como referencia el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP 2017), y trabajos de grado que tratan de este tema.

- **De campo.**

La investigación fue enfocada a empresas privadas del área metropolitana de San Salvador que cuentan con departamentos de auditoría interna, las cuales realizan donaciones de fondos a proyectos de utilidad social canalizados por medio de la Responsabilidad Social Empresarial.

### **1.3.3 Utilidad social**

La investigación aportará una herramienta al auditor interno y a los accionistas de las empresas privadas que dona fondos para utilidad social, la que le permitirá evaluar el cumplimiento y ejecución de los objetivos relacionados a políticas bajo el enfoque de RSE, así como también, para estudiantes, profesionales de la contaduría pública, empresarios y cualquier otra persona interesada en el tema.

## **1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1 Objetivo general**

Gestar programas de auditoría social que sirvan de herramienta para las unidades de auditoría interna de las empresas privadas del área metropolitana de San Salvador, departamento de San Salvador que permitan comprobar el correcto destino, eficiencia y eficacia de los fondos donados a proyectos bajo el Enfoque de Responsabilidad Social Empresarial, impacto y beneficio social

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- Elaborar herramientas de control interno para determinar las áreas de riesgo.
- Identificar áreas vulnerables a las cuales irán enfocados los programas.
- Elaborar programas de auditoría social para ser ejecutados por las unidades de auditoría interna de las empresas privadas.

## **1.5 HIPÓTESIS**

La elaboración de programas de auditoría social para la unidad de auditoría interna de la empresa privada del área metropolitana de San Salvador, departamento de San Salvador, contribuirá a la evaluación de eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial.

## **1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

- Limitada información por parte de las empresas que conforman el universo de la investigación por motivos de confidencialidad.
- Acceso inseguro para llegar a las empresas que conforman el universo de la investigación por su ubicación geográfica considerada de alto riesgo delictivo.
- Llegada de una pandemia mundial denominada COVID-19

## **CAPITULO II - MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TECNICO Y LEGAL**

### **2.1 SITUACIÓN ACTUAL DE AUDITORÍA SOCIAL EN EL SALVADOR Y LA EMPRESA PRIVADA.**

La auditoría social es una herramienta utilizada por las entidades tanto privadas como públicas, que permite evaluar su eficacia y eficiencia social, así como su comportamiento ético en la consecución de sus objetivos con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial.

Tiene sus inicios en los años 70's, en la comunidad británica (British Commonwealth), países europeos y Estados Unidos, empresas y corporaciones productivas de dichos países enfrentaban demandas de organizaciones ambientalistas y comunidades cercanas a sus instalaciones; para contrarrestar dichas demandas las empresas respondieron con métodos que incluían la participación de la comunidad e instituciones interesadas en la toma de decisiones.

(Berthin, G. (2011). Guía práctica para la auditoría social como herramienta participativa para fortalecer la gobernabilidad democrática, transparencia y rendición de cuentas, *General 25*, Recuperado de: <http://base.socioeco.org/docs/manualpnud.pdf>)

Con el paso de los años dejó de ser una práctica de la empresa privada y la empezaron a adoptar instituciones gubernamentales. Siempre con el fin de medir sus trabajos con enfoque social y prevenir las prácticas corruptas que rodean a todas las organizaciones en general.

En El Salvador, la profesión de la contaduría pública se destaca el desarrollo de varios tipos de auditoría como por ejemplo la auditoría financiera y fiscal que son las de más auge, se encuentran también las auditorías informáticas, de gestión, de calidad y gubernamental. La auditoría social no ha sido muy practicada, sin embargo, en los últimos años ha ido tomando notoriedad, puesto que ayuda a la empresa privada a evaluar su trabajo social bajo el enfoque de

Responsabilidad Social Empresarial, así como a tener una visión clara del cumplimiento de sus objetivos institucionales en cuanto a la ejecución del comportamiento ético y social de la entidad hacia su entorno y el impacto que genera en las partes involucradas.

El sector empresarial privado es clave para el desarrollo económico y social de El Salvador, puesto que no solo es generador de empleos, sino que además forma parte fundamental para la mejora de los recursos naturales, el desarrollo de la comunidad y el entorno en cual se desenvuelve.

En aras a este proceso de desarrollo nace el 25 de mayo del año dos mil la Fundación Empresarial para la Acción Social conocida por sus siglas como FUNDEMÁS, una institución sin fines de lucro, con el objetivo de orientar a la empresa privada de El Salvador, en políticas, valores y prácticas de Responsabilidad Social Empresarial, y lograr así que sea un ente competitivo, que permita el progreso y la mejora de los intereses tanto de los accionistas de la empresa como de la comunidad, los colaboradores y al medio ambiente. (Fundación Empresarial para la Acción social (2018). Recuperado de: <http://www.fundemas.org/quienes-somos/que-es-fundemas>, párrafos 1 y 2).

Muchas entidades privadas que manejan proyectos de Responsabilidad Social Empresarial no desarrollan auditoría social ya sea por falta de conocimiento o de recursos, no pudiendo así evaluar el impacto social que generan dichos proyectos. Es en este punto donde nace la necesidad de llevar a cabo programas para que la entidad tenga una seguridad razonable y medición fiable de que los fondos que dona estén siendo bien ejecutados, evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales y que los beneficios lleguen a las partes interesadas.

### **2.1.1 Responsabilidad social empresarial**

Es el compromiso que tienen las entidades tanto privadas como públicas, para cumplir los objetivos con el entorno interno y externo, considerando los puntos económicos, sociales y ambientales, demostrando valores éticos ante la comunidad y el medio ambiente, contribuyendo así a un fin común.

La responsabilidad social empresarial implica cumplir con conciencia el impacto de forma positiva o negativa, directa o indirectamente, interna o externamente, a grupos y comunidades vinculadas con su operación. Es la capacidad de responder a los desafíos buscando maximizar los impactos positivos y minimizar los negativos, haciendo mejores negocios al atender estas expectativas. (Cajiga, J.F. (2018) El Concepto de Responsabilidad social Empresarial: General, 4. Recuperado de: [https://www.cemefi.org/esr/images/stories/pdf/esr/concepto\\_esr.pdf](https://www.cemefi.org/esr/images/stories/pdf/esr/concepto_esr.pdf))

En El Salvador las prácticas de RSE cada vez van tomando más auge entre las entidades, puesto que forman un pilar fundamental hacia el desarrollo sostenible; si se utilizan de forma eficiente los recursos invertidos en los programas realizados bajo este enfoque, los beneficios generados permanecerán en el tiempo. Para que sean eficaces debe haber un equilibrio entre las partes interesadas, como lo son; la empresa que debe proyectarse a promover el desarrollo sostenible, el ambiente social, la economía y el medio ambiente.

FUNDEMAS basa la responsabilidad social empresarial en siete ejes que son: gobernabilidad, público interno, comunidad, medio ambiente, mercadeo responsable, proveedores y política pública. (FUNDEMAS (2018). Recuperado de: <http://www.fundemas.org/> Quienes somos)

Las principales definiciones de estos son las siguientes:

**La gobernabilidad:** básicamente es la administración de la entidad la cual define la forma de actuar de la empresa, y su organización en la toma de decisiones, promueve la transparencia tanto interna como externa.

**Público interno:** son los empleados de la entidad, y la relación que tiene la misma con ellos, marca en gran medida el funcionamiento de la empresa.

**Medio ambiente:** es el uso óptimo de los recursos productivos de la empresa, reduciendo así el impacto que estos puedan ocasionar en el medio ambiente.

**Proveedores:** relación que la empresa tiene con sus proveedores, en donde ambas partes se vean beneficiadas, e incrementen la productividad y reducción de costos en las transacciones.

**Mercadeo responsable:** conjunto de herramientas que tienen como fin generar ingresos para la empresa que garanticen la prosperidad y el desarrollo social de la misma.

**Comunidad:** las empresas que desarrollan programas RSE, debe contribuir al desarrollo de la comunidad en la cual se desenvuelve sus operaciones.

**Política pública:** son políticas que la empresa genera para mantener una relación con el interés público y la administración pública en donde opera para generar iniciativas económicas, sociales y ambientales.

### **2.1.2 Empresa privada**

Las sociedades privadas en El Salvador son constituidas por medio de “Escritura de Constitución” o comúnmente conocido como “Pacto Social”, una vez han sido constituidas les son aplicables y se rigen por una amplia gama de Leyes y Reglamentos.

La legislación de la República de El Salvador reconoce cinco tipos de sociedades, las cuales son:

- a) Sociedades en nombre colectivo o sociedades colectivas
- b) Sociedades en comandita simple o sociedades comanditarias simples
- c) Sociedades de responsabilidad limitada
- d) Sociedades anónimas
- e) Sociedades en comandita por acciones o comanditarias por acciones.

Es común que las personas confundan el término sociedad con empresa, pero esta última no necesariamente tiene que ser una persona jurídica, es decir, una persona natural que es titular de algún comercio puede inscribir en el Registro de Comercio su marca y, operar como una empresa, puesto que en el estricto término jurídico una empresa es definida como una cosa mercantil.

La empresa privada juega un rol vital en muchos aspectos, uno de ellos es el financiamiento de proyectos que tienen un beneficio social, sin este valioso aporte muchas de las obras ejecutadas a la fecha no existirían.

## **2.2 MARCO CONCEPTUAL**

- **Auditoría interna:** es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, nace con el objeto de brindar un valor agregado y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático



y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

- **Auditoría social:** es el proceso que permite a una organización evaluar su eficacia social y su comportamiento ético en relación a sus objetivos, de manera que pueda mejorar sus resultados solidarios y dar cuenta de ellos a todas las personas comprometidas por su actividad.

- **Auditoría de los programas sociales:** es el proceso que comprende la evaluación de políticas sociales y que abarca el análisis, e interpretación de la información cualitativa y cuantitativa producida por la ejecución de dichos programas, con la intención de medir el cumplimiento de sus objetivos, metas y actividades planificadas y con la finalidad de emitir informes sobre los resultados de dicha evaluación. Ésta puede ser realizada por una entidad de fiscalización superior, una firma privada de auditoría y cualquier otra entidad debidamente autorizada.

- **Beneficiario de proyecto:** son las personas que obtendrán algún tipo de beneficio de la implementación del mismo, estos pueden ser de dos tipos directos e indirectos, los primeros son aquéllos que participan directamente en el proyecto y se beneficiarán de su implementación. Los segundos son con frecuencia, pero no siempre, las personas que viven al interior de la zona de influencia del proyecto o pueden incluir a todos los habitantes de las comunidades ubicadas en un área cercana a la misma.

- **Desarrollo sostenible:** es a la integración de las metas de una calidad de vida elevada, la salud y la prosperidad con justicia social y al mantenimiento de la capacidad de la tierra para conservar la vida en toda su diversidad. Estas metas sociales, económicas y ambientales son

interdependientes y se refuerzan mutuamente. El desarrollo sostenible puede considerarse como una vía para expresar las más amplias expectativas de la sociedad en su conjunto.

- **Convenio:** acuerdo, pacto o contrato celebrado entre el municipio y un órgano público o privado nacional o internacionales para la realización de determinadas actividades de interés común.

- **Donación:** aportación voluntaria, sin contraprestación, gratuita a organizaciones e instituciones para que realicen actividades de carácter benéfico, no lucrativo. Si el donante así lo decide, la donación puede formar parte del patrimonio fundacional.

Conceptualmente existen cuatro tipos de donaciones, las cuales son:

- **Donación (pura):** existe una sesión de patrimonio por una de las partes sin otro motivo más que el de beneficiar al receptor o su proyecto

- **Donación condicional:** se trata de una donación bastante frecuente en la que el donante incluye requisitos para que la donación se haga efectiva, de lo contrario no se podrá concretar la acción.

- **Donación onerosa:** es aquella en la que existe una diferencia en el costo de un producto o servicio y el donante acepta un precio menor entendiendo que dona el resto del valor.

- **Donante:** persona o institución que dona algo voluntariamente, pero a veces se aplica en situaciones donde una donación es pagada como un servicio.

- **Evaluación de proyectos:** consiste en hacer una apreciación tan sistemática y objetiva como sea posible sobre un proyecto por realizarse en curso o acabado, un programa o un conjunto de líneas de acción, su concepción, su realización y sus resultados. Se trata de determinar la

pertinencia de sus objetivos y su grado de realización, la eficiencia en cuanto a la acción social, la eficacia, el impacto y la viabilidad. Una evaluación debe proporcionar información creíble y útil, que permitan integrar las enseñanzas sacadas en los mecanismos de elaboración de las decisiones.

- **Programa de auditoría:** es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se le ha de dar y la oportunidad en que se ha de aplicar.

- **Proyectos sociales:** son esquemas de ayuda social, creados y desarrollados mediante proyectos, por el gobierno, organismos internacionales, organizaciones nacionales sin fines de lucro, empresas privadas y cualquier otro cooperante; destinados a atender a las personas que viven en condiciones de pobreza extrema, para con ellos mejorar las condiciones de vida de las familias, a través de atención oportuna de salud, nutrición, educación, vivienda, seguridad jurídica, empleo y otros.

- **Rendición de cuentas:** significa que las personas, organismos y organizaciones de carácter público, privado y de la sociedad civil tienen la responsabilidad del adecuado cumplimiento de sus funciones.

- **Responsabilidad social:** responsabilidad de una organización ante los impactos que sus decisiones y actividades ocasionan en la sociedad y el medio ambiente, mediante un comportamiento ético y transparente que:

I. Contribuya al desarrollo sostenible, incluyendo la salud y el bienestar de la sociedad;

II. Tome en consideración las expectativas de sus partes interesadas;

III. Cumpla con la legislación aplicable y sea coherente con la normativa internacional de comportamiento; y

IV. Esté integrada en toda la organización y se lleve a la práctica en sus relaciones.

- **Responsabilidad social empresarial:** es un nuevo paradigma estratégico, que agrega valor a la inversión económica de las empresas, asociadas con ONG's y el gobierno local, en beneficio de la sociedad en su conjunto, constituyéndose así en una política de competitividad nacional.

- **Partes interesadas:** son los trabajadores, organizaciones sociales, accionistas y proveedores, entre muchos otros representantes claves que se ven afectados por las decisiones de una empresa.

- **Transparencia:** el ejercicio de la transparencia significa dar a conocer la información de carácter público que obra en los archivos de cada dependencia gubernamental, garantizar el derecho de acceso a la información constitucional), y salvaguardar la protección de datos personales de solicitantes y sujetos obligados.

- **Impacto social:** el impacto de un proyecto o programa social es la magnitud cuantitativa del cambio en el problema de la población objetivo, como resultado de la entrega de productos (bienes o servicios), es decir, el impacto y sus efectos generalmente se relacionan con el propósito de medir el grado de satisfacción de los beneficiarios con la ejecución de los proyectos a favor de ellos.

## **2.3 AUDITORÍA INTERNA**

### **2.3.1 Generalidades de la auditoría interna**

Es un sistema de vigilancia e inspección de forma independiente dentro de una entidad u organización, con el fin de mejorar procesos en gestión de riesgos y asegurar el cumplimiento de los objetivos de la organización, así como también evaluar el control interno de la entidad.

La auditoría interna tiene por objeto dar valor a la dirección por medio de la evaluación de la eficacia de los controles y procedimientos dentro de la organización, de lo cual le rinde informes sistemáticamente proporcionando análisis objetivos, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.

### **2.3.2 Antecedentes de la auditoría interna**

El Salvador cuenta con el Instituto de Auditoría Interna de El Salvador, el cual fue fundado el 13 de julio del 2007. Está asociado a **The Institute of Internal Auditors (IIA)**, organización fundada en 1941 en Estados Unidos.

Dicha institución brinda asesoría y busca promover la práctica de la auditoría interna en El Salvador a través de capacitaciones y programas de formación continua y actualizando sobre el tema a los profesionales que se inclinan sobre esta rama.

En la legislación salvadoreña la auditoría interna no es de implementación obligatoria, como se mencionó con anterioridad, más bien se hace por buenas prácticas dentro de la organización, y el deseo de generar una seguridad razonable en el uso de los recursos económicos, las actividades operativas, recurso humano y el logro de los objetivos institucionales.

### **2.3.3 Alcance de la auditoría interna**

El alcance del trabajo de auditoría interna está definido sobre todo por su misión de evaluar el nivel de cumplimiento de los procedimientos y la efectividad de los controles en la operatividad de las organizaciones, con esto se identifican y controlan los riesgos potenciales que puedan afectar a corto, mediano o largo plazo.

Dentro del campo de acción de la auditoría interna se pueden destacar los siguientes puntos:

- Evaluar el grado de cumplimiento de las instrucciones, planes y procedimientos emanados de la dirección.
- Evaluar la estabilidad, suficiencia y aplicación de los controles operativos, contables y financieros.
- Evaluar si los bienes del activo están registrados y protegidos.
- Realizar investigaciones especiales solicitadas por la dirección.
- Preparar informes de auditoría reportando las irregularidades detectadas en la investigación, expresando igualmente las recomendaciones que se juzgen adecuadas.
- Dar seguimiento a las recomendaciones contenidas en los informes emitidos con anterioridad.

### **2.3.4 Importancia de la auditoría interna**

Dado que es la administración quien debe encargarse del control interno de la entidad, es para ella de vital importancia la auditoría interna, ya que esta última aporta a través de la permanente evaluación planes para la mitigación de los riesgos en procedimientos, políticas y

controles, maximizando así el resguardo de los activos, operaciones y en consecuencia su desarrollo sostenible.

## **2.4 AUDITORÍA SOCIAL**

### **2.4.1 Características de la auditoría social**

Al desarrollar una auditoría social es necesario tener en cuenta algunas características, dentro de las cuales están las siguientes:

- Es una herramienta de diagnóstico social de la entidad para el cumplimiento de sus objetivos.
- Es un instrumento de gestión de procesos para la mejora continua en relación con los aspectos sociales y valores éticos de la entidad.
- Conjunto de programas sistematizados e independientes, para recopilar información idónea y oportuna para la entidad.
- Fundamenta las decisiones tomadas, en proyectos sociales.

### **2.4.2 Objetivos de la auditoría social**

La auditoría social tiene diversos objetivos, a continuación, se mencionan algunos:

- Ayudar a la empresa a hacer conciencia de la importancia de la RSE
- Marcar la estrategia para llevar a cabo la visión, aplicarla y supervisarla.
- Favorecer el desarrollo de la transparencia en cuanto al uso de los recursos en la ejecución de los proyectos.

- Colaborar a las partes interesadas en la aplicación de programas de desarrollo social.

### **2.4.3 Funciones de la auditoría social**

La auditoría social tiene diversas funciones, algunas de ellas son las siguientes:

- Hacer visible y fomentar los objetivos y valores de la entidad.
- Define el perfil ético y social de la entidad.
- Aumenta el compromiso de la entidad para mejorar la comunicación con las partes interesadas internas y externas.
- Facilita la transparencia y rendición de cuentas, tanto al interior de la entidad como en el entorno en el que se desarrolla. (HAZA Consejeros Técnicos (2018). Recuperado de: <http://www.hazaconsejorostecnicos.com/auditorías-sociales/>. Inicio)
- Contribuir con el desarrollo económico y social de la comunidad.
- Ayudar al mejoramiento del medio ambiente.

### **2.4.4 Diferencia entre auditoría interna y auditoría social**

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y Gobierno. The Institute of Internal Auditors (2013) Definición. *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna*.



La auditoría social se basa en evaluar la ejecución de proyectos sociales bajo el enfoque de responsabilidad social empresarial y el cumplimiento de objetivos y políticas, para dar una opinión objetiva del impacto social generado en las partes interesadas, así como también para medir el comportamiento ético de la entidad que recibe la donación.

La relación que existe entre ambas auditorías es evidente ya que las dos ayudan a la organización a velar por el cumplimiento de objetivos.

En la tabla 1 se muestra las diferencias entre auditoría interna y auditoría social.

**Tabla 1 Diferencias entre auditoría interna y auditoría social***Diferencias entre auditoría interna y auditoría social.*

<b>DIFERENCIAS</b>	
<b>AUDITORÍA INTERNA</b>	<b>AUDITORÍA SOCIAL</b>
Objetivo: Ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y Gobierno.	Objetivo: Evaluar la acción social, el impacto en la comunidad y el comportamiento ético de la empresa en el desarrollo de los programas sociales que fomenta.
Perfil del auditor: Los conocimientos suficientes de las prácticas de auditoría interna requieren un entendimiento de todos los elementos del Marco Internacional para la Práctica Profesional.	Perfil del auditor: Además de conocer lo relativo la normativa técnica y legal, es necesario que el auditor tenga conocimiento de métodos de evaluación y comportamiento social, así como una mentalidad analítica y conocimientos en sociología motivacional.
Soporte de resultados: La forma, el contenido y la frecuencia de la comunicación de resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad se establecen mediante comentarios con la alta dirección y el Consejo, y tienen en cuenta las responsabilidades de la actividad de auditoría interna y del director ejecutivo de auditoría según lo indica el estatuto de auditoría interna	Soporte de resultados: los resultados se sustentan, con los documentos que contienen el análisis de la información recolectada a través de los instrumentos de evaluación del comportamiento social.
Alcance: Está definido en el estatuto de auditoría interna debidamente autorizado por el Consejo	Alcance: se planea para llevar a cabo una ejecución orientada a la evaluación de la acción o rendimiento social de la entidad, comportamiento ético y su impacto en la comunidad.

Nota: La presente tabla nos muestra una clara comparativa entre las principales diferencias entre las auditorías interna y social, por medio de lo cual podemos guiarnos para diferenciarlas. Aguirre, L.V., González, M.E., Sánchez, C.A. (2006). "AUDITORÍA SOCIAL, UNA PROPUESTA AL PROFESIONAL EN CONTADURÍA PÚBLICA COMO UN MEDIO PARA AMPLIAR SU CAMPO DE ACCIÓN" 21-22.



### 2.4.5 Pasos para la elaboración de la auditoría social

El objetivo fundamental de la auditoría social consiste en medir la eficiencia y eficacia de los objetivos, políticas y métodos institucionales en cuanto al desarrollo de programas bajo enfoque de Responsabilidad Social Empresarial, y que los recursos destinados a dichos proyectos sean utilizados de forma óptima.

Los pasos para la elaboración de una auditoría social se dividen en cuatro etapas:

1. Inicio.
2. Planificación.
3. Ejecución.
4. Cierre/seguimiento.

Dichos pasos se muestran en la figura 1.

#### a) Inicio

- **Definir un objetivo claro:** es esencial tener un objetivo claro para generar una información adecuada, que sirva para informar al gobierno de la entidad acerca de su accionar social ante las partes interesadas.
- **Definir que se va a auditar:** para las empresas privadas que tienen programas bajo el enfoque de responsabilidad social empresarial, en ocasiones tienen varios proyectos sociales en los cuales invierten o donan fondos, se debe definir a cuál programa o proyecto realizar la auditoría.
- **Establecer a la persona responsable del proceso de auditoría:** personal o unidad responsable quien ejecutará los programas de auditoría social.
- **Asegurar fondos:** los fondos para llevar a cabo la planificación y el proceso de

auditoría social deben estar dentro del presupuesto de la entidad donante.

#### **b) Planeación**

- **Seleccionar una estrategia, metodología o enfoque:** se definen procesos, objetivos, actividades a realizar, cronograma de tiempo, forma en la que se recolectara la información, procesamiento de la información y definir un presupuesto.
- **Identificar a las partes interesadas:** las partes interesadas son todas aquellas personas o sectores de la comunidad en el cual se desarrolló un programa social, para ello, el equipo de auditoría deberá identificar los puntos viables para el acercamiento y elaborando un plan de acción para coordinar a las partes interesadas, que actividades se llevaran a cabo, cómo será la forma de recolección de la información.
- **Enfoques y prácticas de colaboración:** cuando las partes interesadas han sido identificadas, es imprescindible adoptar estrategias de colaboración con los mismos, con el objeto de intercambiar experiencias con respecto a los programas sociales sujetos a la auditoría.

#### **c) Ejecución**

- **Llevar a cabo la auditoría:** es cuando se lleva a cabo la planeación de la auditoría social por el equipo o persona responsable y son los que darán una opinión objetiva de todo el proceso.
- **Recolección y análisis de la información:** es en este punto en donde se hace necesario el uso de los programas de auditoría social, los cuales estarán respaldados con la documentación necesaria para construir evidencia que permitirá emitir una opinión razonable de trabajo de auditoría realizado.

- **Exponer hallazgos:** culminación del trabajo de auditoría social, se arreglan los documentos que respaldan los hallazgos encontrados y se concluye el trabajo de auditoría. Se elabora el informe que posteriormente se entregará al gobierno de la entidad.

**d) Cierre / seguimiento**

Se presenta el informe de auditoría social al gobierno de la entidad, en el cual se expone su comportamiento ético y su desempeño en cuanto a responsabilidad social empresarial, se manifiestan las recomendaciones para que estos tomen decisiones sobre los programas o proyectos en los cuales donan fondos.

#### **2.4.6 Perfil del auditor interno con enfoque social**

Para el desarrollo de una auditoría social, el profesional de la auditoría debe tener sólidos conocimientos en el área de auditoría interna, tanto técnica como la legislativa. En cuanto a al área social, se requieren los siguientes atributos:

- Conocimientos en métodos de evaluación social
- Auditoría administrativa y operativa
- Revisión de buenas prácticas
- Integro
- Análisis de en detección de áreas de riesgos
- Habilidad analítica
- Habilidad de indagación
- Habilidad de comunicación
- Trabajo de campo
- Levantamiento de testimonios
- Elaboración de reportes

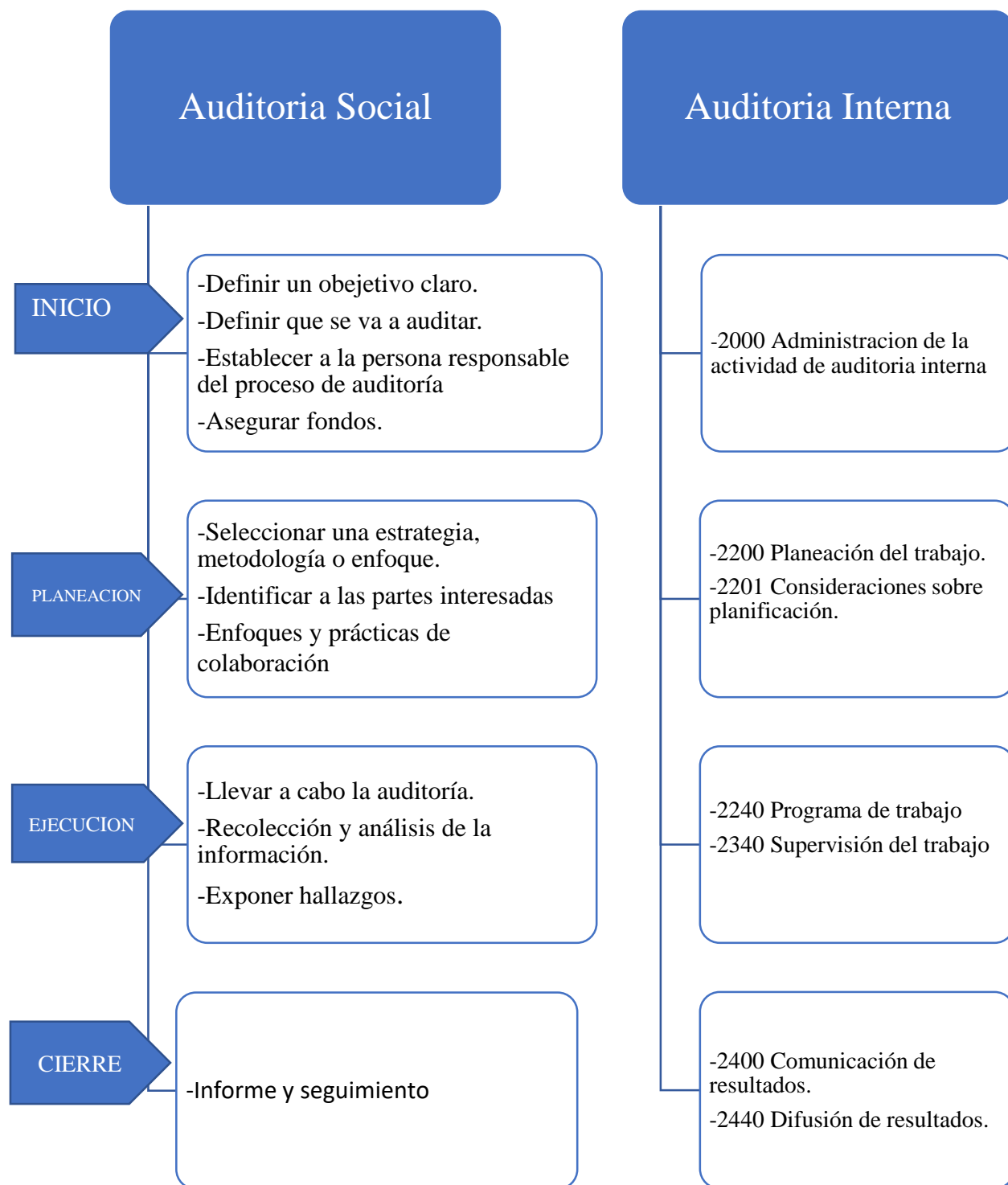


Figura 1 Pasos para la elaboración de la auditoría social en relación a la auditoría interna.

## 2.5 BASE LEGAL

Las donaciones se encuentran reguladas por las siguientes leyes:

### 2.5.1 Ley de Impuesto Sobre la Renta

<b>Contenido</b>	<b>Artículo</b>	<b>Aplicación</b>
Exclusión de sujetos pasivos del impuesto	Artículo 6	Este artículo establece las entidades a las que aplica el artículo 32 y numeral 4 en cuanto a donaciones que son deducibles de la renta obtenida.
Deducibilidad de erogaciones con fines sociales	Artículo 32 numeral 4)	Establece que serán deducibles de la renta obtenida, las erogaciones efectuadas por el contribuyente por donaciones a las entidades que se refiere el artículo 6 de esta misma ley, hasta un límite máximo del veinte por ciento del valor resultante de restar a la renta neta del donante en el periodo o ejercicio de imposición respectivo, del valor de la donación.



## 2.5.2 Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a La Prestación de Servicios

<b>Contenido</b>	<b>Artículo</b>	<b>Aplicación</b>
Hecho generador	Artículo 16 párrafo 3	Se establece que las donaciones de servicios no constituyen hecho generador de este impuesto, siempre y cuando se realicen a las entidades referidas en el Art. 6 de la Ley de Impuesto sobre la Renta.

### 2.5.3 Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos

<b>Contenido</b>	<b>Artículo</b>	<b>Aplicación</b>
Encubrimiento culposo	Artículo 8	Establece la pena por los casos en los que por negligencia, impericia o ignorancia inexcusable se produjere encubrimiento.
Obligación de informar a la unidad de información financiera (UIF)	Artículo 9	Este artículo establece la obligación de informar a la UIF cualquier operación en efectivo que fuere de forma individual o múltiple, y que exceda los diez mil dólares de los Estados Unidos de América, en el plazo de cinco días hábiles, contados a partir del día siguiente de realizada la operación.

## 2.6 BASE TÉCNICA

### 2.6.1 Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP 2017)

Norma	Aplicación
<b>2000 administración de la actividad de auditoría interna.</b>	El director de auditoría interna debe evaluar que el trabajo y actividades de auditoría interna añadan valor a la entidad.
<b>2010 planificación.</b>	El propósito de la auditoría interna en el desarrollo de la planificación es valorar los riesgos significativos, así perseguir la minimización de los mismos para dar mayor valor a la entidad.
<b>2120. A1</b>	<p>“La actividad de auditoría interna debe evaluar las exposiciones al riesgo referidas a gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización, con relación a lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Logro de los objetivos estratégicos de la organización,</li> <li>– Fiabilidad de integridad de la información financiera y operativa,</li> <li>– Eficacia y eficiencia de las operaciones y programas,</li> <li>– Protección de activos, y Cumplimiento de leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos”</li> </ul>
<b>2120. A2</b>	“La actividad de auditoría interna debe evaluar la posibilidad de ocurrencia de fraude y cómo la organización maneja gestiona el riesgo de fraude”.
<b>2200 Planificación del trabajo.</b>	“Los auditores internos deben elaborar y documentar un plan para cada trabajo, que incluya su alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos. El plan debe considerar las estrategias, los objetivos y riesgos relevantes para el trabajo.”

**Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP 2017)**

Norma	Aplicación
<b>2201 Consideraciones sobre planificación.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos y forma de ejecución de la actividad a la que se hará la auditoría interna.</li> <li>• Riesgos significativos de los objetivos y consideraciones a niveles aceptables.</li> <li>• Adecuación y eficacia de los procesos de gobierno.</li> <li>• Evaluar oportunidades de mejora de procesos.</li> </ul>
<b>2210 Objetivos del trabajo.</b>	<p>Para el desarrollo de cada trabajo se deben establecer objetivos, tomando en cuenta factores, internos (políticas y procedimientos de la organización), externos (legislación aplicable a la organización).</p>
<b>2220 Alcance del trabajo.</b>	<p>“El alcance establecido debe ser suficiente para alcanzar los objetivos del trabajo.”</p>
<b>2230 Asignación de recursos para el trabajo.</b>	<p>Se deben determinar los recursos suficientes para lograr la ejecución de los objetivos, tomando en cuenta los tiempos, complejidad y naturaleza del trabajo a realizar.</p>
<b>2240 Programa de trabajo.</b>	<p>“Los auditores internos deben preparar y documentar programas que cumplan con los objetivos del trabajo”.</p> <p>El plan de auditoría debe estar diseñado a la medida de la entidad para el logro de objetivos, por medio de la utilización de programas para dar seguimiento a los riesgos valorados y al cumplimiento de objetivos.</p>

**Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP 2017)**

Norma	Aplicación
<b>2240. A1</b>	<p>“Los programas de trabajo deben incluir los procedimientos para identificar, analizar, evaluar y documentar información durante la tarea. El programa de trabajo debe ser aprobado con anterioridad a su implantación y cualquier ajuste ha de ser aprobado oportunamente.”</p> <p>Al preparar un programa de trabajo, debe existir congruencia con los riesgos valorados y, además, donde pueda haber indicios de encontrar evidencia de auditoría.</p>
<b>2340 Supervisión del trabajo.</b>	<p>El director de auditoría interna tiene la responsabilidad de supervisar el trabajo en ejecución para asegurar el logro de los objetivos, así como también supervisar el desempeño del personal.</p>
<b>2400 Comunicación de resultados.</b>	<p>Terminado el trabajo los auditores internos deben exponer los resultados de la auditoría realizada.</p>
<b>2440 Difusión de los resultados.</b>	<p>El encargado general debe revisar y aprobar la comunicación final del trabajo de auditoría y exponer los resultados a las partes apropiadas</p>

## 2.6.2 Gestión de Riesgos Empresarial - Integración con Estrategia y Desempeño (Enterprise Risk Management–Integrating with Strategy and Performance)

Componentes	Descripción	Principios
<b>Gobernabilidad y cultura</b>	La gobernabilidad, establece las responsabilidades dentro de la entidad y delega a los responsables de supervisar el riesgo empresarial. La cultura establece los valores éticos y comportamientos de los integrantes de la entidad.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ejercicios de supervisión del riesgo de la junta.</li> <li>2. Establece las estructuras operativas.</li> <li>3. Define la cultura deseada.</li> <li>4. Demuestra compromiso con los valores fundamentales.</li> <li>5. Atrae, desarrolla y retiene individuos capaces.</li> </ol>
<b>Estrategia y objetivo</b>	La estrategia gestiona un conjunto de procesos para establecer un nivel o apetito de riesgo empresarial y define objetivos para poner en marcha la estrategia, los cuales sirven de base para identificar, evaluar y responder al riesgo.	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. Analiza el contexto empresarial.</li> <li>7. Define el apetito de riesgo.</li> <li>8. Evalúa estrategias alternativas.</li> <li>9. Formula objetivos de negocios.</li> </ol>
<b>Desempeño</b>	Se identifica y evalúa los riesgos empresariales que pueden afectar al logro de los objetivos, se priorizan los niveles de riesgo y se dan respuesta. Se informa a las partes interesadas.	<ol style="list-style-type: none"> <li>10. Identifica el riesgo.</li> <li>11. Valora la severidad del riesgo.</li> <li>12. Prioriza los riesgos.</li> <li>13. Implementa las respuestas al riesgo.</li> <li>14. Desarrolla la vista portafolio.</li> </ol>

**Gestión de Riesgos Empresarial - Integración con Estrategia y Desempeño (Enterprise Risk Management–Integrating with Strategy and Performance)**

<b>Componentes</b>	<b>Descripción</b>	<b>Principios</b>
<b>Revisión y monitorización</b>	Se revisa el desempeño de la entidad, y evalúa mejoras.	15. Evalúa el cambio sustancial. 16. Evaluaciones riesgo y desempeño. 17. Prosigue la mejora en la gestión de riesgos empresariales.
<b>Información, comunicación y reporte</b>	Proceso continuo para obtener y compartir información necesaria y optima a los interesados.	18. Aprovecha información y tecnología. 19. Comunica información de riesgo. 20. Informes sobre riesgo, cultura y desempeño.

El auditor moderno (2018). Recuperado de: <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/09/coso-erm-2017.html>, inicio)

## **CAPITULO III – METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACION**

#### **3.1.1 Enfoque de la investigación**

El enfoque utilizado es cuantitativo, puesto que el instrumento de recolección de datos puede ser medido.

#### **3.1.2 Tipo de investigación**

Puesto que son prácticamente nulos los métodos a seguir para realizar una auditoria social, se puede considerar una investigación exploratoria, con lo cual se hace uso del método Hipotético Deductivo, ya que el estudio partió de algo general hasta llegar a lo particular.

La investigación inicia con el análisis de programas bajo enfoque de Responsabilidad Social Empresarial, y la falta de algún tipo de auditoria como forma de evaluarlos, lo que permitió la formulación de una hipótesis trabajo, hasta llegar al establecimiento de una metodología para la elaboración de una auditoria social por medio de programas específicos a este tipo de auditoria, que contribuya a los auditores internos de las empresas que donan fondos con enfoque social a la realización de su trabajo.

### **3.2 DELIMITACIÓN ESPACIAL Y TEMPORAL**

#### **3.2.1 Temporal**

Con el propósito de presentar programas de auditoría social para las unidades de auditoría interna de las empresas privadas que donan fondos ya sea en especie o monetaria bajo enfoque de



responsabilidad social empresarial, la investigación será realizada desde junio 2018 a diciembre 2020.

### **3.2.1 Espacial**

La investigación se llevará a cabo en la zona metropolitana de San Salvador, departamento de San Salvador.

Tomando en cuenta las empresas que cumplan con las características principales para el desarrollo de la investigación.

## **3.3 SUJETOS Y OBJETO DE ESTUDIO**

### **3.3.1 Unidad de análisis**

Las unidades de análisis consideradas en la investigación son los auditores internos de las empresas privadas que donan fondos bajo el enfoque de responsabilidad social empresarial ubicadas en el Área Metropolitana de San Salvador.

### **3.3.2 Población y muestra**

El universo está conformado por las empresas privadas ubicadas en el Área Metropolitana de San Salvador, que donan fondos bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial y que tienen unidad o departamento de auditoría Interna.

Para la determinación de la muestra se tomaron entidades aleatoriamente de la base de socios de la Fundación Empresarial para la Acción Social (FUNDEMÁS), y por medio de llamadas telefónicas se ha confirmado la existencia de un departamento de auditoría interna, obteniendo como resultado 18 empresas que cumplen los requisitos para formar parte de la investigación.

### 3.3.3 Variables e indicadores

**Variable independiente:** elaboración de programas de auditoría social.

– **Indicadores**

- Evaluación del alcance de los objetivos bajo enfoque de Responsabilidad Social Empresarial.
- Conocimiento del adecuado uso de los fondos donados.
- Medición de impacto ético y social de la entidad.

**Variable dependiente:** contribuirá a la evaluación de eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial.

– **Indicadores**

- Información fiable y oportuna.
- Evaluación objetiva de los fondos donados.
- Factibilidad en aplicar programas de auditoría social.
- Reducción de riesgo a niveles aceptables.

## 3.4 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

– **Instrumento:**

El instrumento utilizado para la recolección de información es el cuestionario. (Ver anexo 1).

– **Técnica:**

La técnica utilizada fue la encuesta la cual fue contestada por los profesionales encargados del departamento de auditoría Interna de las empresas privadas ubicadas en el área metropolitana de San Salvador que donan fondos bajo el enfoque de responsabilidad social empresarial, se realizaron preguntas enfocadas en determinar la problemática que viven por la falta de programas de auditoría social. (Ver anexo 2)

### **3.5 PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACION**

La información obtenida por medio de las encuestas fue procesada en el programa Microsoft Excel, por ser la herramienta más amigable para el diseño de gráficos, estadísticas, análisis e interpretación de los datos.

Para el análisis e interpretación de los datos se realizaron cruces de preguntas para determinar la relación entre las variables en estudio. Los datos obtenidos por medio del instrumento de investigación se presentan con sus respectivos gráficos, con la intención de presentar visual y porcentualmente la problemática existente.





### 3.7 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

#### 3.7.1 Tabulación y análisis de los resultados

Luego de haber tabulado los datos obtenidos en las encuestas, se presenta una relación entre la variable dependiente e independiente, y relaciones entre preguntas.

Los resultados obtenidos a través de la relación de variables servirán de base para determinar de manera confiable las causas y efectos de la problemática, por lo que se hará un análisis a fin de determinar la necesidad de elaborar programas de auditoría social para unidades de auditoría interna de empresas privadas que donan fondos a proyectos bajo el enfoque de responsabilidad social empresarial del área metropolitana de san salvador.

**Tabla 2 Cruce de preguntas 1 y 7**

1. ¿A qué sector pertenece la empresa?	Recuento	7. ¿Con qué frecuencia efectúan donaciones con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial?		
		a) De 1 a 2 veces al año	b) De 3 a 4 veces al año	c) De 5 a más veces al año
Recuento		10/18	4/18	4/18
a) Industrial	3/18	0.0%	11.1%	5.6%
b) Comercial	3/18	16.7%	0.0%	0.0%
c) De servicios	12/18	38.9%	11.1%	16.7%

Nota: El cruce de preguntas 1 y 7 tiene por objetivo mostrar cual sector empresarial dona con mayor frecuencia fondos.

Análisis: La mayoría de empresas que hacen donaciones de fondos con enfoque de RSE pertenecen al sector servicios representando doce empresas de dieciocho en estudio, así mismo representan el 38.9% que realizan donaciones de uno a dos veces al año, el 16% de cinco a más veces al año, y el 11% de tres a cuatro veces al año.

**Tabla 3 Cruce de preguntas 2 y 8**

2. De acuerdo con los criterios del Ministerio de Hacienda ¿Cuál es la categoría de contribuyente de la empresa?	Recuento	8.¿Cuenta con una estructura organizativa de las personas que conforman el departamento de auditoría interna?	
		Si	No
Recuento		14/18	4/18
a) Grande	11/18	55.6%	5.6%
b) Mediano	3/18	5.6%	11.1%
c) Otro	4/18	16.7%	5.4%

Nota: El cruce de preguntas 2 y 8 tiene por objetivo mostrar que categoría de contribuyentes cuenta mayormente con una unidad estructurada de auditoría interna.

Análisis: las empresas que están en la categoría de Grandes son las que cuentan mayormente con una unidad estructurada de Auditoría Interna siendo el 55.6% de estas las que cuentan con dicha estructura.

**Tabla 4 Cruce de preguntas 12 y 13**

12. En el desarrollo de sus funciones, ¿Evalúan los programas de Responsabilidad Social Empresarial, con el objetivo de saber el grado de cumplimiento y satisfacción de los beneficiarios?	Recuento	13. De las siguientes instituciones, ¿En cuál ha recibido capacitaciones sobre la auditoría social? (Puede seleccionar más de una opción.)				
		a) Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría	b) Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos	c) Corporación de Contadores de El Salvador	d) Otros gremios	e) No se ha recibido capacitación
Recuento		0	1/18	0	3/18	14/18
a) Si	10/18	0.0%	0.0%	0.0%	12.5%	87.5%
b) No	8/18	0.0%	10.0%	0.0%	20.0%	70.0%

Nota: El cruce de las preguntas 12 y 13 tiene por objetivo conocer que porcentaje de profesionales se ha capacitado respecto a la auditoría social, y en que institución lo ha hecho.

Análisis: La mayoría no ha recibido capacitaciones respecto a la Auditoría Social, sin embargo, ejecutan algún tipo de seguimiento.

### **3.7.2 Diagnóstico**

En este apartado se muestran los resultados obtenidos en la investigación, con base a los datos generados por la encuesta realizada a los auditores internos de las empresas sujetas al estudio, análisis de indicadores y cruce de variables, el diagnóstico se ha dividido en tres áreas consideradas de importancia, las cuales se describen a continuación:

#### **Área 1: Implementación de donaciones con enfoque social por parte de la empresa privada y su aporte al desarrollo social.**

De acuerdo a la tabulación de resultados y cruce de preguntas uno y siete se constató que el sector empresarial de servicios son las entidades que mayormente donan fondos con enfoque social siendo estas quienes representan el 38.9% que realizan donaciones de una a dos veces por año, el 11.1% efectúan donaciones de tres a cuatro veces al año y el 16.7% realizan esta actividad desde cinco veces al año. (Ver tabla 2).

Las empresas destinan sus donaciones de fondos principalmente por la recomendación de Junta directiva representando el 50%, sin embargo, también realizan estudios o investigaciones propias para determinar a qué sector de la sociedad puedan ir asignadas. (Ver tabulación de pregunta 3 del anexo 2).

Los factores que influyen para determinar las contribuciones son en su mayoría por el tipo de beneficiarios y tipo de proyecto representando el 67% y 17% respectivamente (Ver tabulación de pregunta 4 del anexo 2). Así mismo se toma en cuenta que los mayores beneficiarios se encuentran en primer lugar las comunidades, que es donde los encuestados exponen que se inclinan más para llevar a cabo un proyecto, en segundo lugar, se encuentran los proyectos de educación y en tercer lugar salud. (Ver tabulación de pregunta 5 del anexo 2), sin embargo, el 61.11% de los



encuestados afirma que en la actualidad no analizan desde el punto de vista social los fondos entregados, es decir que, no analizan el impacto social que este les puede generar como entidad, solo entregan las donaciones como ayuda al sector de la población que consideran conveniente, en menor proporción representando el 38.89% expresa que si hacen algún tipo de análisis. (Ver tabulación de pregunta 10 del anexo 2), este análisis les conlleva a evaluar el beneficio e impacto social generado. (Ver tabulación de pregunta 11 anexo 2).

### **Área 2: Conocimiento y aplicación de la auditoría social por parte del contador público que se desempeña en el área de auditoría interna.**

El 55.6% de los encuestados afirman que la empresa privada en la cual se desempeñan pertenece a la categoría de grandes contribuyentes, y a la vez cuentan con estructura organizativa del departamento de auditoría interna. (Ver tabla 3). Así mismo la mayoría de profesionales encuestados expresan poseer de cuatro años en adelante de experiencia en el área de auditoría interna representando el 72.22%, y en menor proporción quienes tienen experiencia menor a tres años. (Ver tabulación de pregunta 9 del anexo 2).

Por otra parte, se pudo determinar que los profesionales que se desempeñan en el área de auditoría interna carecen de conocimientos de una metodología para poder desarrollar una auditoría social, puesto que no han recibido capacitación acerca del tema, formando estos el 77.78% de los encuestados, mientras que el 16.67% afirma haber recibido capacitación sobre el tema, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos y la Corporación de Contadores de El Salvador, son los entes

encargados del desarrollo de la profesión, no han brindado capacitaciones a los profesionales de la contaduría acerca del tema. (Ver tabulación de pregunta 13 del anexo 2).

Entre las limitantes que dificultan la implementación de una auditoría social, el principal es que su ejecución no está regulada legalmente con un 50% de los encuestados, la escasa información bibliográfica, el grado de dificultad que implica realizarlos, y el hecho que no se capacita al personal del departamento de auditoría interna acerca del tema. (Ver tabulación de pregunta 14 del anexo 2)

### **Área 3: Beneficios de una herramienta que contenga un plan de programas de auditoría social, aplicable a la evaluación del impacto social y nivel de satisfacción de los beneficiarios.**

Los encuestados expresan que al implementar una auditoría social la empresa privada que dona fondos bajo el enfoque de Responsabilidad Social empresarial, tendrían un beneficio de generar compromiso con las personas que trabajan dentro de la empresa, puesto que estas verían el acontecer social de la entidad por medio de publicaciones de informes que informen sobre la evaluación de los fondos donados, también consideran que se generaría transparencia al hacer una evaluación de la ejecución de proyectos con enfoque social y conocer el nivel de satisfacción de los beneficiarios. Los encuestados expresan que los principales beneficiarios están enfocados en la niñez representando el 78%. (Ver tabulación de pregunta 6 y 16 del anexo 2).

La práctica de una auditoría social tendría beneficios no solo para la empresa que contribuye de manera monetaria o en especie para el desarrollo de programas sociales, sino también, provocaría un impacto positivo para los beneficiarios. Esto también en consecuencia

implica capacitar al personal de auditoría interna acerca del tema, y contar con una guía práctica de programas de auditoría interna enfocados al ámbito social. (Ver tabulaciones de preguntas 17 y 18 del anexo 2).

El 94% de los encuestados expresa que aplicarían programas de auditoría social, puesto que estos contribuirían a una reducción de riesgos por motivos de fraude, así como también evaluaría el impacto social y el nivel de satisfacción de los beneficiarios ayudando a contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales. (Ver tabulación de pregunta 19 del anexo 2).

## **CAPITULO IV – PROGRAMAS DE AUDITORÍA SOCIAL PARA UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA DE EMPRESAS PRIVADAS QUE DONAN FONDOS A PROYECTOS BAJO EL ENFOQUE DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL.**

### **4.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO**

La presente propuesta se diseñó con base al Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, para la Auditoría Social no existe un marco de referencia específico que guíe su desarrollo, pero se considera idóneo tomar como referencia la norma técnica antes mencionada debido a que el caso se desarrolla para el departamento de auditoría interna.

A continuación, se describirá a través de un caso hipotético las etapas de la auditoría interna con enfoque social, puesto que el propósito es desarrollar programas de auditoría para evaluar el nivel de satisfacción de los beneficiarios de programas de Responsabilidad Social Empresarial de la entidad donante.

**Tabla 5 Descripción del programa de responsabilidad social empresarial**

<b>DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b>	
<b>ITEM</b>	<b>DETALLE</b>
<b>Nombre del proyecto</b>	"Activación Económica de Comunidad Nuevo Mundo del Municipio de San Salvador, departamento de San Salvador"
<b>Objetivo</b>	Fomentar la reducción de la pobreza mediante el desarrollo de la economía local de los habitantes de la comunidad Nuevo Mundo
<b>Descripción</b>	Diseño de un proyecto turístico para aumentar la sostenibilidad de la comunidad local, dicho proyecto plantea como primera etapa construir un centro de operaciones para recibir turistas que acudan a la zona, así como también designación de espacios para ofrecer platos típicos de la zona. La segunda etapa constituye capacitar a los habitantes locales y ofrecer paquetes turísticos que incluyan actividades al aire libre, aventuras de campo, ceremonias religiosas, recorridos por las diferentes atracciones que conservan como construcciones de la época colonial en la zona.
<b>Ejecución y Financiamiento</b>	El proyecto es ejecutado y financiado por la empresa industrial "Ecoplastik, SA de CV", por un monto de \$650,000.00 dólares
<b>Zona Geográfica</b>	La comunidad Nuevo Mundo se ubica en el municipio de San Salvador, Departamento de San Salvador.
<b>Periodo de ejecución</b>	El presente proyecto se ejecutó durante el periodo de abril 2015 a septiembre 2017
<b>Beneficiarios</b>	35 familias de la comunidad Nuevo Mundo

Nota: en la tabla 5 se describen los detalles del programa a ejecutarse, con todas las generalidades de importancia.

#### 4.2 ESTRUCTURA DEL CASO PRACTICO



Figura 2 Estructura del caso práctico

### 4.3 BENEFICIOS Y LIMITANTES

Durante el desarrollo de la investigación se identificaron los siguientes:

- **Beneficios:**

- El auditor contará con una herramienta de control interno que le permitirá encontrar las áreas de riesgos para el proyecto en evaluación.
- La organización podrá evaluar el impacto social generado con la donación de fondos.
- El auditor interno generará valor midiendo el cumplimiento de los objetivos estratégicos para el departamento de RSE
- El auditor interno contará con una herramienta que le permitirá elaborar los programas necesarios para ejecutar su auditoria desde un enfoque social.

- **Limitantes:**

Durante el desarrollo de la investigación se identificaron las siguientes limitantes:

- La herramienta solo puede ser usada por auditores internos en el desarrollo de sus funciones en una empresa del sector privado.
- La herramienta ha sido diseñada para ser ejecutada con un enfoque social, por lo que no puede ser usada fuera de ese ámbito.
- Las organizaciones interesadas en su aplicación deben tener auditoría interna.
- Este documento de investigación dejará los programas sin ejecutarlos, ya que para el desarrollo se requiere una inversión de tiempo y recursos muy importante, también se considera la coyuntura nacional debido a la pandemia COVID-19, y los programas aquí planteados servirán únicamente como una guía para los auditores internos, así como para cualquier persona interesada en el tema.

#### **4.4 DESARROLLO DE LA PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA CON ENFOQUE SOCIAL**

**ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.**

#### **PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL**

##### **OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

###### **- GENERAL**

Definir el plan de auditoría interna con enfoque social que apoyará la consecución de los objetivos estratégicos de la organización en cuanto a la donación de fondos por medio de la responsabilidad social empresarial se refiere, partiendo de la identificación de los riesgos que presentan cada una de las donaciones y la evaluación de los controles establecidos para mitigar dichos riesgos, así como, la oportuna asesoría y la sugerencia de nuevos controles, estrategias y aspectos de mejoras que fortalezcan la gestión de la dirección, y el control interno.

###### **- OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- ✓ Efectuar auditorías a procesos claves previos a la aprobación de la donación.
- ✓ Promover el fortalecimiento de las medidas de control y fortalecer la administración de los riesgos inherentes a cada donación para el logro de la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de las transacciones y operaciones.



## **I. PLANES ESTRATÉGICOS:**

- ✓ Capacitación permanente en el área de auditoría social al personal de la unidad de auditoría interna.
- ✓ Solicitar los recursos necesarios para la ejecución y cumplimiento del plan anual de trabajo.
- ✓ Revisar en forma constante las áreas identificadas con riesgo, con respecto a dirigir las actividades en forma oportuna.
- ✓ Implementar los programas de auditoría social en la actividad de auditoría interna.

## **II. METAS:**

- ✓ Lograr el cumplimiento de objetivos y metas establecidos por la organización en el área de RSE.
- ✓ Ser garantes por medio del aseguramiento del correcto uso de los fondos entregados para financiar proyectos de beneficio social.

## **III. ALCANCE DE AUDITORÍA SOCIAL.**

El alcance de la auditoría social es evaluar específicamente el nivel de satisfacción de los beneficiarios por medio de los proyectos realizados provenientes de las donaciones realizadas por las empresas privadas.

Es importante mencionar que la selección de los procedimientos más adecuados es un asunto de juicio profesional, evaluación de riesgos, recursos disponibles y se extenderá en aquellos casos en los que se considere pertinente.

Auditoría interna en su ejecución con enfoque social aplicara una serie de procedimientos claves, los cuales son descritos en cada programa a ejecutar.

#### **IV. ESTABLECIMIENTO DE ÁREAS CRÍTICAS**

El auditor deberá usar el juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y asegurar que este se reduzca a un nivel aceptablemente bajo. Para ello el auditor deberá apoyarse con la herramienta de cuestionario de control interno para identificar las áreas de mayor vulnerabilidad. Dicho cuestionario abarcará los cinco componentes de COSO que son: gobierno y cultura, estrategia y establecimiento de objetivos, desempeño, revisión y monitorización e información, comunicación y reporte, obteniéndose como resultado la determinación de áreas críticas. El cuestionario de control interno se encuentra detallado en anexo 1 de los documentos complementarios de la planeación.

De acuerdo a que el caso es hipotético, se describen las áreas críticas siguientes:

**Recursos Humanos:** a través de este departamento se canalizan las donaciones, recibe las solicitudes de los donatarios que necesitan financiar algún proyecto de beneficio social, y se encargan de hacer todas las gestiones de investigación y documentación previas a la autorización de las donaciones. Esta será la única área interna que será evaluada ya que es la única que interviene en la fase previa a la donación.

**Ejecución del proyecto:** constatar el cumplimiento del convenio pactado y leyes implicadas.

**Nivel de satisfacción de las partes involucradas:** evaluación por medio de una encuesta dirigida a los beneficiarios del proyecto.

#### **V. PERSONAL Y RECURSOS REQUERIDOS**

El personal asignado debe estar integrado por un equipo del departamento de auditoría interna y un experto en el área social. Dicho equipo estará comprometido a satisfacer las necesidades de la empresa privada donante del proyecto RSE.

Los recursos financieros y materiales serán proporcionados por la empresa o entidad donante, que incluye; honorarios y viáticos para el personal asignado al trabajo, y la entrega del equipo tecnológico necesario para el desarrollo del mismo. Se propone un cronograma de actividades detallado en Anexo 2 de los documentos complementarios de la planeación.

## **VI. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

El director encargado del proyecto de auditoría interna con enfoque social, será el encargado de la revisión y aprobación del informe final a presentar a la Junta Directiva de la empresa donante, quien integrará a dicho informe el estudio u opinión realizada por el experto en el área social.

### **4.5 DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS DE LA PLANEACIÓN**

Para obtener un conocimiento más amplio del entorno en el que se desarrollan los programas de Responsabilidad Social Empresarial, se establecerán los siguientes procedimientos:

Estudio de control interno: En el diseño del cuestionario de control interno se evaluaron los cinco elementos de COSO, Enterprise Risk Management, gobernabilidad y cultura, estrategia y objetivo, desempeño, revisión y monitorización e información, comunicación y reporte, expuestos como preguntas dirigidas al encargado del departamento de recursos humanos.

Programas de auditoria: Son los procedimientos y procesos a seguir para la elaboración del trabajo, estos son flexibles, sencillos y una guía de lo que se deberá hacer y que sea factible la ejecución del ejercicio, con el fin de obtener los resultados esperados.

<b>ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.</b>	<b>PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b>  TITULO: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERIODO: AREA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	HECHO POR: REVISADO POR:
-------------------------------------	---	-----------------------------

#### 4.5.1 ANEXO 1. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Recopilar información relacionada al sistema de control interno sobre los procesos de donaciones de fondos para programas de Responsabilidad Social Empresarial.

	Descripción	Si	No	A veces	N/A	Comentario
	<b>Gobernabilidad y Cultura</b>					
1	¿Da a conocer al personal involucrado su misión y visión institucional?					
2	¿Cuenta con un código de ética, en donde se dé a conocer los valores y principios del programa de RSE?					
3	¿Realiza reuniones periódicas para la capacitación, orientación y concientización de los valores y principios éticos para los colaboradores tanto externos como internos del programa de RSE?					
4	¿Constata que el personal que ingresa al desarrollo del programa de RSE, cumple con los requisitos del Código de ética?					
5	¿Tienen procedimientos de control y sanción ante posibles prácticas corruptas?					
6	¿Se realizan reuniones periódicas para seguimiento y revisión de las prácticas éticas del personal a cargo del proyecto RSE?					
7	¿Cuenta con políticas aplicables con el desarrollo de los programas RSE?					
8	¿Se les da a conocer, las políticas y exigencias al personal que ingresa al desarrollo del programa?					

<p><b>ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.</b></p>	<p><b>PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b></p> <p>TITULO: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  PERIODO:  AREA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS</p>	<p>HECHO POR:  REVISADO POR:</p>
--	--	--------------------------------------

9	¿Corrobora que el personal que ingresa al programa, cumpla con el perfil requerido para el desarrollo del mismo?					
10	¿Verifica que el personal que ingresa al programa RSE cumpla con el proceso de selección adecuado?					
	<b>Estrategia y objetivo</b>					
11	¿Están claramente definidos los objetivos del programa?					
12	¿Están debidamente definido el alcance del programa?					
13	¿Los objetivos del programa están interrelacionados con la Misión, Visión y planes estratégicos institucionales?					
14	¿Ha establecido para el programa: Mecanismos como criterios e indicadores de gestión a efecto de establecer las inconsistencias en las operaciones de las áreas de trabajo y tomar las medidas correctivas aplicables?					
15	¿El plan de trabajo del programa se elaboró en equipo conformado por usted y el personal involucrado en la ejecución del programa?					
16	¿En la ejecución del programa de RSE se incluyen planes de acción que sirven de guía para lograr los objetivos, y se le da seguimiento a su cumplimiento?					
17	¿Tiene identificado los “ <b>factores de riesgo</b> ” relevantes, internos y externos que puedan incidir negativamente al logro de los objetivos del programa?					

<b>ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.</b>	<b>PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b>  TITULO: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERIODO: AREA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	HECHO POR: REVISADO POR:
-------------------------------------	---	-----------------------------

18	¿Ha identificado si es aceptable la cantidad de recursos humanos, materiales, equipos e instalaciones, con los que cuenta para lograr los objetivos y metas para el programa RSE?					
19	¿Poseen un nivel de tolerancia aceptable al riesgo?					
	<b>Desempeño</b>					
20	¿Posee políticas y/o procesos de identificación y respuesta a los riesgos?					
21	¿Ha analizado la probabilidad que ocurran riesgos identificados y su impacto en el logro de los objetivos del programa RSE?					
22	¿Se categorizan los riesgos a los cuales está expuesto el programa RSE?					
23	Al poseer un riesgo identificado, ¿evalúan el evitar, compartir o aceptar el riesgo?					
24	¿Se contratan pólizas de seguro, para hacerle frente a algún riesgo que sea identificado?					
25	¿Contratan personas externas expertas en temas sociales para la planificación de los proyectos RSE?					
26	¿Realizan trabajo de campo para recopilar información y así confirmar la necesidad del proyecto social?					
27	Una vez confirmada la necesidad de los proyectos, ¿Se constata que los proyectos a realizar estén acordes a las necesidades sociales y ubicación geográfica de la comunidad beneficiada?					

<b>ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.</b>	<b>PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b>  TITULO: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERIODO: AREA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	HECHO POR: REVISADO POR:
-------------------------------------	---	-----------------------------

28	¿Existen canales de comunicación entre los representantes de la comunidad beneficiada y ustedes como donantes?					
29	¿Se acuerda ayuda mutua con los beneficiarios de los proyectos sociales?					
30	¿Se recompensa económicamente a los voluntarios de las comunidades beneficiadas?					
31	¿Realiza evaluaciones sobre el ambiente laboral entre los trabajadores y colaboradores del proyecto?					
32	¿Tienen conocimiento del impacto social de los proyectos a los que dona fondos?					
33	¿Poseen un mecanismo de contabilizar el número de beneficiarios de cada proyecto que realizan?					
34	¿Se corrobora que las comunidades a quienes se destinan donaciones RSE, estén legalmente constituidas, ya sea como directiva comunal o ADESCO?					
35	¿Da cumplimiento de forma oportuna a las responsabilidades y/u obligaciones contraídas con los proveedores y contratistas?					
36	¿La ejecución del proyecto se desarrollan o llevan a cabo de acuerdo a la programación, tiempo y presupuesto asignado?					
37	¿Se realizan reuniones periódicas con las partes interesadas para la revisión de los avances del proyecto?					
	<b>Revisión y monitorización</b>					

<b>ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.</b>	<b>PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b>  TITULO: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERIODO: AREA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	HECHO POR: REVISADO POR:
-------------------------------------	---	-----------------------------

38	¿Ha divulgado al personal involucrado todas las normas y procedimientos que están dentro de sus competencias?					
39	¿Mantiene a disposición del personal involucrado un ejemplar de los “Manuales de Normas y Procedimientos” relacionados con las funciones de su competencia?					
40	¿Se implementan actividades para constatar el cumplimiento del manual de procedimientos?					
41	¿Revisa que los montos pagados al personal involucrado, sea lo aprobado en el plan del proyecto RSE?					
42	¿Se realizan visitas de campo para la examinar los avances del proyecto?					
43	Una vez terminado el proyecto, ¿Se evalúa la calidad de los resultados?					
	<b>Información, comunicación y reporte</b>					
44	¿Cuenta con un plan de organización, métodos y procedimientos relacionados con la administración y protección de los documentos físicos y magnéticos que se generan en el desarrollo del programa; de manera tal que la información sea: Confiable y oportuna?					
45	¿La información y documentación que se genera en la ejecución del programa, es archivada y custodiada a través de medios seguros, de fácil acceso, en forma ordenada, sea esta electrónica y física; y de manera que esté					



<b>ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.</b>	<b>PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b>  TITULO: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERIODO: AREA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	HECHO POR: REVISADO POR:
-------------------------------------	---	-----------------------------

	protegida de: Deterioro, robo o cualquier siniestro?				
46	¿Tiene políticas de información y comunicación establecidas para el proyecto?				
47	¿Con la información generada, se facilita a la administración de la institución, la toma de decisiones?				
48	¿Cuentan con una política para la divulgación de resultados de los proyectos RSE?				

ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.	PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	HECHO POR: REVISADO POR:
	TITULO: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PERIODO: AREA: DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA	

#### 4.5.2 ANEXO 2. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

A continuación, se propone un cronograma de actividades para ser desarrollado por el equipo designado al trabajo de auditoria:

**Tabla 6 Cronograma de actividades**

ACTIVIDAD	SEMANA / HORAS			
	1	2	3	4
Solicitud de información a RRHH, relacionada a RSE, incluye políticas y los respectivos manuales de procedimientos.	2			
Ejecutar entrevista a fin de conocer el procedimiento que se siguió previo a la selección y asignación de fondos para el proyecto evaluado.	2			
Elaboración de narrativa sobre el proceso de selección y aprobación de los proyectos con enfoque RSE por parte de la Junta Directiva	4			
Informe de evaluación de la eficacia de los requisitos establecidos para la solicitud de fondos por parte de la entidad beneficiaria.		4		
Comprobación de plan de acompañamiento en la ejecución del proyecto.		4		
Comprobación de plan de seguimiento después de la ejecución del proyecto.		4		
Revisión de la documentación formal del proyecto evaluado.			40	
Revisión de la documentación respecto a la ejecución del proyecto.			40	
Evaluación de los objetivos del proyecto versus los resultados finales.				20
Elaboración y presentación de informe a junta directiva.				20

Nota: En la tabla 6 se describen detalladas por semana las actividades a desarrollarse durante la ejecución de los programas de auditoria

<b>ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.</b>	<b>PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b>  TITULO: PROGRAMA DE AUDITORIA SOCIAL-DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS PERIODO:	HECHO POR: REVISADO POR:
-------------------------------------	---	-----------------------------

### 4.5.3 DISEÑO DE PROGRAMAS DE AUDITORÍA

**Tabla 7 Programa de auditoría Recursos Humanos**

Objetivos de auditoría: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que los beneficiarios de los proyectos hayan cumplido con los procesos de solicitud y aprobación correspondiente.</li> <li>• Evaluar la capacidad técnica de la entidad que estará a cargo de la ejecución del proyecto.</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	COMENTARIO	HECHO POR
1	Verifique si el personal a cargo de RSE cuenta con una certificación en el área			
2	Compruebe la existencia de políticas orientadas a RSE con sus respectivos manuales de procedimientos para el desarrollo de programas sociales.			
3	Ejecutar entrevista a fin de conocer el procedimiento que se siguió previo a la selección y asignación de fondos para el proyecto evaluado.			
4	Elabore una narrativa sobre el proceso de selección y aprobación de los proyectos con enfoque RSE por parte de la Junta Directiva			
5	Evalúe la eficacia de los requisitos establecidos para la asignación de fondos mediante un informe.			
6	Compruebe si se ejecutó un plan para dar acompañamiento en la ejecución del proyecto.			

<b>ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.</b>	<b>PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b>  TITULO: PROGRAMA DE AUDITORIA SOCIAL-DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS PERIODO:	HECHO POR: REVISADO POR:
-------------------------------------	---	-----------------------------

7	Compruebe si se ejecutó un plan de seguimiento al finalizar el proyecto para el cumplimiento de los objetivos.			
8	Solicite el juego de documentos del proyecto evaluado con propósito de comprobar lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitud inicial.</li> <li>• Firmas de recibido, visto bueno, revisado y autorizado.</li> <li>• Presupuesto de fondos autorizado.</li> <li>• Documentación de soporte de la ejecución del proyecto.</li> <li>• Registros contables.</li> <li>• Informe final o de cierre.</li> </ul>			
9	Realice una evaluación del cumplimiento de los objetivos respecto al resultado final.			
	<b>NOMBRE:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>FIRMA:</b>	
<b>ELABORADO POR:</b>				
<b>REVISADO POR:</b>				

<b>ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.</b>	<b>PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</b>  TITULO: PROGRAMA DE AUDITORIA SOCIAL-EJECUCIÓN DE PROGRAMA RSE PERIODO:	HECHO POR: REVISADO POR:
-------------------------------------	--	-----------------------------

**Tabla 8 Programa de auditoría ejecución de proyecto RSE**

Objetivos de auditoría: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar que el proyecto financiado esté orientado a fortalecer a la comunidad.</li> <li>• Disminuir áreas de riesgos</li> <li>• Evaluar que el proyecto se ejecute dentro de la legalidad aplicable</li> </ul>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	COMENTARIO	HECHO POR
1	Solicite a la entidad donataria el archivo de los documentos autorizados para el desarrollo y financiamiento del proyecto, y verifique lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Que se hayan cumplido con los procedimientos para el proceso de selección y autorización de fondos.</li> <li>• Que el proyecto financiado cumpla con los objetivos de la entidad donadora.</li> <li>• Descripción de forma general del proyecto.</li> <li>• Evaluación general de la problemática de la comunidad.</li> <li>• Estudio de factibilidad del proyecto dentro de la comunidad</li> <li>• Documentación de la legalidad de la junta directiva/ADESCO de la comunidad que solicitó los fondos.</li> <li>• Convenio y/o autorización del proyecto debidamente firmado por la junta directiva de la entidad donadora.</li> <li>• Autorización de fondos debidamente autorizado y firmado por la junta directiva de la entidad donadora.</li> </ul>			
2	Solicite el archivo de las estimaciones de avances presentadas.			

ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.	PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	HECHO POR: REVISADO POR:
	TITULO: PROGRAMA DE AUDITORIA SOCIAL-EJECUCIÓN DE PROGRAMA RSE PERIODO:	

3	Solicite el detalle documentado de cómo se han invertido los desembolsos de fondos.			
4	Identifique y efectúe entrevista con encargado o representante legal de la comunidad beneficiada y corrobore lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos del proyecto</li> <li>• Nómina de las personas beneficiadas con el proyecto.</li> <li>• Plan para poner en funcionamiento el proyecto RSE</li> </ul>			
5	Dentro de la evaluación de la personería jurídica, identifique si los representantes han sido objeto de litigios en su contra, por causa de corrupción o fraudes.			
6	Al finalizar el proyecto compruebe que el encargado o representante legal de la comunidad haya enviado informe final al departamento de recursos humanos de la entidad donadora, y que contenga la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Introducción del informe</li> <li>• Cuerpo del informe: desarrollo de las actividades, limitantes en la ejecución y culminación del proyecto.</li> <li>• Nómina de beneficiarios directos.</li> <li>• Testimonios de los beneficiarios</li> <li>• Reporte fotográfico.</li> </ul>			
	NOMBRE	FECHA:	FIRMA:	
ELABORADO POR:				
REVISADO POR:				

ECOPLASTIK, S.A. DE C.V.	PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTERNA PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE REGLAMENTO, NORMAS Y/O POLÍTICAS, SOBRE EL PROCESO DE DONACIÓN DE FONDOS PARA PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	HECHO POR: REVISADO POR:
	TITULO: PROGRAMA DE AUDITORIA SOCIAL-BENEFICIARIOS PERIODO:	

**Tabla 9 Programa de auditoría beneficiarios**

Objetivos de auditoría:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar que el proyecto efectivamente benefició a las personas de la comunidad solicitante.</li> <li>• Cerciorarse del cumplimiento del convenio.</li> </ul>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	COMENTARIO	HECHO POR
1	Realizar narrativa sobre el cumplimiento de los objetivos y las metas trazadas para el programa RSE, las cuales serán coherentes con las expuestas en el convenio.			
2	Elabore una narrativa exponiendo las generalidades de la estructura construida de acuerdo a lo establecido en el convenio y que estas sean aptas para el uso de los beneficiarios.			
3	Mediante proceso estadístico determine una muestra y corrobore que las personas expuestas en el convenio estén beneficiadas con el proyecto.			
4	Elabore una encuesta orientada a las personas beneficiarias del proyecto.			
5	Elabore una narrativa sobre los resultados obtenidos de la encuesta orientada a los beneficiarios a razón de medir el grado de satisfacción de los beneficiarios del programa RSE			
	NOMBRE	FECHA:	FIRMA:	
ELABORADO POR:				
REVISADO POR:				

## CONCLUSIONES

- a. Un porcentaje significativo de las entidades que donan fondos bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial, pertenecen al sector empresarial de servicios, y son quienes en su mayoría poseen dentro de su estructura organizativa, departamento de auditoría interna.
- b. Los auditores internos de las empresas privadas del área metropolitana de San Salvador, que donan fondos a proyectos de beneficio social, dentro de su plan anual de trabajo no incluyen programas para evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos por los cuales se están donando los fondos a los diferentes proyectos de beneficio social.
- c. Las instituciones encargadas de regular la profesión de la contaduría pública no brindan capacitaciones a los profesionales de la carrera acerca del tema.
- d. Con el presente trabajo se pretende brindar una herramienta al profesional de la contaduría pública para que pueda ampliar sus conocimientos en nuevos tipos de auditoría, y para las empresas privadas que donan fondos con enfoque social, a que experimenten los beneficios que conlleva este tipo de examen.



## RECOMENDACIONES

- a. A las empresas privadas que promueven donaciones con enfoque social, capacitar al personal de la unidad de auditoría interna sobre auditoría social y los beneficios que esta genera al implementarla en la organización.
- b. A las instituciones y organizaciones encargadas de regular la profesión de la contaduría pública a divulgar y capacitar sobre el tema.
- c. A los profesionales de la auditoría interna, incluir en el plan anual de trabajo la ejecución de programas de auditoría social para los proyectos a los cuales se le donarán fondos a corto plazo.
- d. Utilizar esta herramienta como guía de consulta para la ejecución de trabajos relacionados al tema de auditoría social.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, L.V., González, M.E., Sánchez, C.A. (2006). “*AUDITORÍA social, UNA PROPUESTA AL PROFESIONAL EN CONTADURÍA PÚBLICA COMO UN MEDIO PARA AMPLIAR SU CAMPO DE ACCIÓN*” 21-22. Trabajo de investigación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador. El Salvador
- Berthin, G. (2011). Guía práctica para la auditoría social como herramienta participativa para fortalecer la gobernabilidad democrática, transparencia y rendición de cuentas. Recuperado de: <http://base.socioeco.org/docs/manualpnud.pdf>
- Cajiga, J.F. (2018) El Concepto de Responsabilidad social Empresarial. Recuperado de: [https://www.cemefi.org/esr/images/stories/pdf/esr/concepto\\_esr.pdf](https://www.cemefi.org/esr/images/stories/pdf/esr/concepto_esr.pdf)
- El auditor moderno (2018). *APA style: electronic references*. Recuperado de: <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/09/coso-erm-2017.html>, inicio
- Fundación Empresarial para la Acción social (2018). Recuperado de : <http://www.fundemas.org/>
- G. Macagno. (2013). Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Recuperado el 12 de mayo de 2018, de: [http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)
- HAZA Consejeros Técnicos (2018). Recuperado de: <http://www.hazaconsejorostecnicos.com/auditorías-sociales/>.
- ISO 26000:2010(es) Guía de responsabilidad social (2018). Recuperado de: <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:26000:ed-1:v1:es:sec:3>

Mario Ambrosone (2007) PricewaterhouseCoopers. Recuperado el 14 de mayo de 2018 de:  
<http://www.ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>

Red de redes de economía alternativa y solidaria (2018). Recuperado de:  
<http://www.auditoríasocial.net/>

Ley del Impuesto sobre la Renta. Recuperado de:

<https://www.asamblea.gob.sv/decretos/details/392>

Ley de impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios. Recuperado de: [http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3\\_slv\\_transferencia.pdf](http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_slv_transferencia.pdf)

Ley contra el lavado de dinero y activos. Recuperado de:

<http://www.uif.gob.sv/wp-content/uploads/leyes/leyclda.pdf>

## **ANEXOS**

## ANEXO 1 CUESTIONARIO



**Universidad Nacional de El Salvador**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Escuela de Contaduría Pública**



### CUESTIONARIO DE INVESTIGACIÓN

Reciban un cordial saludo de parte de la Universidad de El Salvador.

El presente cuestionario está dirigido a los auditores internos de las empresas privadas del área metropolitana de San Salvador que tienen dentro de sus políticas donar fondos, mediante el cual se recopilará información que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Programas de auditoría social para unidades de auditoría interna de empresas privadas que donan fondos a proyectos bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial del área metropolitana de San Salvador”

Agradecemos de antemano su valioso tiempo y colaboración por la información proporcionada, garantizamos que la misma será utilizada con la confidencialidad y profesionalismo del caso.

**Objetivo:** Proponer programas adecuados de auditoría interna con enfoque social como herramienta de aseguramiento para los para unidades de auditoría interna de empresas privadas que donan fondos a proyectos bajo el enfoque de responsabilidad social empresarial del área metropolitana de San Salvador.

**Indicaciones:** Conscientes de que la empresa a la cual usted representa dona fondos para proyectos de carácter social, conteste cada interrogante según corresponda.

1. ¿A qué sector empresarial pertenece la empresa?

- a) Industrial
- b) Comercial
- c) De servicios

Objetivo: determinar el giro con mayor representación entre las empresas seleccionadas para la investigación.

2. De acuerdo a los criterios del Ministerio de Hacienda ¿Cuál es la categoría de contribuyente de la empresa?

- a) Grande
- b) Mediana
- c) Otro

Objetivo: determinar para fines estadísticos que clasificación de contribuyentes estarían dispuestos a implementar programas de auditoría interna con enfoque social

3. ¿Cómo realizan la selección del sector al que destinan la donación de fondos?

- a) Investigación propia por medio de un delegado de la administración
- b) Listado proporcionado por FUNDASAL
- c) Recomendación de Junta Directiva o alguna persona interna
- d) Estudio propio de sectores de la sociedad

Objetivo: identificar la relevancia de los elementos externos al momento de elegir un sector al que las empresas dirigen sus donaciones.

4. ¿Qué factores influyen en la selección del sector al que destinan la donación de fondos?

- a) Zona geográfica
- b) Tipo de beneficiarios
- c) Tipo de proyectos
- d) Decide junta directiva

Objetivo: identificar los factores externos al momento de elegir un sector al que las empresas dirigen sus donaciones.

5. ¿A qué área de la sociedad salvadoreña destina principalmente sus donaciones?

- a) Educación
- b) Comunidad
- c) Medio ambiente
- d) Salud
- e) Otros

Objetivo: Identificar qué área de la sociedad es más destacable la donación de fondos.

6. ¿Quiénes son sus principales beneficiarios en los proyectos a los cuales se realizan donaciones?

- a) Niños
- b) Adultos
- c) Jóvenes

Objetivo: Discernir quienes son los principales beneficiarios de las donaciones de fondos con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial.

7. ¿Con qué frecuencia efectúan donaciones con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial?

- a) De 1 a 2 veces al año
- b) De 3 a 4 veces al año
- c) De 5 a más veces al año

Objetivo: Determinar la frecuencia con la que la empresa realiza donaciones de fondos con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial.

8. ¿Cuenta con una estructura organizativa de las personas que conforman el departamento de auditoría interna?

Sí

No

Objetivo: determinar el grado de organización del departamento de auditoría interna

9. ¿Cuánto tiempo de experiencia posee en el área de auditoría interna?

- a) 0 - 1 año
- b) 2 - 3 años
- c) 4 o más

Objetivo: Identificar la experiencia laboral que posee el profesional en el área de auditoría interna.

10. ¿Actualmente analizan desde el punto de vista social los fondos entregados bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial?

Sí

No

Objetivo: identificar si la empresa analiza las donaciones de fondos con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial.

11. En relación con la pregunta anterior, si su respuesta fue si, describa el tipo de análisis realizado.

12. En el desarrollo de sus funciones, ¿Evalúan los programas de Responsabilidad Social Empresarial, con el objetivo de saber el grado de cumplimiento y satisfacción de los beneficiarios?

a) Sí

b) No

Objetivo: determinar si el departamento de auditoría interna conoce que es la auditoría social.

13. De las siguientes instituciones, ¿En cuál ha recibido capacitaciones sobre la auditoría social?

a) Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría

b) Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos

c) Corporación de Contadores de El Salvador

d) Otros gremios

e) No se ha recibido capacitación

Objetivo: Indagar si el auditor interno se ha capacitado acerca de la auditoría social.

14. ¿Qué condiciones considera que dificultan la implementación de programas de auditoría social en los departamentos de auditoría interna?

a) Su ejecución no está regulada legalmente

b) No existe bibliografía accesible acerca del tema

c) Grado de dificultad que se representa elaborarlos

d) Otro: \_\_\_\_\_

Objetivo: determinar el (los) motivo (s) que dificultan la implementación de programas de auditoría social en la empresa.



15. ¿Qué Considera necesario que el auditor interno se apoye con proveedores externos de servicios de aseguramiento o consultoría (por ejemplo, psicólogo, trabajador social) para la ejecución de programas de auditoría que evalúen el resultado de las donaciones realizadas bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial?

Sí

No

Talvez

Objetivo: Determinar si el auditor interno considera necesaria la ayuda de un experto en la ejecución de los programas de auditoría social.

16. De acuerdo a su criterio ¿Qué beneficios obtendrían las empresas privadas en la inclusión de programas de auditoría interna con enfoque social para evaluar el destino de los fondos donados a proyectos de Responsabilidad Social Empresarial?

a) Conocer el nivel de satisfacción de los beneficiarios

b) Generar más compromiso de las personas que trabajan en la empresa por medio de publicación de informes de evaluación de los fondos donados

c) Mejorar la reputación de la empresa ante la sociedad

d) Transparencia

Objetivo: conocer los beneficios que generaría la implementación de programas de auditoría social en la empresa privada y establecer el nivel de importancia de su realización.

17. ¿Considera que la implementación de programas de auditoría social en la empresa privada que dona fondos bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial tendría un impacto positivo en los beneficiarios de estas donaciones?

Si

No

Objetivo: Determinar si es de utilidad para los beneficiarios de las donaciones de fondos con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial la implementación de los programas de auditoría social.

18. ¿Qué consideraría necesario para poder implementar los programas de auditoría interna con enfoque social? Puede seleccionar más de una opción.

a) Capacitación al personal del departamento de auditoría interna

b) Asignar más presupuesto al departamento de auditoría interna

c) Contar con una guía de programas de auditoría interna con enfoque social

Objetivo: determinar el (los) factor (es) necesario (s) para implementar los programas de auditoría social.

19. Con relación a su respuesta a la pregunta anterior y considerando que la administración está de acuerdo en proporcionar los recursos necesarios al departamento de auditoría interna ¿Aplicaría programas de auditoría social en la empresa privada que dona fondos bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial?

Si

No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

Objetivo: determinar si es aplicable implementar los programas de auditoría social.

## ANEXO 2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

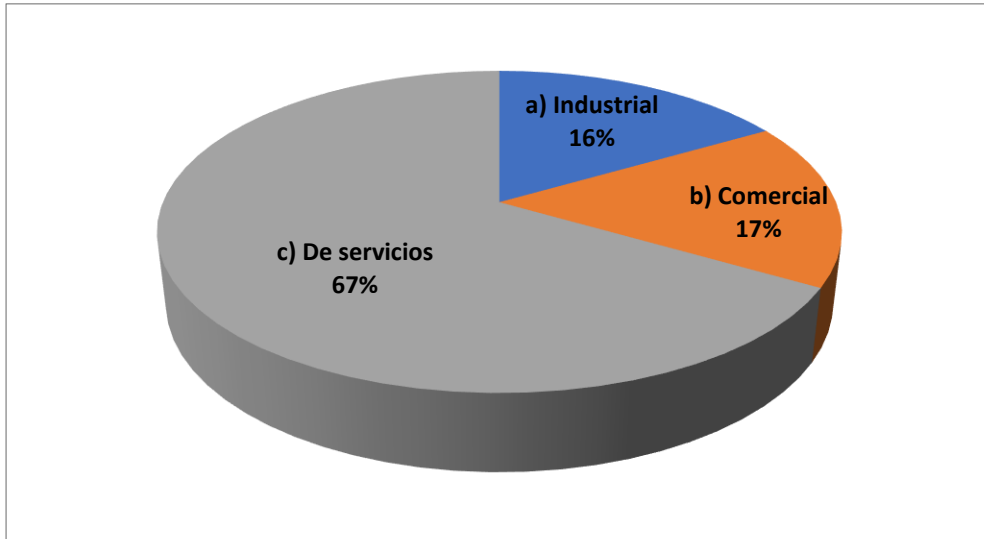
**Pregunta 1.-** ¿A qué sector empresarial pertenece la empresa?

**Objetivo:** Determinar el giro con mayor representación entre las empresas seleccionadas para la investigación.

**Variable:** Información oportuna y fiable.

### SECTOR EMPRESARIAL

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) Industrial	3	16.67
b) Comercial	3	16.67
c) De servicios	12	66.67
	18	100



**Interpretación de datos:** El 67% de las empresas son del sector servicio, por lo que este sector resulta ser el que mayormente implementa políticas de RSE, mientras que los sectores Comercio e Industria representan el 17% cada una.

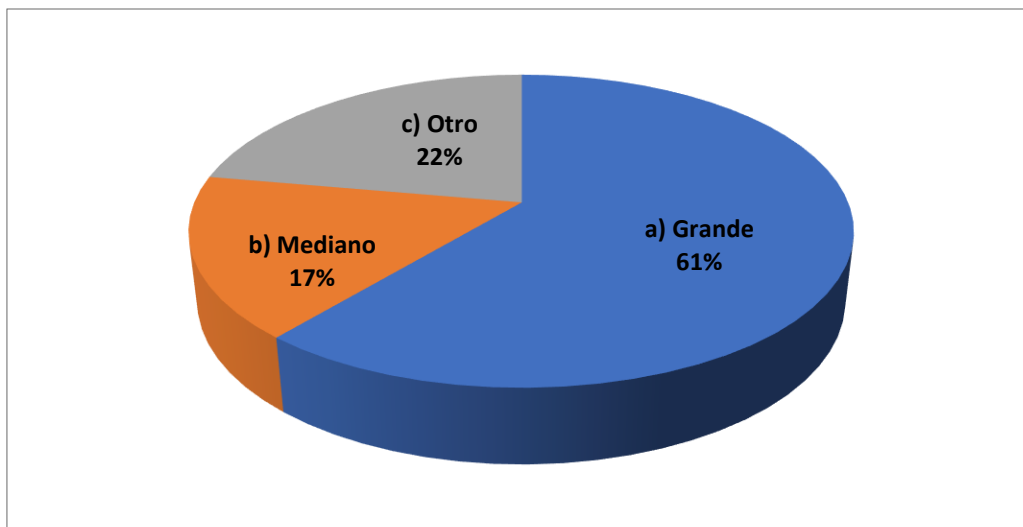
**Pregunta 2.-** De acuerdo con los criterios del Ministerio de Hacienda ¿Cuál es la categoría de contribuyente de la empresa?

**Objetivo:** Determinar para fines estadísticos que clasificación de contribuyentes estarían dispuestos a implementar programas de auditoría interna con enfoque social.

**Variable:** Información oportuna y fiable.

#### CATEGORIA DE CONTRIBUYENTE

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) Grande	11	61.11
b) Mediano	3	16.67
c) Otro	4	22.22
	18	100



**Interpretación de datos:** El 61% de las empresas sujetas a la investigación están clasificadas como grandes contribuyentes, mientras que los medianos contribuyentes representan el 17%, la categoría otros contribuyentes representan un 22%.

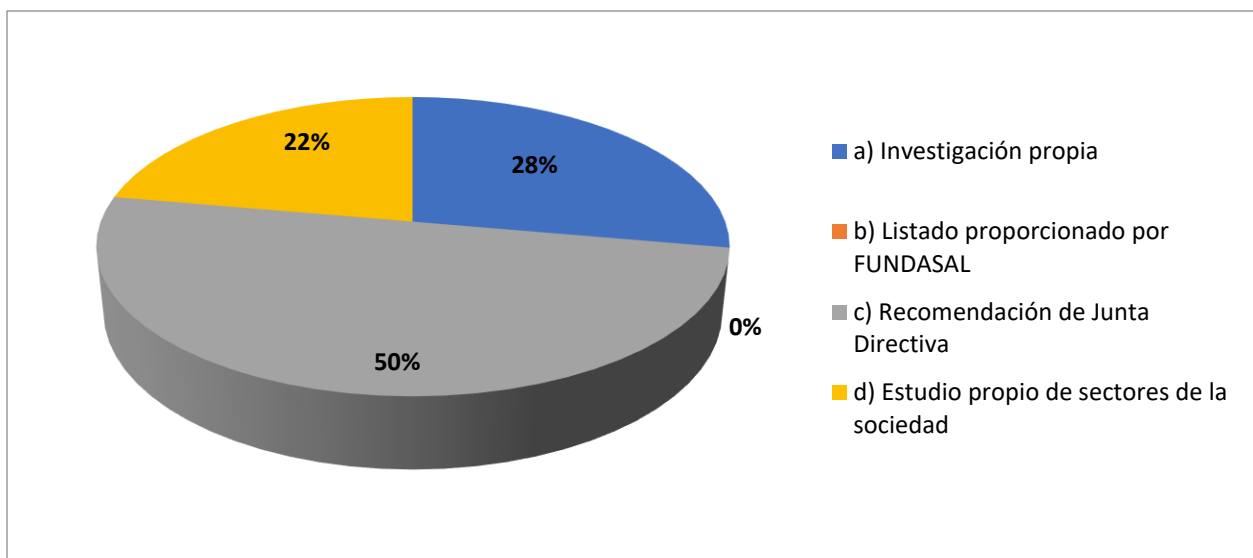
**Pregunta 3.-** ¿Cómo realizan la selección del sector al que destinan la donación de fondos?

**Objetivo:** Identificar la relevancia de los elementos externos al momento de elegir un sector al que las empresas dirigen sus donaciones.

**Variable:** Evaluación del alcance de los objetivos bajo enfoque de responsabilidad social empresarial.

### SELECCIÓN SECTOR DE DESTINO

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) Investigación propia	5	27.78
b) Listado proporcionado por FUNDASAL	0	0.00
c) Recomendación de Junta Directiva	9	50.00
d) Estudio propio de sectores de la sociedad	4	22.22
	18	100



**Interpretación de datos:** El 50% de los encuestados hace la selección de un sector o beneficiarios por recomendación de la Junta Directiva, el 28% lo hace por medio de investigación propia y el 22% estudio propio de sectores de la sociedad.

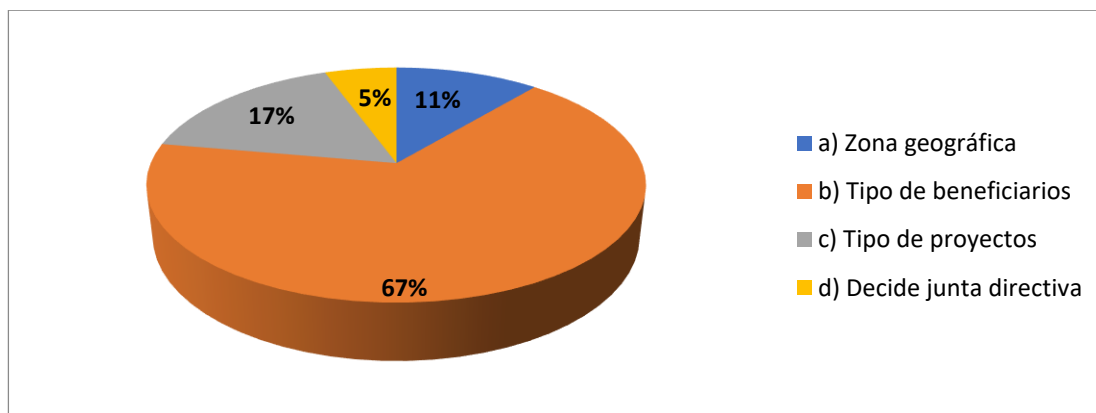
**Pregunta 4.-** ¿Qué factores influyen en la selección del sector al que destinan la donación de fondos?

**Objetivo:** Identificar los factores externos al momento de elegir un sector al que las empresas dirigen sus donaciones.

**Variable:** Evaluación del alcance de los objetivos bajo enfoque de responsabilidad social empresarial.

#### FACTORES QUE INFLUYEN EN SELECCIONAR SECTOR

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) Zona geográfica	2	11.11
b) Tipo de beneficiarios	12	66.67
c) Tipo de proyectos	3	16.67
d) Decide junta directiva	1	5.56
	18	100



**Interpretación de datos:** El 67% de los encuestados considera que el factor más importante es el tipo de beneficiarios, en segundo lugar, el tipo de proyectos con un 17%, en tercer lugar, la zona geográfica y en cuarto lugar vemos que decide la Junta Directiva.

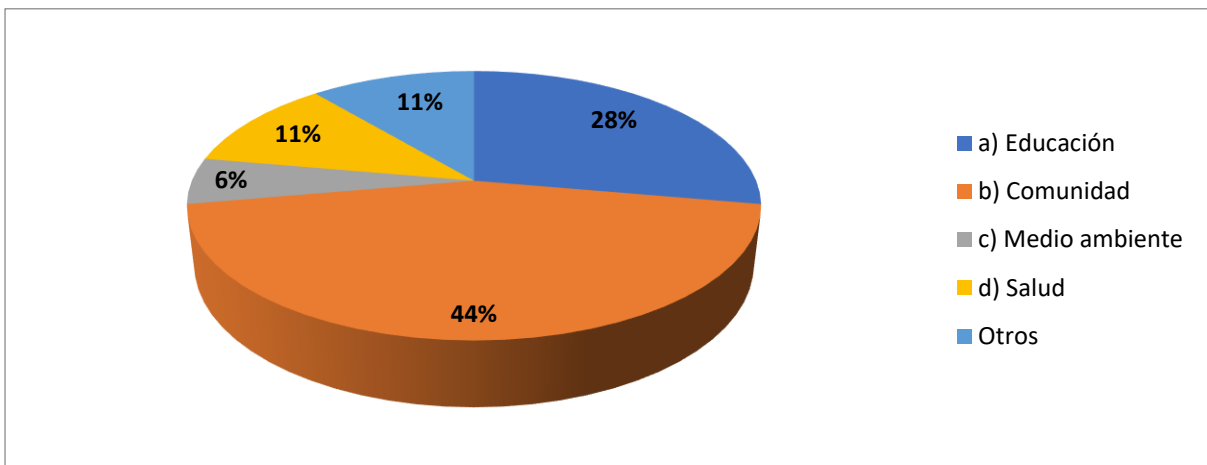
**Pregunta 5.-** ¿A qué área de la sociedad salvadoreña destina principalmente sus donaciones?

**Objetivo:** Identificar qué área de la sociedad es más destacable la donación de fondos.

**Variable:** Evaluación del alcance de los objetivos bajo enfoque de responsabilidad social empresarial.

### AREA DE LA SOCIEDAD PRINCIPALMENTE BENEFICIADA

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) Educación	5	27.78
b) Comunidad	8	44.44
c) Medio ambiente	1	5.56
d) Salud	2	11.11
e) Otros	2	11.11
	18	100



**Interpretación de datos:** El área que más apoyo recibe es el de Comunidad, el cual representa el 44%, le sigue el área de educación con un 28%, el área de salud y otros está en el tercer lugar con 11% respectivamente, en cuarto lugar, está el área de medio ambiente con un 6%.

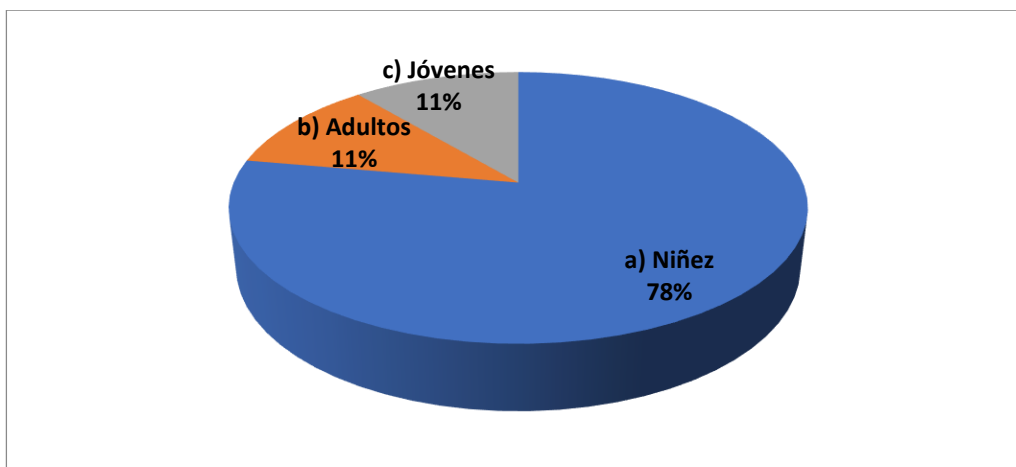
**Pregunta 6.-** ¿Quiénes son sus principales beneficiarios en los proyectos a los cuales se realizan donaciones?

**Objetivo:** Discernir quienes son los principales beneficiarios de las donaciones de fondos con enfoque de responsabilidad social empresarial.

**Variable:** Evaluación del alcance de los objetivos bajo enfoque de responsabilidad social empresarial

### PRINCIPALES BENEFICIARIOS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) Niñez	14	77.78
b) Adultos	2	11.11
c) Jóvenes	2	11.11
	18	100



**Interpretación de datos:** Los principales beneficiados en proyectos de responsabilidad social empresarial son los niños, representando el 78%, los jóvenes y adultos con un 11% respectivamente.



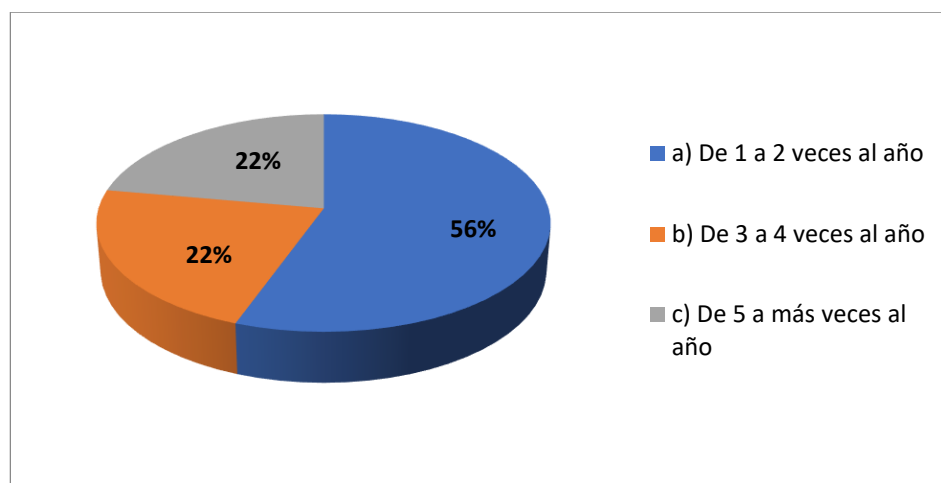
**Pregunta 7.-** ¿Con qué frecuencia efectúan donaciones con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial?

**Objetivo:** Determinar la frecuencia con la que la empresa realiza donaciones de fondos con enfoque de responsabilidad social empresarial.

**Variable:** Evaluación del alcance de los objetivos bajo enfoque de responsabilidad social empresarial.

### FRECUENCIA DE DONACIONES

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) De 1 a 2 veces al año	10	55.56
b) De 3 a 4 veces al año	4	22.22
c) De 5 a más veces al año	4	22.22
	18	100



**Interpretación de datos:** El 56% de las empresas se limitan a realizar de una a dos veces donaciones al año, por otro lado, el 22% hace donaciones de 3 a 4 veces al año, de igual forma el 22% restante hace donaciones de 5 a más veces al año.

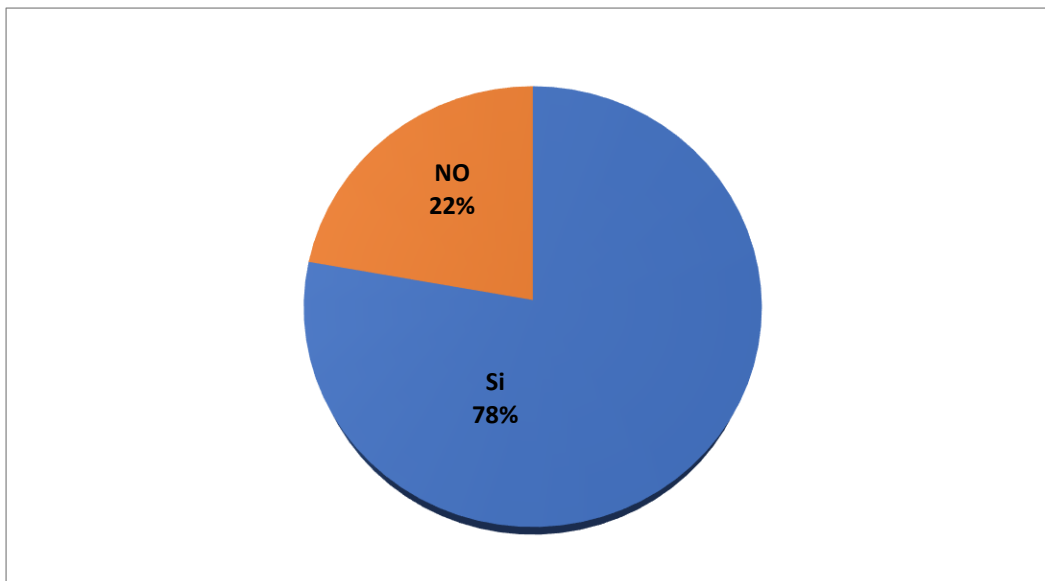
**Pregunta 8.-** ¿Cuenta con una estructura organizativa de las personas que conforman el departamento de auditoría interna?

**Objetivo:** determinar el grado de organización del departamento de auditoría interna

**Variable:** información oportuna y fiable.

### ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	14	77.78
NO	4	22.22
	18	100



**Interpretación de datos:** Es importante recalcar que el 78% de los encuestados cuenta con una estructura organizativa bien definida del departamento de Auditoria Interna, se puede observar que el restante 22% no cuenta con tal estructura organizativa.

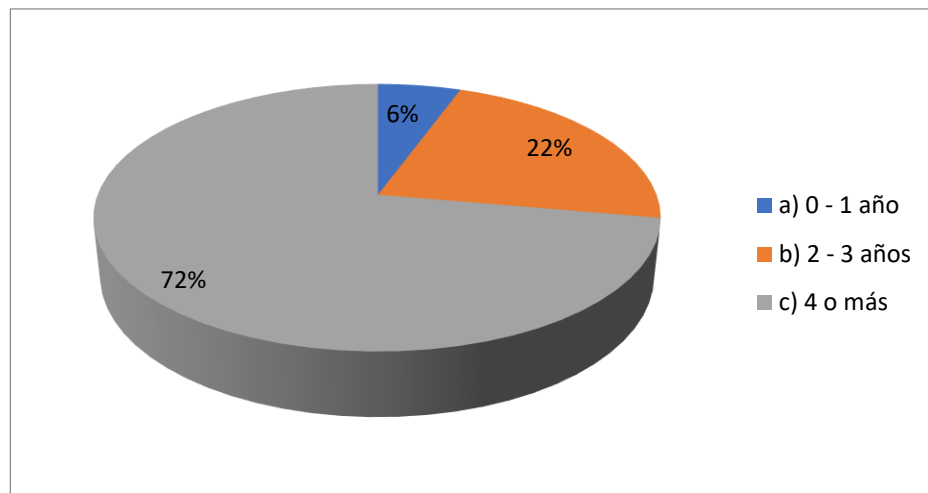
**Pregunta 9.-** ¿Cuánto tiempo de experiencia posee en el área de auditoría interna?

**Objetivo:** Identificar la experiencia laboral que posee el profesional en el área de auditoría interna.

**Variable:** Información oportuna y fiable

### TIEMPO DE EXPERIENCIA EN AUDITORIA INTERNA

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) 0 - 1 año	1	5.56
b) 2 - 3 años	4	22.22
c) 4 o más	13	72.22
	18	100



**Interpretación de datos:** La mayoría de los encuestados tiene 4 o más años de experiencia como auditores internos representando el 72%, en segundo lugar, los que tienen entre 2 y 3 años de experiencia representan el 22%, mientras que el 6% tiene entre 0 y 1 años de experiencia.

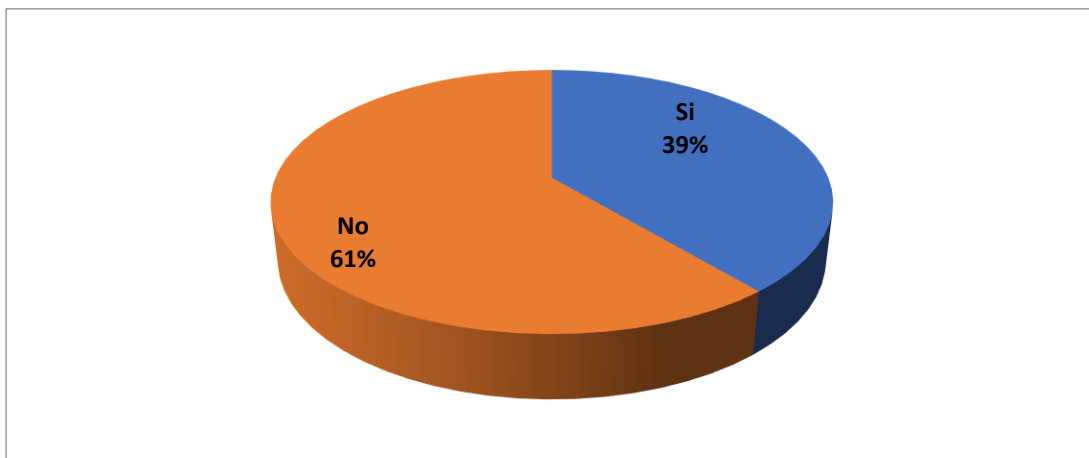
**Pregunta 10.-** ¿Actualmente analizan desde el punto de vista social los fondos entregados bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial?

**Objetivo:** Identificar si la empresa analiza las donaciones de fondos con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial.

**Variable:** Evaluación del alcance de los objetivos bajo enfoque de responsabilidad social empresarial.

### ANALISIS DE LOS FONDOS ENTREGADOS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	7	38.89
No	11	61.11
	18	100



**Interpretación de datos:** El 61% de los encuestados expone que no elaboran algún tipo de análisis sobre el impacto social que generan con las donaciones entregadas, mientras que el 39% de alguna forma hace algún tipo de evaluación.

**Pregunta 11.-** En relación con la pregunta anterior, si su respuesta fue si, describa el tipo de análisis realizado

N°	Respuesta
1	Beneficio social.
2	El fin al que se dedica la institución a beneficiar y si la atención que brindan a la comunidad es gratuita; entre otros
3	Son proyectos comunitarios que se tienen en las comunidades con presupuesto detallado, como donaciones en específico se analizan, uniformes, material deportivo, transporte, pero no aplica a todos los que lo solicitan. Proyectos, salud materno infantil, escuelas de futbol, programa educar y convivir con FEPADE en escuelas aledañas.
4	Evaluación del impacto social con base a los resultados.
5	Impacto de la donación, hacia los beneficiarios.
6	Debido a que la compañía tiene dentro de su misión brindar productos y servicios para el diagnóstico clínico de calidad y excelencia, se analiza como principal responsabilidad la salud de la población por tanto son la prioridad en temas de otorgamiento de fondos.
7	Es un enfoque de Institución Social, se busca generar un impacto positivo en nuestros clientes y con ello una mejora de la sociedad en general, además de destinar parte de las ganancias de la empresa a la mejora de la calidad de vida de los sectores focalizados con mayores necesidades.

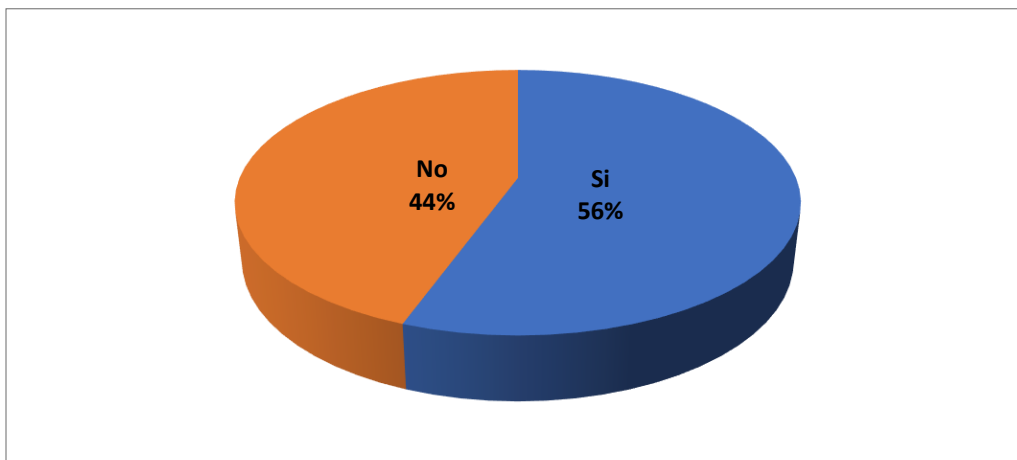
**Pregunta 12.-** En el desarrollo de sus funciones, ¿Evalúan los programas de Responsabilidad Social Empresarial, con el objetivo de saber el grado de cumplimiento y satisfacción de los beneficiarios?

**Objetivo:** Determinar si el departamento de auditoría interna conoce que es la auditoría social.

**Variable:** Factibilidad en aplicar programas de auditoría social.

### EVALUACION DE PROGRAMAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	10	55.56
No	8	44.44
	18	100



**Interpretación de datos:** El 56% de los encuestados hace algún tipo de evaluación a los programas de RSE, el restante 44% no hacen evaluación alguna.

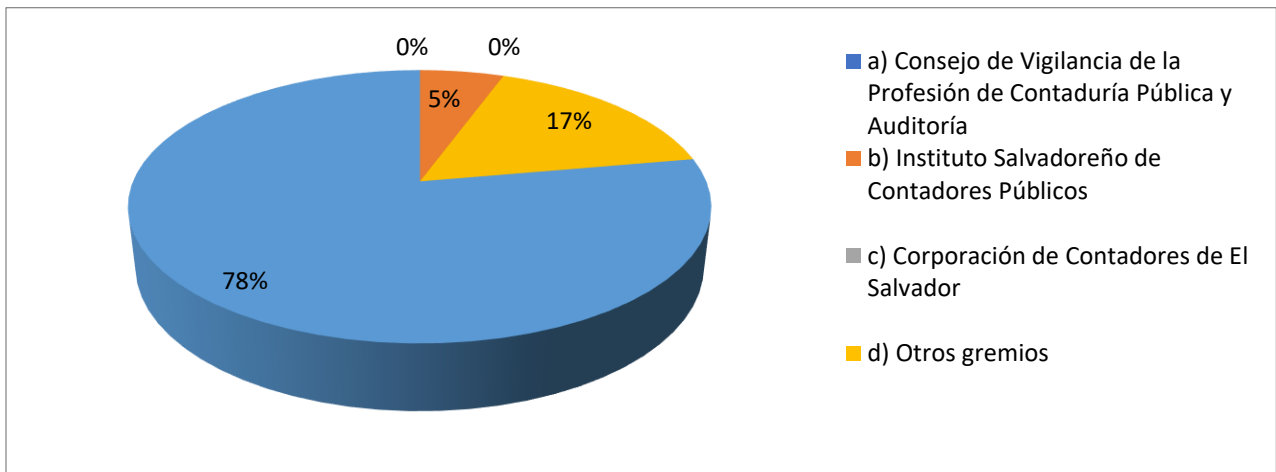
**Pregunta 13.-** De las siguientes instituciones, ¿En cuál ha recibido capacitaciones sobre la auditoría social?

**Objetivo:** Indagar si el auditor interno se ha capacitado sobre el tema auditoría social.

**Variable:** Factibilidad en aplicar programas de auditoría social

### CAPACITACION RECIBIDA

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría	0	0.00
b) Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos	1	5.56
c) Corporación de Contadores de El Salvador	0	0.00
d) Otros gremios	3	16.67
e) No se ha recibido capacitación	14	77.78
	18	100



**Interpretación de datos:** El 78% no ha recibido ningún tipo de capacitación en el área, un 17% la ha recibido en otros gremios no considerado en la encuesta.

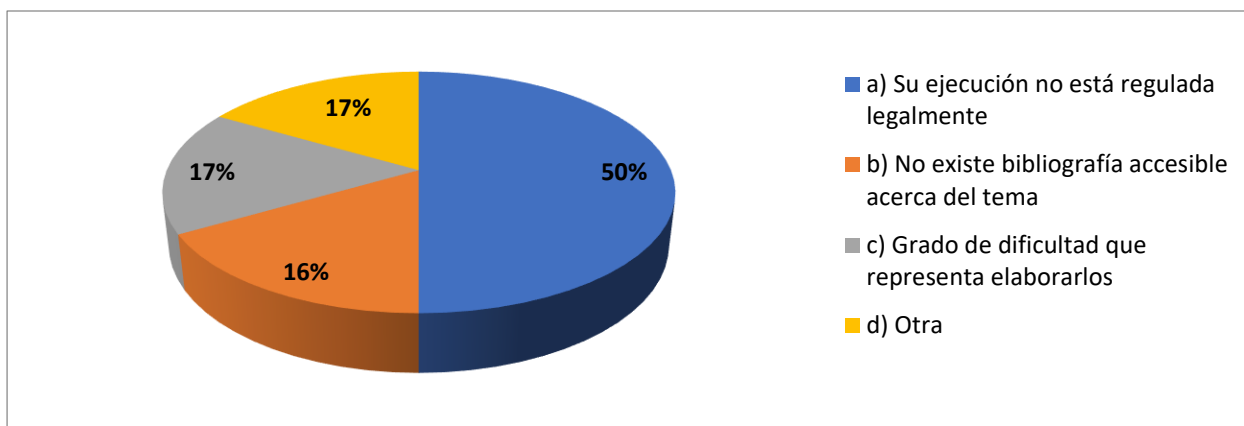
**Pregunta 14.-** ¿Qué condiciones considera que dificultan la implementación de programas de auditoría social en los departamentos de auditoría interna?

**Objetivo:** Determinar el (los) motivo (s) que dificultan la implementación de programas de auditoría social en la empresa.

**Variable:** Factibilidad en aplicar programas de auditoría social.

### DIFICULTADES PARA IMPLEMENTAR PROGRAMAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) Su ejecución no está regulada legalmente	9	50.00
b) No existe bibliografía accesible acerca del tema	3	16.67
c) Grado de dificultad que representa elaborarlos	3	16.67
d) Otra	3	16.67
	18	100



**Interpretación de datos:** El 50% de los encuestados expone que no aplica programas de auditoría social ya que no está regulado en la legislación salvadoreña, mientras que el 17% considera que no los aplica por la dificultad que representan y otros factores, el 16% suscita que no los aplica por la falta de bibliografía o información acerca del tema.



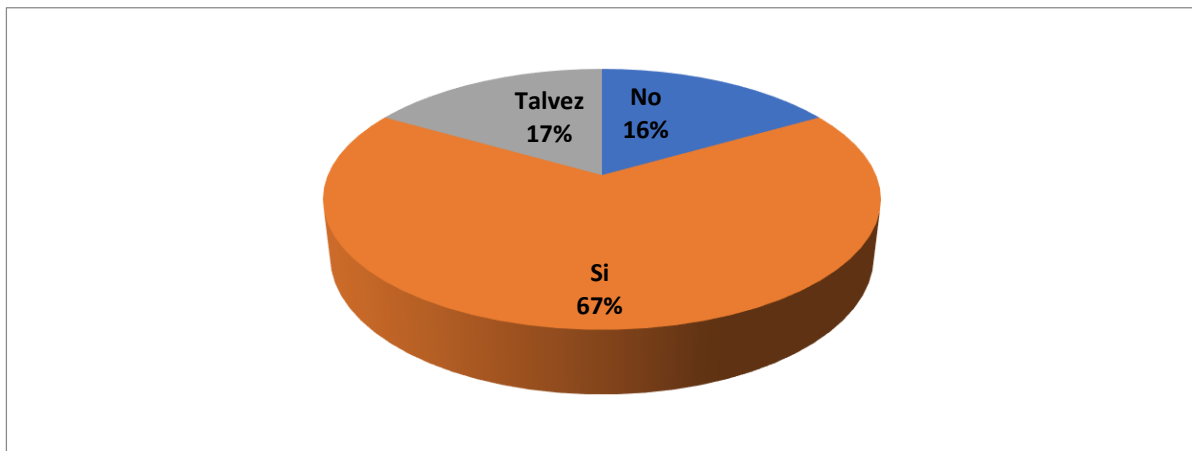
**Pregunta 15.-** ¿Considera necesario que el auditor interno se apoye con proveedores externos de servicios de aseguramiento o consultoría (por ejemplo, psicólogo, trabajador social) para la ejecución de programas de auditoría que evalúen el resultado de las donaciones realizadas bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial?

**Objetivo:** Determinar si el auditor interno considera necesaria la ayuda de un experto en la ejecución de los programas de auditoría social.

**Variable:** Reducción de riesgo a niveles aceptables.

### APOYO DE TERCEROS ESPECIALISTAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
No	3	16.67
Si	12	66.67
Talvez	3	16.67
	18	100



**Interpretación de datos:** El 67% considera la necesidad de que el auditor interno se apoye de un especialista en áreas puntuales, mientras que el 17% considera que tal vez necesite a un experto, el restante 16% considera no necesaria la opinión de un experto.

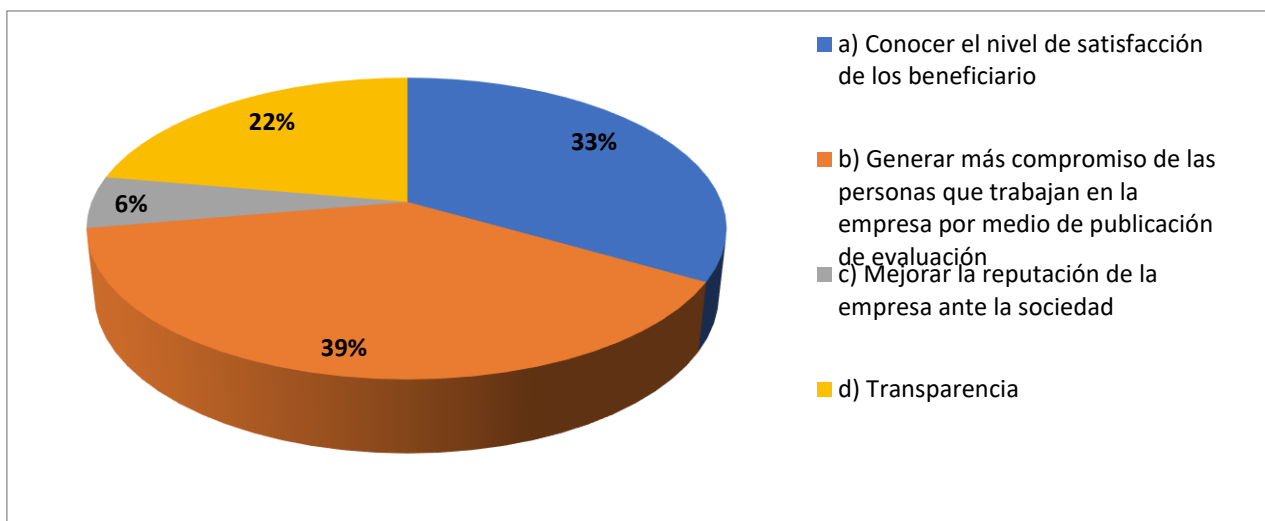
**Pregunta 16.-** De acuerdo con su criterio ¿Qué beneficios obtendrían las empresas privadas en la inclusión de programas de auditoría interna con enfoque social para evaluar el destino de los fondos donados a proyectos de Responsabilidad Social Empresarial?

**Objetivo:** conocer los beneficios que generaría la implementación de programas de auditoría social en la empresa privada y establecer el nivel de importancia de su realización.

**Variable:** medición de impacto ético y social de la entidad.

**BENEFICIOS DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORIA INTERNA CON ENFOQUE SOCIAL**

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) Conocer el nivel de satisfacción de los beneficiarios	6	33.33
b) Generar más compromiso de las personas que trabajan en la empresa por medio de publicación de informes de evaluación de los fondos donados	7	38.89
c) Mejorar la reputación de la empresa ante la sociedad	1	5.56
d) Transparencia	4	22.22
	18	100



**Interpretación de datos:** El 39% coinciden que el principal beneficio para la empresa será el generar compromiso en los colaboradores, el 33% considera que el beneficio será conocer el nivel de satisfacción de los beneficiarios, 22% se inclina por la transparencia.

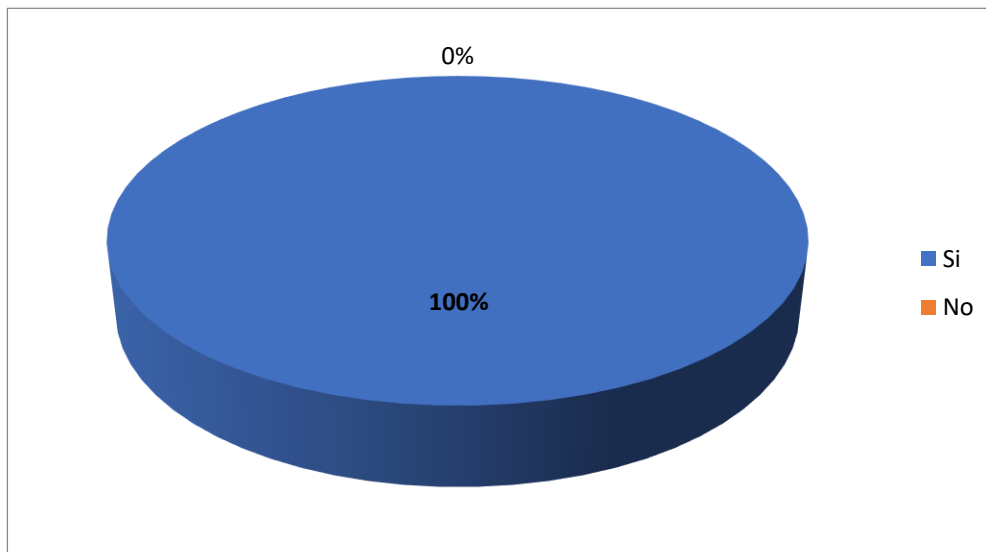
**Pregunta 17.-** ¿Considera que la implementación de programas de auditoría social en la empresa privada que dona fondos bajo el enfoque de Responsabilidad Social Empresarial tendría un impacto positivo en los beneficiarios de estas donaciones?

**Objetivo:** Determinar si es de utilidad para los beneficiarios de las donaciones de fondos con enfoque de Responsabilidad Social Empresarial la implementación de los programas de auditoría social.

**Variable:** Medición de impacto ético y social de la entidad.

### IMPACTO POSITIVO EN BENEFICIARIOS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	18	100.00
No	0	0.00
	18	100



**Interpretación de datos:** El 100% coinciden en que habrá un impacto positivo al aplicar los programas de auditoría social.

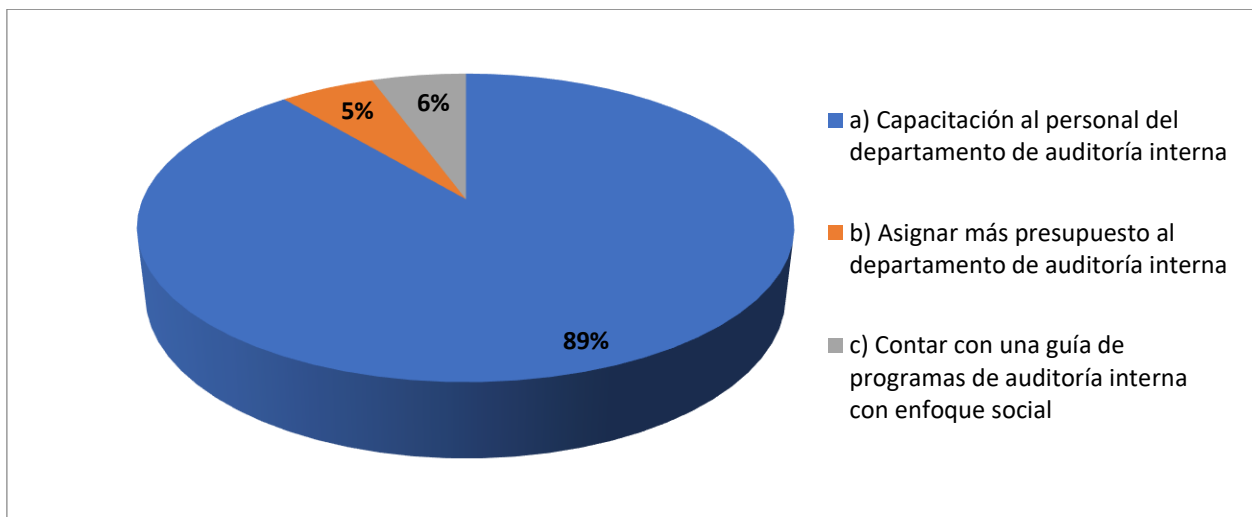
**Pregunta 18.-** ¿Qué consideraría necesario para poder implementar los programas de auditoría interna con enfoque social?

**Objetivo:** Determinar el (los) factor (es) necesario (s) para implementar los programas de auditoría social.

**Variable:** Reducción de riesgo a niveles aceptables.

### NECESIDADES PARA IMPLEMENTAR PROGRAMAS

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
a) Capacitación al personal del departamento de auditoría interna	16	88.89
b) Asignar más presupuesto al departamento de auditoría interna	1	5.56
c) Contar con una guía de programas de auditoría interna con enfoque social	1	5.56
	18	100



**Interpretación de datos:** El 89% de los encuestados coinciden en que se necesita capacitación, el contar con una guía representó únicamente el 6%, mientras asignar más presupuesto únicamente el 5%.

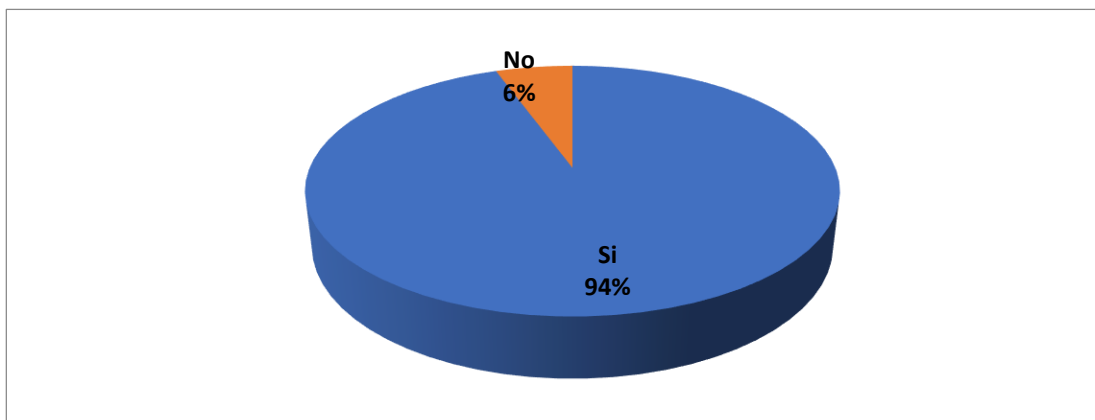
**Pregunta 19.-** Con relación a su respuesta a la pregunta anterior y considerando que la administración está de acuerdo en proporcionar los recursos necesarios al departamento de auditoría interna ¿Aplicaría programas de auditoría interna con enfoque social en la empresa privada que dona fondos para proyectos de Responsabilidad Social Empresarial?

**Objetivo:** determinar si es aplicable implementar los programas de auditoría social.

**Variable:** reducción de riesgo a niveles aceptables.

### ¿APLICARIA PROGRAMAS DE AUDITORIA SOCIAL?

RESPUESTAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	17	94.44
No	1	5.56
	18	100



**Interpretación de datos:** Del total de encuestados el 94% implementaría el uso de programas de auditoria social, mientras que solo el 6% no los aplicaría.

## CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE LA SATISFACCION DE LOS BENEFICIARIOS

**Objetivo:** recabar información de parte de las personas que se han visto beneficiadas con el programa “Activación Económica de Comunidad Nuevo Mundo del Municipio de San Salvador, departamento de San Salvador”, para obtener el grado de satisfacción que tienen respecto al desarrollo del programa RSE.

**Indicaciones:** marque con una X la respuesta que considere adecuada, el contenido de este cuestionario será estrictamente confidencial.

1) ¿El diseño del proyecto responde a las necesidades de su comunidad?

- 1.  Totalmente
- 2.  parcialmente
- 3.  Poco
- 4.  Nada
- 5.  Ns/Nc

2) ¿Son realistas y concretos los objetivos y resultados esperados?

- 1.  Totalmente
- 2.  parcialmente
- 3.  Poco
- 4.  Nada
- 5.  Ns/Nc

3) ¿La comunicación entre los representantes de la comunidad y los representantes de la empresa donadora ha sido satisfactoria?

1.  Si
2.  No
3.  Ns/Nc

4) ¿Los habitantes de la comunidad han recibido capacitaciones para llevar a cabo el proyecto turístico?

1.  Ampliamente
2.  Moderadamente
3.  Escasamente
4.  Ninguna
5.  Ns/Nc

5) ¿En qué medida considera que se han alcanzado los resultados diseñados para el proyecto?

1.  Alto
2.  Moderadamente
3.  Ninguna
4.  Ns/Nc

6) ¿Cómo ha contribuido el proyecto al desarrollo económico de las familias beneficiarias?

1.  Contribución relevante
2.  Contribución moderada
3.  Contribución baja
4.  Ninguna contribución.
5.  Ns/Nc

7) ¿El proyecto ha contribuido a que la juventud tenga un mayor acceso a una fuente de trabajo?

1.  Mucho
2.  Poco
3.  Nada
4.  Ns/Nc

8) ¿Fueron incluidas el total de familias de la comunidad en el proyecto?

1.  Totalmente
2.  Parcialmente
3.  Nada
4.  Ns/Nc



9) ¿Ha contribuido el proyecto a disminuir las desigualdades de género, incluyendo tanto a mujeres como hombres en iguales condiciones?

1.  Ampliamente
2.  Moderadamente
3.  Escasamente
4.  Ninguna
5.  Ns/Nc

10) ¿Es adecuada la infraestructura construida para la implementación del proyecto?

1.  Totalmente adecuada
2.  Poco adecuada
3.  Nada adecuada
4.  Ns/Nc