



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



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

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

**AUTORES:**

**CHACÓN AGUILERA ELVER ROLANDO  
CUACÉZ ZUMBA ANA PAOLA**

**DIRECTOR:**

**ECON. MARCO VELOZ JARAMILLO**

**LATACUNGA, ENERO 2018**



“El éxito es una ciencia; si tienes las condiciones consigues los resultados”.

*Oscar Wilde*

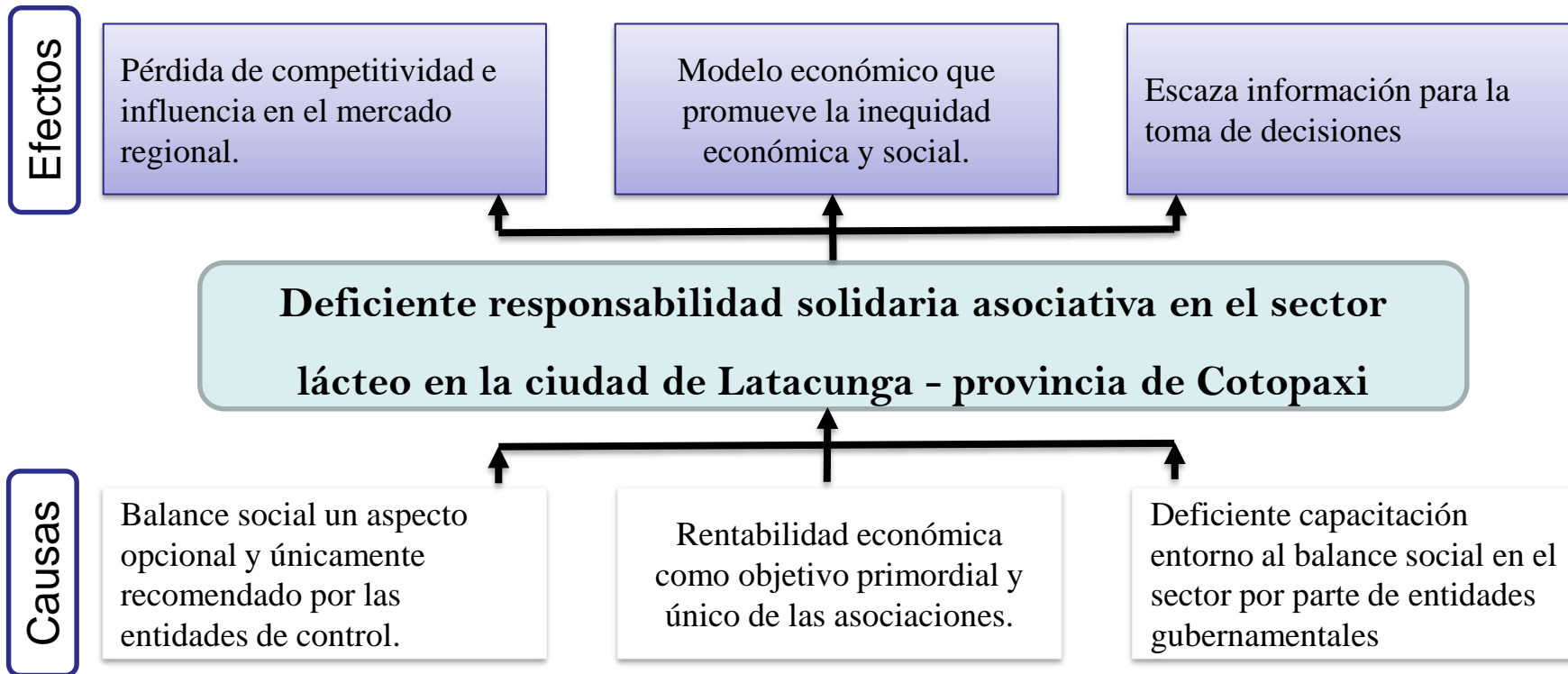


**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**“ESTUDIO SOBRE LA RESPONSABILIDAD SOLIDARIA ASOCIATIVA EN EL SECTOR DEDICADO A LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI Y PROPUESTA DE UNA HERRAMIENTA DE EVALUACIÓN PARA EL BALANCE SOCIAL.”**



# PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



## Formulación del problema

¿De qué manera el balance social incide en la responsabilidad solidaria asociativa de las asociaciones lecheras del cantón Latacunga - provincia de Cotopaxi?



# CONTEXTUALIZACIÓN

## MACRO



- Iberoamérica
- se ha convertido en la mayor iniciativa de responsabilidad civil empresarial impulsada hasta la fecha, la misma que sigue atrayendo adeptos de todos los rincones de Iberoamérica.

## MESO



- Ecuador
- En la actualidad, Ecuador atraviesa grandes etapas de cambio sociales, culturales, políticas y económicas, mismas que en cierta medida están alineadas con la responsabilidad social empresarial.

## MICRO



- Cotopaxi, Latacunga
- En el Cotopaxi - Latacunga el sector lácteo asociativo, entorno a la aplicación de políticas de responsabilidad solidaria asociativa a sido inexistente, por lo que se ha visto reducido su nivel de competitividad.

# JUSTIFICACIÓN

Mediante la investigación se podrá obtener datos que se puedan socializar con grupos de interés, como son los demás miembros de la economía popular y solidaria.

Además que al realizar la investigación se promueve la concientización sobre la importancia de la aplicación de políticas de responsabilidad solidaria asociativa y la elaboración de un balance social que permita evaluar sus fortalezas y debilidades, lo que ayuda a tales asociaciones a plantear de forma clara sus nuevos objetivos y metas.

Acarreando múltiples beneficios como el incremento de utilidades debido a mayor alcance de mercado, ya que, al aplicar tales políticas directamente se está elevando la calidad de los productos lácteos provenientes de las asociaciones de cantón Latacunga.



# OBJETIVOS

Estudiar la incidencia del balance social en la responsabilidad social asociativa de las asociaciones dedicadas a la elaboración de productos lácteos del cantón Latacunga – provincia de Cotopaxi.

1

Identificar la problemática y su entorno en la que se encuentran las asociaciones lácteas ubicadas en el cantón Latacunga entorno a la aplicación de los principios de responsabilidad solidaria asociativa.

2

Estudiar las distintas corrientes epistemológicas mediante fuentes bibliográficas, artículos científicos y medios electrónicos sobre la responsabilidad solidaria asociativa y balance social.

3

Aplicar una metodología e instrumentos de investigación, que permita el estudio del nivel de conocimiento sobre la responsabilidad solidaria asociativa en las asociaciones dedicadas a la elaboración de productos lácteos del cantón Latacunga..

4

Analizar los resultados provenientes de los instrumentos de investigación aplicados a las asociaciones dedicadas a la elaboración de productos lácteos del cantón Latacunga.

5

Diseñar una propuesta de herramienta para la evaluación de el balance social que permita a las asociaciones dedicadas a la elaboración de productos lácteos del cantón Latacunga tener un referente de medición entorno a sus procesos de responsabilidad solidaria asociativa



# DEFINICIÓN

## **Economía popular y solidaria**

- Economía que busca la equidad, justicia y equilibrio buscando reducir o eliminar las falencias de un sistema de economía clásico o capitalista.

## **Responsabilidad social empresarial**

- Consiste en hacer mayores cosas de lo que la legislación vigente exige, ya que está mucho más allá del simple cumplimiento.

## **Balance social**

- Es un instrumento que reúne y sistematiza la información de áreas como la medioambiental, económica y social Todo ello en un documento público donde se cuantifican los datos que tratan de medir la actividad de la entidad en relación y con referencia a sus principios, valores, sin olvidar su misión y visión





# METODOLOGÍA

Enfoque cualitativo y  
cuantitativo

Método descriptivo

Tipo documental y de  
campo

Técnica encuesta

Instrumento  
cuestionario de  
preguntas cerradas

Validez y  
confiabilidad del  
instrumento mediante  
la aprobación de 4  
expertos



# POBLACIÓN

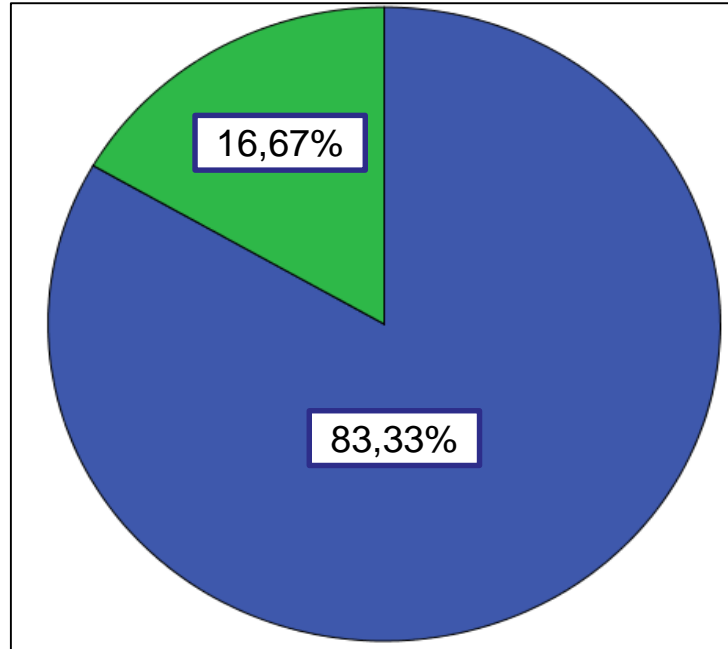
Nº	Asociación	Representante/ Directivo	Socios	Muestra estratificada
1	Agropas	José Pila	65	45
2	Aso. De Productores San Francisco	Patricio Córdor	34	23
3	Comunidad la Moya Grande	Miguel Catota	33	23
4	Comité de damas de Culaguango	Carmen Guanoluisa	18	12
5	APRODEMAG	Diego Robayo	15	10
6	Mujeres de San Francisco	María Hermelinda Gutiérrez	15	10
Socios			180	123
Directivos y Socios			129	



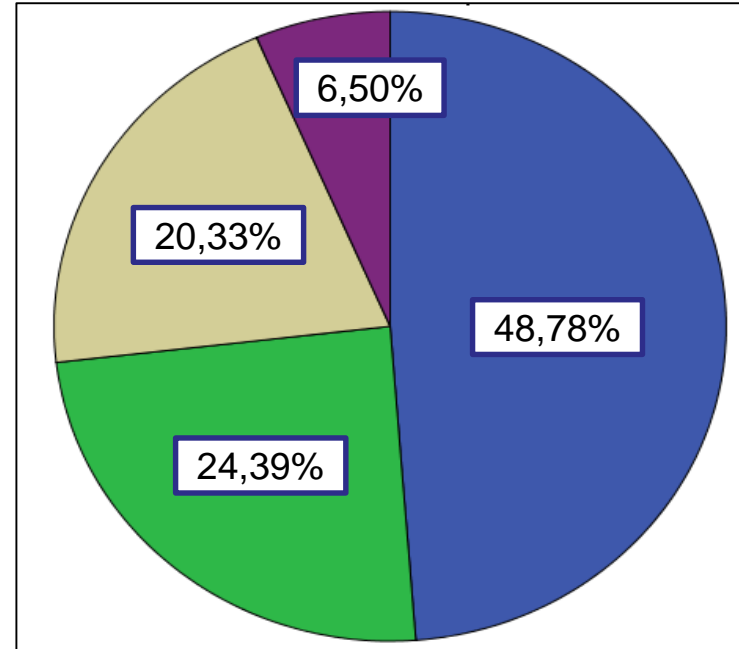
# RESULTADOS

De los múltiples beneficios que conllevan la adecuada aplicación de políticas y normativas de responsabilidad solidaria asociativa ¿Cuál considera la más importante?

Directivos



Socios



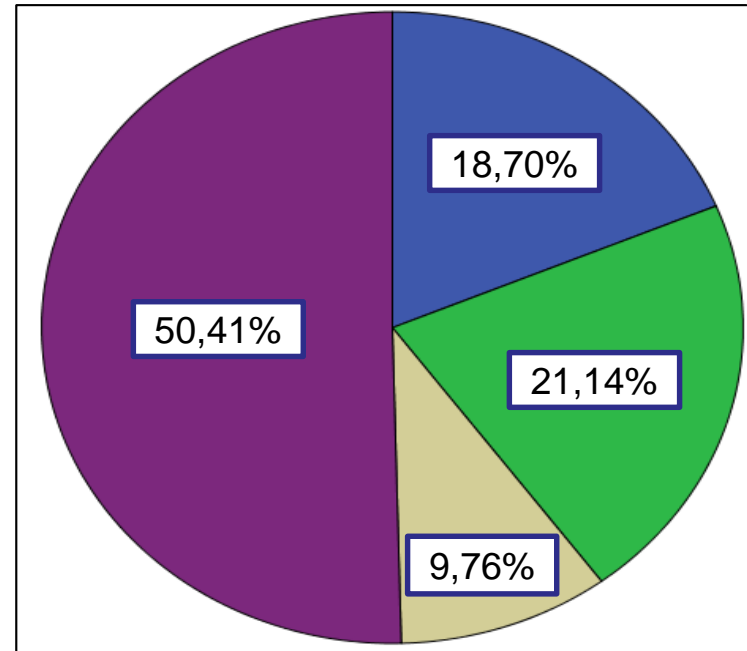
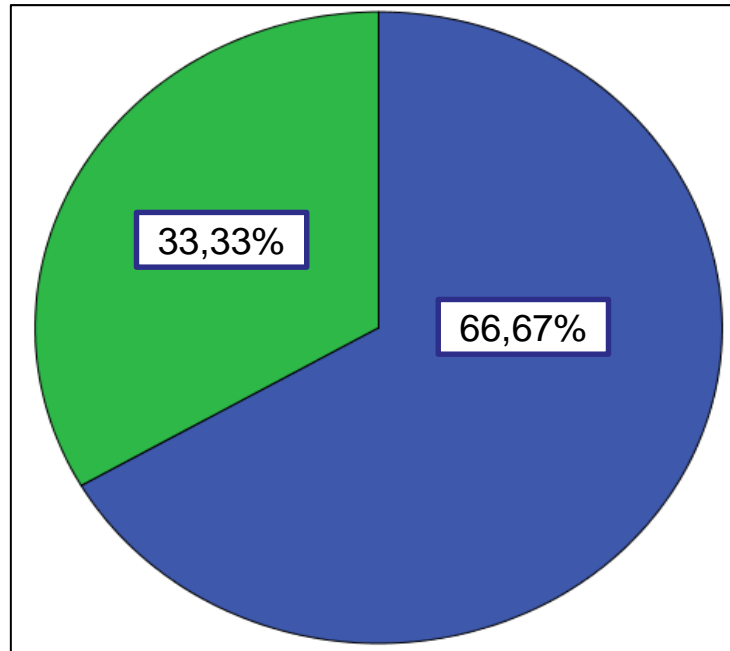
- Progreso financiero, social y cuidado medio ambiental
- Buena reputación empresarial
- Compromiso y fiabilidad
- Acatamiento de políticas



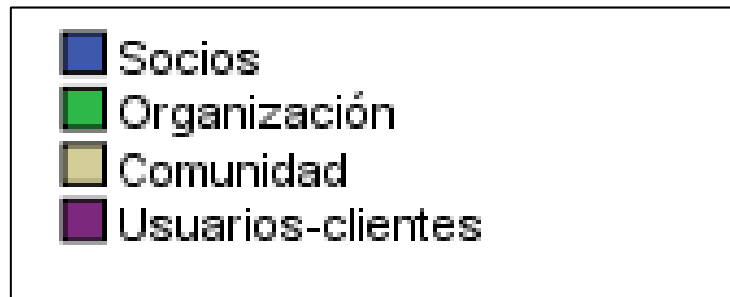
# RESULTADOS

¿Considera que el mayor beneficio, a causa de la elaboración de un balance social se aplica a?:

Directivos



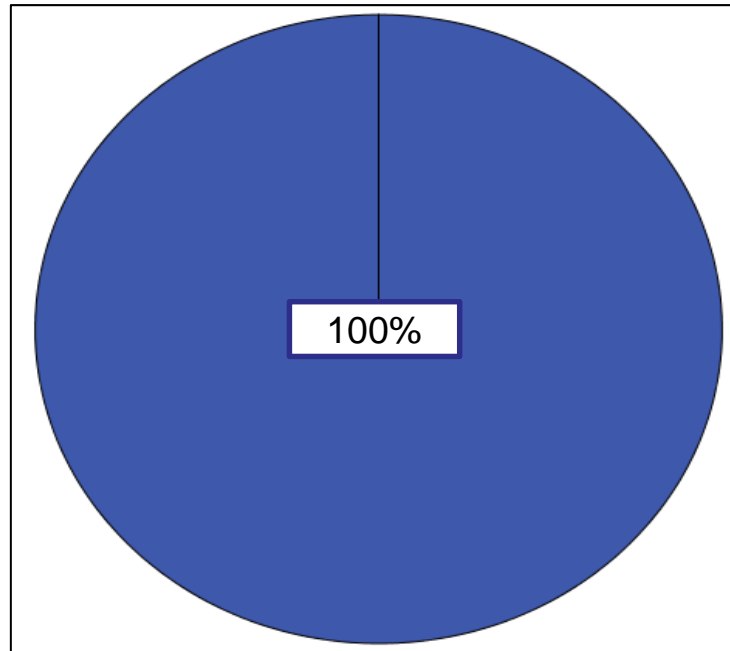
Socios



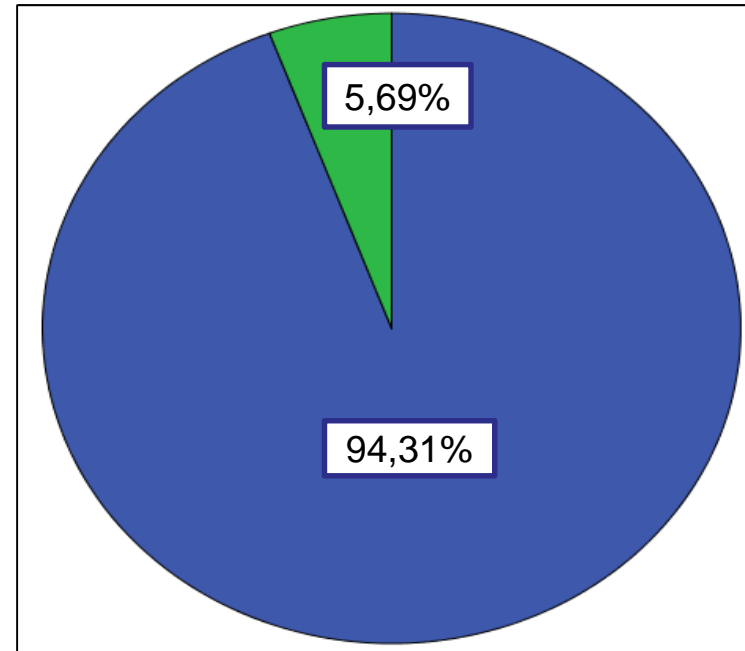
# RESULTADOS

¿Cree que sea valiosa una herramienta que pueda valorar el balance social de una Asociación?

Directivos



Socios



# COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

**H<sub>0</sub>:** El balance social no incide en la deficiente responsabilidad solidaria asociativa en el sector dedicado a la elaboración de productos lácteos del cantón Latacunga – provincia de Cotopaxi.

**H<sub>1</sub>:** El balance social incide en la deficiente responsabilidad solidaria asociativa en el sector dedicado a la elaboración de productos lácteos del cantón Latacunga – provincia de Cotopaxi.

			¿Está al tanto del formulario de Balance Social que la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria ha planteado?		Total
			Si	No	
¿Cómo miembro de la organización sabía que una de las propuestas a presentar a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria es la información sobre el nivel de responsabilidad solidaria asociativa por parte de la organización?	Si	Recuento	8	61	69
		Recuento esperado	4,3	64,7	69,0
	No	Recuento	0	60	60
		Recuento esperado	3,7	56,3	60,0
Total		Recuento	8	121	129
		Recuento esperado	8,0	121,0	129,0

$$GL = (f-1) (c-1)$$

Donde:

f = filas

c = columnas

$$GL = (2 - 1) (2-1)$$

$$GL = (1) (1)$$

**Grados de libertad = 1**

**Nivel de Significancia = 5%**



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

# COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

## Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,416 <sup>a</sup>	1	,006		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	5,557	1	,018		
Razón de verosimilitud	10,470	1	,001		
Prueba exacta de Fisher				,007	,005
Asociación lineal por lineal	7,359	1	,007		
N de casos válidos	129				

a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3,72.

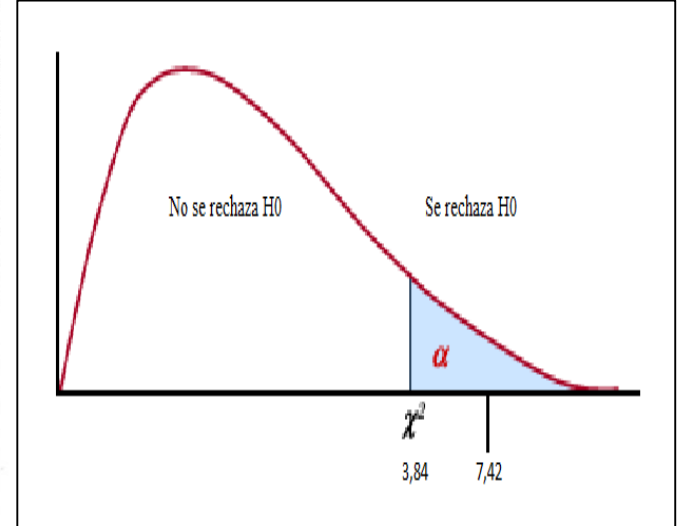
b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2



# COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

DISTRIBUCION DE  $\chi^2$

Grados de libertad	Probabilidad										
	0,95	0,90	0,80	0,70	0,50	0,30	0,20	0,10	0,05	0,01	0,001
1	0,004	0,02	0,06	0,15	0,46	1,07	1,64	2,71	3,84	6,64	10,83
2	0,10	0,21	0,45	0,71	1,39	2,41	3,22	4,60	5,99	9,21	13,82
3	0,35	0,58	1,01	1,42	2,37	3,66	4,64	6,25	7,82	11,34	16,27
4	0,71	1,06	1,65	2,20	3,36	4,88	5,99	7,78	9,49	13,28	18,47
5	1,14	1,61	2,34	3,00	4,35	6,06	7,29	9,24	11,07	15,09	20,52
6	1,63	2,20	3,07	3,83	5,35	7,23	8,56	10,64	12,59	16,81	22,46
7	2,17	2,83	3,82	4,67	6,35	8,38	9,80	12,02	14,07	18,48	24,32
8	2,73	3,49	4,59	5,53	7,34	9,52	11,03	13,36	15,51	20,09	26,12
9	3,32	4,17	5,38	6,39	8,34	10,66	12,24	14,68	16,92	21,67	27,88
10	3,94	4,86	6,18	7,27	9,34	11,78	13,44	15,99	18,31	23,21	29,59
	No significativo								Significativo		



**Decisión:** Una vez realizado el cálculo de chi cuadrado que es 7,416, tal valor es comparado con el valor de la tabla del estadístico de distribución chi cuadrado 3,84 (1 grado de libertad y significancia de 0,05); resultando ser 7,416 mayor que 3,84, por lo tanto, cayendo en la zona de rechazo, que conlleva al rechazo de la hipótesis nula y se opta por la hipótesis alternativa. Lo que comprueba que el balance social incide en la deficiente responsabilidad solidaria asociativa en el sector dedicado a la elaboración de productos lácteos del cantón Latacunga – provincia de Cotopaxi.





# PROPUESTA

Como respuesta a la nula aplicación de un balance social que refleje los niveles de responsabilidad solidaria asociativa de las asociaciones pertenecientes a la red lechera de Cotopaxi ubicadas en Latacunga, se propone un:



**“Simulador de modelo de balance social enfocado al sector lácteo para las asociaciones ubicadas en el cantón Latacunga - provincia de Cotopaxi.”**



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

# DEFINICIÓN DE LA PROPUESTA

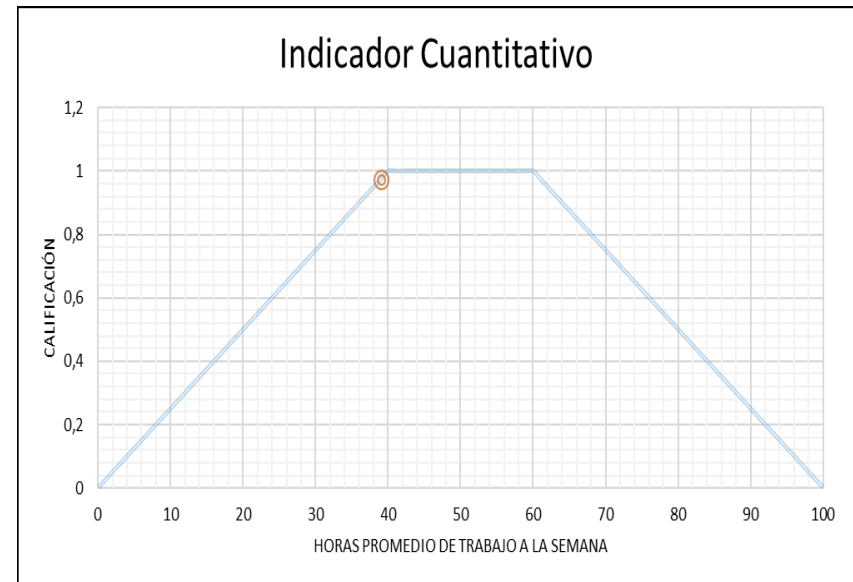
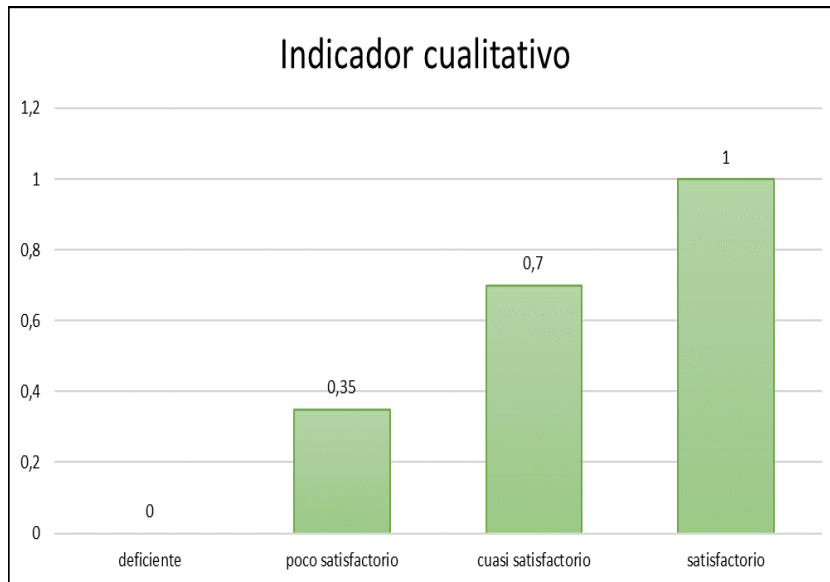
La presente herramienta de evaluación de balance social, posee el propósito de ser un instrumento útil, que permita a las diferentes asociaciones de la red lechera de Cotopaxi, autoevaluarse de manera objetiva y práctica los niveles de responsabilidad solidaria asociativa que poseen, permitiendo identificar fortalezas y debilidades lo cual ayuda a delimitar un camino para la aplicación de un principio clave en todas las organizaciones conocido como mejora continua, esencialmente en el entorno económico, social y ambiental.

Para no solo mantener su nivel de competitividad y buenas relaciones con el mercado actual, sino que, mediante la mejora de aspectos deficientes y negativos detectados, mejorar su nivel de accionar en la región, a su vez que pueden convertirse en una fuente de referencia económica, social y ambiental del resto de asociaciones del país.



# METODOLOGÍA

El modelo está compuesto por 55 indicadores que, a su vez, están agrupados en 21 dimensiones y estas a su vez en 7 macrodimensiones, cada una de estos representando diferentes pesos en la calificación final. Los indicadores son de carácter cuantitativo y cualitativo.



# INDICADORES CUALITATIVOS

Los indicadores cualitativos se medirán a través de los siguientes ítems teniendo una valoración de 1 en relación a satisfactorio hasta 0 en relación a deficiente:

## Satisfactorio:

- La asociación cumple a cabalidad con el estándar definido. La calificación es equivalente a 1 o 100% de la valoración.

## Cuasi Satisfactorio:

- La asociación está acorde en mayor parte con el estándar establecido, no obstante, se puede afirmar ciertas debilidades no significativas en el acatamiento del estándar. La calificación es equivalente a 0,70 o 70% de la valoración.

## Poco Satisfactorio:

- La asociación está acorde de forma parcial con el estándar establecido, manifestando debilidades significativas que comprometen el acatamiento del estándar. La calificación equivale a 0,35 o 35% de la valoración.

## Deficiente:

- La asociación no cumple con el estándar definido. La calificación equivale a 0 de la valoración.



# INDICADORES CUANTITATIVOS

Los indicadores cuantitativos son medidos mediante una curva de utilidad diseñada en base a la normativa y leyes vigentes en el Ecuador al momento de la ejecución de la investigación, y de ser necesario mediante la opinión de expertos y su experiencia empírica



# SIMULADOR



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

## Modelo de Balance Social para el sector Lacteo de la Provincia de Cotopaxi - Cantón Latacunga

Resultados

- M1. Prelación del trabajo sobre el capital y los intereses colectivos sobre los individuales
- M2. Asociación voluntaria, equitativa y respeto a la identidad cultura
- M3. Autogestión y autonomía
- M4. Participación económico-social y distribución equitativa de excedentes
- M5. Educación, capacitación y comunicación
- M6. Cooperación e integración del sector económico popular y solidario.
- M7. Compromiso social, solidario, comunitario y ambiental



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

## CONCLUSIONES

- El sector lácteo de la economía popular y solidaria en la provincia de Cotopaxi-cantón Latacunga es deficiente entorno a la aplicación de políticas de responsabilidad solidaria asociativa, debido a múltiples factores como la falta conocimiento de las mismas y la baja conciencia ambiental.
- Al no existir una definición concreta de lo que se considera como responsabilidad solidaria asociativa de ninguna fuente confiable o a su vez una definición de la misma por parte de una institución gubernamental como la SEPS, se ha determinado que la RSA es una relación balanceada entre los diferentes actores que conforman las asociaciones, tomando en cuenta los aspectos económicos, sociales, culturales, asociativos y ambientales, garantizando así las condiciones materiales e inmateriales que permitan a sus actores el buen vivir.
- Al aplicar el simulador de evaluación del balance social se determinó las siguientes falencias: la inexistencia de un código de ética, la falta de programas destinados a la obra social y cuidado del medio ambiente (21,35%), así como la falta de una política de distribución clara acerca de la distribución de excedentes resultado de las operaciones de la asociación (25,25%). Por otro lado, sus fortalezas fueron: la buena integración y cooperación con el sector económico popular y solidario (88%), su nivel de autonomía y gestión (83,50%), y finalmente su respeto a la asociatividad voluntaria y equitativa (83,50%).



# RECOMENDACIONES

Debido a la importancia y los beneficios que acarrearán la aplicación de responsabilidad solidaria asociativa y el balance social se sugiere a los miembros del sector asociativo de la economía popular y solidaria buscar capacitaciones entorno al tema, así como a las entidades correspondientes difundir información acerca de los beneficios que acarrearán la aplicación de políticas de responsabilidad solidaria asociativa y la elaboración de un balance social. Convenios con instituciones gubernamentales y demás miembros de la economía popular y solidaria.

Las asociaciones pertenecientes a la red lechera de la provincia de Cotopaxi, deben buscar medios para medir el balance social, para determinar su nivel de incidencia en la responsabilidad solidaria asociativa, así como también se sugiere el reproducir y adaptar según sus necesidades, programas de responsabilidad social empresarial que han implementado empresas lácteas pertenecientes al sector económico privado y han tenido éxito, como es el caso de Toni S.A.

El simulador de evaluación para el balance social fue creado con estándares para cualquier asociación, que su giro de negocio sea la producción de lácteos por lo que se recomienda su aplicación y difusión, entre las diferentes asociaciones que pertenecen a la red lechera de Cotopaxi, para que estas puedan autoevaluarse, tomar de decisiones y buscar la mejora continua.





Gracias



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