

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



## FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### MAESTRÍA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y CONTROL DE GESTIÓN

**Tema:** EL BALANCE SOCIAL COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN  
LA GESTIÓN PÚBLICA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SALCEDO.

Trabajo de Titulación previo a la obtención de Grado Académico de Magíster en  
Auditoría Gubernamental y Control de Gestión

Modalidad de titulación Proyecto de Investigación y Desarrollo.

**Autora:** Ingeniera Lorena Alexandra Naranjo Torres

**Directora:** Ingeniera Myriam Alejandra Montero Cobo Magíster

Ambato - Ecuador

2021

## **APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

A la Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

El Tribunal receptor de la Defensa del Trabajo de Titulación presidido por la Doctora Alexandra Tatiana Valle Álvarez Magíster, e integrado por los señores: Ing. Edison Marcelo Coba Molina, Dr. y Econ. Telmo Diego Proaño Córdova Mg, designados por la Unidad Académica de Titulación de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor el Trabajo de Titulación con el tema: “EL BALANCE SOCIAL COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN LA GESTIÓN PÚBLICA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SALCEDO”, elaborado y presentado por la señora Ingeniera Lorena Alexandra Naranjo Torres, para optar por el Grado Académico de Magíster en Auditoria Gubernamental y Control de Gestión; una vez escuchada la defensa oral del Trabajo de Titulación el Tribunal aprueba y remite el trabajo para uso y custodia en las bibliotecas de la Universidad Técnica de Ambato.

-----  
Dra. Alexandra Tatiana Valle Álvarez Mg.  
**Presidente y Miembro del Tribunal de Defensa**

-----  
Ing. Edison Marcelo Coba Molina, Dr.  
**Miembro del Tribunal de Defensa**

-----  
Econ. Telmo Diego Proaño Córdova Mg.  
**Miembro del Tribunal de Defensa**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el Trabajo de Titulación presentado con el tema: EL BALANCE SOCIAL COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN LA GESTIÓN PÚBLICA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SALCEDO, le corresponde exclusivamente a: Ingeniera Lorena Alexandra Naranjo Torres, Autora bajo la Dirección de Ingeniera Myriam Alejandra Montero Cobo Magister, Directora del Trabajo de Titulación; y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato.

-----  
Ing. Lorena Alexandra Naranjo Torres  
**AUTORA**

-----  
Ing. Myriam Alejandra Montero Cobo Mg.  
**DIRECTORA**

## **DERECHOS DE AUTOR**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que el Trabajo de Titulación, sirva como un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los Derechos de mi Trabajo de Titulación, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este, dentro de las regulaciones de la Universidad Técnica de Ambato.

-----  
Ing. Lorena Alexandra Naranjo Torres  
c.c. 0502872088

## ÍNDICE GENERAL

### Contenido

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
AGRADECIMIENTO.....	x
DEDICATORIA .....	xi
RESUMEN EJECUTIVO .....	xii
EXECUTIVE SUMMARY.....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>3</b>
<b>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>3</b>
1.1 Tema de la investigación.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	3
1.2.1 Contextualización.....	3
1.2.2 Análisis crítico .....	4
1.2.3 Prognosis.....	5
1.2.4 Formulación del problema .....	6
1.2.5 Interrogantes.....	6
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.....	6
1.3 Justificación.....	7
1.4 Objetivos .....	8

1.4.1. Objetivo general .....	8
1.4.2. Objetivo específicos .....	8
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>9</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>9</b>
2.1 Antecedentes de la investigación (estado del arte) .....	9
2.2 Fundamentación legal .....	11
2.3 Categorías fundamentales .....	13
2.3.1 Red de inclusiones conceptuales .....	13
2.3.2 Conceptualización de la variable independiente .....	16
2.3.3 Conceptualización de la variable dependiente .....	24
2.4 Hipótesis.....	30
2.5 Señalamiento de variables.....	30
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>31</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>31</b>
3.1 Enfoque .....	31
3.2 Modalidad básica de la investigación .....	31
3.2.1 Investigación bibliográfica o documental .....	31
3.2.2 Investigación de campo.....	32
3.3 Nivel o tipo de investigación.....	32
3.3.1 Investigación descriptiva.....	32
3.3.2 Investigación exploratoria.....	33
3.4 Metodología específica .....	33
3.5 Población y muestra .....	34
3.5.1 Población.....	34
3.5.2 Muestra.....	35
3.6 Operacionalización de las variables .....	36

3.7 Recolección de información.....	40
3.7.1 Instrumento para recolección de información.....	40
3.7.2 Plan para procesamiento de información. ....	40
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>41</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>41</b>
4.1. Análisis e interpretación de resultados.....	41
4.2. Comprobación de hipótesis .....	53
4.2.1. Hipótesis de estudio .....	53
4.2.2. Modelo estadístico .....	53
4.2.3. Conclusión de la hipótesis.....	56
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>57</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>57</b>
5.1. Conclusiones .....	57
5.2. Recomendaciones.....	58
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>59</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>62</b>

## ÍNDICE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla 1: Balance social aplicado en el GADM del Cantón Salcedo.....	41
Tabla 2: Base de Cálculo.....	43
Tabla 3. Indicadores Sociales Internos.....	44
Tabla 4: Indicadores Sociales Externos .....	45
Tabla 5: Indicadores Sociales Externos .....	46
Tabla 6: Indicadores de funcionamiento .....	47
Tabla 7: Informaciones relevantes de la ciudadanía empresarial.....	47
Tabla 8: Check list balance social.....	49
Tabla 9: Check list control de la gestión pública .....	51
Tabla 10: Variables entradas/eliminadas <sup>a</sup> .....	54
Tabla 11: Resumen del modelo <sup>b</sup> .....	54
Tabla 12: ANOVA <sup>a</sup> .....	54
Tabla 13: Coeficientes <sup>a</sup> .....	54
Tabla 14: Estadísticas de residuos <sup>a</sup> .....	54
Tabla 15: Correlaciones .....	55
Tabla 16: Correlaciones .....	55

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
Figura 1: Árbol de problemas .....	4
Figura 2: Categorías Fundamentales.....	13
Figura 3: Subordinación variable independiente.....	14
Figura 4: Subordinación variable dependiente.....	15
Figura 5: Indicadores sociales internos .....	44
Figura 6: Indicadores sociales externos .....	45
Figura 7: Nivel de cumplimiento de las variables.....	52
Figura 8: Dispersión correlación de variables.....	56

## **AGRADECIMIENTO**

Mi gratitud infinita a Dios por la sabiduría, el entendimiento, la gracia de afrontar los retos y desafíos que la vida me ha dado.

A mis padres y hermanos, motor de mi vida y apoyo incondicional en los objetivos de mi vida profesional.

A quien con su compañía y apoyo me sostuvo en este desafío de alcanzar la meta propuesta, y con sus dulces palabras me llama "mi negra".

Lorena

## **DEDICATORIA**

Este trabajo lo dedico profundamente a mis hijos Deyvith Alexander y Dilan Sebastian, por la fortaleza y el amor que me brindan para cumplir uno más de los retos de mi vida profesional, bajo el principio de que nada quede a medias y culminar las cosas que nos proponemos; un hecho que inspira sus vidas a ser cada día mejor.

Lorena.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**MAESTRÍA EN AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y CONTROL DE  
GESTIÓN**

**TEMA:**

EL BALANCE SOCIAL COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN LA  
GESTIÓN PÚBLICA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SALCEDO

**AUTORA:** Ingeniera Lorena Alexandra Naranjo Torres

**DIRECTORA:** Ingeniera Myriam Alejandra Montero Cobo Magíster.

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:** Sistema de control

**FECHA:** 29 de Mayo de 2021

**RESUMEN EJECUTIVO**

El estudio muestra al balance social (BS) como instrumento de control en la gestión pública para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo, donde se establece los componentes del BS a través del estudio bibliográfico cuyos resultados contribuyeron a generar argumentos y propuestas teóricas propias de la autora, a fin que a futuro sea tomado en consideración por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo.

Aplicado el modelo de balance social, se ve muchas deficiencias internas y externas, en lo social y ambiental; indicadores que deben ser importantes y que como ente gobernante se este espacio geográfico debe mejorar la calidad de vida de las personas y de protección al medio ambiente, pues en ambos años de estudio presenta deficiencias y ausencia de valores.

Recordar que los indicadores que se extraen de este balance social pueden servir como guía para controlar los gastos o planificar adecuadamente las actividades que se

encaminen a mejorar la vida de los ciudadanos, siendo una herramienta importante a tomar en consideración para la gestión pública.

También se analiza los sistemas de control implementados en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo para lo cual se utilizó el check list que dio como resultado en cuanto a la aplicación de elementos que conllevan a un balance social, un nivel bajo con un 47% de cumplimiento, mientras que el control de la gestión pública que viene a convertirse en la variable dependiente, está en un nivel de cumplimiento del 51%; con estos resultados se puede decir que las acciones encaminadas por el gobierno descentralizado del Cantón Salcedo es bajo, y sus intenciones no están enfocadas a contribuir el desarrollo social o ambiental, por lo que la gestión en estas áreas fundamentales no es adecuada, a eso se suma que tampoco lleva un nivel adecuado de control de la gestión pública, muchas tareas quedan sin cumplirse e incluso se observa que no se ejecuta el presupuesto por completo.

Finalmente, se aplica una regresión lineal simple y el método de coeficientes de contingencia de Pearson y Spearman mediante la aplicación del modelo de balance social de Ibase que permita la comprobación de la hipótesis de estudio, lo cual permitirá llegar a aceptar la hipótesis alterna, que dice; “El Balance Social si sirve como instrumento de control en la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo y en el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes”.

**Descriptor:** Balance, Balance social, Control, Gestión, Gestión pública, Gestión de fondos públicos, Instrumentos de control, IBASE, Modelos de gestión, Responsabilidad social.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**MAESTRÍA EN AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y CONTROL DE**  
**GESTIÓN**

**THEME:**

THE SOCIAL BALANCE SHEET AS A CONTROL INSTRUMENT IN THE  
PUBLIC MANAGEMENT OF THE DECENTRALIZED MUNICIPAL  
AUTONOMOUS GOVERNMENT OF THE CANTON SALCEDO

**AUTHOR:** Ingeniera Lorena Alexandra Naranjo Torres

**DIRECTED BY:** Ingeniera Myriam Alejandra Montero Cobo Magíster

**LINE OF RESEARCH:** Control system

**DATE:** May 29, 2021

**EXECUTIVE SUMMARY**

The study shows the social balance as a control instrument in public management for the decentralized autonomous government of the Salcedo canton, where the components of the social balance are established through the bibliographic study whose results contributed to generate arguments and theoretical proposals of the author, so that in the future it is taken into consideration by the Municipal Decentralized Autonomous Government of the Salcedo canton.

Applied the model of social balance, it is seen many internal and external deficiencies, in social and environmental; Indicators that must be important and that as a governing body this geographic space must improve the quality of life of people and protection of the environment, since in both years of study it presents deficiencies and absence of values.

Remember that the indicators that are extracted from this social balance can serve as a guide to control expenses or properly plan activities that are aimed at improving the

lives of citizens, being an important tool to take into consideration for public management.

The control systems implemented in the Autonomous Municipal Decentralized Government of the Canton Salcedo are also analyzed, for which the check list was used that resulted in the application of elements that lead to a social balance, a low level with 47% compliance, while the control of public management that becomes the dependent variable, is at a compliance level of 51%; with these results, it can be said that the actions directed by the decentralized government of the Salcedo canton are low, and their intentions are not focused on contributing to social or environmental development, so the management in these fundamental areas is not adequate. A sum that does not carry an adequate level of control of public management, many tasks remain unfulfilled and it is even observed that the budget is not fully executed.

Finally, an lineal regression and the Pearson and Spearman contingency coefficient method are applied through the application of the Ibase social balance model that allows the verification of the study hypothesis, which will allow to accept the alternative hypothesis, which He says; "The Social Balance does serve as a control instrument in public management in the Autonomous Decentralized Municipal Government of the Salcedo canton and in improving the quality of life of the inhabitants".

**Keywords:** Balance, Social balance, Control, Management, Public management, Management of public funds, Control instruments, IBASE, Management models, Social responsibility.

## INTRODUCCIÓN

La investigación busca establecer si el balance social sirve como instrumento de control en la gestión pública del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo, para lo cual el estudio se lo ha desarrollado en los siguientes capítulos:

En el **Capítulo I**, se detalla el problema de estudio en sus dimensiones más amplias hasta llegar a establecer el problema en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo, para ello se realiza un análisis crítico y una prognosis para exponer el problema, así también se formula la pregunta de investigación que se responderá con el objetivo general del estudio, se procede también con la justificación y la importancia así como las delimitaciones y objetivos que guían la investigación como tal.

En el **Capítulo II**, se desarrolla los antecedentes investigativos que se componen de estudio previos que trataron el tema y que contribuye con sus aclaraciones y guías para llegar a un mismo fin o propósito; también se fundamenta legalmente para conocer si la investigación guarda conformidad a lo dispuesto en las leyes ecuatorianas, así se llega a establecer las diferentes temáticas de estudio relacionado a las variables balance social y control de la gestión pública, con dicho marco conceptual se da a conocer más detalles de las variables y se plantea la debida hipótesis que será sometida a comprobación más adelante.

En el **Capítulo III**, se desarrolla la metodología de investigación que tiene un enfoque mixto, con una modalidad básica de campo y bibliográfica o conocida como documental; siendo además una investigación de tipo descriptiva y exploratoria por todo lo que se necesita comprobar y esclarecer en cuanto el balance social como herramienta de la gestión pública. Se determina también la población y muestra que se someterá a técnicas e instrumentos para la recolección de datos a fin de llegar a establecer los resultados esperados que se presentan en el siguiente capítulo.

En el **Capítulo IV**, se desarrolla un análisis de los resultados y de las aplicaciones estadísticas necesarias para comprobar la hipótesis de estudio. En primera instancia se aplica el balance social en el modelo IBASE para conocer los distintos indicadores e

implicaciones sociales que debería tener la municipalidad de Salcedo a favor de la comunidad, también se levanta información para conocer los procesos de control y detalles del modelo de gestión pública que se implementa en dicha institución. Con la información a la mano y, en base a los datos se procede a la determinación de la hipótesis para lo cual, se desarrolla todo lo planteado en la metodología de la investigación.

En el **Capítulo V**, finalmente se exponen las conclusiones y recomendaciones a las que se llega en el estudio, los cuales deben guardar similitud a los alcances propuestos en los objetivos específicos.

Finalmente se inserta la bibliografía reflejada en el estudio, así como los anexos necesarios utilizados como pruebas de lo desarrollado en la investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Tema de la investigación**

El balance social como instrumento de control en la gestión pública del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo.

#### **1.2 Planteamiento del problema**

##### **1.2.1 Contextualización**

El Balance Social es un instrumento que tienen algunas organizaciones para comunicar a la sociedad su aporte en materia de tres dimensiones importantes, como son la parte económica, social y ambiental (Díaz & Pereyra, 2018). Esta práctica es llevada a cabo por muchas organizaciones en el mundo, pero muy poco se lo aplica en el sector público, pues los gobiernos creen tener manejado esos temas por las coordinaciones estratégicas, o departamentos sociales, ambientales y de finanzas; sin embargo, no es la forma correcta y no es un balance social si se trabaja por separado.

Entonces, las organizaciones gubernamentales y en sí los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), deberían acoplar a sus planes de gobierno un trabajo en función de indicadores sociales; pues de esa manera se podría cumplir con el mandato popular, la protección del medio ambiente y el destino adecuado de los recursos financieros, así lo manifiesta también Ribas (2015) en su investigación:

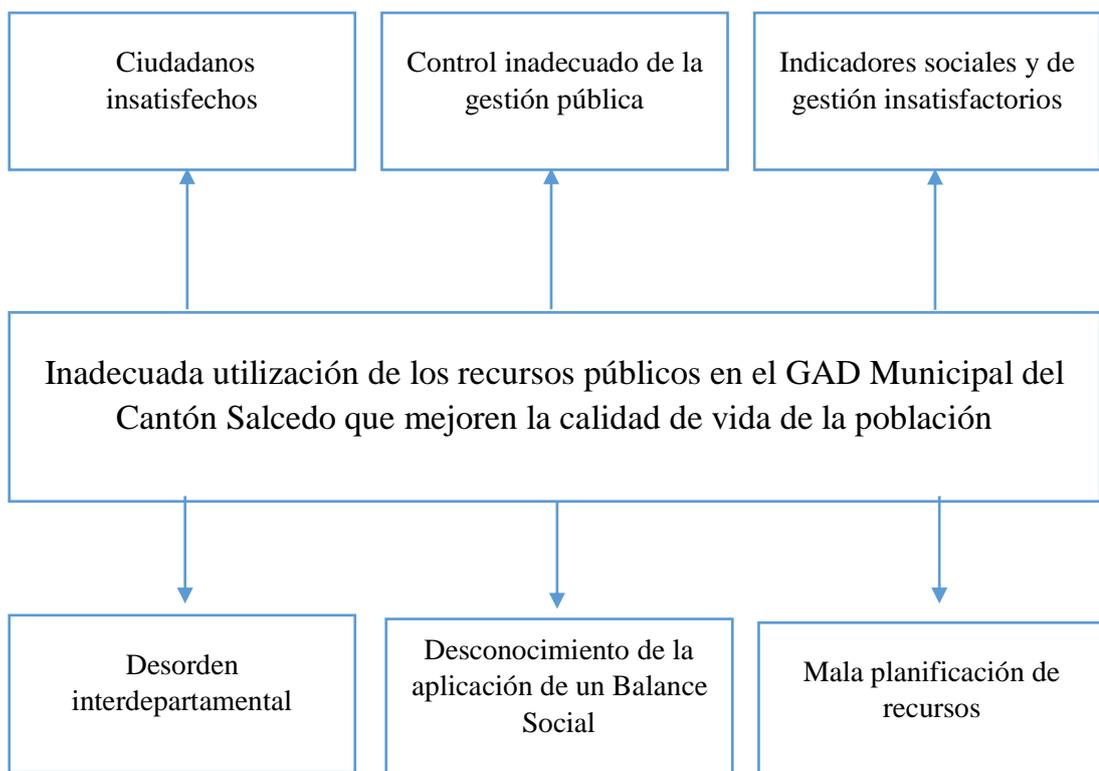
Cabría esperar que el concepto y la práctica del Balance Social se hubiese adoptado en primer lugar por las entidades sin ánimo de lucro y posteriormente por las empresas de tipo lucrativo y no en el orden contrario como realmente ha sucedido, ya que los resultados y la eficacia de las entidades no lucrativas se miden en función del impacto o beneficio social de sus actividades y no a partir del mero resultado económico (Ribas, 2015, pág. 127).

Por ende, como entidades estatales, los GAD Cantonales quienes tienen funciones bien definidas por la Constitución del Ecuador en el Capítulo Cuatro del Régimen de Competencias, deberían enfocar la utilización de recursos y la gestión de obras en

función de indicadores sociales, económicos y ambientales, pues en la mayoría de casos no lo hacen y sería de mucho aporte, pues con balances sociales como herramienta de control de la gestión pública bien definidos, seguramente podrían gestionar recursos adecuadamente que mejorarían la calidad de vida de las personas.

Estudiado de cerca el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo (GADMCS), se observa que no existen indicadores sociales y ambientales que se lo realice en conjunto, aunque los indicadores económicos se los presenta como parte de los resultados derivados de la gestión pública como tal; entonces desconocen en conjunto la situación actual de su población. Por lo tanto, se estudiará la factibilidad de utilizar un balance social como instrumento de control de la gestión pública en el GADMCS, a fin de obtener mejores resultados e indicadores de bienestar colectivo o que impulsen el buen vivir de las personas.

### 1.2.2 Análisis crítico



**Figura 1:** Árbol de problemas  
**Elaborado por:** Naranjo, Lorena

El problema central radica en que existe una inadecuada utilización de los recursos públicos en el GAD Municipal del Cantón Salcedo que mejoren la calidad de vida de la población, esto no solo debido a una mala planificación de los recursos económicos; sino que no se proyectan estudios sociales o ambientales, programas y proyectos de sostenibilidad, peor aún se involucra en actividades de acción social, esto a partir que desconocen el funcionamiento de un balance social, pues sus procesos permitirían tener un control adecuado de la gestión pública, no solo en infraestructura, sino que las personas o la población sientan que existe un interés social y ambiental en mejorar la calidad de vida.

Por otra parte, se observa que existe un desorden interdepartamental, pues si bien hay encargados o departamentos que discuten las áreas sociales, ambientales; estas se enfocan a prestar ayudas cuando lo requieran y en lo ambiental incluso a recaudar impuestos que desconocen en que son utilizados, pues ingresa a los recursos generales del municipio. Este trabajo de diferentes departamentos dentro de la municipalidad lo realiza de forma independiente, no tienen un fin común, no comparten o guardan una estadística clara, lo cual a la larga afectan el desempeño de la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo y en la insatisfacción de su pueblo.

En ese mismo contexto, los recursos son planificados o puestos en presupuestos pero no se terminan por ejecutar, pues no existe evidencias, estadística o indicadores que permitan mejorar la gestión pública y realizar una buena planificación y destino de los recursos; por ende, existe desconocimiento de que áreas específicas se deben mejorar, el apoyo ambiental es mínimo, no se evidencian campañas sociales y la mayoría de los recursos destinan a embellecimiento de la ciudad, obras físicas o de infraestructura; lo cual no permite evidenciar mejoramiento de la calidad de vida de las personas que radican en Salcedo.

### **1.2.3 Prognosis**

Si persiste una mala planificación y utilización de los recursos, no habrá mejoramiento de la calidad de vida en la población, lo cual podría mejorar, si implementara un balance social que ayudaría a generar información en varios campos de acción, a fin

de mejorar la gestión pública y de sus recursos, obteniendo resultados positivos que actualmente pueden estar mal enfocados y presentar indicadores negativos.

Mientras persista una mala organización o departamentalización, y entendiéndose a este tema como la falta de trabajo en equipo, sin levantar evidencias o estadística; no podrán tomar decisiones importantes y las áreas sociales, ambientales e incluso económicas están siendo afectadas por el desconocimiento del impacto generado.

Sin llevar los procesos de estadística, indicadores sociales, ambientales y económicos claros y bien definidos, no habrá antecedentes de mejoría y por ende decisiones al azar. Estos puntos podrían ayudar a mejorar la planificación de las actividades, asegurar un buen destino de los recursos, mejorar la calidad de vida y en sí, aumentar la confianza del pueblo; recordar que para ello se debería manejar un buen balance social, y que por ahora no se lo realiza y de hecho casi ningún GAD Municipal lo hace.

#### **1.2.4 Formulación del problema**

¿Cómo incide el balance social en el control de la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo?

#### **1.2.5 Interrogantes**

¿Cómo se conforma el balance social y que respuesta arroja para la toma de decisiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo?

¿Se puede generar un control de la gestión pública aplicando un balance social en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo para la correcta administración de los recursos?

¿Con que metodología se medirá la relación existente entre el balance social y su incidencia en el control de la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo?

#### **1.2.6 Delimitación del objeto de investigación**

##### **1.2.6.1 Delimitación de contenidos**

**Campo:** Ciencias Sociales

**Área:** Gestión Pública

**Aspecto:** Balance social y gestión pública

### **1.2.6.2 Delimitación temporal**

Se tomará en referencia el último periodo para ejecución del Balance Social.

### **1.2.6.3 Delimitación espacial**

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo provincia de Cotopaxi.

## **1.3 Justificación**

Es importante estudiar el balance social que es un tema que está en auge y que sirve como determinante de estadística e indicadores sociales, económicos y ambientales, a fin de planificar adecuadamente las actividades de acción pública, que permitan una buena gestión de recursos. Desde ahí su factibilidad y apoyo, ya que de proponer e implementarse esta herramienta en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo, podría ser pionero en implementar un balance social a este tipo de organización; por lo tanto, si el impacto en la administración es adecuado los demás Gobiernos Descentralizados podrían seguir dicho ejemplo y presentar un balance social que refiera con indicadores cual fue su gestión.

El tema es de interés social, ambiental, económico, de política pública; debido a que, si el resultado de implementar el balance social como herramienta de la gestión pública es sobresaliente, el mismo gobierno podría estar interesado en una política que integre esta herramienta a los diferentes gobiernos y entidades públicas, para una adecuada toma de decisiones a raíz de resultados, indicadores o respuesta obtenidos en dichos balances.

El impacto es alto, pues el estudio busca mejorar procesos derivados de la toma de decisiones de información real contenida en los balances sociales, estos aportarán a la planificación adecuada de actividades y su ejecución terminará con una buena gestión y resultados positivos a favor de la sociedad y el medio ambiente.

La factibilidad es social, política, económica, ambiental, de equidad de género, y organizacional; permitiendo descubrir y aportar en los diferentes campos, siendo una respuesta colectiva a fin de mejorar el buen vivir de las personas y su calidad de vida; por ello la administración de la propuesta de valor a cargo del Gobierno Autónomo

Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo, servirá de directriz para otras instituciones municipales que les permitirá integrar un balance social a su modelo de gestión pública.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Analizar el Balance Social como instrumento de control la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo para mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes.

### **1.4.2. Objetivo específicos**

- Establecer los componentes del balance social a través del estudio bibliográfico cuyos resultados contribuyan a la correcta toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo.
- Analizar los sistemas de control implementados en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo utilizando herramientas de recolección de datos que permitan ser aporte al modelo de gestión pública.
- Aplicar una regresión lineal simple y el método de coeficientes de contingencia de Pearson y Spearman mediante la aplicación del balance social de Ibase que permitan la comprobación de la hipótesis de estudio.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la investigación (estado del arte)

La investigación se desarrolló en base a los siguientes antecedentes de publicaciones desarrolladas por autores que dominan el tema del balance social y la gestión pública.

Keating (2010) establece en sus conclusiones que la responsabilidad del gobierno de promover el desarrollo económico y social no ha cambiado realmente. En todo caso, las responsabilidades del gobierno han aumentado, por ejemplo, con nuevas responsabilidades relacionadas con el medio ambiente. Que es cambiar el papel del gobierno, con este cada vez menos como un productor y más de un facilitador. Los gobiernos avanzan hacia una forma más participativa de gobernanza democrática con más participación de autoridad y una mayor dependencia de otros socios para la prestación de servicios. Igualmente, cuando los gobiernos intervienen para lograr sus objetivos sociales, haciendo uso de los instrumentos del mercado, en formas que son más importantes y correr menos riesgo de ser evadido o incluso abrumado por el mercado. En resumen, el papel del gobierno se centra en conducir en lugar de remar (Keating, 2010).

Ahora, basado en lo anterior se observa que los gobiernos siempre han sido ejecutores y no consultores, con ciertas excepciones; sin embargo, es complicado llegar acuerdos para asignación de recursos que satisfagan a la mayoría, incluido el cuidado de la naturaleza quien por ley también tiene derechos. Este autor revela la importancia que es la gestión pública, el papel del gobierno y su involucramiento en lo social y ambiental. Desde ahí se observa la falta de herramientas reformas o cambios a la ley, para que de alguna manera se dé cumplimiento de velar en los social, ambiental y económico por el bien del pueblo; en este sentido un balance social proporcionaría las pautas para tomar ese tipo de decisiones.

En el estudio de los autores Briones, Apolinario y Benavides (2020) explican en sus conclusiones que los resultados obtenidos, por la aplicación de esta metodología, muestran la viabilidad del sistema del balance social, como un importante instrumento

de desarrollo social que no sólo contribuya a fundamentar la proyección social de las empresas y evaluar sus resultados, sino que por otra parte eleva el sentido de pertenencia de los asociados al incrementar su participación en los procesos de administración de sus recursos propios (Briones, Apolinario, & Benavides, 2020, p. 183).

Por lo tanto, esta es la respuesta que respalda la presente investigación, pues lo que se desea lograr es que la implementación del balance social en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo contribuya como instrumento en la toma de decisiones mejorando la gestión pública; pues a partir de dicho balance, se tendría indicadores importantes para proyectar actividades sociales, ambientales y económicas. Además, que la investigación de Briones, Apolinario, & Benavides (2020) establece la metodología de trabajo que se implementara en este estudio; aplicando los métodos de correlación a través de los coeficientes de contingencia de Pearson y Spearman que son técnicas variadas que se emplean en el campo multivariado, en situaciones donde el investigador quiere ver representaciones de la información derivadas de análisis matriciales con propiedades del álgebra lineal (p. 183).

Los autores Silva, Guerrero, y Córdoba (2020) utilizan como metodología la regresión lineal simple para el análisis de las variables, llegando a establecer que diferentes municipios a lo largo del mundo utilizan la administración participativa para permitir a los ciudadanos involucrarse de forma activa en las decisiones de los gobiernos locales, por lo que se recomienda a las autoridades de los municipios del Perú, seguir los ejemplos antes citados para mejorar el bienestar de sus localidades; estos cambios podrán permitirles obtener mejores resultados en el cumplimiento de los objetivos planteados por cada administración municipal (Silva, Guerrero, & Córdoba, 2020, pág. 101).

Es decir, que basado en este estudio y si llega a implementarse el balance social como herramienta de gestión pública; se podría tener una administración más participativa o al menos más responsable en los social, ambiental y económico; pues son varios ejes que abarca el balance social y que cuyos indicadores permiten planificar adecuadamente en función de los resultados y necesidades sociales, a fin de que se

mejoren dichos indicadores y que además demuestren sostenibilidad y sustentabilidad en el accionar del municipio.

En diez años, más de la mitad de la población mundial vivirá en ciudades. Las Naciones Unidas (ONU) han declarado que esto amenazará a las ciudades con conflictos sociales, degradación ambiental y el colapso de los servicios básicos. Las prácticas de planificación económica, social y ambiental de las sociedades que incorporan la sostenibilidad urbana se han propuesto como antídotos para estas tendencias urbanas negativas. El autor cree que los modelos alternativos de desarrollo cultural encarnan la integración e interrelación de la sostenibilidad económica, social y ambiental (Cevallos, 2017).

Un examen detallado de estas alternativas culturales modelos de desarrollo revelan una mirada de posibles medios por los cuales la sostenibilidad podría avanzar en la práctica. La importancia de este enunciado y el aporte a esta investigación radica en que los balances sociales ayudan a medir los niveles que aportan los gobernantes a prácticas más sustentables, más sociales y de economía popular. Las auditorías sociales, balance social, responsabilidad social; son terminos que estan siendo manejados ya por algunas organizaciones gubernamentales para conocer más de cerca las implicaciones que tienen con la sociedad, el medio ambiente y la economía local.

Según García (2015), menciona que la auditoría y el balance social son un complemento para la mejora de la organización y su entorno social. Las Organizaciones como organismos vivos hacen parte del macro sistema que es la sociedad con la cual interactúan en un proceso de influencia mutua la cual puede ser positiva o negativa pero cada una es corresponsable del desempeño de la otra. Por lo tanto, estos instrumentos contribuyen al conocimiento tácito del procedimiento de los gobiernos, pues con indicadores y resultados en mano, pueden tomar decisiones más acertadas cada vez más hacia sociedades inclusivas, sustentables y sostenibles en el tiempo.

## **2.2 Fundamentación legal**

La investigación se ampara primero en lo que ordena la Constitución de la República del Ecuador en sus siguientes artículos:

Art. 227.- La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Basado en este artículo, la presente investigación busca que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo mejore su modelo de gestión pública, a través de la utilización del balance social, con ello se espera comprometer y obtener resultados, indicadores y respuestas de este instrumento, para que planifique y ejecute eficientemente sus recursos.

Art. 278.- Para la consecución del buen vivir, a las personas y a las colectividades, y sus diversas formas organizativas, les corresponde:

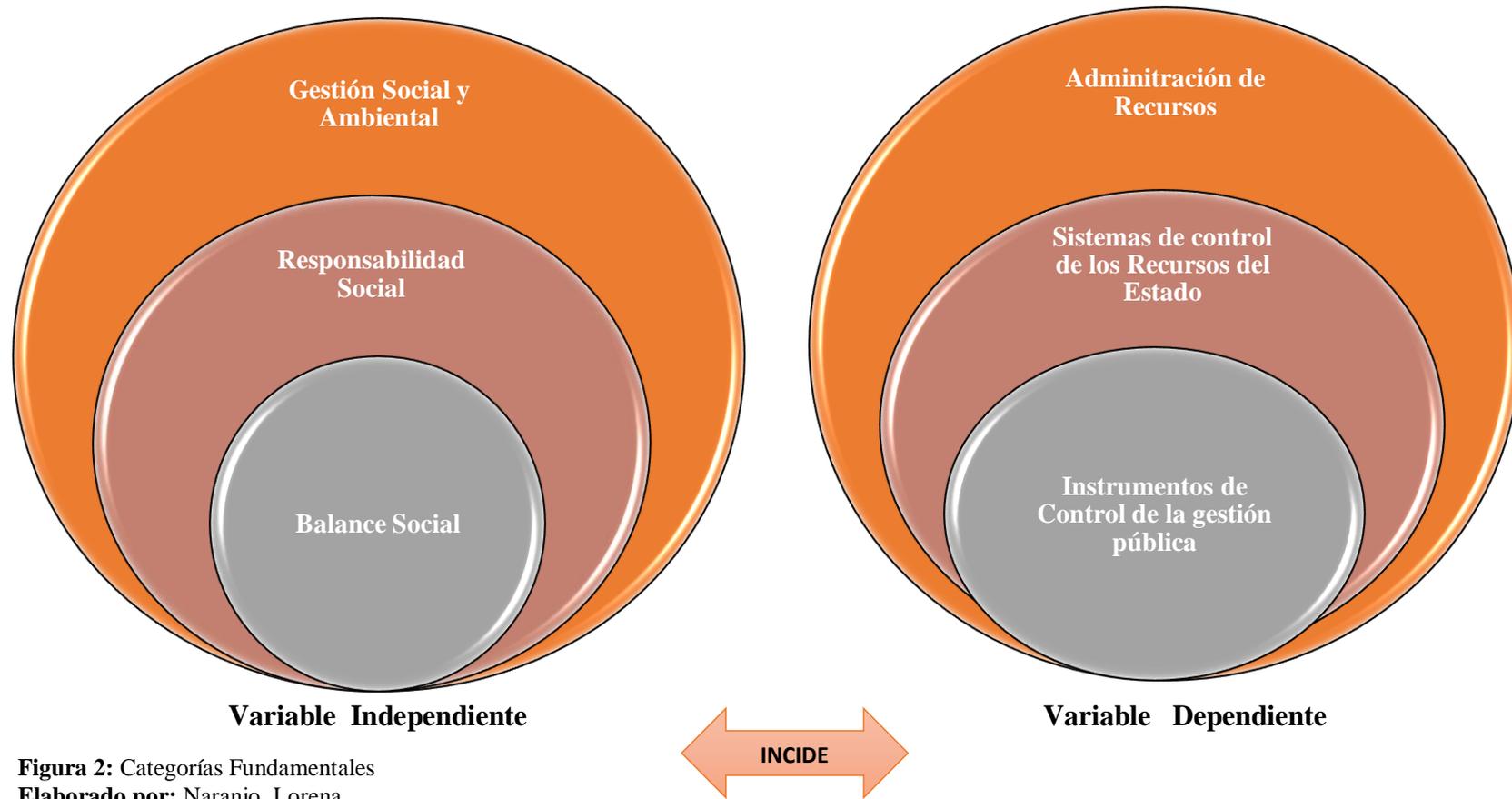
1. Participar en todas las fases y espacios de la gestión pública y de la planificación del desarrollo nacional y local, y en la ejecución y control del cumplimiento de los planes de desarrollo en todos sus niveles.
2. Producir, intercambiar y consumir bienes y servicios con responsabilidad social y ambiental (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Artículo que se relaciona a la variable sobre la gestión pública y que además centra su interés en la ejecución y control de los planes en todos sus niveles, así como producir, intercambiar y consumir con responsabilidad social y ambiental; factores importantes que se tratan dentro de lo que es el balance social.

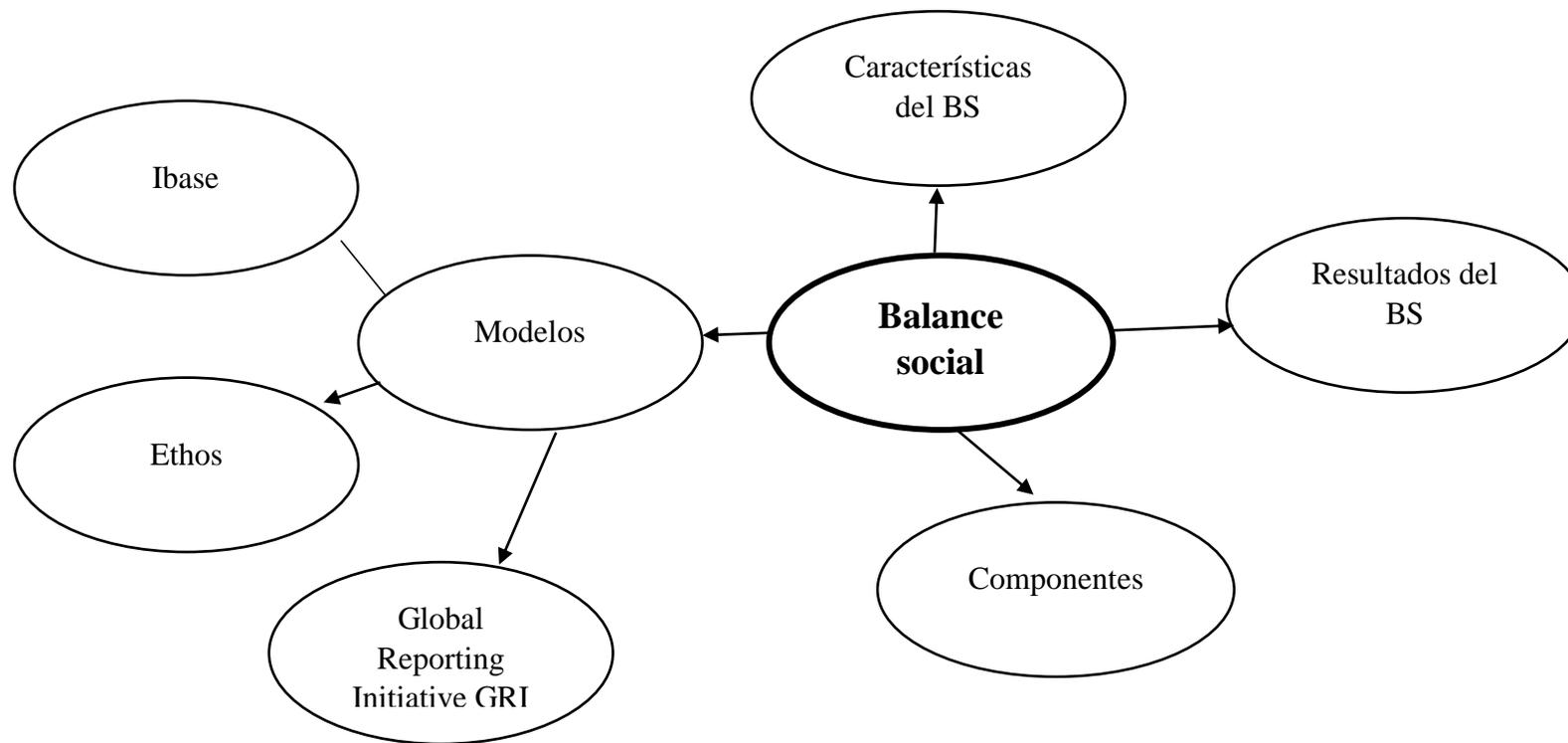
Los modelos y bases sobre la gestión ambiental derivados del balance social como herramienta, no tiene una normativa, sin embargo, se habla de los derechos de la naturaleza, de producción limpia, de lo social y económico en muchos artículos de la Constitución; pero sobre los balances sociales aún no hay una promulgación oficial, que se buscará implementar a modo de plan piloto en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo para ver su impacto, a fin de ver resultados en la gestión pública.

## 2.3 Categorías fundamentales

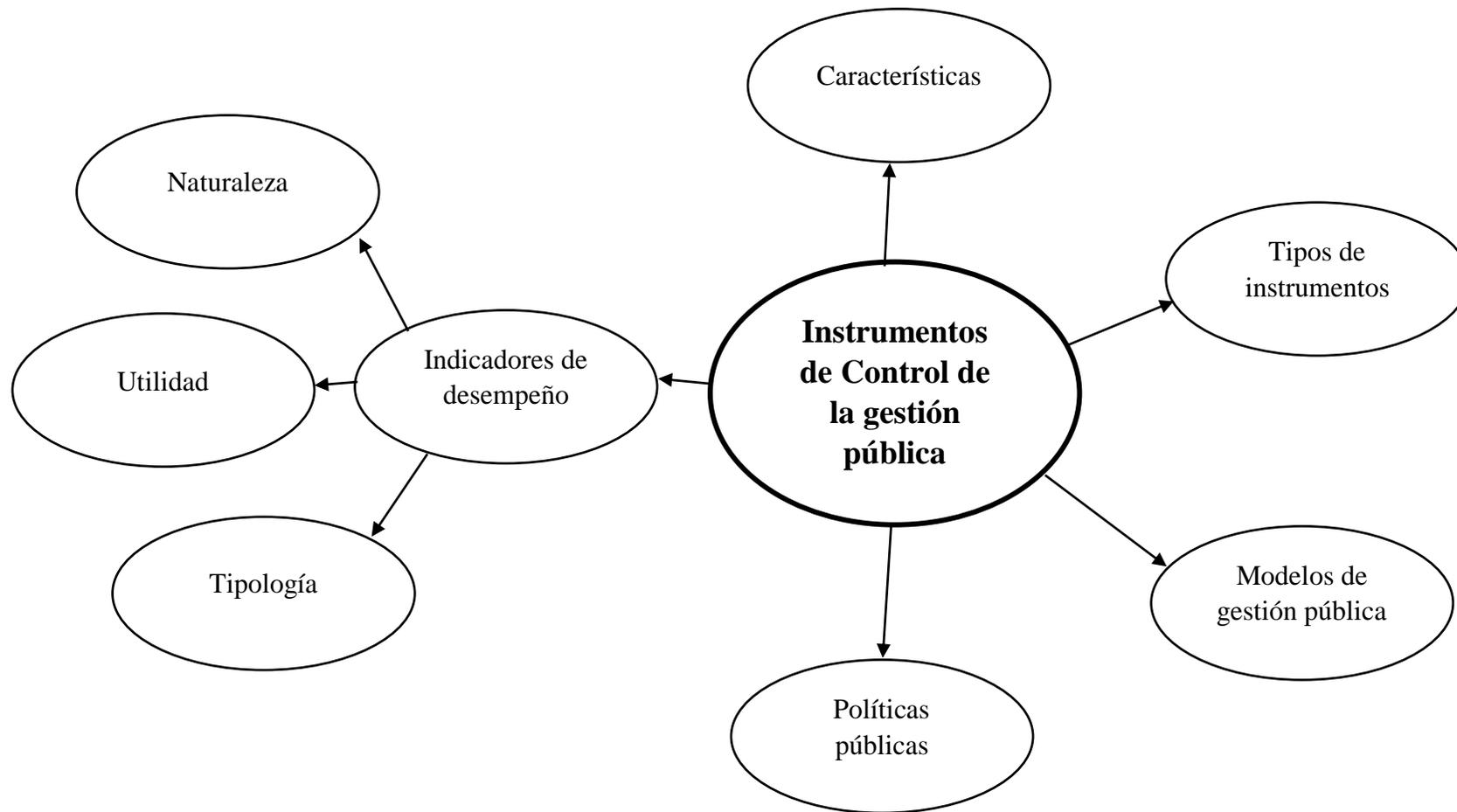
### 2.3.1 Red de inclusiones conceptuales



**Figura 2:** Categorías Fundamentales  
**Elaborado por:** Naranjo, Lorena



**Figura 3:** Subordinación variable independiente  
**Elaborado por:** Naranjo, Lorena



**Figura 4:** Subordinación variable dependiente  
**Elaborado por:** Naranjo, Lorena

## **2.3.2 Conceptualización de la variable independiente**

### **2.3.2.1 Gestión social y ambiental**

La Gestión Ambiental y Social (GAS) describe cómo se gestionarán y supervisarán los impactos y riesgos ambientales y sociales del programa. Un sistema de gestión ambiental y social es un conjunto de procesos y prácticas para implementarse constantemente en la empresa, para cumplir con su negocio. El objetivo es asegurarse de tener políticas y procedimientos establecidos y que las personas sigan constantemente. El sistema de gestión ayuda a evaluar y controlar sus riesgos es la clave para una mejora duradera (Hopkins, 2016).

Un Sistema de Gestión Ambiental y Social (SGAS) proporciona una metodología para gestionar los riesgos e impactos ambientales y sociales de forma estructurada de forma continua. Este SGAS está diseñado para incorporar la gestión de riesgo e impacto ambiental y social en los procesos de negocio (SPREP, 2016).

La gestión ambiental y social es un tema que combina ciencia, política y aplicaciones socioeconómicas. Se enfatiza principalmente en encontrar una solución a problemas prácticos que enfrentan las personas en convivencia con la naturaleza, explotación de recursos y producción de desechos. En un sentido puramente antropocéntrico, la gestión ambiental y social trata de lidiar con la cuestión fundamental de cómo innovar la tecnología para evolucionar continuamente mientras se limita el grado en que este proceso altera el medio ambiente natural. Por lo tanto, la gestión ambiental y social está vinculado con cuestiones relativas al crecimiento económico sostenible, garantizando la distribución equitativa de los recursos y conservación de los recursos naturales para las generaciones futuras.

### **2.3.2.2 Responsabilidad social**

La responsabilidad social y ambiental de la empresa, es la contribución al aporte del desarrollo sostenible, pero esta se materializa mediante unos principios y unas prácticas de responsabilidad social que atienden las necesidades y las expectativas de sus grupos de interés (Cevallos, 2017).

La responsabilidad social corporativa es un concepto conocido en algunas empresas locales. Sus orígenes se remontan al surgimiento de la modernidad en las

corporaciones cuyas acciones pueden negociarse libremente en los mercados. Esto ha requerido cierto grado de protección para accionistas, que necesitan información suficiente y precisa sobre el desempeño de las empresas como guía para sus decisiones de inversión. Esto, a su vez, ha llevado a leyes de protección al accionista, a través del reglamento de las estructuras de gobernanza y los regímenes de divulgación, leyes de sociedades y mediante leyes de valores especializadas que gobiernan el comercio de acciones (UNCTAD, 2011).

La responsabilidad social significa que las empresas, además de maximizar el valor para los accionistas, deben actuar de manera que beneficie a la sociedad. La responsabilidad social se ha vuelto cada vez más importante para los inversores y consumidores que buscan inversiones que no solo sean rentables, sino que también contribuyan al bienestar de la sociedad y el medio ambiente. Sin embargo, los críticos argumentan que la naturaleza básica de las empresas no considera a la sociedad como una parte interesada.

El concepto de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) refleja hoy en día el resurgimiento de valores en la sociedad, además manifiesta la necesidad que tienen las empresas de involucrarse en la sociedad civil a través de sus iniciativas, no tan sólo como generadoras de proyectos aislados que las conecten con su entorno, sino integrándolas como parte de su estrategia empresarial (Asencio, 2015).

El compromiso empresarial con la sociedad, también denominado responsabilidad social empresarial (RSE), se ha convertido en un término de uso común en la sociedad contemporánea y se refiere a un proceso mediante el cual una organización expresa y desarrolla su "cultura corporativa" y conciencia social.

### **2.3.2.3 Balance social**

Los valores éticos de honestidad, responsabilidad, transparencia y respeto de los derechos humanos parecen influir cada vez más en la economía y los sistemas sociales. En efecto, durante más de una década se ha estado observando una fuerte conciencia de los problemas sociales crecientes. Las corporaciones no solo tienen obligaciones económicas y legales, sino también ciertas responsabilidades con la sociedad que van más allá de estas obligaciones (Oliva, 2016).

Se considera Balance Social al informe que emite una organización, cuya finalidad es brindar información metódica y sistemática referida a la responsabilidad social asumida y ejercida por ella. Constituye una herramienta para informar, planificar, evaluar y controlar el ejercicio de dicha responsabilidad. Su conocimiento es de utilidad para directivos, trabajadores, sindicatos, estado, universidades y público en general. En él se encuentran temas concretos que permiten reflexionar y elaborar propuestas para ayudar a concebir y perfeccionar cualquier organización (Lorenzo, Geba, Montes, & Schaposnik, 2017).

“El Balance Social (BS) es una herramienta, para concretar por medio de un informe cualitativo los valores sociales que tienen las empresas. Este reúne un conjunto de tendencias y orientaciones, dependiendo de las necesidades de las empresas” (Asencio, 2015).

#### **2.3.2.4 Características del balance social**

Según la Organización Internacional del Trabajo (OIT) el Balance Social (BS) por sí solo no puede transformar una empresa, pero si se aplica en un ambiente que sea favorable será un elemento de gran utilidad, pues su práctica facilita el desarrollo de una “política social voluntaria y no impositiva”, esto porque es una herramienta o instrumento que permite mejorar las gestiones y tomar decisiones relacionadas con la responsabilidad social. Además, brinda información que es muy detallada a la administración para que se tome decisiones en relación a las políticas y estrategias sociales que las organizaciones persiguen. Otra característica importante es que permite racionalizar o utilizar adecuadamente los recursos que cuenta una organización evaluando la efectividad de los mismos. Así también brinda un mayor conocimiento de las características socio-laborales del personal y la contribución de las organizaciones realizan para incrementar o mejorar el desarrollo integral del hombre. Entonces el BS es un instrumento que proporciona información para la realización de políticas sociales a nivel de la organización y del sector, constituyéndose en un aporte importante para las negociaciones colectivas, mostrando la contribución que hace una empresa al desarrollo social y ambiental del país (García, 2015).

### **2.3.2.5. Resultados del balance social**

Los GAD Municipales por lo general aplican otros tipos de indicadores de acuerdo a cada una de sus dependencias, es ahí donde radica el mayor error, pues un balance social proporciona una serie de indicadores que se acercan más a esos aspectos sociales, ambientales y económicos que las organizaciones públicas deben prosperar. En este punto hay que ser enfáticos en mencionar que no solo la construcción de vías, canchas, alcantarillado, y otras obras de infraestructura cuentan o ayudan a una población, pues si bien son bienes que satisfacen ciertos problemas, la responsabilidad social cuenta con más indicadores generales que contribuyen y conllevan a resultados internos y externos positivos.

Entre los resultados que se esperan de la aplicación del Balance social se tiene:

Resultados a nivel interno:

- Desarrollar una visión y estrategia de sostenibilidad.
- Mejorar los sistemas de gestión y los procesos internos, y establecer objetivos.
- Identificar fortalezas y debilidades.
- Atraer, retener y motivar al personal (Aruani, Dutari, & Yamauchi, 2016).

El GADM del Cantón de Salcedo mejorará su relación interna con los servidores públicos, desarrollando una visión más humanista e implementando estrategias de sostenibilidad. Con una relación fuerte con el personal interno, se mejoran procesos, se establecen nuevos objetivos y se implementan sistemas de gestión más eficientes; esto a partir de identificar con el BS sus fortalezas y debilidades, indicadores que deban mejorarse, a fin de atraer, retener y motivar al personal que están al servicio del público salcedense.

Resultados a nivel externo:

- Mejorar la reputación, inspirar confianza y respeto.
- Atraer financiamiento.
- Transparencia y diálogo con los grupos de interés.
- Lograr ventaja competitiva y liderazgo (Aruani, Dutari, & Yamauchi, 2016).

En cuando a los resultados externos, el GADM Cantón de Salcedo, espera enfocar y ejecutar obras de interés social que beneficie a la mayoría, esto con el afán de mejorar su reputación, inspirar esa confianza y respeto que muchas organizaciones gubernamentales pierden en el tiempo con su pueblo; pues el balance social permite tener un acercamiento más real a las necesidades populares que necesitan de una respuesta. Así mismo, se puede atraer financiamiento para cumplir con dichos indicadores, esto no solo desde el presupuesto que se arma al inicio de año, sino con el fin de tener un vínculo con colectivos no gubernamentales que contribuyan al desarrollo y alcance de metas. También ayudará a transparentar los resultados sociales e incrementar el dialogo con los grupos de interés; con todo lo anterior, el GADM del Cantón Salcedo lograría una ventaja competitiva y un mejor liderazgo con su pueblo.

#### **2.3.2.6 Modelos de Balance Social**

Se pueden citar tres modelos de balance social:

- **Modelo Ibase**

Lanzado en 1997 por el Ibase, se inspira en el formato de los balances financieros. Expone, de manera detallada, los números asociados a responsabilidad social de la organización, En forma de planilla, reúne informaciones sobre la ficha de pagos, los gastos con cargas sociales de funcionarios, la participación en los lucros. También detalla los gastos en el control ambiental y las inversiones sociales externas de las diversas áreas: educación, cultura, salud entre otros (Bazán & Pizarro, 2016).

- **Modelo ETHOS**

Basado en el reporte detallado de los principios y las acciones de la organización, incorpora la planilla propuesta por el Ibase y sugiere un análisis mayor del contexto en la toma de decisiones, de los problemas encontrados y de los resultados obtenidos. El Instituto ETHOS defiende la necesidad de que los balances sociales adquieran credibilidad y consistencia comparables a los balances financieros (Bazán & Pizarro, 2016). Por tanto, es necesario que los siguientes principios sean verificados:

- Relevancia: Las informaciones contenidas en los balances sociales serían útiles si fuesen percibidas como tales por su público interesado. Por ello, la empresa debe conocer las expectativas de estos usuarios.
- Veracidad: Neutralidad y consistencia en la formulación y presentación son fundamentales para que la empresa demuestre la confiabilidad de su balance. Acciones y resultados deben ser descriptos en base a hechos y argumentos que no varíen la manipulación de la opinión de las partes interesadas (stakeholders). Impactos positivos y negativos, directos e indirectos deben ser presentados de modo consciente, llevándose en cuenta la importancia de incluir la discusión y el posicionamiento de la empresa sobre un tema específico.
- Claridad: Para que el balance social sea comprendido por todos los públicos al que va destinado, la inclusión de gráficos, términos técnicos y/o científicos debe ser hecha con mucha cautela.
- Comparable: La posibilidad de comparación de los datos con el de otras empresas u organizaciones o el mismo entre diferentes períodos debe tomarse en cuenta para que el balance social pueda ser evaluado en relación a los años anteriores o siguientes.
- Regularidad: La divulgación del balance social debe ser periódica para que pueda servir de instrumento de comparación para los diversos públicos.
- Verificable: Las informaciones contenidas en el balance social deben poder ser verificadas en auditoria, y que contribuya a su credibilidad (Bazán & Pizarro, 2016).

- **Modelo Global Reporting Initiative GRI**

El modelo de GRI para la presentación es de gran importancia a escala global. GRI es una red internacional lanzada en 1997 por el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) y por CERES (siglas en inglés de Coalition for Environmentally Responsible Economies, o Coalición por Economías Ambientalmente Responsables), entidad norteamericana que reúne 1500

especialistas y organizaciones, entre ellas ONGs, empresas y universidades. El objetivo es adoptar un modelo patrón internacional (Bazán & Pizarro, 2016).

La misión de la GRI es que los balances sociales se vuelvan modelos tan difundidos como los balances financieros corporativos. Por tanto, ella se empeña en producir y diseminar un modelo que pueda ser aplicado globalmente. La importancia de padronizar los balances sociales producidos por empresas de sectores o países diferentes es crear un instrumento que permita comparaciones entre ellas, en cuanto al desempeño obtenido y a las soluciones y los desafíos encontrados. En el 2002, la GRI lanzó la versión revisada de las Directrices para Reportes de Sustentabilidad, publicada en portugués por el Instituto ETHOS, que es parte de esta iniciativa internacional y orienta a las empresas a tener como referencia el modelo propuesto por GRI (Bazán & Pizarro, 2016).

### **2.3.2.7 Componentes del balance social**

Bajo la descripción del primer modelo, la estructura el balance social (modelo Ibase) sería:

1. Base de cálculo
  - a. Ingreso Líquido (IL)
  - b. Resultado Operacional (RO)
  - c. Planilla de Pagos Bruta (PPB)
2. Indicadores sociales internos
  - a. Alimentación
  - b. Cargas Sociales
  - c. Jubilación Privada
  - d. Salud
  - e. Seguridad y Medicina en el trabajo
  - f. Educación
  - g. Cultura
  - h. Capacitación y desarrollo profesional
  - i. Guarderías o auxilio para guarderías
  - j. Participación en los lucros o resultados
  - k. otros

3. Indicadores sociales externos
  - a. Educación
  - b. Cultura
  - c. Salud e higiene
  - d. Deportes
  - e. Combate al hambre y seguridad alimenticia
  - f. Otros
4. Indicadores ambientales
  - a. Inversiones relacionadas con la producción / operación de la empresa
  - b. Inversiones en programas y/o proyectos externos.
5. Indicadores de funcionamiento
  - a. N° de empleados al final del periodo
  - b. N° de admisiones durante el periodo
  - c. N° de empleados (as) tercerizados (as)
  - d. N° de pasantías estudiantiles
  - e. N° de empleados encima de 45 años
  - f. N° de mujeres que trabajan
  - g. Porcentaje de jefaturas a cargo de mujeres
  - h. N° de grupos minoritarios
  - i. N° de cargos de jefaturas ocupados por grupos minoritarios
  - j. N° de portadores de deficiencia o necesidades especiales
6. Información relevante de la ciudadanía
  - a. Relación entre la mayor y menor remuneración en la empresa
  - b. N° total de accidentes de trabajo
  - c. Los proyectos sociales y ambientales de la empresa fueron definidos por:
  - d. Los padrones de seguridad y salud laboral son determinados por:
  - e. En cuanto a la libertad sindical, el derecho de negociación colectiva y la representación interna de los (as) trabajadores (as), la empresa:
  - f. La jubilación privada contempla:
  - g. La participación en los lucros y los resultados contempla:
  - h. En la selección de los proveedores, los mismos padrones éticos y de responsabilidad social y ambiental adoptados por la empresa:

- i. En cuanto a la participación de los empleados (as) en programas de trabajo voluntario, la empresa
- j. Número total de reclamaciones y críticas de consumidores (as)
- k. Porcentaje de reclamaciones y críticas atendidas o solucionadas: Valor adicional total a distribuir (en Bs)
- l. Distribución del Valor Adicional (DVA) (Bazán & Pizarro, 2016).

A partir de éste modelo, se podrá construir un balance propio a implementarse en el desarrollo de esta investigación; estos componentes permiten generar una serie de indicadores, con lo cual podría mejorar la gestión pública a favor de los habitantes de Salcedo.

### **2.3.3 Conceptualización de la variable dependiente**

#### **2.3.3.1. Administración de recursos**

La gestión de recursos es el despliegue eficiente y eficaz de los recursos de una organización cuando se necesitan. Dichos recursos pueden incluir recursos financieros, inventario, habilidades humanas, recursos de producción o tecnología de la información (TI). En el ámbito de la gestión de proyectos, los recursos se refieren a procesos, técnicas y filosofías para distribuir los recursos de la mejor manera (Charles Sturt University, 2008).

La gestión de recurso entonces, es la correcta administración de bienes y servicios que se consideran escasos dentro de las organizaciones; estos recursos son necesarios para que puedan desenvolver un buen papel en el mercado, pues al no hacerlo puede perder esos recursos y por ende quebrar o endeudarse en demasía, lo que conduciría a determinar como una mala inversión o gestión de recursos.

#### **2.3.3.2. Sistemas de control de recursos del Estado**

Una administración pública que funcione correctamente es un requisito previo para una democracia transparente y eficaz. Como base del funcionamiento del estado, determina la capacidad de un gobierno para prestar servicios públicos y fomentar la competitividad y el crecimiento del país. También juega un papel fundamental en el proceso de integración entre países del mundo al permitir la implementación de reformas cruciales y organizar un diálogo de adhesión eficaz. Por tanto, los criterios

de muchos países del primer mundo reconocen y enfatizan la necesidad de que un país construya una administración pública nacional con la capacidad para aplicar los principios de buena administración y transponer y aplicar eficazmente el acervo “comunitario” (Pascal, 2014, pág. 6).

Las autoridades locales tienen la difícil tarea de gestionar los problemas complejos de las comunidades locales. La autoridad pública vela por el manejo de los recursos financieros, pero su uso se establece a partir de los programas y encuestas electorales, para cumplir con los objetivos estratégicos y para satisfacer las necesidades inmediatas o futuras de las comunidades locales.

Se debería realizar mejoras en el marco institucional y legislativo del servicio público, pues esta ofrece una oportunidad para desarrollar una fuerte cultura de gestión en la administración pública, pero esto depende de la inversión para el desarrollo de habilidades y competencias del personal involucrado en la prestación de servicios públicos y la gestión de instituciones públicas. En particular, la necesidad de encontrar soluciones relacionadas con la estructura y la capacidad para responder al déficit de formación en la administración pública es una prioridad absoluta (Tesu, 2019).

### **2.3.3.3 Instrumentos de Control de la gestión pública**

La gestión pública es el tema de una bibliografía en rápido crecimiento, de alcance internacional y de contenido variado. El sentido común de la gestión pública es relativamente sencillo. Los buenos administradores públicos, sean cuales sean sus cargos o responsabilidades particulares, son hombres y mujeres con el temperamento y las habilidades para organizar, motivar y dirigir las acciones de otros dentro y fuera del gobierno hacia la creación y el logro de metas que justifiquen el uso de la autoridad pública. Pocas leyes y políticas públicas son autoejecutables y, en su formulación, todas podrían beneficiarse del conocimiento y la experiencia gerenciales. Virtualmente, bajo cualquier filosofía o régimen político, entonces, el logro de un buen gobierno requiere el uso responsable y competente de la autoridad pública por parte de los administradores del gobierno (Laurencen, 2011).

Sin embargo, el sentido común oculta cuestiones que han estado en el centro de la gestión pública desde sus inicios como campo de estudio y práctica. ¿Qué pasa si los

objetivos a alcanzar y sus posibles costos y consecuencias no están claros o están en conflicto? ¿Qué sucede si los administradores públicos no tienen suficiente autoridad, recursos y herramientas para organizar, motivar y monitorear los esfuerzos necesarios para lograr los propósitos de los que son responsables? ¿Cómo se compara la importancia de la gestión eficaz con el buen diseño de políticas, la organización racional, los recursos adecuados, el seguimiento eficaz y la aprobación de los públicos afectados? ¿Qué es una práctica de gestión eficaz y cómo varía en los diversos contextos en los que se practica la gestión pública? ¿Cómo podrían los legisladores, los ejecutivos y las autoridades judiciales posibilitar una gestión pública eficaz, y cómo podrían las reformas o estrategias de gestión concretas afectar el desempeño gubernamental? (Laurencen, 2011).

Por lo tanto, el objetivo de la gestión pública es proporcionar bases teóricas y empíricas para abordar tanto las preguntas anteriores como las innumerables preguntas específicas que surgen en la organización y el desempeño de las responsabilidades gerenciales en departamentos y oficinas gubernamentales como: la racionalidad de medios-fines; el papel de las limitaciones político-legales; niveles apropiados de discreción y recursos; controles ex ante versus ex post sobre la administración; rendición de cuentas al público; criterios para evaluar la administración; y reformas administrativas.

La importancia de transformar la gestión pública también se destacó en la encuesta global My World realizado por las Naciones Unidas para captar las voces y opiniones de la gente sobre las prioridades mundiales de desarrollo para la agenda post-2015. Para millones de encuestados en todo el mundo que tienen un gobierno receptivo era tan importante como tener una buena educación, una mejor atención médica y oportunidades laborales. Ocupa el puesto número 4 en la lista de prioridades para el desarrollo sostenible entre otros 16 (ONU, 2016).

#### **2.3.3.4. Características**

Parece razonable considerar, como elemento presente en la totalidad de las políticas públicas, el entramado institucional que sustentará la política concreta. Se considera instrumentos de control de la gestión pública a cualquier estructura pública o de

naturaleza mixta que es creada o modificada para la acción política en un determinado sector o ámbito. Teniendo dos grandes grupos de instrumentos para la adecuada gestión pública: los que, dependiendo de la administración, asumen algún protagonismo en la política sectorial y los que reúnen, bajo diferentes figuras jurídicas, a distintos actores y les facilitan un marco de cooperación o acción conjunta (Velazco, 2021).

#### **2.3.3.5. Elementos para el análisis**

Los instrumentos de control siempre entregaran elementos importantes para el análisis pormenorizado que conducen a una política pública eficiente, pero difícilmente se puede obtener de ellos conocimientos que puedan ser de aplicación a otras arenas o que permitan extraer proposiciones teóricas sobre las políticas públicas en general. De igual manera, según otras opiniones, defender el valor de este tipo de estudios, permite tomar en consideración una gran cantidad de propiedades que ayudan a percibir, en términos descriptivos y de argumentación factual, la complejidad de un fenómeno político-social-ambiental concreto (Velazco, 2021).

#### **2.3.3.6. Indicadores de desempeño**

El concepto de desempeño en el ámbito gubernamental normalmente comprende tanto la eficiencia como la eficacia de una actividad de carácter recurrente o de un proyecto específico. En este contexto la eficiencia se refiere a la habilidad para desarrollar una actividad al mínimo costo posible, en tanto que la eficacia mide si los objetivos predefinidos para la actividad se están cumpliendo. Además de estas dos dimensiones del desempeño público, recientemente se han incorporado los criterios de desempeño presupuestario, focalización y calidad en la prestación de los servicios públicos, los que se describen en detalle en la sección siguiente (Bonney & Armijo, 2015).

- **Naturaleza**

Sobre la naturaleza de los indicadores de desempeño, estos apuntan a evitar ambigüedades y a clarificar su interpretación, este trabajo se dirige a la caracterización de los ID, determinando su utilidad como una herramienta importante en la que se apoyan los procesos de evaluación y su construcción (Stubbs, 2014).

- **Utilidad**

Los indicadores deben permitir monitorear el logro de los objetivos a los que se encuentran asociados; sin embargo, es posible medir diferentes dimensiones del desempeño para un mismo objetivo. La dimensión del indicador se define como el aspecto del logro del objetivo a cuantificar, esto es, la perspectiva con que se valora cada objetivo. Se consideran cuatro dimensiones generales para los indicadores: eficacia, eficiencia, calidad y economía (Cárdenas, 2014).

- **Tipología**

La clasificación de los indicadores de desempeño es muy variada y tal como se verá en algunos ejemplos de los recuadros señalados más adelante, hay autores que establecen tipologías de indicadores que abarcan seis o más categorías, incorporando a las dimensiones de evaluación de la eficiencia, eficacia, economía, calidad, y también los atributos de dichas medidas tales como “equidad”, “entorno”, “tecnología”, etc., (Bonney & Armijo, 2015). No obstante, lo anterior, y teniendo en cuenta el objetivo de los indicadores de desempeño en el ámbito público, se aborda la siguiente taxonomía:

- Indicadores que entreguen información de los resultados desde el punto de vista de la actuación pública en la generación de los productos:
  - Insumos (Inputs)
  - Procesos o actividades
  - Productos (outputs)
  - Resultados finales (outcomes).
- Indicadores desde el punto de vista del desempeño de dichas actuaciones en las dimensiones de eficiencia, eficacia, calidad y economía (Bonney & Armijo, 2015).

### **2.3.3.7. Modelos de gestión pública**

La nueva gestión pública se dio por la década de los 80' donde varios países anglosajones, comenzaron a implementar programas de reforma de amplio alcance que proporcionaron tanto el modelo como la experiencia que podría aplicarse en países en desarrollo. La nueva gestión pública como modelo, busca revertir el rol del estado al

aplicar los principios de gestión del sector privado a las organizaciones gubernamentales. La difusión entusiasta de este modelo en los países en desarrollo fue considerada por algunos como un nuevo intento de colonizar la administración del desarrollo con una estrategia occidental estandarizada de acercamiento. Sin embargo, el lenguaje de la nueva gestión pública y los principios del enfoque al cliente, descentralización, la separación de la formulación de políticas de la implementación y el uso de los socios privados para la prestación de servicios continúan informando el pensamiento actual (ONU, 2016).

El concepto de modelo de gestión pública, o modelo de agregación de valor público, es una mutación de una eficaz noción de la gestión privada: el modelo de negocio. En términos muy simples se trata, para entes públicos o privados, del conjunto de definiciones clave que es necesario visualizar desde un inicio, respecto de cómo la organización (o el Estado) creará valor (público o privado), y lo llevará a sus clientes, usuarios y stakeholders de carácter político y estratégico (Waissbluth & Larrain, 2018).

#### **2.3.3.8. Política pública**

La política, en su sentido más amplio, es la actividad a través de la cual las personas hacen, preservan y modifican las reglas generales bajo las cuales viven (Laurenson, 2011).

En general, la política pública es lo que el gobierno elige hacer o no hacer. Es una decisión tomada por el gobierno de actuar o no actuar para resolver un problema. La política pública es un curso de acción que guía una serie de acciones relacionadas en un campo determinado. La política pública proporciona orientación a los gobiernos y vínculos de rendición de cuentas a los ciudadanos. La toma de decisiones está empañada por valores, en lugar de basarse puramente en datos objetivos. La mayoría de los problemas tienden a involucrar valores o intereses profundamente arraigados y grandes cantidades de dinero, haciendo que el proceso político sea muy complejo (Macay, 2017).

## 2.4 Hipótesis

**H<sub>1</sub>:** El Balance Social sirve como instrumento de control en la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo y en el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes.

**H<sub>0</sub>:** El Balance Social no sirve como instrumento de control en la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo ni en el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes.

## 2.5 Señalamiento de variables

- **Variable independiente:** El Balance Social.
- **Variable dependiente:** Instrumento de control de la gestión pública.
- **Unidad de Observación:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Enfoque**

Para esta investigación se utilizó un enfoque cualitativo y cuantitativo, entendiéndose por este enfoque una mezcla de los dos, que por efecto se interrelaciona en toda la investigación, siendo complementario uno de otro.

El enfoque mixto es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en una misma investigación o una serie de investigaciones para responder a un planteamiento, y justifica la utilización de este enfoque en su estudio considerando que ambos métodos (cuantitativo y cualitativo) se entremezclan en la mayoría de sus etapas (Guelmes & Nieto, 2015).

En esta investigación se utilizó un enfoque cualitativo y cuantitativo; el primero es cualitativo porque se busca las cualidades de las variables, en este caso son descripciones teóricas del balance social y de la gestión pública, para encontrar una relación teórica y métodos que permitan comprobar su correlación. Por otra parte, es cuantitativo, porque busca métodos estadísticos y porcentuales, para conocer el grado o nivel de incidencia de la variable independiente sobre la dependiente; además que levanta información de campo, que suele ser tabulada para extraer datos estadísticos o matemáticos para correr algún modelo que permita comprobar la hipótesis de estudio.

#### **3.2 Modalidad básica de la investigación**

Para la investigación se utilizó dos modalidades básicas; la investigación bibliográfica o documental e investigación de campo.

##### **3.2.1 Investigación bibliográfica o documental**

“La investigación bibliográfica se caracteriza por la utilización de los datos secundarios como fuente de información” (Ortega, 2015)

Los estudios bibliográficos, permiten extraer antecedentes investigativos denominada información secundaria, estos conceptos y respaldos históricos de investigaciones que

abordan uno o varios temas, permiten sacar conceptos propios que respaldaran a la información primaria derivada de los estudios de campo. Esta información bibliográfica y documental se extrae de cuerpos de libros, revistas, e información oficial o publicada, considerada información científica. Para efectos de la investigación, se buscó antecedentes y bibliografía sobre el balance social y la gestión pública, a fin de crear una base teórica en la cual repose los resultados de esta investigación.

### **3.2.2 Investigación de campo**

Investigación de campo, estudio de campo o trabajo de campo, es el proceso que permite obtener datos de la realidad y estudiarlos tal y como se presentan, sin manipular las variables. Por esta razón, su característica esencial es que se lleva a cabo fuera del laboratorio, en el lugar de ocurrencia del fenómeno (Ortega, 2015).

La investigación de campo se desarrolla en el área de impacto, es decir donde ocurre el problema, para de esa manera tratarlo y manipular sus variables a fin de recabar información primaria que será tabulada, analizada e interpretada, de manera que se pueda descubrir la existencia o no del fenómeno en estudio, en este caso la información primaria a rescatar se la hará mediante el levantamiento de información en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo, de forma que se pueda presentar resultados y discutir en conclusiones que deriven en propuestas de reparación o control del problema en cuestión.

### **3.3 Nivel o tipo de investigación**

Para este estudio se utilizó los siguientes tipos de investigación:

#### **3.3.1 Investigación descriptiva**

“En ella se destacan las características o rasgos de la situación, fenómeno u objeto de estudio. Función principal - capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio” (Guzman, 2012).

Es descriptiva porque la investigación es más teórica, detallista y realiza descripciones de las variables balance social y gestión pública; estas descripciones permiten de alguna manera establecer una relación entre dichas variables.

### 3.3.2 Investigación exploratoria

Esta etapa se da cuando no existen investigaciones previas sobre el objeto de estudio o nuestro conocimiento del tema es tan vago e impreciso que nos impide sacar las más provisorias conclusiones sobre qué aspectos son relevantes y cuáles no (Guzman, 2012).

Es exploratoria porque no existen antecedentes de investigaciones que hayan utilizado el balance social como herramienta dentro de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, siendo una investigación pionera en este ámbito, y por lo tanto es algo que debe ser sometido investigación mediante la exploración de los resultados.

### 3.4 Metodología específica

Para esta investigación se utilizó algunos métodos y modelos estadísticos que permiten una interrelación entre las variables de estudio; en primer lugar, se utilizó la regresión lineal simple para el análisis de las variables, siendo un estudio descriptivo exploratorio y correlacional, busca demostrar la relación entre las variables, siendo el balance social y la gestión pública las variables a observarse (Silva, Guerrero, & Córdoba, 2020). En este estudio propuesto por Silva, Guerrero, y Córdoba se plantea como ecuación el Control de la Gestión Pública en función de la RSE que para efectos del caso sería el Balance Social, por lo cual la ecuación lineal sería:

$$Y = \alpha + bX$$
$$CGP = \alpha + bBS$$

**Donde:**

**RSE** = Responsabilidad social (BS)  
**CGP** = Control de la Gestión Pública  
 **$\alpha$**  = Constante

Y es la variable dependiente que para efectos del caso es el Control de la Gestión Pública y X sería la variable independiente que sería el Balance Social, que es la

variable que explica a la dependiente. Por otra parte, se aplica en paralelo a este modelo de regresión, el método de coeficientes de contingencia de Pearson y Spearman que son técnicas bivariadas que se emplean en el campo multivariado, en situaciones donde el investigador quiere ver representaciones de la información derivadas de análisis matriciales con propiedades del álgebra lineal (Briones, Apolinario, & Benavides, 2020).

En conclusión, este estudio aplica una regresión lineal simple y el método de coeficientes de contingencia de Pearson y Spearman; todos con el mismo fin; buscar la relación existente entre la aplicación del balance social y su nivel de importancia dentro de la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo.

### **3.5 Población y muestra**

#### **3.5.1 Población**

“La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra que cumple con una serie de criterios predeterminados” (Ortega, 2015). En este caso la población solo la compone el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo; en tal sentido, se extrae la información de los balances financieros del último periodo, esto a fin de correr el modelo de balance social y conocer los indicadores actuales, además de saber si esta herramienta ayudará a resolver el problema y contribuir al mejoramiento de la gestión pública.

N= Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo

Los datos que se necesitan para ejecución y levantamiento de la información son de dominio público, además que se cuenta con la cercanía para poder levantar la base de datos. Para este caso se deberá tener un acercamiento con cuatro personas que pueden facilitar la información, estos son el Alcalde, Jefe financiero, encargado de la parte social, y encargado de la parte ambiental (pudiendo ser departamentos anexos al municipio).

N = Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo (4  
personas)

### **3.5.2 Muestra**

No existe muestra puesto que esta se considera a la extracción de un valor representativo del universo o población en estudio que conserve las mismas características o elementos. Como es una población reducida, no es necesario aplicar formulaciones o extraer una muestra.

### 3.6 Operacionalización de las variables

**Variable Independiente:** Balance social

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
Se considera Balance Social al informe que emite una organización, cuya finalidad es brindar información metódica y sistemática referida a la responsabilidad social asumida y ejercida por ella. Constituye una herramienta para informar, planificar, evaluar y controlar el ejercicio de dicha responsabilidad. Para su desarrollo se puede tomar como referencia el <b>modelo de balance social Ibase</b> (Lorenzo, Geba, Montes, & Schaposnik, 2017).	Modelo de balance social Ibase	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Base de Cálculo</li> <li>2. Indicadores sociales Internos</li> <li>3. Indicadores sociales externos</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>a. Ingreso Líquido (IL)</li> <li>b. Resultado Operacional (RO)</li> <li>c. Planilla de Pagos Bruta (PPB)</li> <li>a. Alimentación</li> <li>b. Cargas Sociales</li> <li>c. Jubilación Privada</li> <li>d. Salud</li> <li>e. Seguridad y Medicina en el trabajo</li> <li>f. Educación</li> <li>g. Cultura</li> <li>h. Capacitación y desarrollo profesional</li> <li>i. Guarderías o auxilio para guarderías</li> <li>j. Participación en los lucros o resultados</li> <li>a. Educación</li> <li>b. Cultura</li> <li>c. Salud e Higiene</li> <li>d. Deportes</li> <li>e. Combate al hambre y Seguridad Alimenticia</li> </ol>	<p><b>Técnica:</b> Observación</p> <p><b>Instrumento:</b> Balance Social</p>

		<p>4. Indicadores Ambientales</p> <p>5. Indicadores de funcionamiento</p> <p>6. Información relevante de la ciudadanía</p>	<p>a. Inversiones relacionadas con la producción / operación de la empresa</p> <p>b. Inversiones en programas y/o proyectos externos.</p> <p>a. N° de empleados al final del periodo</p> <p>b. N° de admisiones durante el periodo</p> <p>c. N° de empleados (as) tercerizados (as)</p> <p>d. N° de pasantías estudiantiles</p> <p>e. N° de empleados encima de 45 años</p> <p>f. N° de mujeres que trabajan</p> <p>g. Porcentaje de jefaturas a cargo de mujeres</p> <p>h. N° de grupos minoritarios</p> <p>i. N° de cargos de jefaturas ocupados por grupos minoritarios</p> <p>j. N° de portadores de deficiencia o necesidades especiales</p> <p>a. Relación entre la mayor y menor remuneración en la empresa</p> <p>b. N° total de accidentes de trabajo</p> <p>c. Los proyectos sociales y ambientales de la empresa fueron definidos por:</p>	
--	--	--	---	--

			<p>d. Los padrones de seguridad y salud laboral fueron definidos por:</p> <p>e. En cuanto a la libertad sindical, el derecho de negociación colectiva y la representación interna de los(as) trabajadores(as), la empresa:</p> <p>f. La jubilación privada contempla:</p> <p>g. La participación en los lucros y los resultados contempla:</p> <p>h. En la selección de los proveedores, los mismos padrones éticos y de responsabilidad social y ambiental adoptados por la empresa:</p> <p>i. En cuanto a la participación de los empleados (as) en programas de trabajo voluntario, la empresa</p> <p>j. Número total de reclamaciones y críticas de consumidores (as)</p> <p>k. Porcentaje de reclamaciones y críticas atendidas o solucionadas: Valor adicional total a distribuir (en Bs)</p> <p>l. Distribución del Valor Adicional (DVA)</p>	
--	--	--	--	--

**Elaborado por:** Naranjo, Lorena

**Variable dependiente:** Instrumento de control de la gestión pública

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
<p>La gestión pública debe elaborar y aplicar las políticas públicas correspondientes, para ello se deben emplear una serie de prácticas, procesos, y metodologías específicas para que la implementación y evaluación de dichas políticas se efectúe con la ayuda y responsabilidad compartida entre las instituciones administrativas y las organizaciones ciudadanas. Para evaluar la gestión pública se suele usar indicadores de desempeño que parten de la <b>planificación estratégica, funcional y operativa</b>. (Laurencen, 2011).</p>	<p>Planeación estratégica</p> <p>Planeación funcional</p> <p>Planeación operativa</p>	<p>Indicadores de desempeño global de la organización</p> <p>Indicadores del desempeño de las áreas funcionales</p> <p>Indicadores de desempeño de empleados, equipos, productos, servicios y procesos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Alcance de la misión</li> <li>• Alcance de la visión</li> <li>• % de alcance de estrategias de la organización</li> <li>• % del desempeño de empleados, equipos, productos, servicios y procesos de la organización</li> </ul>	<p><b>Técnica:</b></p> <p>Observación</p> <p><b>Instrumento:</b></p> <p>Lista de verificación</p>

**Elaborado por:** Naranjo, Lorena

## **3.7 Recolección de información**

### **3.7.1 Instrumento para recolección de información**

Para recolección de la información se trabajó bajo dos ejes fundamentales, el primero a través de la recolección de datos bajo el mismo formato del balance social en el modelo de IBASE; por otra parte, se trabajó una lista de verificación donde se reúnan los componentes tanto del balance social como de la parte de la gestión pública para descubrir los indicadores de desempeño y de esa manera evaluar las dos situaciones y poder correr el modelo metodológico.

Los instrumentos serán validados, para lo cual se utiliza modelos ya existentes y que fueron aplicados en otras investigaciones con resultados adecuados a la realidad que se desea conocer.

### **3.7.2 Plan para procesamiento de información.**

Una vez que se levantó la información, fue importante trasladar esos valores a una base de datos de SPSS a fin de tratar la información de manera adecuada, realizar algunos análisis de correlación y aplicar los modelos y estadísticos planteados en la metodología específica. Después que se contó con la base de datos, se procedió a realizar cuadros y gráficos estadísticos, que permiten evidenciar las dimensiones del problema o impacto, para así comprobar las hipótesis y realizar los respectivos análisis e interpretación de resultados.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1. Análisis e interpretación de resultados

Para el análisis e interpretación de los resultados se aplicó el modelo de balance social de IBASE, cuya estructura fue analizada previamente y da como resultados una aproximación a los indicadores sociales, ambientales y económicos, tanto internos como externos. Los internos se refieren a la relación entre el GADM y los servidores públicos que en esta entidad laboran; mientras que los valores externos corresponden a indicadores que tienen y deben a la sociedad como tal. Para determinar el balance también se tomó en consideración dos años considerados con normalidad (antes de la pandemia), así como las cédulas presupuestarias donde se tiene los valores o rubros que se tenía como ingresos, así como gastos, sobre todo los valores que fueron devengados y que constan en los balances financieros.

**Tabla 1:** Balance social aplicado en el GADM del Cantón Salcedo

<b>MODELO DE BALANCE SOCIAL IBASE APLICADO AL GAD CANTONAL DE SALCEDO</b>						
<b>Elementos del Balance Social</b>	<b>2018</b>			<b>2019</b>		
<b>1) Base de Cálculo</b>	<b>Valores reales 2018</b>			<b>Valores reales 2019</b>		
Ingreso Líquido (IL)	28.178.576,18			28.178.576,18		
Resultado Operacional (RO)	12.404.637,49			16.940.992,93		
Planilla de Pagos Bruta (PPB)	15.773.938,69			11.237.583,25		
<b>2) Indicadores Sociales Internos</b>	<b>Valor (Mil)</b>	<b>% sobre PPB</b>	<b>% sobre IL</b>	<b>Valor (Mil)</b>	<b>% sobre PPB</b>	<b>% sobre IL</b>
Alimentación	13.775,58	0,09%	0,05%	13.513,50	0,12%	0,05%
Cargas Sociales	9.797,71	0,06%	0,03%	9.377,20	0,08%	0,03%
Jubilación Privada	52.496,00	0,33%	0,19%	12.608,00	0,11%	0,04%
Salud	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Seguridad y Medicina en el trabajo	3.158,71	0,02%	0,01%	228,41	0,00%	0,00%
Educación	0,00	0,00%	0,00%	25.151,48	0,22%	0,09%
Cultura	165.679,59	1,05%	0,59%	122.954,00	1,09%	0,44%
Capacitación y desarrollo profesional	17.588,00	0,11%	0,06%	3.976,00	0,04%	0,01%
Guarderías o auxilio para guarderías	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Participación en los lucros o resultados	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Otros	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>Total - Indicadores Sociales Internos</b>	<b>262.495,59</b>	<b>1,66%</b>	<b>0,93%</b>	<b>187.808,59</b>	<b>1,67%</b>	<b>0,67%</b>
<b>3) Indicadores Sociales Externos</b>	<b>Valor (Mil)</b>	<b>% sobre PPB</b>	<b>% sobre IL</b>	<b>Valor (Mil)</b>	<b>% sobre PPB</b>	<b>% sobre IL</b>

Educación	4.950,00	0,03%	0,02%	0,00	0,00%	0,00%
Cultura	0,00	0,00%	0,00%	19.980,00	0,18%	0,07%
Salud e Higiene	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Deportes	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Combate al hambre y Seguridad Alimenticia	150.515,41	0,95%	0,53%	3.194,89	0,03%	0,01%
Otros	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>Total de las contribuciones para la sociedad</b>	<b>155.465,41</b>	<b>0,99%</b>	<b>0,55%</b>	<b>23.174,89</b>	<b>0,21%</b>	<b>0,08%</b>
Impuestos (Excluidas las cargas sociales)	4.535,09	0,03%	0,02%	3.505,51	0,03%	0,01%
<b>Total - Indicadores sociales externos</b>	<b>160.000,50</b>	<b>1,01%</b>	<b>0,57%</b>	<b>26.680,40</b>	<b>0,24%</b>	<b>0,09%</b>
<b>4) Indicadores Ambientales</b>						
Inversiones relacionadas con la producción / operación de la empresa Inversiones en programas y/o proyectos externos.	0,00	0,00%	0,00%	161.420,99	1,44%	0,57%
<b>Total de inversiones en medio ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>161.420,99</b>	<b>1,44%</b>	<b>0,57%</b>
En cuanto al establecimiento de "metas anuales" para minimizar residuos, o consumo en general en la producción / operación y aumentar la eficacia en la utilización de recursos naturales, la empresa	No posee metas			No posee metas		
<b>5) Indicadores de funcionamiento</b>						
Nº de empleados al final del periodo	448			551		
Nº de admisiones durante el periodo	50			50		
Nº de empleados(as) tercerizados (as)	0			0		
Nº de pasantías estudiantiles	10			10		
Nº de empleados encima de 45 años	50%			50%		
Nº de mujeres que trabajan Porcentaje de jefaturas a cargo de mujeres	5%			5%		
Nº de grupos minoritarios	No existe referencia			No existe referencia		
Nº de cargos de jefaturas ocupados por grupos minoritarios	No existe referencia			No existe referencia		
Nº de portadores de deficiencia o necesidades especiales	2%			2%		
<b>6) Informaciones relevantes de la ciudadanía empresarial</b>						
Relación entre la mayor y menor remuneración en la empresa	\$527 - \$5280			\$527 - \$5280		
Nº total de accidentes de trabajo	No existe registro			No existe registro		
Los proyectos sociales y ambientales de la empresa fueron definidos por:	NA			NA		
Los padrones de seguridad y salud laboral fueron definidos por:	Dirección			Dirección		
En cuanto a la libertad sindical, el derecho de negociación colectiva y la representación interna de los(as) trabajadores(as), la empresa:	No se envuelve			No se envuelve		
La jubilación privada contempla:	NA			NA		
La participación en los lucros y los resultados contempla:	NA			NA		

En la selección de los proveedores, los mismos padrones éticos y de responsabilidad social y ambiental adoptados por la empresa:	Son sugeridos	Son Sugeridos
En cuanto a la participación de los empleados(as) en programas de trabajo voluntario, la empresa	No se envuelve	No se envuelve
Número total de reclamaciones y críticas de consumidores(as)	En la empresa	En la Empresa
Porcentaje de reclamaciones y críticas atendidas o solucionadas:	En la empresa	En la Empresa
Valor adicional total a distribuir (en Bs)	NA	NA
Distribución del Valor Adicional (DVA):	100% Gobierno	100% Gobierno

**Fuente:** Balance Social Aplicado al GAD Municipal del Cantón Salcedo

### **Análisis e interpretación de resultados**

La información obtenida para la generación del balance social proviene tanto de las cédulas presupuestarias como de los balances económicos que maneja el GAD de Salcedo, con esto lo primero que se desea es conocer el involucramiento que tiene el GAD en el manejo de los recursos públicos en favor de la comunidad y medio ambiente; ya que se considera que el problema central del estudio, radica en una mala planificación de cómo se devengan los recursos económicos.

**Tabla 2:** Base de Cálculo

<b>MODELO DE BALANCE SOCIAL IBASE APLICADO AL GAD CANTONAL DE SALCEDO</b>		
<b>Elementos del Balance Social</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>1) Base de Cálculo</b>	<b>Valores reales 2018</b>	<b>Valores reales 2019</b>
Ingreso Líquido (IL)	28.178.576,18	28.178.576,18
Resultado Operacional (RO)	12.404.637,49	16.940.992,93
Planilla de Pagos Bruta (PPB)	15.773.938,69	11.237.583,25

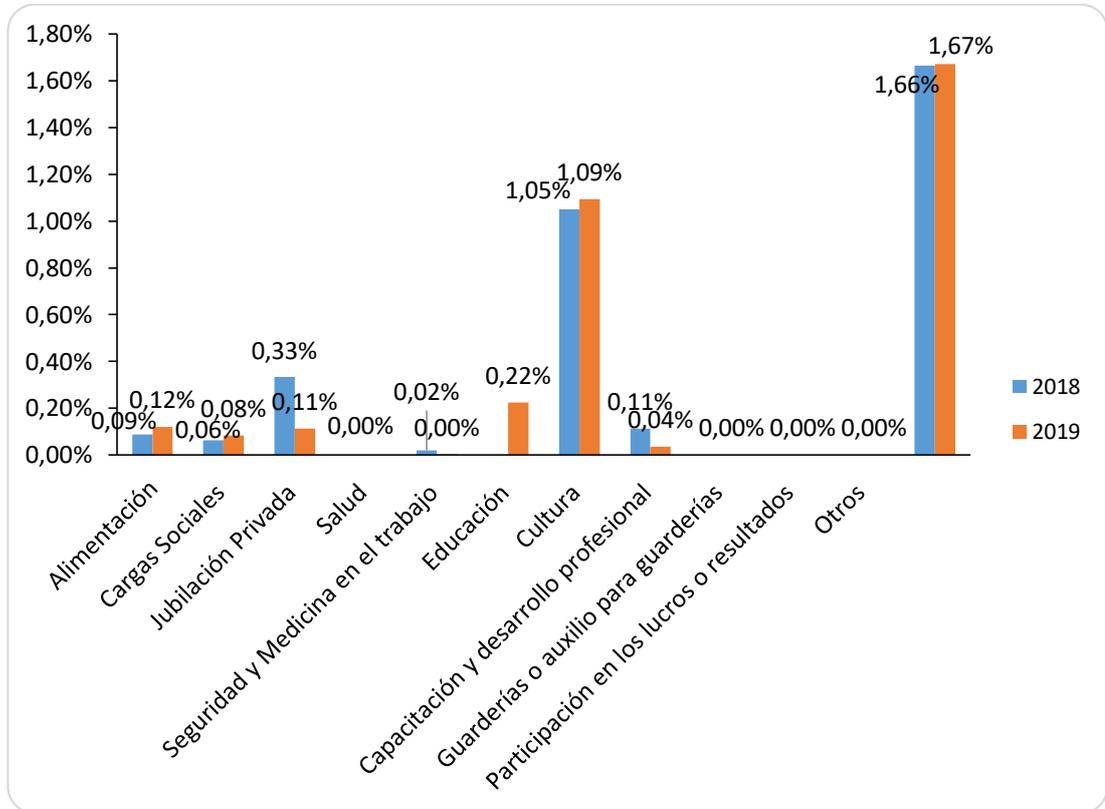
**Fuente:** Balance Social Aplicado al GAD Municipal del Cantón Salcedo

Si bien es cierto las obras o gestión pública en la construcción del ornato de la ciudad viene siendo obras para el público, el balance social también toma en cuenta aspectos importantes tanto de la gestión externa como interna, a fin de conocer si realmente los fondos públicos se destinan en un porcentaje agradable a lo social y ambiental. Por lo cual, el estudio o análisis se remonta a los años 2018 y 2019 y no se toma en consideración el 2020 por tratarse de un año atípico debido a la pandemia, en cuyo caso los dos periodos anteriores normales son el 2018 y 2019 respectivamente; de estos se tiene que el presupuesto o ingresos en el primer punto del balance como base del cálculo es el mismo para los dos años, siendo un monto de USD \$28.178.576,18 mientras que los egresos constituyen USD \$15.773.938,69 para el 2018 y USD \$11.237.583,25 para el 2019, estos son los reportes de ejecución al cierre de cada periodo. Conocidas las bases de cálculo, se descompone los valores de las cédulas presupuestarias de egresos identificándose las asignaciones por rubro.

**Tabla 3. Indicadores Sociales Internos**

2) Indicadores Sociales Internos	2018			2019		
	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL
Alimentación	13.775,58	0,09%	0,05%	13.513,50	0,12%	0,05%
Cargas Sociales	9.797,71	0,06%	0,03%	9.377,20	0,08%	0,03%
Jubilación Privada	52.496,00	0,33%	0,19%	12.608,00	0,11%	0,04%
Salud	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Seguridad y Medicina en el trabajo	3.158,71	0,02%	0,01%	228,41	0,00%	0,00%
Educación	0,00	0,00%	0,00%	25.151,48	0,22%	0,09%
Cultura	165.679,59	1,05%	0,59%	122.954,00	1,09%	0,44%
Capacitación y desarrollo profesional	17.588,00	0,11%	0,06%	3.976,00	0,04%	0,01%
Guarderías o auxilio para guarderías	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Participación en los lucros o resultados	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Otros	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>Total - Indicadores Sociales Internos</b>	<b>262.495,59</b>	<b>1,66%</b>	<b>0,93%</b>	<b>187.808,59</b>	<b>1,67%</b>	<b>0,67%</b>

**Fuente:** Balance Social Aplicado al GAD Municipal del Cantón Salcedo



**Figura 5:** Indicadores sociales internos

**Elaborado por:** Naranjo, Lorena

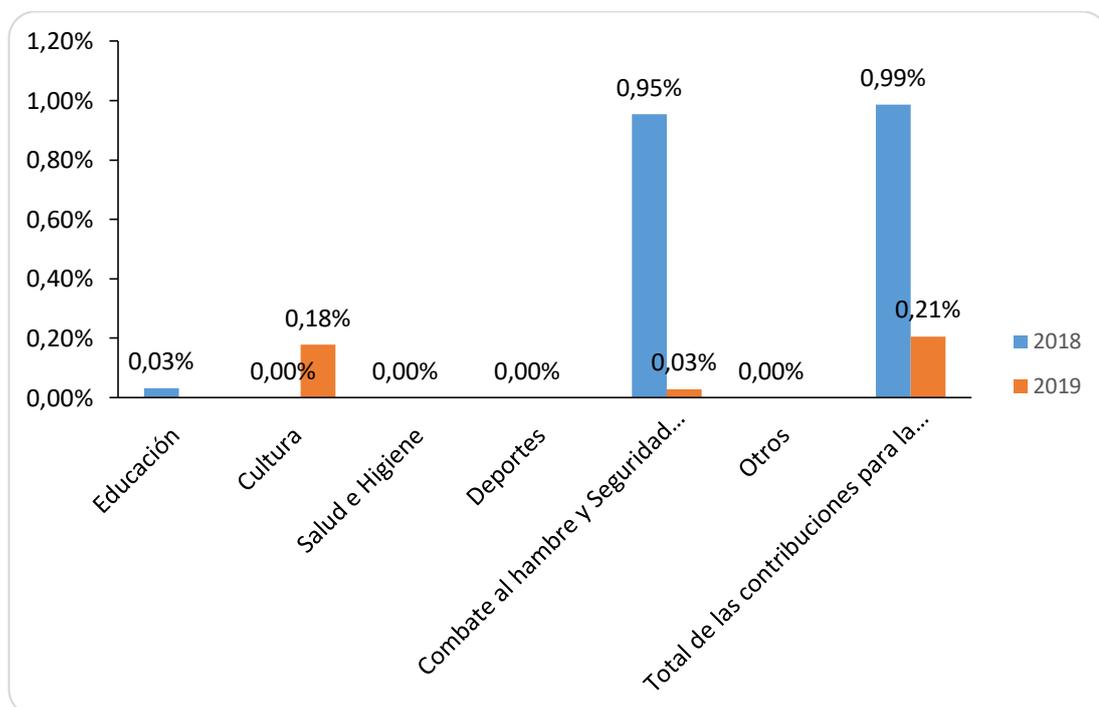
Como se observa en la gráfica número 2, del presupuesto total ejecutado, se ha destinado el 1,66% en el 2018 y el 1,67% en el 2019 para alimentación, cargas sociales, jubilación privada, salud, seguridad y medicina en el trabajo, educación, cultura,

capacitación y desarrollo profesional, guarderías o auxilio para guarderías, participación en los lucros o resultados y otros. Se puede decir entonces, que el GADM de Salcedo no destina los recursos suficientes para mantener y mejorar la calidad de vida de los empleados y trabajadores, y aunque sea un ente público, debería direccionar la inversión en educación, capacitación profesional, salud y otros servicios que beneficiaría a la población de trabajadores y empleados públicos, incentivando un mayor esfuerzo y desempeño en el trabajo.

**Tabla 4:** Indicadores Sociales Externos

3) Indicadores Sociales Externos	2018			2019		
	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL
Educación	4.950,00	0,03%	0,02%	0,00	0,00%	0,00%
Cultura	0,00	0,00%	0,00%	19.980,00	0,18%	0,07%
Salud e Higiene	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Deportes	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Combate al hambre y Seguridad Alimenticia	150.515,41	0,95%	0,53%	3.194,89	0,03%	0,01%
Otros	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>Total de las contribuciones para la sociedad</b>	<b>155.465,41</b>	<b>0,99%</b>	<b>0,55%</b>	<b>23.174,89</b>	<b>0,21%</b>	<b>0,08%</b>
Impuestos (Excluidas las cargas sociales)	4.535,09	0,03%	0,02%	3.505,51	0,03%	0,01%
<b>Total - Indicadores sociales externos</b>	<b>160.000,50</b>	<b>1,01%</b>	<b>0,57%</b>	<b>26.680,40</b>	<b>0,24%</b>	<b>0,09%</b>

**Fuente:** Balance Social Aplicado al GAD Municipal del Cantón Salcedo



**Figura 6:** Indicadores sociales externos

**Elaborado por:** Naranjo, Lorena

De la misma manera, realizando un análisis de los indicadores externos en cuanto al balance social se observa que, en cada año, los eventos organizados en favor de la educación, cultura, salud e higiene, deportes, combate del hambre y seguridad alimentaria son esporádicas y que tanto en el año 2018 (0,99%) como en el 2019 (0,21%) no sobrepasa ni el 1% del presupuesto ejecutado. Hay que mencionar que en las cédulas presupuestarias constan eventos para educación y deportes, pero no se llegan a ejecutar y esos recursos se asumen que fueron destinados para otras situaciones. Es importante resaltar, que los indicadores externos son muy importantes para la sociedad, más cuando una municipalidad esta llamada a ofrecer espacios para recreación y deporte, eventos culturales, educación, reducción de la desnutrición, entre otras situaciones que no se observa dentro de las actividades ejecutadas y que además constan en algunos casos con presupuestos solicitados y entregados pero que al final no fueron ejecutados.

**Tabla 5:** Indicadores Sociales Externos

4) Indicadores Ambientales	2018			2019		
	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL
Inversiones relacionadas con la producción / operación de la empresa Inversiones en programas y/o proyectos externos.	0,00	0,00%	0,00%	161.420,99	1,44%	0,57%
<b>Total de inversiones en medio ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>161.420,99</b>	<b>1,44%</b>	<b>0,57%</b>
En cuanto al establecimiento de "metas anuales" para minimizar residuos, o consumo en general en la producción / operación y aumentar la eficacia en la utilización de recursos naturales, la empresa	No posee metas			No posee metas		

**Fuente:** Balance Social Aplicado al GAD Municipal del Cantón Salcedo

El cuarto punto equivalente a los indicadores ambientales, de lo cual se observa que el 2018 no se realizó ninguna actividad relacionado a situaciones medioambientales; mientras que en el 2019 se realizó 1,44% del presupuesto devengado; en cuanto al establecimiento de “metas anuales” para minimizar residuos, o consumo en general en la producción / operación y aumentar la eficacia en la utilización de recursos naturales, en el GADM de Salcedo no plantean ningún tipo de meta.

**Tabla 6:** Indicadores de funcionamiento

<b>5) Indicadores de funcionamiento</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Nº de empleados al final del periodo	448	551
Nº de admisiones durante el periodo	50	50
Nº de empleados(as) tercerizados (as)	0	0
Nº de pasantías estudiantiles	10	10
Nº de empleados encima de 45 años	50%	50%
Nº de mujeres que trabajan Porcentaje de jefaturas a cargo de mujeres	5%	5%
Nº de grupos minoritarios	No existe referencia	No existe referencia
Nº de cargos de jefaturas ocupados por grupos minoritarios	No existe referencia	No existe referencia
Nº de portadores de deficiencia o necesidades especiales	2%	2%

**Fuente:** Balance Social Aplicado al GAD Municipal del Cantón de Salcedo

En cuanto al quinto elemento del balance social que se refiere a los indicadores de funcionamiento de la entidad pública, mantiene indicadores adecuados acorde a lo establecido en la ley y brindando oportunidades laborales; manteniendo un número adecuado de empleados al final del periodo, de admisiones durante el periodo, de pasantías estudiantiles, de empleados sobre los 45 años, de mujeres que trabajan en jefaturas, de grupos minoritarios, de portadores de deficiencia o necesidades especiales; por lo cuales en este punto que sería el más alto, no se evidencia mayor incomodidad por parte del GADM cantonal de Salcedo.

**Tabla 7:** Informaciones relevantes de la ciudadanía empresarial

<b>6) Informaciones relevantes de la ciudadanía empresarial</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Relación entre la mayor y menor remuneración en la empresa	\$527 - \$5280	\$527 - \$5280
Nº total de accidentes de trabajo	No existe registro	No existe registro
Los proyectos sociales y ambientales de la empresa fueron definidos por:	NA	NA
Los padrones de seguridad y salud laboral fueron definidos por:	Dirección	Dirección
En cuanto a la libertad sindical, el derecho de negociación colectiva y la representación interna de los(as) trabajadores(as), la empresa:	No se envuelve	No se envuelve
La jubilación privada contempla:	NA	NA
La participación en los lucros y los resultados contempla:	NA	NA
En la selección de los proveedores, los mismos padrones éticos y de responsabilidad social y ambiental adoptados por la empresa:	Son sugeridos	Son Sugeridos
En cuanto a la participación de los empleados(as) en programas de trabajo voluntario, la empresa	No se envuelve	No se envuelve
Número total de reclamaciones y críticas de consumidores(as)	En la empresa	En la Empresa
Porcentaje de reclamaciones y críticas atendidas o solucionadas:	En la empresa	En la Empresa
Valor adicional total a distribuir (en Bs)	NA	NA
Distribución del Valor Adicional (DVA):	100% Gobierno	100% Gobierno

**Fuente:** Balance Social Aplicado al GAD Municipal del Cantón de Salcedo

La sección sexta también revela algunas situaciones que no son favorables en la institución, entre ellos se tiene que no registran documentalmente los accidentes o incidentes en el trabajo; en cuanto a los proyectos sociales y ambientales de la empresa no han sido definidos o no aplican en estos temas; en cuanto a la libertad sindical, el derecho de negociación colectiva y la representación interna de los(as) trabajadores(as), la empresa no se involucra; tampoco lo hace cuando existe participación de los empleados(as) en programas de trabajo voluntario; entre otros ítems que debe mejorar.

Para concluir, una vez aplicado el modelo de balance social en el GADM Cantonal de Salcedo, existen muchas deficiencias internas y externas, en lo social y ambiental; indicadores que deben ser importantes y que como gobierno del Cantón Salcedo debe mejorar la calidad de vida de las personas y de protección al medio ambiente. Además, se debe recordar que los indicadores se extraen del balance social y pueden servir como guía para controlar los gastos o planificar adecuadamente las actividades que se encaminen a mejorar la vida de los ciudadanos, siendo una herramienta importante a tomar en consideración para la gestión pública.

Además de la aplicación del balance social con información de las cédulas presupuestarias y balances financieros (anexos 2); se procede a aplicar una lista de verificación a fin de validar los datos y correr los diferentes modelos estadísticos para comprobar la hipótesis. Los resultados de la aplicación de esta lista de verificación se obtuvieron de la observación in situ para confirmar la información y presentar lo siguiente:

Para la lista de verificación se utilizó una escala de Likert, siendo 1 el no cumplimiento y 5 el cumplimiento máximo de las diferentes acciones tanto para la variable del balance social como para el control de la gestión pública.

En cuanto a la aplicación del check list, se ve en la necesidad de organizar en dos partes; por una está el balance social (X) y por otra está el control de la gestión pública (Y); esto a fin de obtener algunos datos que complementen el modelo estadístico a implementar; y aunque se ha dividido en dos partes, el check list será analizado como un solo elemento, tal cual se observa en la figura 4. Para obtener una aproximación de su aplicación, se realizó una calificación de cada ítem o pregunta del 1 al 5, siendo 1 lo

más bajo y 5 lo más alto; por lo que, teniendo un total de 37 ítems o preguntas el resultado máximo para tener un 100% sería de 185, por lo que la fórmula para obtener el porcentaje será:

- 1) % BS = Resultado / 185
- 2) % CGP = Resultado / 185

Para lo cual, ejecutado los check list se tiene los siguientes resultados para el análisis:

**Tabla 8:** Check list balance social

N°	Ítems a evaluar	Nivel de Cumplimiento
	<b>Balance social (X)</b>	
1	Aplicación de balance social	1
2	Aplicación de responsabilidad social empresarial (RSE)	1
3	Aplicación de indicadores sociales	1
4	Aplicación de indicadores ambientales	3
5	Proyección de resultados cualitativos	2
6	Proyección de resultados cuantitativos	4
7	Desarrollo de indicadores de funcionamiento	2
8	Informes de cumplimiento	4
9	Combate al hambre y Seguridad Alimenticia	1
10	Información sobre Cargas Sociales	1
11	Apoyo a Jubilación Privada	1
12	Presupuesto a Salud privada	1
13	Seguridad y Medicina en el trabajo	1
14	Apoyo a Educación	2
15	Apoyo o programas de Cultura	2
16	Capacitación y desarrollo profesional	2
17	Guarderías o auxilio para guarderías	1
18	Participación en los lucros o resultados	1
19	Inversiones o proyectos ambientales ejecutados	2
20	Nivel adecuado de empleados al final del periodo	4
21	Porcentaje de admisiones durante el periodo	4
22	Cuenta con empleados(as) tercerizados(as)	2
23	Admisión de pasantías estudiantiles	5
24	Empleados encima de 45 años	5
25	Mujeres que trabajan Porcentaje de jefaturas a cargo de mujeres	5
26	Grupos minoritarios	1
27	Cargos de jefaturas ocupados por grupos minoritarios	1
28	Portadores de deficiencia o necesidades especiales	4
29	Pago o remuneración adecuada	4
30	Accidentes de trabajo	2
31	Proyectos sociales y ambientales de la empresa	2
32	Cuenta con padrones de seguridad y salud laboral	2
33	Libertad sindical, el derecho de negociación colectiva y la representación interna de los(as) trabajadores(as)	3
34	La participación en los lucros y los resultados	1
35	En la selección de los proveedores, realiza los mismos padrones éticos y de responsabilidad social y ambiental	3

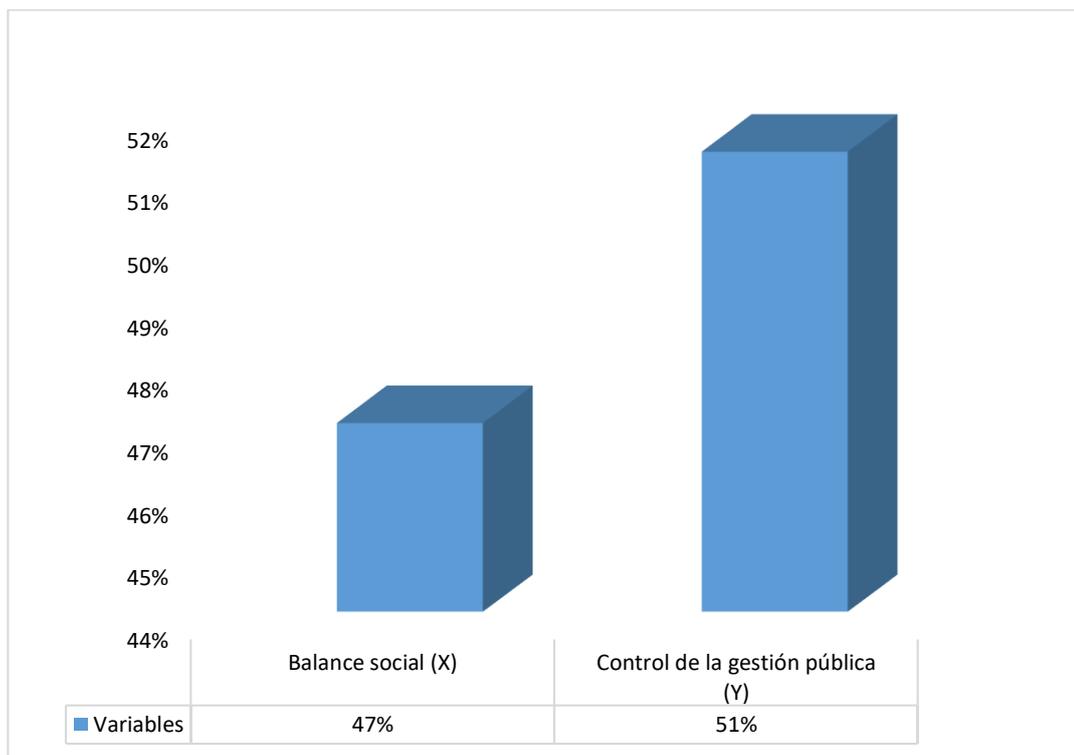
36	Participación de los empleados(as) en programas de trabajo voluntario	2
37	Reclamaciones y críticas de consumidores(as)	4
	<b>Total</b>	<b>87</b>

**Elaborado por:** Naranjo, Lorena

**Tabla 9:** Check list control de la gestión pública

N°	Ítems a evaluar	Nivel de Cumplimiento
<b>Control de la gestión pública (Y)</b>		
1	Cuenta con instrumentos de evaluación	3
2	Existe auditoria interna	2
3	Sistemas de control	2
4	Cumplimiento de metas financieras	3
5	Cumplimiento de metas sociales	2
6	Cumplimiento de objetivos estratégicos	3
7	Personal encargado de seguimiento	3
8	Descargos e informes de cumplimientos	4
9	Alcances al POA o planificación	1
10	Indicadores de gestión	2
11	Indicadores de eficacia	1
12	Indicadores de efectividad	1
13	Indicadores de eficiencia	1
14	Procesos de control	3
15	Procesos de seguimiento	3
16	Procesos administrativos	3
17	Cumplimiento presupuestario	3
18	Sistemas integrados	3
19	Capacitación o perfeccionamiento profesional en control y gestión pública	3
20	Control interno	3
21	Control externo	1
22	Intervención de Contraloría	1
23	Contratación	4
24	Presupuestos	4
25	Rendición de cuentas	5
26	Responsabilidades de control	2
27	Código de ética	4
28	Control social y participación ciudadana	4
29	Mecanismos de participación	4
30	Planes estratégicos	4
31	Estrategias de control	1
32	Evaluaciones de la gestión	2
33	Evaluación presupuestaria	2
34	Evaluación del personal	2
35	Análisis de riesgos	2
36	Análisis de incumplimientos	2
37	Balance social como instrumento de control	2
	<b>Total</b>	<b>95</b>

Elaborado por: Naranjo, Lorena



**Figura 7:** Nivel de cumplimiento de las variables

**Elaborado por:** Naranjo, Lorena

Desarrollado el check list se observa que en cuanto a la aplicación de elementos que permiten estructurar un balance social óptimo y podría guiar hacia un mejoramiento de los indicadores institucionales, un nivel bajo con un 47% de cumplimiento, mientras que el control de la gestión pública que viene a convertirse en la variable dependiente, está en un nivel de cumplimiento del 51%; con estos resultados se puede interpretar, que las acciones encaminadas por el gobierno descentralizado del Cantón Salcedo es bajo, y sus intenciones no están enfocadas a contribuir el desarrollo social o ambiental, sus recursos los destinan a infraestructura y pagos de haberes a trabajadores y empleados públicos, por lo que la gestión en estas áreas fundamentales no es adecuada.

A lo anterior se suma que tampoco conlleva un nivel alto de control de la gestión pública, muchas tareas quedan sin cumplirse e incluso se observa que no se ejecuta el presupuesto al 100%, por lo que existe una devolución del mismo. Hay actividades programadas y no ejecutadas, y en fin, son inconvenientes que se podría mejorar si se juntaran y correlacionaran estas dos variables, pues los indicadores que arroja el balance social son importantes aportes para la toma de decisiones futuras, para la planificación de actividades y mejoramiento a servicio de terceros; por lo que sería

una herramienta adecuada del control de ciertos recursos bien encaminados que contribuiría a mejorar la calidad de vida de las personas y de la naturaleza.

## **4.2. Comprobación de hipótesis**

Para el desarrollo y comprobación de la hipótesis y en concordancia con el objetivo tres, se desarrolla una regresión lineal simple y el método de coeficientes de contingencia de Pearson y Spearman.

### **4.2.1. Hipótesis de estudio**

**H<sub>1</sub>:** El Balance Social sirve como instrumento de control en la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo y en el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes.

**H<sub>0</sub>:** El Balance Social no sirve como instrumento de control en la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo ni en el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes.

### **4.2.2. Modelo estadístico**

Basado en la metodología específica propuesta por Silva, Guerrero, y Córdoba (2020) que establece:

$$Y = \alpha + bX$$
$$CGP = \alpha + bBS$$

**Donde:**

**RSE** = Responsabilidad social (BS)  
**CGP** = Control de la Gestión Pública  
 **$\alpha$**  = Constante

Se desarrolla su aplicación a través del programa estadístico SPSS el cual arroja como resultado lo siguiente:

#### **a) Regresión lineal**

Una vez presentada la información recolectada en el campo se utilizó el programa informático SPSS en el cual se hizo la regresión lineal simple obteniendo los siguientes resultados.

**Tabla 10: Variables entradas/eliminadas<sup>a</sup>**

Modelo	Variables entradas	Variables eliminadas	Método
1	Balance_Social <sup>b</sup>	.	Entrar

a. Variable dependiente: Control\_de\_la\_gestión\_publica

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

**Tabla 11: Resumen del modelo<sup>b</sup>**

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,516 <sup>a</sup>	,267	,246	,95013	1,265

a. Predictores: (Constante), Balance\_Social

b. Variable dependiente: Control\_de\_la\_gestión\_publica

**Tabla 12: ANOVA<sup>a</sup>**

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	11,485	1	11,485	12,722	,001 <sup>b</sup>
	Residuo	31,596	35	,903		
	Total	43,081	36			

a. Variable dependiente: Control\_de\_la\_gestión\_publica

b. Predictores: (Constante), Balance\_Social

**Tabla 13: Coeficientes<sup>a</sup>**

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Error estándar	Beta		
1	(Constante)	1,590	,315		5,040	,000
	Balance_Social	,416	,117	,516	3,567	,001

a. Variable dependiente: Control\_de\_la\_gestión\_publica

**Tabla 14: Estadísticas de residuos<sup>a</sup>**

	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar	N
Valor pronosticado	2,0057	3,6688	2,5676	,56482	37
Residuo	-2,25305	1,99430	,00000	,93684	37
Valor pronosticado estándar	-,995	1,950	,000	1,000	37
Residuo estándar	-2,371	2,099	,000	,986	37

a. Variable dependiente: Control\_de\_la\_gestión\_publica

Dado los resultados del primer modelo, se tiene tanto en Anova como en el resumen del modelo un valor F de 12,72 siendo que en referencia en la Tabla de Valores F de la Distribución F de Fisher da 2,88 con grados de libertad (1/35) se estaría por fuera de la curva, lo cual indica que es zona de rechazo. Es decir, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. En este mismo modelo también se interpreta el indicador Durbin-Watson que en líneas generales se menciona que debe estar entre 1 y 3; siendo el resultado 1,265 se puede interpretar que se cumple el supuesto (aceptación de hipótesis alterna), mencionando que el indicador podría mejorar al mejorarse los indicadores sociales, ambientales y económicos del BS, sin embargo, para efectos del caso se comprueba la hipótesis de estudio. En cuanto a los valores p que es igual a la significancia es menor al 0,05 de error por el 95% de confianza, lo cual están por debajo del 0,001 siendo muy significativo comprobándose la hipótesis.

#### b) Método de coeficientes de contingencia de Pearson y Spearman

Aplicando las pruebas paramétricas y no paramétricas se obtuvieron los siguientes resultados:

**Tabla 15: Correlaciones**

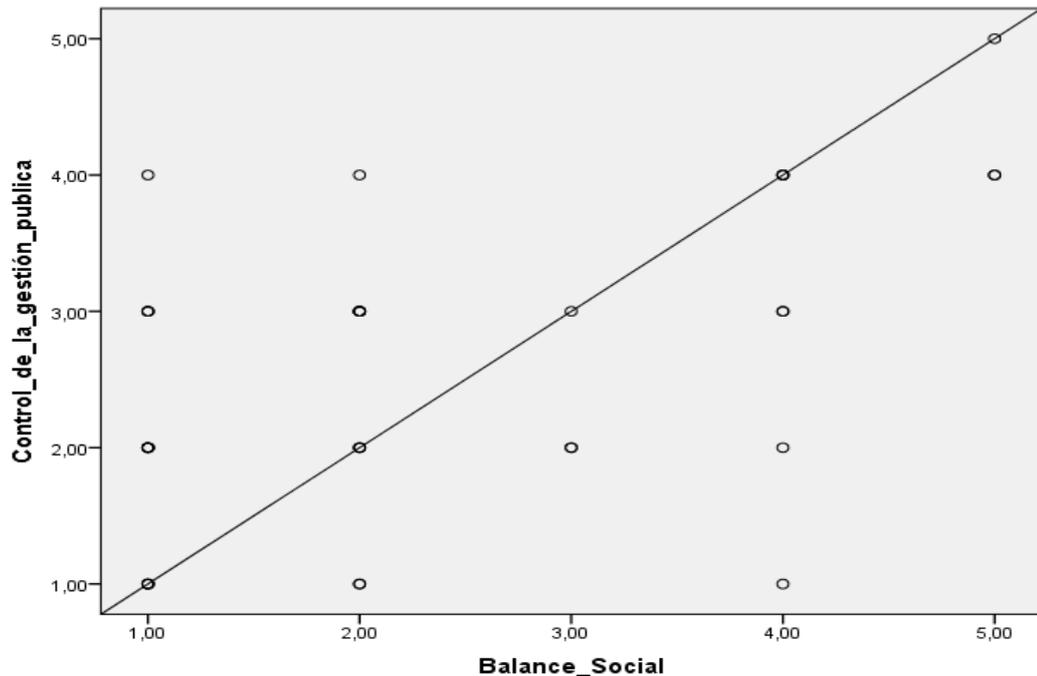
		Balance_Social	Control_de_la_gestión_publica
Balance_Social	Correlación de Pearson	1	,516**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	37	37
Control_de_la_gestión_publica	Correlación de Pearson	,516**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	37	37

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Tabla 16: Correlaciones**

			Balance_Social	Control_de_la_gestión_publica
Rho de Spearman	Balance_Social	Coefficiente de correlación	1,000	,469**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	37	37
	Control_de_la_gestión_publica	Coefficiente de correlación	,469**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	37	37

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).



**Figura 8:** Dispersión correlación de variables

**Elaborado por:** Naranjo, Lorena

**Observación:** La figura corresponde a un gráfico plano de SPSS por lo que se pega como imagen

Analizando tanto la gráfica como los resultados y niveles de correlación que buscan estos estadísticos se tienen para Pearson 0,516 mencionando que la correlación es significativa o fuerte con un nivel de significancia 0,01; el p valor es 0,001 siendo menor a 0,05 que es la medida o valor comparativo para aceptar o rechazar la hipótesis, indicando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. En cuanto a Spearman el valor de correlación es positivo pero moderado con un nivel de significancia de 0,01; así que sigue siendo importante para las variables con una correlación positiva o significativa, mientras que el p valor es menor a 0,05 con un resultado de 0,003 lo que nuevamente permite comprobar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula.

#### 4.2.3. Conclusión de la hipótesis

Basado en lo anterior y según los modelos desarrollados, en ambos casos se cumplen las condiciones y se procede a comprobar la hipótesis; es decir, se rechaza rotundamente la hipótesis nula y se acepta por unanimidad de resultados la hipótesis alterna, con ello; “El Balance Social si sirve como instrumento de control en la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo y en el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes”.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

Se estableció los componentes del balance social a través del estudio bibliográfico cuyos resultados contribuyeron a generar argumentos y propuestas teóricas propias de la autora, para que sean considerados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo. Aplicado el modelo de balance social, se han identificado variables internas y externas, en lo social y ambiental; indicadores que deben ser importantes y que como ente gobernante de este espacio geográfico debe mejorar la calidad de vida de las personas y de protección al medio ambiente, pues en ambos años de estudio presenta deficiencias y elementos que han sido presupuestados para temas relacionados a salud, educación, alimentación entre otras ítems, no se ejecutan y esos recursos son desviados para otras actividades como infraestructura o construcción de activos para la sociedad. Recordar que los indicadores que se obtienen de este balance social pueden servir como guía para controlar los gastos o planificar adecuadamente las actividades que se encaminen a mejorar la vida de los ciudadanos, siendo una herramienta importante a tomar en consideración para la gestión pública.

Se analizó los sistemas de control implementados en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo con énfasis en los elementos que pertenecen al balance social, para lo cual se utilizó el check list que dio como resultado, un 47% de cumplimiento, mientras que el control de la gestión pública que viene a convertirse en la variable dependiente, está se ubica en un nivel de cumplimiento del 51%; con estos resultados se puede concluir que las acciones del GAD no están encaminadas a contribuir en desarrollo social o ambiental, por lo que la gestión en estas áreas fundamentales no es adecuada, a eso se suma que tampoco existen controles adecuados de la gestión pública, muchas tareas quedan sin cumplirse e incluso se observa que no se ejecuta el presupuesto en su totalidad.

Finalmente, se aplicó una regresión lineal simple y el método de coeficientes de contingencia de Pearson y Spearman mediante la aplicación del modelo de balance social de Ibase que permitieron la comprobación de la hipótesis de estudio, aceptando

la hipótesis alterna, donde: “El Balance Social si sirve como instrumento de control en la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo y en el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes”.

## **5.2. Recomendaciones**

Con los componentes del balance social establecidos, se recomienda utilizar el modelo de balance social de IBASE, pues emplea elementos en forma de indicadores que permitirían mejorar la toma de decisiones, y serviría como herramienta de evaluación y control del destino de los recursos públicos, a fin de mejorar la calidad de vida de las personas y de la naturaleza como tal. Recordar también que el balance puede servir en su conjunto o aplicarlo a modo de indicadores que pueden servir como guía para controlar los gastos o planificar adecuadamente las actividades, siendo una herramienta importante a tomar en consideración para la gestión pública.

Analizar los sistemas de control implementados en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo, perfeccionarlos y mejorarlos a fin de mejorar los niveles de cumplimiento hasta un nivel óptimo. Seguir las actividades planificadas y presupuestadas para cumplir con los objetivos institucionales mismos que deben estar alineados a los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo el que tienen como finalidad primordial mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

Utilizar el balance social como instrumento de control en la gestión pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo; como una herramienta adicional que permita a las autoridades visualizar aspectos relevantes en el ámbito social o comunitario y del medio ambiente. Sobre todo, mejorar los indicadores que se observaron en el modelo a fin de conocer más de cerca la relación que si es existente entre las variables de estudio y corroborar una vez más la necesidad de un balance social en las instituciones públicas especialmente los GAD municipales.

## Bibliografía

- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). Constitución de la República del Ecuador. Montecristi: Asamblea Nacional del Ecuador.
- Asencio, G. (2015). El Balance Social como una herramienta válida para representar la Responsabilidad Social en las Empresas Chilenas. *Revista Ciencia UNEMI*, VIII(16), 87-96. doi:ISSN: 1390 - 4272
- Bazán, Á., & Pizarro, P. (2016). Balance Social y Comunicación de la Empresa a la Sociedad. *Instituto Ethos de Empresas y Responsabilidade Social*. From <https://www3.ethos.org.br/wp-content/uploads/2012/12/11-El-Balance-Social-y-la-Comunicaci%C3%B3n-de-la-Empresa-con-la-Sociedad-em-espanhol.pdf>
- Briones, V., Apolinario, R., & Benavides, L. (2020, Junio). El balance social empresarial en las Pymes del Ecuador. *FIPCAEC*, V(18), 175-194. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i18.207>
- Cevallos, A. (2017). Informe de gestión Social. *Termogas Machala*, 5. From [https://www.celec.gob.ec/termogasmachala/images/informe\\_anual\\_gestion\\_social.pdf](https://www.celec.gob.ec/termogasmachala/images/informe_anual_gestion_social.pdf)
- Charles Sturt University. (2008). Resource Management. *Workplace Productivity Program (WPP)*, 1-42. From [https://cdn.csu.edu.au/\\_\\_data/assets/pdf\\_file/0007/51946/Resource-Management.pdf](https://cdn.csu.edu.au/__data/assets/pdf_file/0007/51946/Resource-Management.pdf)
- Díaz, L., & Pereyra, F. (2018). El Balance Social. *Universidad Nacional de Cuyo*, 6. From [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/5291/diaz-luis-pereyra-fernando-el-balance-social-2018.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5291/diaz-luis-pereyra-fernando-el-balance-social-2018.pdf)
- González, Y., & Robaina, D. (2014). Análisis de la Responsabilidad Social Empresarial basado en un modelo de Lógica Difusa Compensatoria. *Ingeniería Industrial*, XXXV(2), 58-69.

- Guelmes, E., & Nieto, L. (2015). Algunas reflexiones sobre el enfoque mixto de la investigación pedagógica en el contexto cubano. *Universidad y Sociedad*. doi:ISSN 2218-3620
- Guzman, M. (2012, Junio). Tipos de investigación científica. *Universidad Autónoma de Hidalgo*, 1-35. doi:ISSN: 1582 9594
- Hopkins, M. (2016). What is corporate social responsibility all about? *Journal of Public Affairs* , 4-6.
- Izcara, S. (2014). manual de investigacion cualitativa. coyoacan, mexico.
- Keating, M. (2010). Public Management Reform and Economic and Social Development. <https://www.oecd.org/>, 206-207.
- Laurencen, E. (2011). PUBLIC MANAGEMENT. *Universidad de Chicago*.
- Lorenzo, L., Geba, N., Montes, V., & Schaposnik, R. (2017). Balance Social Corporativo Integral. *Facultad De Ciencias Económicas – U.N.L.P.*, 1-81. From <https://www.econo.unlp.edu.ar/frontend/media/42/12042/c0ca37d3ef013c43b701ffda3cc1fc1c.pdf>
- Macay, M. (2017). Comprensión y aplicación de conceptos básicos de políticas públicas. *Public Health Associations as Key Players in Influencing Public Policy*, 1-5. From [https://www.politicipublice.ro/uploads/understanding\\_public\\_policy.pdf](https://www.politicipublice.ro/uploads/understanding_public_policy.pdf)
- Mejía, T. (2018). Investigación Correlacional: Definición, Tipos Y Ejemplos. *Graziano & Raulin Research Methods, XVIII*.
- Oliva, N. (2016). Business ethics and social balance: Empirical evidence. *Make Your Publications Visible*, 63-64. From <http://hdl.handle.net/10419/147479>
- ONU. (2016). Public Administration Reform. *ONU*, 1-31. From <https://www.undp.org/content/undp/en/home/governance/public.htm>
- Ortega, R. (2015). Métodos de investigación. *Universidad Viña del Mar*.

- Pascal, R. (2014). The principles of public administration. *SIGMA is a joint initiative of the OECD*, 1-110.
- Ribas, M. (2015, noviembre). El balance social como instrumento para la evaluación de la acción social en las entidades no lucrativas. *CIRIEC-España, Revista de Economía*, 127. From <https://www.redalyc.org/pdf/174/17403907.pdf>
- Salinas Meruane, P., & Cardenas Castro, M. (2008, Marzo). *Metodos De Investigacion Social*. Quito, Ecuador: "QUIPUS" CIESPAL.
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual De Términos En Investigación Científica, Tecnológica*.
- Silva, D., Guerrero, M., & Córdoba, U. (2020). Gestión Municipal, midiendo la Incidencia del Presupuesto Participativo y el Desempeño Laboral en ella; caso: Municipio de La Molina, 2020. *INNOVA Research Journal*, V(3), 93-102. doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.2020.1481>
- SPREP. (2016). Environmental and Social Management System. *Protecting Communities, People, and the Environment*, 3. From [https://www.sprep.org/attachments/Publications/Corporate\\_Documents/SPRE-P-E&SManagementSystem-14Nov16.pdf](https://www.sprep.org/attachments/Publications/Corporate_Documents/SPRE-P-E&SManagementSystem-14Nov16.pdf)
- Tesu, M. (2019, Noviembre). Public Administration's Management: Challenges And Possible Solutions. *Business Excellence and Management*, II(1).
- UNCTAD. (2011). Social Responsibility. *UNCTAD/ITE/IIT/22*, 3.
- Waissbluth, M., & Larrain, F. (2018, Febrero). Modelos de gestión pública: implicancias para la planificación, evaluación y control de gestión del Estado. *Sistemas públicos*, 541-559. From <http://www.sistemaspublicos.cl/wp-content/uploads/>

## ANEXOS

### Anexo 1. Modelo de balance social IBASE

MODELO DE BALANCE SOCIAL IBASE APLICADO AL GAD CANTONAL DE SALCEDO						
Elementos del Balance Social	2018			2019		
1) Base de Cálculo	Valores reales 2018			Valores reales 2019		
Ingreso Líquido (IL)						
Resultado Operacional (RO)						
Planilla de Pagos Bruta (PPB)						
2) Indicadores Sociales Internos	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL
Alimentación						
Cargas Sociales						
Jubilación Privada						
Salud						
Seguridad y Medicina en el trabajo						
Educación						
Cultura						
Capacitación y desarrollo profesional						
Guarderías o auxilio para guarderías						
Participación en los lucros o resultados						
Otros						
<b>Total - Indicadores Sociales Internos</b>						
3) Indicadores Sociales Externos	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL
Educación						
Cultura						
Salud e Higiene						
Deportes						
Combate al hambre y Seguridad Alimenticia						
Otros						
<b>Total de las contribuciones para la sociedad</b>						
Impuestos (Excluidas las cargas sociales)						
<b>Total - Indicadores sociales externos</b>						
4) Indicadores Ambientales	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL	Valor (Mil)	% sobre PPB	% sobre IL
Inversiones relacionadas con la producción / operación de la empresa Inversiones en programas y/o proyectos externos.						
<b>Total de inversiones en medio ambiente</b>						
En cuanto al establecimiento de "metas anuales" para minimizar residuos, o consumo en general en la producción / operación y aumentar la eficacia en la utilización de recursos naturales, la empresa						

<b>5)Indicadores de funcionamiento</b>		
N° de empleados al final del periodo		
N° de admisiones durante el periodo		
N° de empleados(as) tercerizados(as)		
N° de pasantías estudiantiles		
N° de empleados encima de 45 años		
N° de mujeres que trabajan Porcentaje de jefaturas a cargo de mujeres		
N° de grupos minoritarios		
N° de cargos de jefaturas ocupados por grupos minoritarios		
N° de portadores de deficiencia o necesidades especiales		
<b>6) Informaciones relevantes de la ciudadanía empresarial</b>		
Relación entre la mayor y menor remuneración en la empresa		
N° total de accidentes de trabajo		
Los proyectos sociales y ambientales de la empresa fueron definidos por:		
Los padrones de seguridad y salud laboral fueron definidos por:		
En cuanto a la libertad sindical, el derecho de negociación colectiva y la representación interna de los(as) trabajadores(as), la empresa:		
La jubilación privada contempla:		
La participación en los lucros y los resultados contempla:		
En la selección de los proveedores, los mismos padrones éticos y de responsabilidad social y ambiental adoptados por la empresa:		
En cuanto a la participación de los empleados(as) en programas de trabajo voluntario, la empresa		
Número total de reclamaciones y críticas de consumidores(as)		
Porcentaje de reclamaciones y críticas atendidas o solucionadas:		
Valor adicional total a distribuir (en Bs)		
Distribución del Valor Adicional (DVA):		

**Fuente:** Balance social modelo IBASE