

OBSERVATORIO DE LA ECONOMÍA LATINOAMERICANA

latindex IDEAS EconPapers Dialnet

LA AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LOS EMPRENDIMIENTOS SOSTENIBLES FUNDAMENTADOS EN EL FACTOR TRABAJO.

Karina Johanna Iza López*

Magister en auditoría Integral

Ingeniera en Empresas.

Docente Universidad Estatal de Bolívar

kiza@ueb.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Karina Johanna Iza López: "La auditoría y su incidencia en los emprendimientos sostenibles fundamentados en el factor trabajo", Revista Observatorio de la Economía Latinamericana (Vol 19, Nº 2, pp. 1-12, febrero 2021). En línea:

<https://www.eumed.net/es/revistas/economia-latinoamericana/oel-febrero21/auditoria-empresarios-sostenibles>

Resumen

La intención permanente de algunos sectores interés es determinar si el trabajo en los emprendimientos satisface o no las necesidades presentes del mercado sin afectar a las futuras y esto lo pretenden hacer mediante la práctica de una auditoría. Por ende, el propósito del presente estudio es abordar la incidencia de la auditoría en la sostenibilidad empresarial fundamentada en el factor trabajo. La indagación fue cuali-cuantitativa, con un diseño no experimental, tipo descriptiva y con un nivel documental. La micro, pequeñas y medianas empresa en el cantón Guaranda representan 969, mismas que pertenecen al sector económico popular y solidario y a partir de éste número se trabajó con 554. Para la recolección de datos se utilizó la encuesta misma que está integrada por preguntas dicotómicas y polinómicas. La auditoría si incide en los emprendimientos sostenibles fundamentados en el factor trabajo en inherencia a medir el cumplimiento de algunos elementos como: lo ético, económico, legal y filantrópico.

Palabras claves: auditoria; desarrollo sostenible; emprendedores; factor trabajo; herramienta.

THE AUDIT AND ITS IMPACT ON SUSTAINABLE ENTERPRISES BASED ON THE LABOR FACTOR

Abstract

The permanent intention of some sectors of interest is to determine whether or not the work in the undertakings satisfies the present needs of the market without affecting future ones, and they intend to do this through the practice of an audit. Therefore, the purpose of this study is to address the impact of the audit on business sustainability based on the work factor. The inquiry was qualitative-quantitative, with a non-experimental design, descriptive type and with a documentary level. The micro, small and medium-sized companies in the Guaranda canton represent 969, which belong to the popular and solidarity economic sector and from this number we worked with 554. For data collection the same survey was used, which is made up of dichotomous questions and polynomial. The audit does affect sustainable ventures based on the work factor inherently measuring compliance with some elements such as: ethical, economic, legal and philanthropic.

Keywords: audit; sustainable development; entrepreneurs; work factor; tool.

Introducción

Por lo general el estudio típico en el cual la academia y lo social han centrado sus esfuerzos e interés es sobre la oferta, la demanda, inflación, el desempleo, el subempleo e índices de precios, dejando de lado el estudio de la incidencia de la auditoría en los emprendimientos sostenibles basados en el factor trabajo dado en verificar el cumplimiento de ciertos criterios asociados. El emprendimiento sostenible debe ser concebido como negocios vivos que tiene como un factor de éxito al ser humano traducido en su trabajo que puede ser o no calificado, trabajo en equipo o aquel trabajo que demanda responsabilidad social, en un mundo que no deja de lado el pensamiento único de ser rentable, dejando de lado otros aspectos como el bien común respetando el entorno, es ahí entonces donde nace la necesidad de hacer una valoración de lo anteriormente mencionado mediante la aplicación de una auditoría de acuerdo a la necesidad.

Enunciado que concuerda con el autor Moreno y Tercila, (2016), que indica que el emprendimiento es la búsqueda de oportunidades para satisfacer necesidades propias y la de los demás, mediante un producto o un servicio. Por otro lado, el emprendimiento sostenible es visto como una serie de acciones estratégicas encaminadas a la búsqueda de convertir una situación crítica en oportunidad de negocio que una vez implementado tiene que ser examinado mediante una auditoría (Pitre et al., 2017). Entre las acciones estratégicas, se encuentra una adecuada gestión del talento humano que es uno de los recursos más importante en una empresa (Barroso, 2009). En tal sentido, el propósito del presente estudio es determinar la incidencia de la auditoría en los emprendimientos sostenibles fundamentados en el factor trabajo.

Enfoque teórico

Auditoría

Es un proceso sistemático, independiente y documentado que sirve para evaluar y medir las actividades de una empresa (Blanco, 2012).

La idea de negocio y el emprendimiento

La idea de negocio nace para dar solución a los problemas de las personas en distintos ámbitos como son sus necesidades (Moreno y Tercila, 2016). El emprendimiento es una tarea del ser humano que genera un sin número de maneras de transformar el bien o el servicio que existe y generar unos distintos, encasillados en la particularidad para que sean más valorados por los consumidores (Kantis, 2010).

Grupos de interés

El grupo de interés de una empresa es cualquier persona o grupo de personas que puede incidir de manera beneficiosa o adversa en el logro de los propósitos institucionales o a su vez verse afectado por el accionar empresarial (Doppelt, 2003).

Desarrollo sostenible

Representa la satisfacción de las necesidades actuales del consumidor, sin comprometer o afectar el aforo de los requerimientos próximos que surgirán de las venideras generaciones (Xercavins et al., 2005). En el siglo XXI una empresa es socialmente responsable cuando dentro de su estrategia de quehacer de negocio no solamente se centra en la coyuntura financiera, sino que también incorpora propósitos éticos, jurídicos y filantrópicos que interesan a los distintos grupos de interés (Berthoin, Dierkes, Meinolf y MC Millan, 2002).

Trabajo

El trabajo es todo tipo de acción humana, independiente a sus peculiaridades, se transcribe como toda tarea realizada por la persona mediante un esfuerzo físico o mental que es resultado de su naturaleza misma (Godio, 2001).

Metodología

Para el desarrollo del estudio, se utilizó un punto de vista procedimental de tipo cualitativo y cuantitativo, con un diseño de sondeo no experimental pues se observó y se analizó el fenómeno tomado como referencia para el estudio, con un tipo de indagación descriptiva en razón de que se puntualizó las principales peculiaridades de la población y con un nivel de análisis documental. La población de *mipymes* en el cantón Guaranda está integrada por 969 negocios que están ubicadas en parroquias urbanas y rurales. La muestra estratificada es de 554 con una certeza del 95%.

Tabla 1.

Mipymes del cantón Guaranda

Parroquias	N	n
Urbanas		
CHÁVEZ	280	130
VEINTIMILLA	356	165

GUANUJO	138	64
Rurales		
JULIO MORENO	3	3
FACUNDO VELA	14	14
SAN LORENZO	12	12
SALINAS	52	52
SAN LUIS DE PAMBIL	58	58
SAN SIMÓN	8	8
SIMIATUG	43	43
SANTA FÉ	5	5
TOTAL	969	554

Fuente: Encuestas aplicadas

Para la recolección de información se utilizó la “*encuesta*” con interrogantes dicotómicas y politómicas; las preguntas dicotómicas permitieron conocer aspectos como el perfil del emprendedor en cuanto a si dispone o no con la formación apropiada para la administración de los emprendimientos y si en éstas organizaciones se practica el trabajo en equipo, la realidad de estas mediante sus principales tipologías y la incidencia de la auditoria en el quehacer sustentable de los emprendimientos; en cambio las preguntas politómicas fueron empleadas para determinar, si el trabajo desarrollado para poner a disposición del interesado su producto o servicio es responsable socialmente. Para este último aspecto se utilizó la escala de Likert que es muy habitual a la hora de medir la aceptación del encuestado respecto a las interrogantes planteadas, para esto se empleó el método estadístico Alpha de Cronbach, para validarlas estableciendo la correlación entre variables de la escala de medida. La validación del instrumento se hizo con el soporte de 240 personas. Una vez validadas las encuestas, éstas fueron aplicadas a los propietarios de los negocios. Para el procesamiento de los datos recopilados a partir de las opiniones vertidas por los encuestados se utilizó el programa estadístico IBM SPSS Statistics 20.

Alpha de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_r^2} \right]$$

Resultados

Primera etapa

La variedad de género es un factor de suma importancia e influyente para alcanzar la sostenibilidad de los emprendimientos. Al lograr una mayor igualdad de género sin lugar a dudas coadyuva a la empresa en la producción, intercambio, mercantilización y en la búsqueda de fuentes de fondeo y por ende a posicionarse y ampliarse en el mercado. A partir de la aplicación de las encuestas, el 59% de los emprendedores son de sexo femenino y el 41% restante es masculino. La edad que prima en los emprendedores va desde los 20 a 31 años y 31 a 50 años que representan el 99%. El grado de instrucción de la población en estudio se agrupa en la educación media (secundaria) y en la educación superior (pregrado) el 41% y 36% en ese orden.

La formación adquirida en los distintos grados de educación impacta en la gestión del negocio, puesto que cuando mayor es el grado de estudios mejores resultados se alcanza en el manejo del talento humano y como consecuencia más beneficios, claro está si el grado de estudios es afín a la parte empresarial, es por esto que se puede relacionar el grado de instrucción con la formación empresarial, en esta variable el 85% de los emprendedores no tienen una formación propicia que soporte una labor de calidad y peor aún una formación complementaria en marketing y ventas, seguridad y salud ocupacional, gestión empresarial, entre otros, esto en un 95%. La formación complementaria inherente a la gestión empresarial suele incluir los aspectos que le va a permitir al emprendedor tener conocimientos y una visión general para ponerlos en práctica en beneficio institucional.

El 95% de los emprendimientos instituidos en el cantón Guaranda, han sido producto de su primera idea u oportunidad para crear valor, estos no han tenido experiencia anterior. El impulso para crear un emprendimiento se da en que el 75% decidió forjar su negocio por estar en desempleado y subempleado, este último por no sentirse valorado. (Ver Tabla 2).

Tabla 2.

Perfil del Emprendedor

Variab les	Porcentaje
Sexo	
Femenino	59%
Masculino	41%
Edad	
< a 20 años	5%
21 años-30 años	30%
31 años-50 años	64%
51 años-60 años	1%
Grado estudios	
Ninguna	2%
Primaria	17%
Secundaria	40%
Superior (Pregrado)	37%
Superior (Posgrado)	4%
Formación en administración de Empresas	
Si	14%
No	86%
Formación complementaria	
No he recibido	95%
Marketing y ventas	0%
Seguridad y salud ocupacional.	0%
Gestión empresarial	0%

Contabilidad y Finanzas	0%
Otros	5%
Experiencia anterior en el emprendimiento	
Si	5%
No	95%
Motivación en emprender	
Para tener trabajo Ud., y su familia	12%
No le gusta depender de jefes	4%
Siempre le gustó tener negocios	2%
No disponía de tiempo para sujetarse a un horario de trabajo	2%
Por el pensamiento de generar más ingresos en un negocio	5%
Por estar desempleado	30%
Por estar subempleado	45%

Fuente: Encuestas aplicadas

Los emprendimientos se constituyen en una oportunidad laboral para aquellos quienes han perdido el empleo o están prestando su labor a tiempo parcial. Por el número de trabajadores la mayor parte de emprendimientos son micros y pequeños negocios que representan el 95%. La peculiaridad de estos negocios es que la estructura de propiedad se centra en el marco de que las decisiones estratégicas son tomadas por parte de los integrantes de la familia y muy pocas muestran una estructura no familiar. Tal es el caso que el 56% de los negocios son de propiedad familiar y el 44% restante no. El principal sector empresarial de los emprendimientos es de tipo comercial que representa el 85%, en igual número de negocios permanecen en el mercado menor o igual a un año y muy pocas perduran en el mercado más de un año. El 71% de los emprendimientos fueron generados tomando como fuente de fondeo principal el familiar y el de las Instituciones Financieras (IFI'S). (Ver Tabla 3).

Tabla 3.

Perfil de la Empresa

Variables	Porcentaje
Tamaño	
De 0 a 4 trabajadores	85%
De 5 a 10 trabajadores	10%
De 11 a 20 trabajadores	5%
Más de 20 trabajadores	0%
Estructura	
Familiar	56%
No familiar	44%
Sector	
Comercial	85%

Servicios	15%
Industrial	0%
Tiempo de permanencia en el mercado	
Menor o igual a seis meses	35%
Mayor a 6 meses	25%
Menor o igual a 1 año	25%
Mayor a 1 año	15%
Financiamiento	
Ahorros propios	15%
Préstamo familiar	35%
Préstamos de Instituciones Financieras	36%
Otros	14%

Fuente: Encuestas aplicadas

Los pequeños empresarios deben socializar los propósitos institucionales a largo plazo a sus trabajadores con el afán de que generen un interés común para que estos se apropien y se empoderen en la coordinación y optimización de recursos e ir cumpliendo paso a paso lo planeado para el negocio; compartiendo responsabilidades pensando en el bien común y así alcanzar los mejores resultados que impliquen beneficiosos para todos. (Ver Tabla 4).

Tabla 4.

Trabajo en equipo

VARIABLES	Porcentaje
Tener un interés común, para alcanzar el éxito en el largo plazo.	35%
Ser copartícipe de las responsabilidades	30%
Practicar el hábito de la gente altamente efectiva “ganara-ganar”.	35%

Fuente: Encuestas aplicadas

El 90% de los propietarios de los emprendimientos señalaron que la auditoría es una herramienta evaluadora, que ayuda a verificar el cumplimiento de criterios de sostenibilidad empresarial por ende si existe incidencia de esta. (Ver Tabla 5).

Tabla 5.

Auditoría como herramienta de evaluación

VARIABLES	Porcentaje
¿Cree que la auditoría es una herramienta de evaluación?	
Si	90%
No	10%
¿Cree que la auditoría ayuda a verificar el cumplimiento de criterios de sostenibilidad empresarial?	

Si	90%
No	10%
¿Cree que la auditoría incide en los emprendimientos sostenibles?	
Si	90%
No	10%

Fuente: Encuestas aplicadas

Segunda etapa

La aplicación del método estadístico “Alfa de Cronbach” arrojó como resultado que el instrumento estructurado para la recopilación de la información en inherencia al trabajo de los emprendimientos, desde el punto de vista social, presenta un coeficiente de 0.975, es decir 0, 98 promedio para la escala en general de medida de las dimensiones de los elementos inherentes a la RSE. Este resultado indica que la lista de interrogantes que integra el instrumento para reunir datos sobre el fenómeno en estudio exponen un grado de tolerancia en vista de que su fiabilidad está por encima del límite inferior permitido para el efecto de 0,60 y 0,70, esto dato último según lo manifestado por (Martínez, María R., Hernández, María J, y Hernández, María V, 2006). (Ver Tabla 6).

Tabla 6.

Factores de la RSE de las Mipymes y su coeficiente de fiabilidad

Factores	Alfa de Cronbach
Económico	0,975
Legal	0,975
Ético	0,985
Amor y respeto al ser humano (filantrópico)	0,975
Media	0,975

Fuente: Encuestas aplicadas

El interés prioritario de los emprendimientos es fructificar al máximo los recursos para generar un mejor rendimiento, establecer mecanismos de control de los costos innatos a la MP, MO y CIF, instituir un modelo de gestión estratégica y ejercer acciones en pos de la mejora de resultados empresariales. No obstante, los enunciados que se exponen son producto de acciones específicas que le permiten responder a los logros trazados inicialmente. Tal es así, que más del 50% de los encuestados indican que están de totalmente de acuerdo que si el emprendimiento social tiene que ver mucho con el componente económico. (Ver Tabla 7).

Tabla 7.

Responsabilidad Económica

	1	2	3	4	5
Aprovechar al máximo los recursos para generar rendimiento.	0%	5%	8%	24%	63%

Establecer mecanismos de control de costos de MP,MO y GGF.	0%	5%	7%	21%	67%
Instituir un modelo de gestión estratégica	0%	5%	6%	18%	71%
Ejercer acciones en pos de la mejora de resultados empresariales.	0%	0%	10%	26%	64%

Fuente: Encuestas aplicadas

Teniendo presente que la responsabilidad social empresarial impacta sobre la sociedad a partir de las decisiones que se tomen, la responsabilidad legal según criterio del más del 50% de los propietarios de los emprendimientos indican que se traduce en el accionar empresarial bajo el cumplimiento del marco jurídico vigente y aplicable. (Ver Tabla 8).

Tabla 8.

Responsabilidad Legal

	1	2	3	4	5
Garantizar que la actuación del personal esté dentro del marco jurídico.	1%	5%	7%	32%	55%
Dar estricto cumplimiento con sus obligaciones contractuales.	1%	2%	8%	36%	53%
Velar por el cabal cumplimiento de la normativa legal vigente.	2%	4%	11%	25%	58%
Obedecer a las disposiciones definidos por el Órgano Regulatorio.	1%	3%	5%	34%	57%

Fuente: Encuestas aplicadas

En el quehacer empresarial debe practicarse permanentemente la ética de manera libre y voluntaria a la hora de cumplir con sus obligaciones. Tal es así, que más del 80% de los propietarios de los emprendimientos están de acuerdo y totalmente de acuerdo con los aspectos registrados para medir la responsabilidad ética, que se encasilla en un accionar traducido en la exposición de una conducta idónea y respetuosa. (Ver Tabla 9).

Tabla 9.

Responsabilidad Ética

	1	2	3	4	5
Cumplir aspectos éticos aunque sean antagonistas a lo económico.	0%	2%	14%	41%	43%
Tolerar los comportamientos antiéticos.	0%	3%	15%	37%	45%
Practicar de principios y valores con los grupos de interés.	0%	2%	15%	33%	50%
Limitar los conflictos de interés en beneficio propio o institucional.	0%	1%	13%	40%	46%

Fuente: Encuestas aplicadas

El trabajo de responsabilidad social empresarial no únicamente es la mera responsabilidad filantrópica, no obstante, es menester su análisis para medir su impacto en la sociedad, puesto que el amor a la humanidad se transcribe en buenas acciones desinteresadas. Más del 80% de los emprendedores indican que están de acuerdo y total de acuerdo que los enunciados registrados

permiten medir la filantropía empresarial, aspecto que soporta el quehacer de negocios de sus emprendimientos por el tema de “responsabilidad social”. (Ver Tabla 10).

Tabla 10.

Responsabilidad Filantrópica

	1	2	3	4	5
Coadyuvar a resolver problemas sociales	2%	7%	10%	36%	44%
Participar en la gestión pública	5%	6%	26%	29%	35%
Destinar una parte de los recursos de la empresa a diligencias filantrópicas.	4%	11%	26%	31%	28%
Generar acciones de responsabilidad social.	1%	4%	14%	42%	39%

Fuente: Encuestas aplicadas

Para conocer la sostenibilidad de la empresa considerando el factor “trabajo”, se consideró pertinente valorar la incidencia de éste factor de éxito, con los elementos tomados para el efecto. (Ver Tabla 11).

Tabla 11.

Sostenibilidad del Emprendimiento

VARIABLES	FRECUENCIA
Trabajo calificado	30%
Trabajo no calificado	10%
Trabajo en equipo	20%
Trabajo socialmente responsable.	45%
TOTAL	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

El emprendimiento sostenible debe integrar en su quehacer aspectos económicos, éticos, legales y filantrópicos, en miras de alcanzar el bienestar empresarial y de la población en general con la asistencia del recurso “humano”. El emprendedor en su gran mayoría menciona que la empresa sostenible debe centrar su accionar en la RSE, mediante distintas acciones; tomando como base la gestión del talento humano con el trabajo calificado, el trabajo no calificado. No obstante, todo esto no sería posible si no existe trabajo en equipo que se traduce en la cohesión humana mediante el sentido de pertenencia y amistad generando ingresos mediante la satisfacción de necesidades de las personas y respetando la filosofía del Buen Vivir, a partir del entendimiento que el ser humano es parte del entorno natural y social.

Discusión

La auditoría independiente a su naturaleza ayuda en el quehacer de los negocios, sobre todo en aquellos emprendimientos sostenibles por aspectos inherentes a lo económico, legal, ético, filantrópico que sustentan su marcha en esfuerzo de un tercero para alcanzar sus propósitos institucionales. Frente a este contexto los emprendedores miran a la auditoría como una herramienta de soporte.

Conclusiones

Una herramienta para medir la sostenibilidad empresarial en todos sus elementos es la práctica de exámenes de auditoría de acuerdo a la necesidad, pues la sostenibilidad de los emprendimientos en el país varía dependiendo del contexto, el quehacer de negocios, la capacidad económica, entre otros aspectos, sin embargo, en todos los emprendimientos está latente el ser humano que presta su trabajo sea este calificado o no, exista o no trabajo en equipo o se haga trabajo socialmente responsable por una retribución monetaria. Los títulos de pregrado de los emprendedores no son afines a la gestión empresarial, tal es así, que las organizaciones en el cantón tienen una duración menor o igual a un año, porque los propietarios además de no poseer una formación empresarial no se interesan en una formación complementaria.

La población de mayor pobreza y de mayor desocupación en el cantón son mujeres que tienen bajos niveles de formación académica, pero son las que principalmente incursionan en emprendimientos. Por ende, los negocios son dirigidos en especial por mujeres de edades que oscilan entre 20 a 40 años y con financiamiento familiar y de las IFI'S. En gran medida los negocios presentan una estructura de propiedad familiar, es decir que las decisiones estratégicas son tomadas por los integrantes de la familia.

Referencias Bibliográficas

- Ahmedova, Sibel. (2015). *Factors for Increasing the Competitiveness of Small and Medium-Sized Enterprises* .(SMEs) in Bulgaria. *Procedia - Social and Behavioral Sciences* , 195.1104-1112.
- Barroso, Tonaira. (2009). *Responsabilidad social empresarial y sugerencias para su aplicación en instituciones educativas*, D - Universidad Simón Bolívar.
- Blanco Luna, Yanel (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos* Segunda Edición. ECOE EDICIONES.
- Berthoin, Ariane, Dierkes Meinolf y MC Millan, Keith. (2002). *Corporate Social Reporting Revisited*.
- Doppelt, Bob. (2003). *Leading change toward sustainability.A change management guide for Business, Government and Civil Society*. Sheffi eld: Greenleaf Publishing Limited.
- Godio, Julio. (2001). *Sociología del trabajo y política*. Buenos Aires: Corregidor.
- Kantis, Hugo. (2010). *Desarrollo emprendedor*. Madrid: IDB.
- Martínez, María, Hernández María y Hernández María. (2006). *Psicometría*. Madrid, España: Alianza Editorial, S. A.
- Moreno Castro, Tercila. (2016). *Emprendimiento y plan de negocio*, RIL editores.

- Pitre Redondo, Remedios, Rodríguez López, Jorge., Hernández, Palma, y Cardona, Hugo. (2017). Emprendimiento competitivo y productivo como renovador del sector salud en la región Caribe. *Revista Espacios*, 38(42), 716.
- Xercavins, J. Cayuela, D. Cervante, G. y Sabater, A. (2005). *Desarrollo sostenible*, Universitat Politècnica de Catalunya.