



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-L**

# Ingeniería Finanzas y Auditoría

**TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA  
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN  
FINANZAS - CONTADOR PÚBLICO- AUDITOR**

- ✓ **Constante Adriana**
- ✓ **Salguero Patricia**

➤ **2012 - 2017**





# ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA



Bienestar Social



*Bienestar Ambiental*



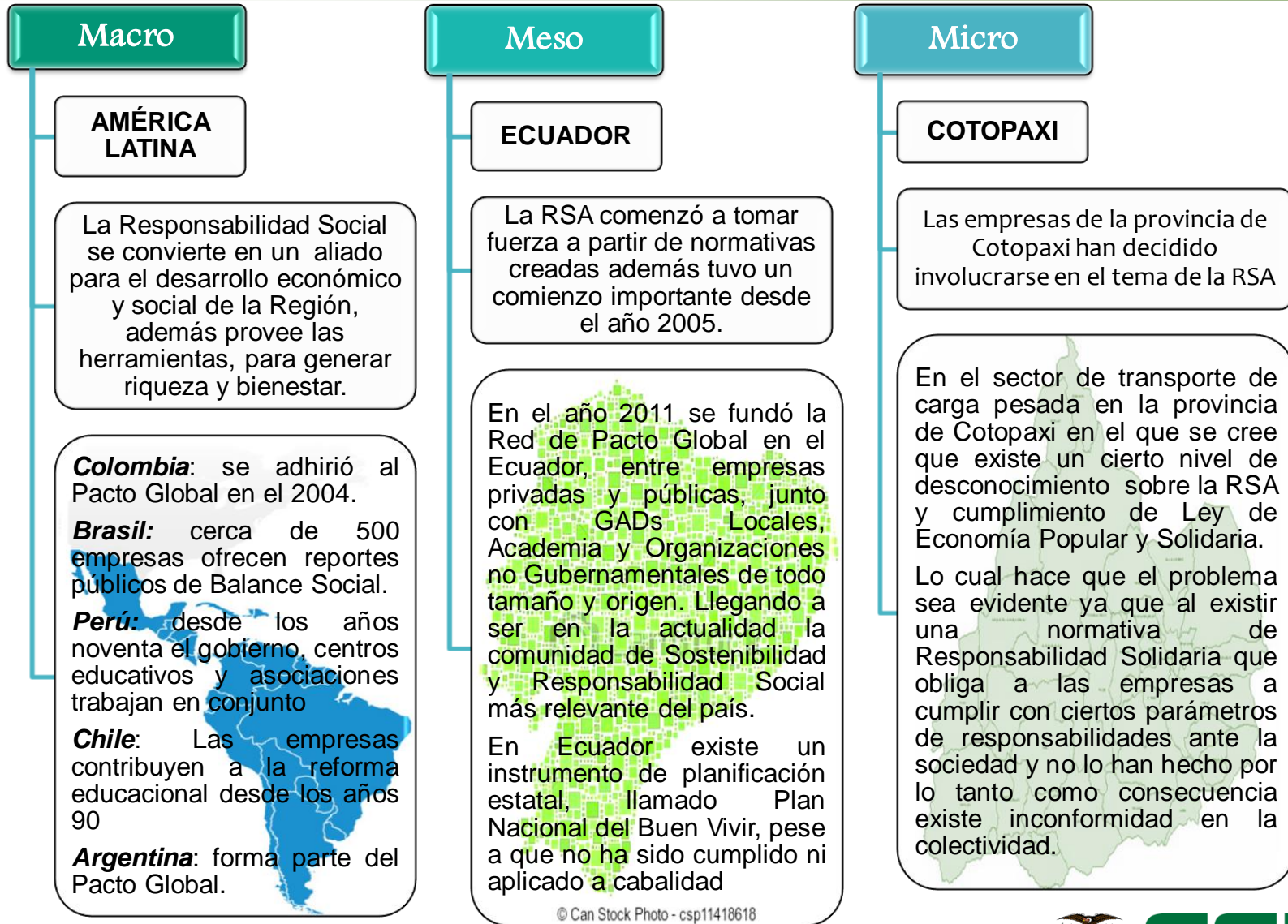
**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# 1.1 TÍTULO DEL PROYECTO

Estudio sobre la responsabilidad solidaria asociativa en las compañías y cooperativas de transporte pesado de la provincia de Cotopaxi y propuesta de una herramienta de evaluación para el Balance Social.



# 1.2 Planteamiento del problema



# 1.3 ÁRBOL DE PROBLEMAS

## EFFECTOS

Incumpliendo con la  
normativa SEPS

Limitada competitividad

Pérdida de imagen  
corporativa

**DESCONOCIMIENTO DE LA RESPONSABILIDAD SOLIDARIA  
ASOCIATIVA EN LAS COMPAÑÍAS Y COOPERATIVAS DE  
TRANSPORTE PESADO DE COTOPAXI Y LA INEXISTENCIA DE UN  
BALANCE SOCIAL**

Desinterés sobre la  
Responsabilidad Social  
Asociativa.

No contar con una  
herramienta de gestión  
Social

Falta de cultura

## CAUSAS

PROBLEMA



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# 1.4 Contextualización

El sector de transporte pesado ha tenido un duro golpe en la parte económica, debido a que en junio del año 2014 comenzó la caída del precio del petróleo y el Estado se demoraba en sus pagos

En este mismo año el incremento de las salvaguardias hizo que este sector poco a poca tenga una caída en su economía ya que al incrementar las salvaguardias la movilización de la carga tenga una reducción considerable.

En el sector de transporte de carga pesada se estima que existe un grado considerable desconocimiento de la RSA y más aún sobre la existencia de una normativa a las que están sujetos, por lo que representantes de cooperativas y compañías de transporte pesado no han implementado proyectos en cumplimiento a la ley.



# 1.5 Hipótesis

## Hipótesis Nula

La responsabilidad solidaria asociativa en el sector de transporte de carga pesada no incide en el Balance social

## Hipótesis Alternativa

La responsabilidad solidaria asociativa en el sector de transporte de carga pesada incide en el Balance social



# 1.6 Justificación del problema

## Teórico

Conocimiento amplio de la investigación, conceptualizaciones teóricas referente a la necesidad de un balance social propuesto por la SEPS.



## Social

Dirigido a aquellas cooperativas y compañías de transporte de carga pesada de la provincia de Cotopaxi cuyo propósito es diseñar un modelo de Balance Social



## Práctico

por medio del Balance se conocerá el nivel de compromiso social que tienen las organizaciones y ayudará a llevar un control de la gestión social



## Metodológico

Se verá plasmado en el diseño de una herramienta que permita evaluar un modelo de balance social direccionado a las entidades de transporte pesado de la provincia.





# 1.7 OBJETIVOS

## 1.7.1 Objetivo General

Analizar la responsabilidad solidaria asociativa en las compañías y cooperativas de transporte pesado de la provincia de Cotopaxi y proponer una herramienta de evaluación para el balance social.



## 1.7.2 Objetivos Específicos.

- ✓ Diagnosticar el nivel de conocimiento sobre la responsabilidad solidaria asociativa del sector de transporte pesado mediante la recolección de información y establecer sus variables.
- ✓ Investigar los sustentos teóricos, conceptuales y legales de responsabilidad solidaria asociativa en las organizaciones del sector no financiero de la EPS de las entidades de transporte pesado.
- ✓ Definir la base metodológica de la investigación
- ✓ Identificar el nivel la responsabilidad solidaria asociativa de las compañías y cooperativas de transporte pesado de la provincia de Cotopaxi
- ✓ Proponer un simulador que permita evaluar un modelo de balance social para el sector de transporte de carga pesada.



## 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

En el Ecuador el diseño de un Balance Social se ha sido investigado e implementado por varias Universidades entre ellas La Universidad Politécnica Salesiana, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y La Universidad de Cuenca

Propuesta de un modelo de responsabilidad social aplicada a la empresa de transporte pesado  
TRANSPINEL S.A.



Implementación Del Balance Social Como Herramienta De Medición Y Control De Gestión Social En El Sector Cooperativista De La Provincia Del Azuay



El Proceso De Elaboración Del Balance Social Como Herramienta De Gestión Gerencial Para La Cooperativa De Ahorro Y Crédito “Educadores De Chimborazo” Ltda. En La Ciudad De Riobamba, Durante El Año 2012 menciona que



Elaboración del Balance Social caso: Cooperativa De Ahorro Y Crédito Frente De Reivindicación Del Magisterio Del Austro



## 2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### Teoría de los *Stakeholders* y el bien común

- Cualquier persona o grupo de personas que interviene dentro de la marcha de la empresa de manera voluntaria o involuntaria

### Teoría de Carroll

- Las personas que están a cargo de la administración tienen la responsabilidad de asumir los resultados de sus acciones, más allá de buscar simplemente un fin económico que beneficie a la empresa
- Responsabilidad filantrópica, económica, legal y ética.

### Teoría de la Legitimidad

- La RSA debe ser impulsada mediante normas, reglas leyes y reglamentos



## 2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

### 2.2.1 Definición de las Variables

#### Responsabilidad Solidaria Asociativa

- Es el compromiso voluntario que tiene una empresa con el mejoramiento social, económico y ambiental de su comunidad.

#### Balance Social

- Herramienta que ayuda en la gestión empresarial para valorar de forma cuantitativa y cualitativamente el cumplimiento de la responsabilidad social de la entidad en términos de activos y pasivos sociales en las diferentes áreas de la organización tanto interna como externa, durante un periodo determinado



## 2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

- La Constitución de la República del Ecuador (2008)
- Ley Orgánica de Economía Popular Y Solidaria (LOEPS)
- Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial
- Reglamento a la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria (RLOEPS)
- Plan Nacional Buen Vivir 2013 – 2017
- Normas ISO (International Standarization Organization) 26000
- Global Reporting Initiative (GRI)
- Pacto Global



## 3.1 Modalidad básica de Investigación

Grupo	Subgrupo	Descripción
Según el objeto de estudio	Investigación	Se caracteriza por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos.
	Aplicada	Su finalidad es buscar una solución a un problema mediante la aplicación de conocimientos y teorías.
Según la fuente de investigación	Investigación bibliográfica	Es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos.
	Investigación de campo	Tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio.
Según el tratamiento y análisis de investigación	Cuantitativa	Basados en un proceso secuencial y probatorio analiza datos numéricos mediante herramientas estadísticas como las encuestas.
	Cualitativa	Análisis de datos no numéricos es decir características cualitativas mediante técnicas de observación y entrevistas.
Según las variables	Correlacional	Pretender medir el grado de relación y la manera cómo interactúa dos o más variables entre sí.
Según el alcance o nivel de conocimiento a lograr	Estudio descriptivo	Se ocupa de estudiar los hechos en tiempo presente, es decir aquellos que ocurren en la actualidad.



## 3.2 Enfoques de la Investigación

Enfoque	Características
Cuantitativo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Orientado a los resultados.</li><li>• Ocupa métodos estadísticos.</li><li>• Su concepción es positivista, deductiva, objetiva.</li><li>• Verifica y comprueba teorías.</li></ul>
Cualitativo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Orientado a los procesos.</li><li>• Utiliza técnicas cualitativas (entrevistas, revisión, observación, etc.)</li><li>• Su concepción es fenomenológica. Inductiva, subjetiva.</li><li>• Cubre o genera teorías.</li></ul>





## 3.3 Población y Muestra

### 3.3.1 Población

Es el conjunto de elementos o individuos que reúnen las características que se pretenden estudiar. Cuando se conoce el número de individuos que la componen, se habla de «población finita» y, cuando no se conoce su número, de población infinita

Cantones	Cantidad	Porcentaje
Latacunga	188	88,68%
Salcedo	6	2,83%
Saquisilí	6	2,83%
La Maná	5	2,36%
Pangua	2	0,94%
Sigchos	3	1,42%
Pujilí	2	0,94%
<b>TOTAL</b>	<b>212</b>	<b>100%</b>

Para el estudio existen 212 cooperativas y compañías de transporte pesado de la Provincia de Cotopaxi, ubicadas en los siete cantones de la provincia.



## 3.3 Población y Muestra

### 3.3.2 Muestra

Es el grupo de individuos que realmente se estudiará, es un subconjunto de la población. Para que se puedan generalizar a la población los resultados obtenidos en la muestra, ésta ha de ser «representativa» de dicha población

*Fórmula:*

$$n = \frac{Z^2 * N * p * q}{((N - 1) * E^2) + Z^2 * p * q}$$

*Donde:*

**N**= Población

**E**= Margen de error

**Z**= Nivel de confianza

**p**= Nivel de éxito

**q**= Nivel de fracaso



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# CÁLCULO DE LA MUESTRA

$$n = \frac{Z^2 * N * p * q}{((N - 1) * E^2) + Z^2 * p * q}$$

$$n = \frac{1,96^2 * 212 * 0,5 * 0,5}{((212 - 1) * 0,05^2) + 1,96^2 * 0,5 * 0,5}$$

$$n = 137$$





**Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**  
Encuestas



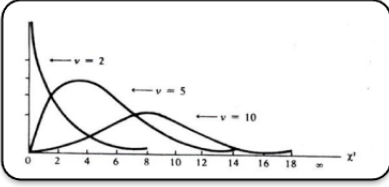
**Instrumento de recolección de información**  
Cuestionario



***Validez y confiabilidad del instrumento de recolección***  
Tres expertos, dos en el área científica y uno en el área metodológica



**Técnicas de análisis de datos** Programa estadístico SPSS “Statistical Package for the Social Sciences”



**Técnicas de comprobación de hipótesis**  
chi-cuadrado

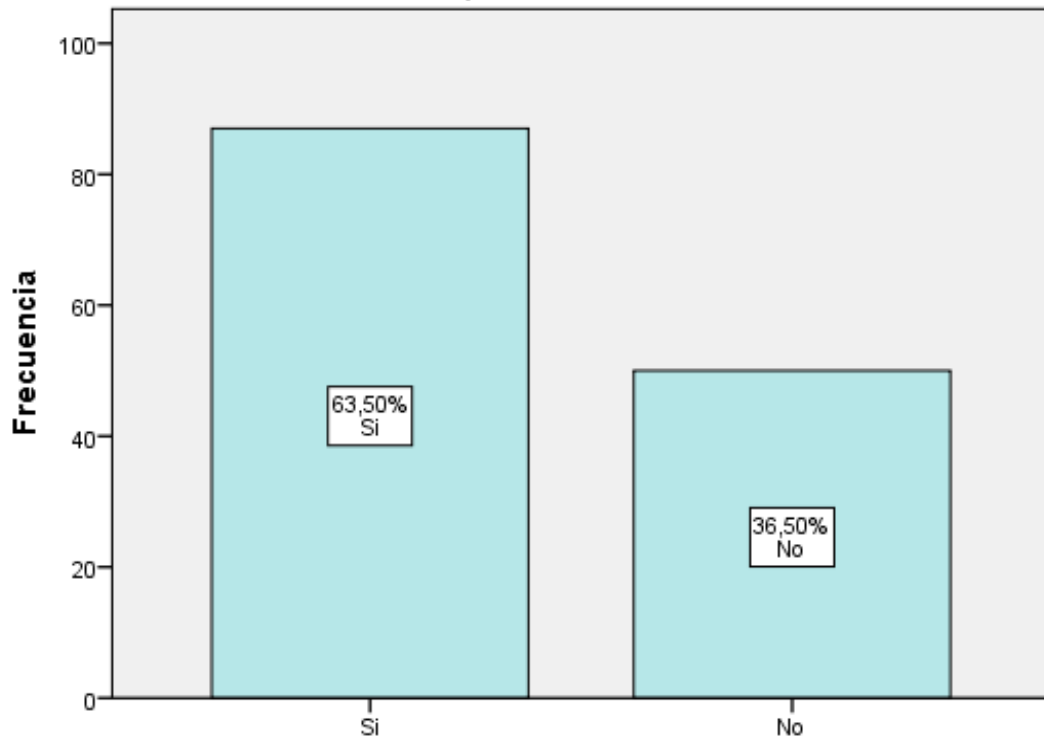


## 3.4 Principales Resultados

### Conocimiento sobre la Responsabilidad Solidaria Asociativa

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	87	63,5	63,5
No	50	36,5	100,0
Total	137	100,0	

Conocimiento sobre la Responsabilidad Solidaria Asociativa



¿Se encuentra usted al tanto sobre la propuesta de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria de presentar información sobre la aplicación de responsabilidad solidaria asociativa por parte de las cooperativas y compañías?

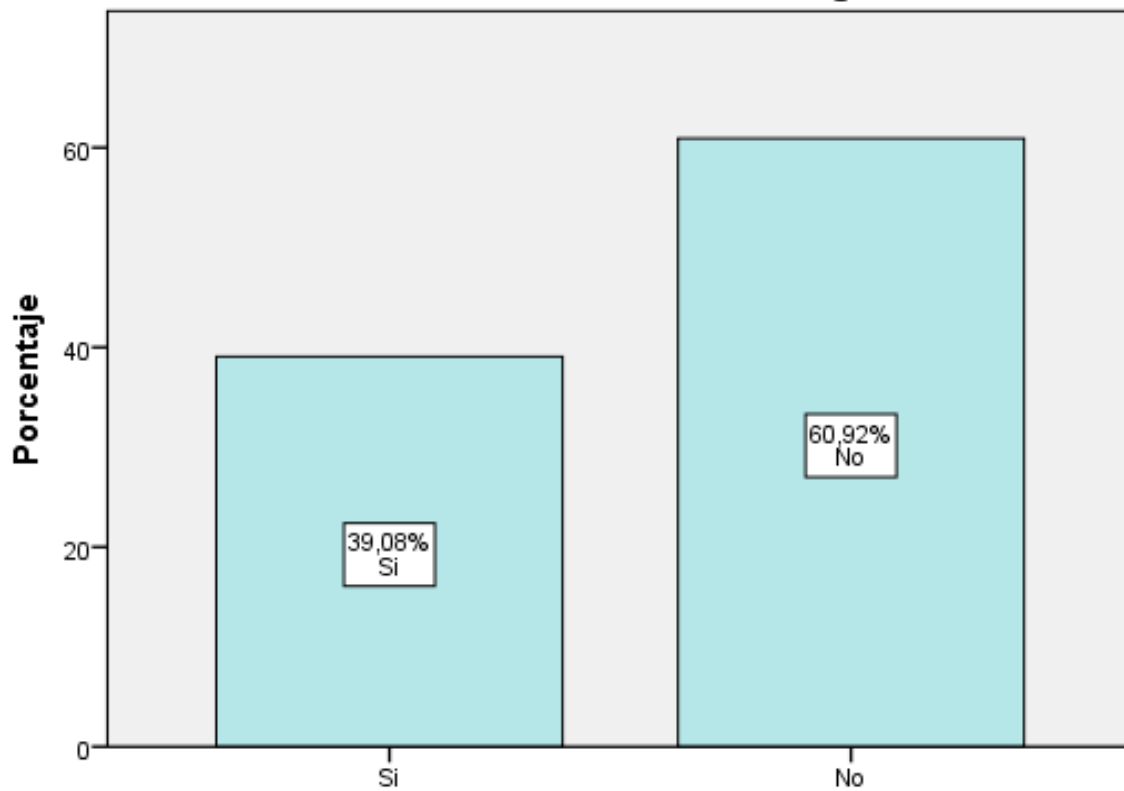


**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

## Información detallada de la normativa legal RSA

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	34	39,1	39,1
No	53	60,9	100,0
Total	87	100,0	

Información detallada de la normativa legal RSA



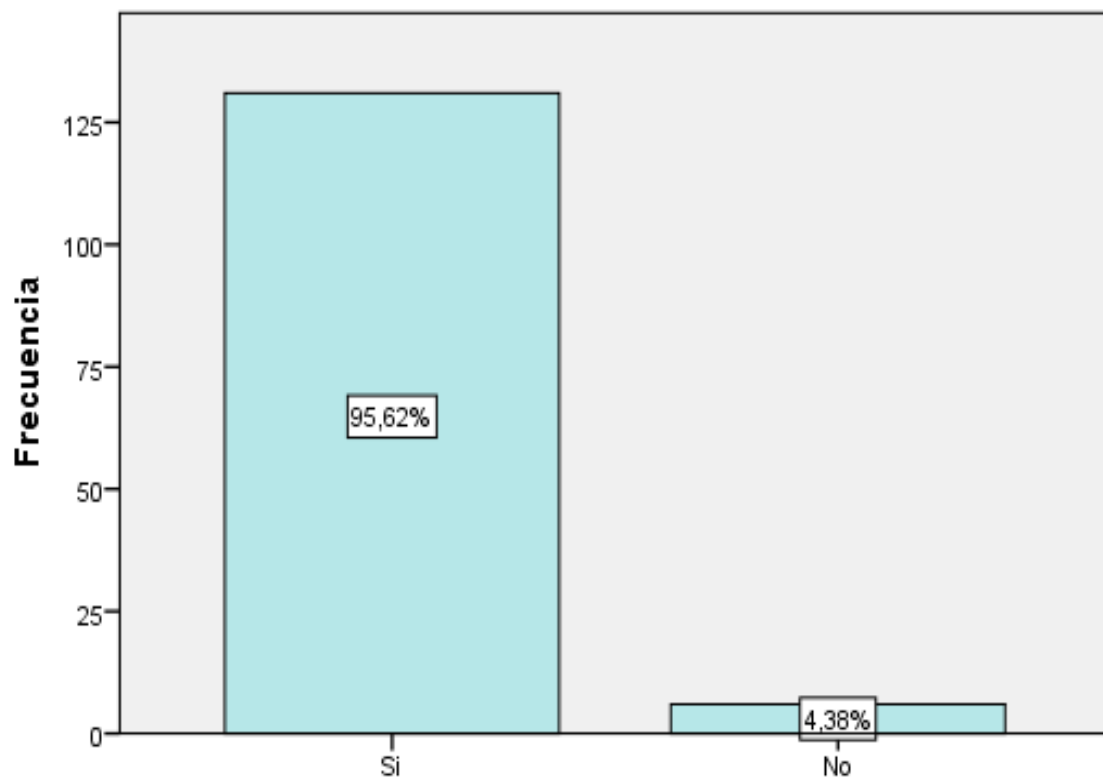
¿Ha tenido la oportunidad de recibir información detallada sobre la normativa legal de Responsabilidad Solidaria Asociativa?



## La cooperativa estaría de acuerdo de contar con una herramienta de BS

Opciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	131	95,6	95,6
No	6	4,4	100,0
Total	137	100,0	

Si la cooperativa estaria de acuerdo de contar con una herramienta de BS



¿Estaría usted de acuerdo que la cooperativa cuente con una herramienta que le permita evaluar el balance social?



## 4.1 Comprobación de Hipótesis

### 4.1.1 Cruce de variables

Tabla cruzada Conocimiento sobre I Responsabilidad Solidaria Asociativa \*Si la cooperativa estaría de acuerdo de contar con una herramienta de BS

			Si la cooperativa estaría de acuerdo de contar con una herramienta de BS		Total
			Si	No	
Conocimiento sobre I Responsabilidad Solidaria Asociativa	Si	Recuento	87	0	87
		Recuento esperado	83,2	3,8	87,0
	No	Recuento	44	6	50
		Recuento esperado	47,8	2,2	50,0
Total		Recuento	131	6	137
		Recuento esperado	131,0	6,0	137,0





## 4.1.2 Prueba del Chi - Cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,918 <sup>a</sup>	1	,001		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	8,241	1	,004		
Razón de verosimilitud	12,579	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,002	,002
Asociación lineal por lineal	10,838	1	,001		
N de casos válidos	137				

Chi cuadrado = 10.918  
 Grados de libertad = 1 **10.918 > 3.841**

*El valor de ji cuadrado es mayor a la ji cuadrada de la tabla por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa*

Grados de libertad, gl	Área en la cola derecha			
	0.10	0.05	0.02	0.01
1	2.706	3.841	5.412	6.635
2	4.605	5.991	7.824	9.210
3	6.251	7.815	9.837	11.345
4	7.779	9.488	11.668	13.277
5	9.236	11.070	13.388	15.086

## 5.1. Presentación de la propuesta

### 5.1.1 Justificación

Es importante contar con una herramienta que les permita evaluar el nivel de cumplimiento de la responsabilidad social, ya que de esta manera podrán conocer sus fortalezas y debilidades de una forma rápida y dinámica, con el objetivo de desarrollar nuevas estrategias que les ayude a cubrir esas debilidades.

### 5.1.2 Definición de criterios

N°	DETALLE	PONDERACIÓN
MD 1	Prelación del trabajo sobre el capital y de los intereses colectivos sobre los individuales	15%
MD 2	Asociación voluntaria, equitativa y respeto a la identidad cultural	18%
MD 3	Autogestión y Autonomía	15%
MD 4	Participación económica, solidaria, y distribución equitativa de utilidades o excedentes	17%
MD 5	Educación, capacitación y comunicación	13%
MD 6	Cooperación e integración del sector económico popular y solidario	8%
MD 7	Compromiso social, solidario, comunitario y ambiental	14%
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>

### 5.1.3 Establecimiento de indicadores



### 5.1.4 Modelo de Balance Social



## 5.2 Conclusiones

- ✓ La Responsabilidad Solidaria Asociativa (RSA) es un compromiso que adquieren las entidades al asociarse voluntariamente, misma que se compone de aspectos sociales, económicos y ambientales, que se encuentran regulados por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.
- ✓ En ciertas cooperativas y compañías de transporte de carga pesada se ha tomado en cuenta que como empresa no deberían perseguir únicamente el fin económico sino buscar nuevos enfoques que en la actualidad tienen impacto, por tal motivo el 45,26% de entidades han realizado algún tipo de contribución ya sea económica, ambiental o social, que beneficie a la comunidad.



## 5.2 Conclusiones

- ✓ En 87 cooperativas y compañías de transporte de carga pesada, correspondiente al 63,5% de la población investigada, tienen conocimiento o alguna vez han escuchado sobre la Responsabilidad Solidaria Asociativa (RSA), y solamente 34 de ellas (39,10%), han tenido la oportunidad de recibir información detallada sobre normativas, derechos y obligaciones que adquieren como empresa.
- ✓ Las cooperativas y compañías de transporte de carga pesada no conocen exactamente su nivel de participación o responsabilidad con la comunidad, por lo que el 95,22% correspondiente a 131 entidades de las 137 organizaciones encuestadas, aprueban la idea de implementar una herramienta para medir su nivel de compromiso y conocer su realidad social



***GRACIAS***



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA