



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“El balance social y el cumplimiento del presupuesto en el Fondo Ecuatoriano
Populorum Progressio Regional Riobamba”**

Autora: Salazar Chango, Gabriela Cristina

Tutora: Dra. Molina Jiménez, Ana Graciela

Ambato – Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Molina Jiménez Ana Graciela, con cédula de identidad No. 060190108-5, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“EL BALANCE SOCIAL Y EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO EN EL FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO REGIONAL RIOBAMBA”**, desarrollado por Gabriela Cristina Salazar Chango, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad semi presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tantos técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Noviembre del 2016

TUTORA



.....
Dra. Molina Jiménez Ana Graciela
C.I. 060190108-5

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Gabriela Cristina Salazar Chango, con cédula de identidad No. 180421511-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“EL BALANCE SOCIAL Y EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO EN EL FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO REGIONAL RIOBAMBA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Noviembre del 2016

AUTORA


.....
Gabriela Cristina Salazar Chango
C.I. 180421511-7

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de Investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Noviembre del 2016

AUTORA


.....
Gabriela Cristina Salazar Chango

C.I. 180421511-7

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**EL BALANCE SOCIAL Y EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO EN EL FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO REGIONAL RIOBAMBA**”, elaborado por Gabriela Cristina Salazar Chango, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Noviembre del 2016



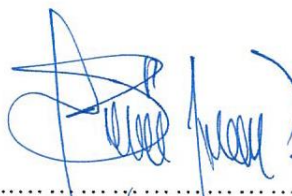
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Ing. Mg. Daniela Bermúdez

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Mg. Ernesto Jara

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este presente trabajo a Dios por brindarme la vida, a mi madre por apoyarme incondicionalmente durante todo este tiempo, a Andrés, Matías y Nicolás por ser parte de mi vida e inspirarme cada día a superarme y ser mejor para ellos. A toda mi familia, docente y amigos, y mi querida facultad que con su granito de arena lograron que este sueño se cumpla.

Cristina Salazar

AGRADECIMIENTO

Expreso un agradecimiento a todas las personas que estuvieron a mi lado acompañándome a lo largo de mi carrera, especialmente a mi madre y esposo, que han estado siempre prestos a brindarme su apoyo incondicional.

Cristina Salazar

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EL BALANCE SOCIAL Y EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO EN EL FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO REGIONAL RIOBAMBA”

AUTORA: Gabriela Cristina Salazar Chango

TUTOR: Dra. Molina Jiménez Ana Graciela

FECHA: Noviembre 2016

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación desarrolla un estudio sobre el balance social y el cumplimiento del presupuesto en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba, en este se verifica los aspectos que limitan la realización del balance social como herramienta de gestión administrativa y financiero; debido a que no siguen las planificaciones, sobre la consideración de los aspectos y elementos del balance social, por ello se identifica la existencia de una inadecuada gestión de los recursos de los cuales dispone la organización, esta argumentación se la realiza en base a lo descrito en la comprobación de hipótesis, para lo cual se detalla la t de student. Se realiza la aplicación de una lista de verificación, que ayuda a examinar el presupuesto correspondiente a los últimos años, para verificación del proceso y cumplimiento del mismo, demostrando que es aceptable, pero no se toman aspectos importantes del balance social, pues cuyos resultados serían interesantes, esto porque la actividad de la organización fomenta el desarrollo de las comunidades desfavorecidas. Se identifica la necesidad de aplicar el balance social como herramienta de gestión administrativa financiera y así dar cumplimiento al presupuesto planteado por el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba, por ello se propone el desarrollo del balance social, esto como

cumplimiento a lo dispuesto en los objetivos y como solución al problema investigado.

PALABRAS DESCRIPTORAS: BALANCE SOCIAL, PRESUPUESTO, HERRAMIENTAS DE GESTIÓN, PLANIFICACIÓN, ADMINISTRACIÓN.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “THE SOCIAL BALANCE AND COMPLIANCE WITH THE BUDGET IN THE ECUADORIAN POPULORUM PROGRESSIO FUND REGIONAL RIOBAMBA”

AUTHOR: Gabriela Cristina Salazar Chango

TUTOR: Dra. Molina Jiménez Ana Graciela

DATE: November 2016

ABSTRACT

The research develops a study on the social balance and compliance with the budget in the Ecuadorian Populorum Progressio Fund Regional Riobamba, in this aspect that limit the realization of the social balance as a tool for administrative and financial management is verified; because they do not follow the plans, on consideration of the aspects and elements of social balance, so the existence of inadequate management of resources which has the organization, it identifies this argument is done on the basis described in hypothesis testing, for which the student t detailed. the application of a checklist, which helps to examine the budget for the last few years, for process verification and compliance with it, showing that it is acceptable, but important aspects of social balance are taken is done, then the results would be interesting, because the activity of this organization fosters the development of disadvantaged communities. The need for social balance as a tool for financial and administrative management and to implement the budget proposed by the Ecuadorian Fund Populorum Progressio regional Riobamba, so the development of social balance is proposed provisions identified this as compliance objectives and as a solution to the problem investigated.

KEYWORDS: SOCIAL BALANCE, BUDGET MANAGEMENT TOOLS, PLANNING, MANAGEMENT.

ÍNDICE GENERAL

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|----------|
| PÁGINAS PRELIMINARES | |
| PORTADA..... | i |
| APROBACIÓN DEL TUTOR..... | ii |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA..... | iii |
| CESIÓN DE DERECHOS..... | iv |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO | v |
| DEDICATORIA | vi |
| AGRADECIMIENTO | vii |
| RESUMEN EJECUTIVO | viii |
| ABSTRACT..... | x |
| ÍNDICE GENERAL..... | xi |
| ÍNDICE DE TABLAS | xiv |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | xv |
| | |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| | |
| CAPÍTULO I..... | 3 |
| ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 3 |
| a. Descripción y formulación del problema | 3 |
| a.1. Descripción y Contextualización..... | 3 |
| a.2. Formulación y análisis crítico | 8 |
| b. Justificación..... | 10 |
| c. Objetivos | 12 |

| | |
|--|----|
| c.1. Objetivo General | 12 |
| c.2. Objetivos específicos..... | 12 |
| | |
| CAPÍTULO II | 13 |
| MARCO TEÓRICO..... | 13 |
| a. Antecedentes de la investigación | 13 |
| b. Fundamentación científico – técnica..... | 15 |
| c. Preguntas directrices y/o hipótesis | 40 |
| c.1. Preguntas directrices..... | 40 |
| c.2. Hipótesis | 41 |
| | |
| CAPÍTULO III | 42 |
| METODOLOGÍA | 42 |
| a. Modalidad, enfoque y nivel de investigación..... | 42 |
| a.1. Modalidad..... | 42 |
| a.2. Enfoque | 42 |
| a.3. Nivel de investigación | 43 |
| b. Población, muestra y unidad de investigación | 44 |
| b.1. Población..... | 44 |
| b.2. Unidad de investigación..... | 45 |
| c. Operacionalización de las variables | 46 |
| d. Descripción detallada del proceso de investigación..... | 48 |
| d.1. Plan de recolección de la información | 48 |
| d.2. Plan de procesamiento de la información | 48 |
| | |
| CAPÍTULO IV | 50 |
| RESULTADOS..... | 50 |

| | |
|---|----|
| a. Principales resultados | 50 |
| a.1. Resultados | 50 |
| a.2. Verificación de la hipótesis | 60 |
| b. Limitaciones del estudio | 62 |
| c. Conclusiones | 63 |
| d. Recomendaciones..... | 64 |
| e. PROPUESTA | 64 |
| Referencias bibliográficas..... | 76 |
| Anexos | 81 |

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|---------------|
| Tabla N° 1: Población | 45 |
| Tabla N° 2: Operacionalización V. I.: Balance Social..... | 46 |
| Tabla N° 3: Operacionalización V. D.: Cumplimiento del presupuesto | 47 |
| Tabla N° 4: Plan de recolección de información | 48 |
| Tabla N° 5: Tabla de contingencia..... | 61 |
| Tabla N° 6: Modelo operativo | 67 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|---------------|
| Gráfico N° 1: Presupuesto y Balance Social..... | 6 |
| Gráfico N° 2: Árbol de problemas | 10 |
| Gráfico N° 3: Supraordinación | 15 |
| Gráfico N° 4: Subordinación Variable Independiente | 16 |
| Gráfico N° 5: Subordinación Variable Dependiente..... | 17 |
| Gráfico N° 6: Valores empresariales | 54 |
| Gráfico N° 7: Público interno | 55 |
| Gráfico N° 8: Relación con proveedores | 56 |
| Gráfico N° 9: Relación con los clientes | 57 |
| Gráfico N° 10: Relación con la comunidad | 58 |
| Gráfico N° 11: Presupuesto..... | 59 |
| Gráfico N° 12: Determinación del estadígrafo T de student..... | 62 |

INTRODUCCIÓN

El proyecto investigativo trata sobre el balance social y el cumplimiento del presupuesto en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba, estas dos variables fueron estudiadas, puesto que la organización necesita saber el cumplimiento social que tienen los presupuestos en los distintos proyectos ejecutados a favor de las comunidades desfavorecidas, en este sentido la presente investigación se desarrolla en cuatro capítulos esenciales que contienen lo siguiente:

Capítulo I: este desarrolla la descripción y formulación del problema, el cual es la inadecuada gestión de los recursos administrativos y financieros, por ello también en este capítulo se justifica la importancia del estudio para la organización y las comunidades favorecidas con los proyectos que ejecuta el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba; siendo así, se desarrolla los objetivos que guían la presente investigación y que se los debe desarrollar a lo largo de la misma.

Capítulo II: en este se desarrollan los antecedentes investigativos, descubriendo que no existen estudios con similitudes al desarrollado a continuación, pero que si tratan las variables balance social y presupuestos; además de ello se detalla la fundamentación científico técnica, mismas que son conceptualizaciones de autores que han desarrollado la temática y que contribuyen y respaldan teóricamente la investigación, para finalmente describir las preguntas que guiaran la investigación pues se las deberá responder, lo que a la par permitirá comprobar la hipótesis.

Capítulo III: este capítulo detalla la metodología investigativa utilizada, trabajando con una modalidad bibliográfica y de campo; bibliográfica por las conceptualizaciones y teorías que anteceden a la investigación y que se las enuncia como fundamentos o respaldos investigativos, así como la investigación de campo, la cual se encarga de recolectar información, utilizando instrumentos y técnicas, como en este caso la lista de verificación el análisis de datos, además de lo mencionado se trabaja con un enfoque mixto, es decir la investigación es cualitativa y cuantitativa, por la características de las variables. Para esto se establece la población y la unidad donde se desarrollará y trabajará la investigación.

Capítulo IV: este presenta los resultados que se obtuvieron de la investigación de campo, la cual se compone de análisis e interpretación de datos, pues con estos se responde a los objetivos y preguntas directrices, así como, se procede a comprobar la

hipótesis planteada que dará paso al planteamiento de las conclusiones y recomendaciones a las que la investigadora llegó, para finalmente establecer la respuesta al problema investigado, es decir la propuesta de investigación que es la aplicación del balance social para el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

a. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

a.1. Descripción y Contextualización

En la última década se ha hablado mucho de la responsabilidad social que tienen las empresas, en lo social, ambiental, en procesos y mejoramiento de calidad de productos y servicios; en este contexto, el Ecuador no está avanzando en temas de responsabilidad social como países hermanos, pues las empresas que lo aplican, lo hacen de manera voluntaria. En este sentido, las industrias generan procesos que pueden generar externalidades positivas o negativas, y para identificarla es necesario crear el balance social. El balance social, es la forma de presentar la información de manera responsable, que no solo represente los aspectos económicos, sino también la parte de responsabilidad social.

“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”. (Fernández, Geba, Montes, & Schaposnik, 2012).

Los autores citados, explican de manera específica la conceptualización del balance social, considerado como una herramienta para informar las actividades empresariales; la Responsabilidad Social Empresarial “RSE”, se encarga de la parte social, y es bien visto por la comunidad, el gobierno, los clientes. En un informe de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe “CEPAL” escrita por Correa, Flynn, & Amit (2004, pág. 10) se menciona que, “el tema de la responsabilidad empresarial es todavía una consideración secundaria en los negocios de las empresas

latinoamericanas, como lo es en el resto del mundo”. Ecuador en los últimos años ha evidenciado una iniciativa por parte de los empresarios de grandes, medianas y pequeñas empresas, que generan conciencia social y trabajan para la satisfacción del cliente y de la sociedad, y un ejemplo a seguir es Chile:

“La investigación sobre el tema ha aumentado de forma interesante en los últimos años, especialmente orientada hacia estudios de caso. Algunos son realizados por organizaciones de la sociedad civil, como la Fundación ProHumana en Chile, universidades, y las organizaciones sin ánimo de lucro apoyadas por las mismas empresas” (Correa, Flynn, & Amit, 2004, pág. 10).

En el país la aplicación del modelo de un balance social que sea aplicable a las diferentes organizaciones, es esporádica, ya sea en cuanto al conocimiento o aplicación de dichos balances. Sin embargo, se evidencian leyes que hablan sobre la calidad de vida, buen vivir, economía social y solidaria, en temas de sustentabilidad y sostenibilidad, pero no todas las empresas están obligadas a cumplir y comprometerse con este desarrollo social que pretende la economía del siglo XXI. En el Ecuador, solo están obligados a presentar los balances sociales aquellas instituciones que están bajo dependencia de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria SEPS; por lo general cooperativas de ahorro y crédito, así como algunas sociedades y fundaciones.

De la misma manera en la provincia de Chimborazo, no existe una socialización de la importancia que tiene el balance social en las organizaciones sociales o en cualquier empresa, sean estas públicas, privadas u organizaciones no gubernamentales; todas pueden conocer su implicación en la sociedad en términos cuantitativos y cualitativos, lo que permitiría cumplir con los objetivos que se encuentran planteados dentro de la responsabilidad social que deben tener las empresas y dar cumplimiento a su presupuesto.

Si la provincia de Chimborazo, desarrolla más el tema de responsabilidad social en las organizaciones, y de la aplicación de un balance social, es más que seguro que se dé un desarrollo sustentable y sostenible, a nivel de las diferentes industrias y sectores productivos. También hay que destacar, que en diferentes comunidades de la provincia, existe el apoyo de organizaciones no gubernamentales, cuyos recursos provienen principalmente de países europeos, quienes utilizan dichos recursos para

apoyar con proyectos a las comunidades y que estas desarrollen una mejor calidad de vida.

Referente a lo anterior; las organizaciones no gubernamentales tratan de aportar con acciones de carácter social, necesitan de la aplicación del balance social para saber si se da cumplimiento con el presupuesto en base al alcance de objetivos sociales. Según González (2010) sobre las organizaciones no gubernamentales, menciona:

“Lo que define y diferencia a estas organizaciones es el intercambio social y la reciprocidad, aunque a menudo con consecuencias económicas tanto para los beneficiados como para el benefactor. Llenan un espacio en expansión, vinculado a las nuevas necesidades sociales insatisfechas (“mercados incompletos”) y cumplen con un papel de primer orden en la organización de mercados relacionados con las nuevas necesidades sociales emergentes”.

En sentido las organizaciones no gubernamentales, trabajan bajo presupuestos y cumplimiento de objetivos sociales, siendo necesario la herramienta del balance social, para establecer la relación que existe entre el balance social y los presupuestos, como se explica en la siguiente gráfica:

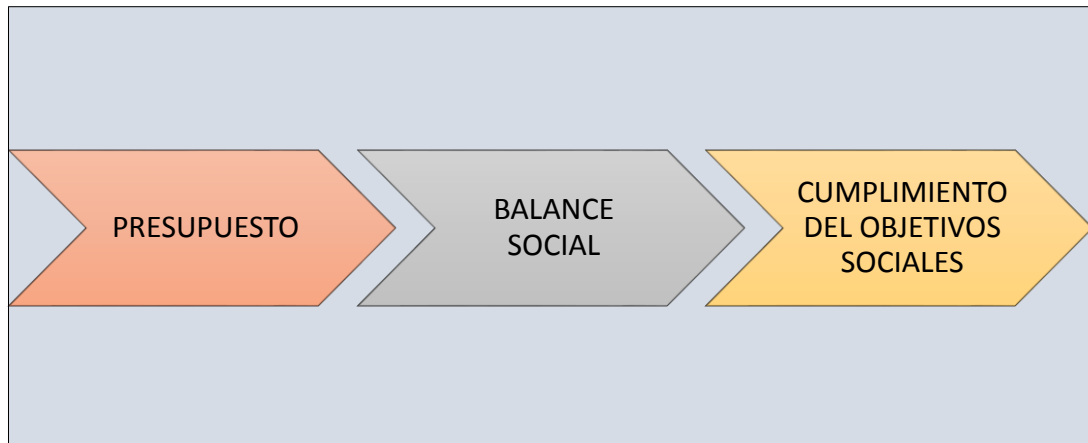


Gráfico N° 1: Presupuesto y Balance Social

Elaborado por: Salazar, C. (2016)

El presupuesto nace de la participación de cada departamento de la organización y de los proyectos que se pretendan generar en el siguiente año; partiendo de cero, se diría que una vez que se ejecute el presupuesto y se presente los resultados al final del período, solo se tendrá una evaluación económica del alcance presupuestal, pero no existiría indicadores sociales que den a conocer el aporte de la ONG en la sociedad; es donde se hace evidente la necesidad de aplicar el balance social, que dé a conocer dichos resultados sociales a más de los económicos, presentándolos en un informe social que según conceptúa Correa, Flynn, & Amit, (2004) es: “un instrumento en el que se registra en términos cuantitativos como cualitativos, el desempeño social de una empresa en un periodo dado”.

Para Gallego (2004, pág. 32) “Se habla de balance porque es posible confrontar unos resultados obtenidos con respecto a unos presupuestos previamente definidos, su resultado al finalizar el período podrá presentarse en términos de déficit o superávit en materia social”. El balance social es un proceso que ayuda a obtener resultados en términos económicos y sociales, pero sobre todo al cumplimiento del presupuesto y a la ejecución de todos los programas, proyectos o actividades por las cuales fue elaborado.

La investigación se desarrollará en una entidad no gubernamental y sin ánimos de lucro, como es el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.



Esta institución es muy importante en el país, puesto que contribuye con proyectos importantes en comunidades de bajo desarrollo y donde se apoya técnica y económicamente, esperando mejorar su calidad de vida.

“El Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio (FEPP) es una fundación privada con finalidad social, sin fines de lucro y ecuménica, auspiciada por la Conferencia Episcopal Ecuatoriana. Nació de la intención común de un grupo de laicos, sacerdotes y obispos, liderado por Mons. Cándido Rada, que buscaba dar respuesta al llamado de Pablo VI en la encíclica Populorum Progressio de crear un “fondo común” para la “asistencia a los más desheredados” en la perspectiva de un “desarrollo solidario de la humanidad”. El primer estatuto del FEPP fue aprobado el 22 de julio de 1970, por decreto supremo de gobierno. La evolución institucional se refleja en las versiones nuevas del estatuto: 1971, 1974 y 1980 hasta la última reforma aprobada el 29 de enero de 1992. Con este reconocimiento oficial, la institución tiene plena capacidad jurídica para realizar lícitamente todos los actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y el derecho internacional. Desde el año 2000 nos definimos como FEPP, ya que se han constituido al interior de la institución nuevas personerías jurídicas, que mantienen principios, valores, metodologías y destinatarios comunes” (FEPP, 2015).

Esta fundación, así como otras que se encuentran en el país, reciben fondos internacionales; dichos recursos sirven para establecer proyectos de carácter social y ambiental, por lo que, para la ejecución de estos proyectos, anualmente estas instituciones elaboran un presupuesto para poder recibir los fondos; el problema se presenta, en que varias ocasiones no se ha cumplido con el presupuesto asignado y más aún, la institución desconoce la implicación social que está generando. A lo que se refiere; es que, en algunos casos, no se sabe si la fundación está generando una mejor calidad de vida o desperdicia sus recursos en actividades improductivas, que las personas no aprovechan para mejorar su situación económica. Es por ello, que sería de vital importancia que se cuente con un balance social en la organización, para conocer cuáles son las incidencias en los grupos prioritarios asistidos, tanto en términos cuantitativos como cualitativos.

Con el balance social en una institución como Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba, se contará con indicadores sociales y económicos, que permitan entregar un informe anual, sobre el avance que tiene las comunidades y su desarrollo económico, con ello también podrán dar cumplimiento al presupuesto por que dispondrán de lineamientos e indicadores que deberán ser alcanzados, además de que la información que se presente, permitirá satisfacer tanto a la sociedad, como a la institución que canaliza de manera adecuada sus recursos.

a.2. Formulación y análisis crítico

Formulación del problema

¿El Balance Social incide en el cumplimiento del presupuesto en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba?

Análisis crítico

En el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba, existe una inadecuada gestión administrativa y financiera, este problema se genera primeramente por la carencia de un balance social, muy necesario en entidades como esta organización no gubernamental donde se plantean objetivos sociales, cuyos alcances pretenden mejorar la calidad de vida de las personas, al mismo tiempo el problema genera que se incumpla con el presupuesto de la organización; en el que se incluyen los gastos e ingresos percibidos durante un periodo determinado; dado que existe una escasa aplicación de indicadores sociales, hará que las instituciones donantes de los valores monetarios, disminuyan el presupuestos para años posteriores, existiendo prejuicio para quienes reciben apoyo. Según antecedentes enunciado por Burbano (2005) menciona que la gestión administrativa y financiera permite tomar una decisión adecuada, por lo que el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba experimenta problemas al desconocer las diferentes posturas administrativas y financieras:

“(…) la gestión financiera en la empresa requiere conocer el ámbito de la toma de decisiones de la gerencia y su efecto en el corto, mediano y largo plazo. El conjunto de decisiones va a representar en definitiva, desde el punto de vista financiero, necesidad de fondos para inversiones de corto o largo plazo los cuales pueden provenir de diversas fuentes: aumento del capital de la empresa, contratación de préstamos de corto y largo plazo, venta de activos, etc., y agregación de fondos

resultantes del rendimiento de la inversión una vez que los fondos se utilicen en: expansión de líneas de producción para lograr mayor participación en los mercados, nuevos productos para atender áreas de oportunidad o capital de trabajo para garantizar la operación y liquidez”. (Burbano, 2005)

Lo expuesto por Burbano enuncia el problema identificado como es la inadecuada gestión administrativa y financiera, siendo una parte fundamental para el desarrollo organizacional; se evidenció mediante observación que la existencia del problema es real, y que este genera efectos negativos el incumplimiento de los presupuestos de los distintos proyectos del Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

En segunda instancia se observó que no cuenta con una apropiada planificación estratégica; ya que de esta parten todas las actividades y proyectos que ayudan a alcanzar los objetivos sociales planteados por la institución, que al no ser apropiada, incide el manejo administrativo y financiero y por ende en el alcance de objetivos; y es otra de las razones por las cuales se podría presentar problemas en el recibimiento de valores por parte de las organizaciones donantes.

En menor grado, se evidencia que existe un ineficaz control interno, esta es una herramienta importante para la gestión administrativa y financiera, que de no darse de manera adecuada, incidirá en la comunicación interna y la forma de ejecutar, controlar y evaluar las actividades y proyectos previstos en el presupuesto, lo cual como efecto se tendrá una incorrecta utilización de los recursos institucionales.

Por último; se conoce que no existe procesos para los diferentes proyectos, o bien estos procesos son inadecuados; los procesos son parte fundamental para generar una gestión adecuada de los recursos administrativos y financieros, por lo tanto los procesos inadecuados generan un escaso o leve desarrollo social y económico de los grupos prioritarios asistidos, disminuyendo la calidad de vida de las personas y generando conflicto de intereses, pues los recursos serán de menor cuantía para la proforma presupuestaria del siguiente año.

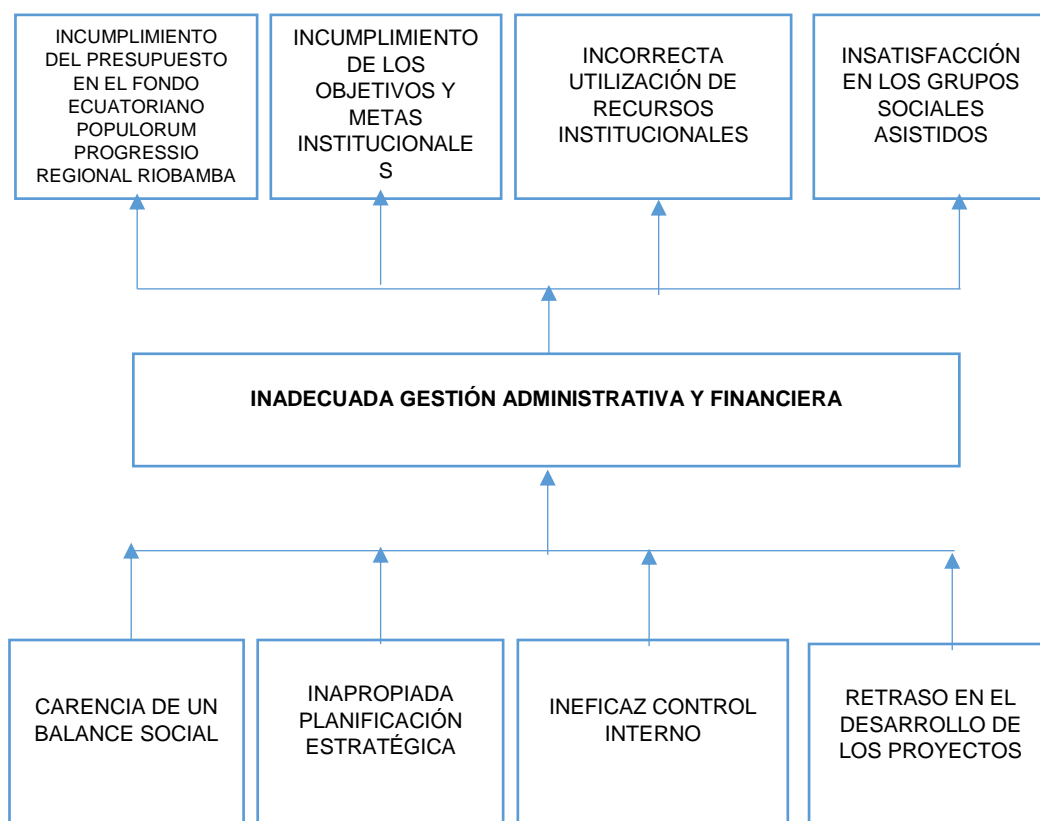


Gráfico N° 2: Árbol de problemas
 Elaborado por: Salazar, C. (2016)

b. JUSTIFICACIÓN

Es necesario la investigación en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba, pues esta organización apoya y asiste a grupos considerados prioritarios, estos son a niños, jóvenes, adultos mayores, personas de escasos recursos, entre otros; siendo indispensable que estas personas eleven su nivel de vida en lo económico y social, particular que es desconocido, ya que, no se realiza indicadores sociales que permitan implementar un balance social en esta institución.

Se debe plantear un objetivo social claro y definido; ya que, sobre este se trabajará en el proceso de mejoramiento continuo y de cambios sistemáticos, según se dé la evolución del mercado; de hecho, todo lo que sea en pro del desarrollo social y mejoramiento de los procesos organizacionales, genera ventaja competitiva y réditos económicos. Por lo tanto; la RSE ayuda a la gerencia actual a tomar en decisiones sobre el área financiera, económica y de producción; pero adicionalmente debe involucrar lo social, lo humano, lo comercial, lo político, entre otros ítems importantes, y esto permitirá crear programas de acción, indicadores de logro, programas de

mejoramiento, proyectos de beneficio común, programas de prevención ambiental, apoyo a microempresas, y más, según lo menciona la Organización Internacional del Trabajo. (OIT, 2001).

También se contribuye al departamento financiero y administrativo, con una herramienta que genera indicadores económicos, sociales y ambientales; lo que permitirá tomar decisiones acertadas, en cuanto a la ejecución de actividades y proyectos; dando cumplimiento al presupuesto y alcance de los objetivos estratégicos que persigue el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio.

Permitirá a la autora de la investigación trabajar en lo teórico y práctico, así como, ayudar a la organización para que dé cumplimiento con el presupuesto, proveyendo una herramienta esencial como es el balance social. Se espera tener una experiencia gratificante de trabajar con grupos sociales y de saber la realidad económica y social en la que se desenvuelven y si la organización utiliza adecuadamente sus recursos en estas comunidades asistidas.

De igual forma, esta investigación es nueva en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba, y más al tratarse un tema poco estudiado que aporte a la sociedad, no solo contribuye con el balance social a la organización, sino que, pretende ayudar a las comunidades asistidas, asegurando que su desarrollo social y económico sea el adecuado como estipula el Plan Nacional para el Buen Vivir propuesto por la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo SENPLADES.

Además, que la investigación servirá de base informativa para futuras investigaciones, presentando una factibilidad en varios aspectos como organizacionalmente por la apertura proporcionada por el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio, la factibilidad económica pues los recursos corren por parte de la investigadora, factibilidad legal porque se actúa dentro de las leyes y políticas que propone el gobierno nacional sobre el buen vivir y la economía solidaria, y otras factibilidades como las de equidad de género, cultural y social.

Este proyecto es factible de realizar ya que se cuenta con la predisposición del coordinador del FEPP, los sectores beneficiarios de los proyectos y además se dispone de información bibliográfica necesaria para el desarrollo del tema.

c. OBJETIVOS

c.1. Objetivo General

Identificar los componentes del Balance Social para cumplimiento del presupuesto.

c.2. Objetivos específicos

- Identificar los aspectos que limitan la realización del balance social como herramienta de gestión administrativa y financiera.
- Examinar el presupuesto correspondiente al último año para verificación del proceso y cumplimiento del mismo.
- Proponer la aplicación de un balance social como herramienta de gestión administrativa financiera para dar cumplimiento al presupuesto planteado por el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

a. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

En referencia al tema planteado como el Balance Social y el cumplimiento del presupuesto en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba; se ha identificado los siguientes autores que anteceden con sus investigaciones, informando sobre la importancia del balance social y cumplimiento presupuestal en las distintas empresas u organizaciones.

En la investigación desarrollado por Guapulema & Moyano (2012) con el tema: “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.”; mismo que plantea como objetivo principal, el desarrollo de un diagnostico situacional de la gestión socio-organizativa y empresarial de la cooperativa, mismo que le permitió a la gerencia la planificación de acciones tendientes a mejorar su desempeño social; para terminar concluyendo que:

“El Balance Social será una herramienta de la gestión socioeconómica que facilita a la cooperativa medir y rendir cuentas especialmente a los socios/as y a todos los grupos de interés que están impactados por su accionar en relación con el cumplimiento de su propia esencia o identidad, es decir desde los valores y los principios cooperativos, la misma que se constituye en un medio para informar, planificar, evaluar y controlar el ejercicio de dicha Responsabilidad Social Cooperativa, la elaboración del Balance Social facilitará la identificación de falencias de acuerdo a los principios del Cooperativismo; y se pueda determinar con firmeza y seguridad las acciones correctivas que deberán realizarse”. (Guapulema & Moyano, 2012).

Por lo tanto, se evidencia la importancia del balance social para el alcance de las metas institucionales, y como parte fundamental de la responsabilidad Social; asimismo, Montes (2011) en su investigación denominado “El Balance Social, una Importante Herramienta de Gestión” donde expone que el modelo de Balance Social, reúne características que permiten sistematizar la información.

Ofreciendo una imagen real del perfil cooperativo al complementar la información económica con la social. Cuantifica los datos a través de indicadores socioeconómicos, presentados bajo la forma de cantidades y porcentajes referidos al ejercicio actual y anterior, para su más fácil interpretación (Montes, 2011). La autora termina concluyendo:

“Es recomendable que se la analice detenidamente y se intercambien opiniones a fin de proponer mecanismos correctivos en caso de corresponder. Este proceso contribuye a la autosuperación de la cooperativa y al afianzamiento de su identidad, aspectos que de lograrse, se reflejarán probablemente en los indicadores objetivos del Balance Social Cooperativo”.

Expresado por la autora Montes, un análisis profundo permitirá lograr que se den informes económicos sociales, esto en relación con los presupuestos planteados y los objetivos institucionales, que miden estos dos aspectos fundamentales en la presentación del informe anual.

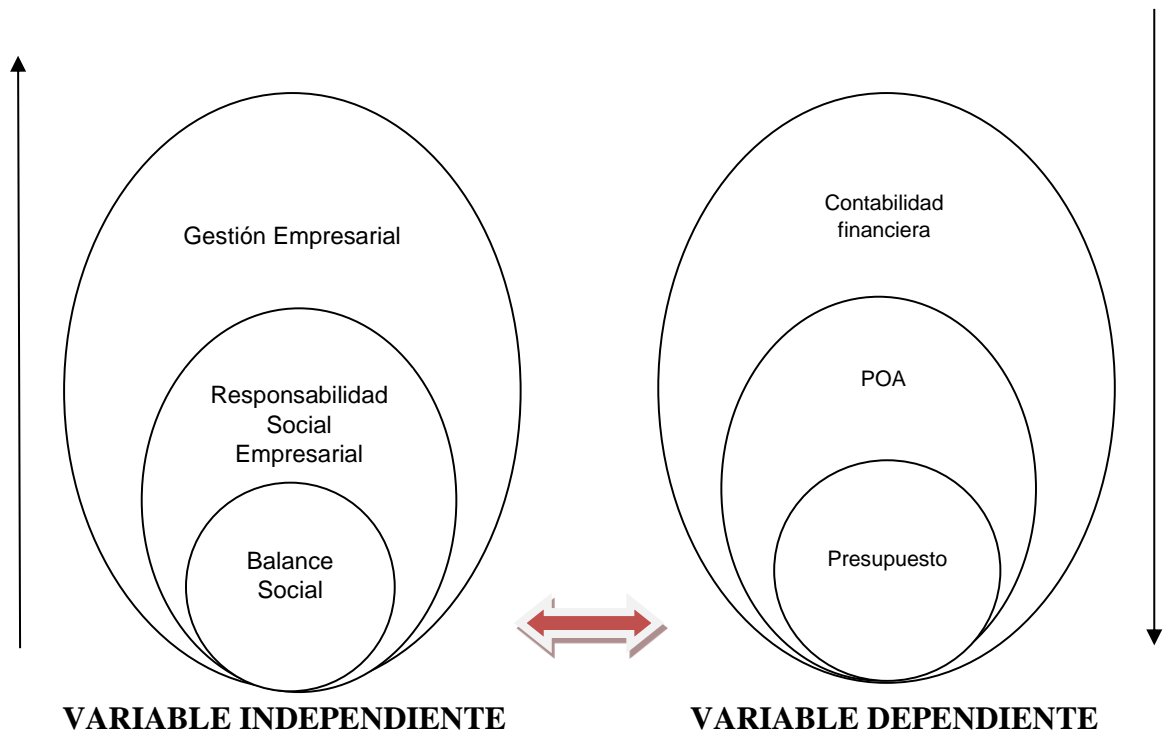
El autor García (2015) en su investigación con el tema “Balance Social Cooperativo. Caso: Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad S. R. L., 2014” sintetiza algunos resultados de investigación realizados entre el 2012 y el 2014 en la Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad, de Pueblo Llano, estado Mérida, Venezuela, realizados por el autor como soporte investigativo de su tesis doctoral en la Universidad de Granada. El objetivo de la investigación fue la evaluación del cumplimiento de los principios cooperativos, mediante la metodología del Balance Social Cooperativo. El método elegido, “Balance de identidad cooperativa”, fue desarrollado por la doctora Aitziber Mugarra, de la Universidad de Deusto, España, en 1998. La evaluación se realizó sobre el cumplimiento de los siete principios cooperativos. Para ello se operacionalizó cada uno de los principios tomándolo como una variable, dividiéndolo luego en subvariables o dimensiones y cada una de estas últimas se separó en indicadores sociales, expresados en forma física, monetaria o cualitativa. Menciona finalmente:

“La responsabilidad social de la empresa se presupone como implícita en su actividad económica y el beneficio no constituye la única medida. El beneficio testimonia el énfasis del valor del producto que es destinado por la empresa a la sociedad. El valor de este producto es mayor que el valor del insumo y es un aumento final del valor. Esta es la contribución de la empresa al bienestar social”. (García, 2015).

Concluyendo de todos los antecedentes, que el balance social permite cumplir con los objetivos sociales y económicos, planteados en los presupuestos de las empresas u organizaciones en general, por lo que, su implementación es de vital importancia en cuanto a la obtención de resultados sustentables y sostenidos.

b. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO – TÉCNICA

SUPRAORDINACIÓN



VARIABLE INDEPENDIENTE
Gráfico N° 3: Supraordinación
Elaborado por: Salazar, C. (2016)

VARIABLE DEPENDIENTE

Subordinación

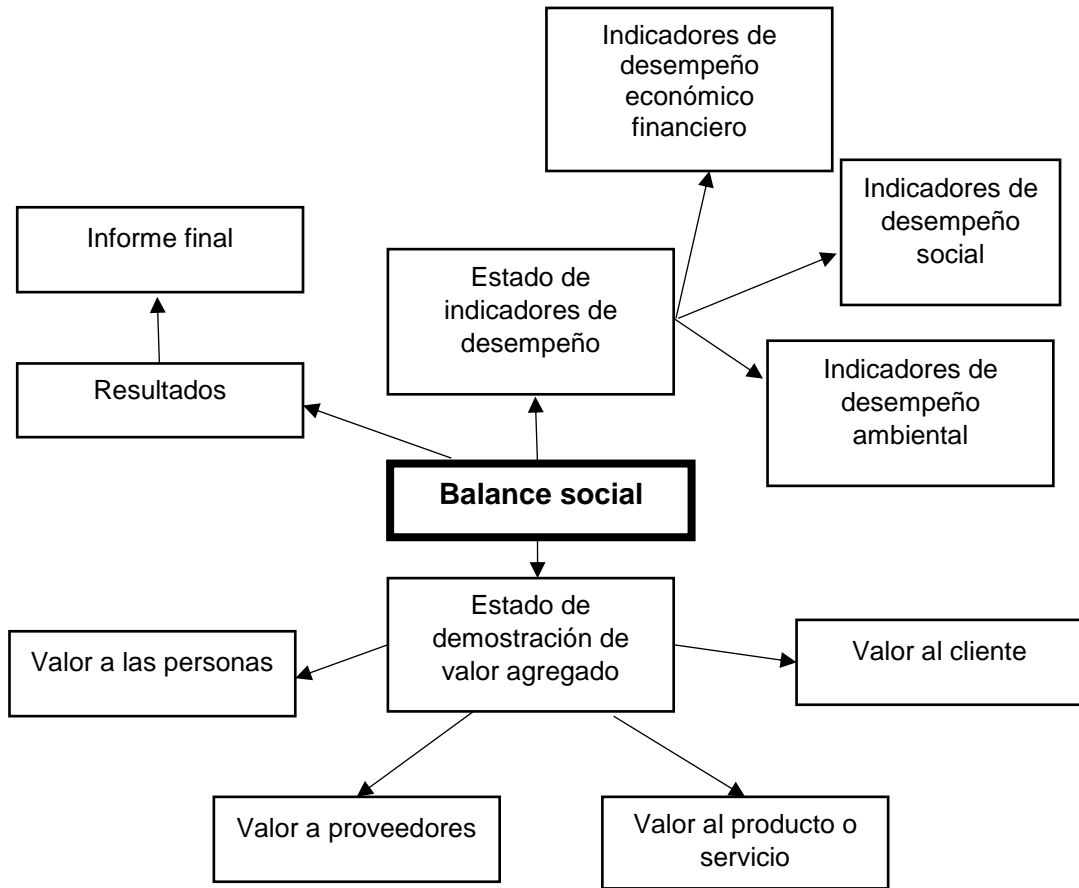


Gráfico N° 4: Subordinación Variable Independiente

Elaborado por: Salazar, C. (2016)

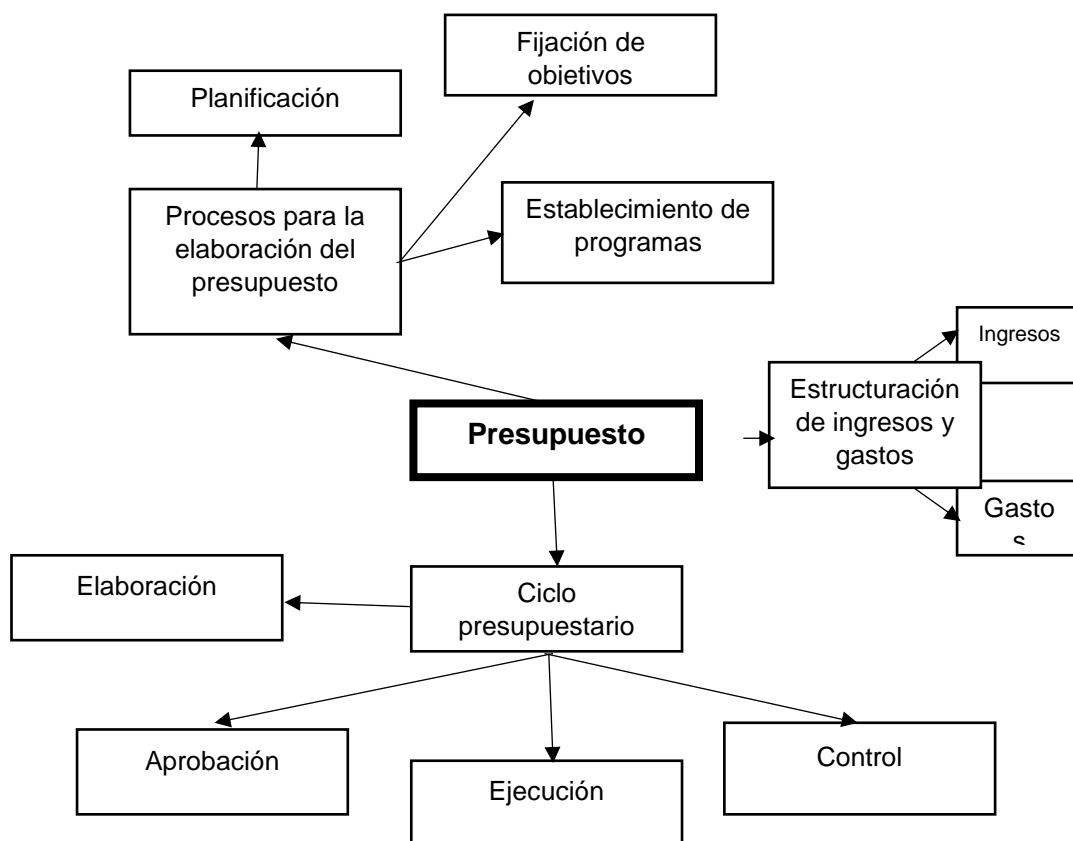


Gráfico N° 5: Subordinación Variable Dependiente
 Elaborado por: Salazar, C. (2016)

b.1. Balance social

El balance social es un instrumento de gestión complementario a los estados financieros que presentan las organizaciones, pues este mide también aspectos sociales y ambientales relacionados a la actividad empresarial, así lo discuten los siguientes autores:

“...el Balance Social es un instrumento de gestión para planear, organizar, dirigir, registrar, controlar y evaluar en términos cuantitativos o cualitativos la gestión social de una empresa, en un periodo determinado y frente a unas metas preestablecidas”. (Caballero & Balaguer, 2011)

“El Balance Social es una herramienta de Auditoría Social en cuanto permite, mediante la aplicación de una metodología específica, medir cuantitativa y cualitativamente la gestión social de cualquier organización dentro del marco de su Responsabilidad Social respectiva. Su aplicación permitirá un mejor desempeño, lo cual redundará sin lugar a dudas en una mayor rentabilidad del negocio”. (Gallego, 2014, pág. 29).

“El Balance Social es una herramienta de gestión para los directivos de las entidades intermedias, especialmente de cooperativas y mutuales, por lo cual debe reflejar la responsabilidad social de las entidades hacia sus asociados como también hacia el grupo objetivo de la comunidad que recibe la ayuda”. (Arella & Rovella, 2008, pág. 15)

Todos coinciden en que es una herramienta de gestión, útil para tomar decisiones en base a los objetivos alcanzados; Arella & Rovella en la última conceptualización, mencionan que es necesario la implementación de dichos balances en las cooperativas, y se lo relaciona porque tiene que ver con el aspecto de ayuda social que se supone que estas instituciones brindan a la sociedad, misma situación ocurren con las fundaciones u organismos no gubernamentales, donde es necesario conocer los aspectos económicos alcanzados, así como el aporte en la sociedad, cultura, educación y demás ítems básicos de desarrollo comunitario, que se ha logrado con la financiación de dichas ONG's.

El balance social mide cuantitativa y cualitativamente la gestión social de las organizaciones, complementando con el resto de indicadores que normalmente la contabilidad y finanzas exigen, permitiendo una adecuada toma de decisiones.

Estructura del Balance social

El balance social se compone de cuatro estados, mismos que se muestran a continuación como parte de la estructura del Balance Social.

Estado de demostración del valor agregado

El estado de demostración de valor agregado es importante en el análisis del Balance social, porque presenta la ventaja que se tiene sobre la competencia y puede ser utilizado como herramienta para formular estrategias de marketing que permitan ganar cuota de mercado.

“El estado de demostración del valor agregado tiene la gran ventaja que presenta información directamente conciliable con la contabilidad de la empresa y sus estados contables. Permite adicionalmente una más clara unión entre las declaraciones que se realizan en los indicadores de administración presentados como parte del balance social y los estados financieros de la empresa”. (Deres, 2014).

MODELO DEL ESTADO DE DEMOSTRACIÓN DEL VALOR AGREGADO

| | Valor Unitario | Total | % |
|---|---------------------------|--------------|----------|
| Ventas | | | |
| Costos directos: | | | |
| Nacionales | | | |
| Regionales (MERCOSUR) | | | |
| Extranjeros | | | |
| Valor Agregado Generado | | | |
| Distribución por "stakeholders" (grupos de interés) | | | |
| Estado | | | |
| Empleados | | | |
| Accionistas | | | |
| Comunidad | | | |
| Reinversión en la empresa | | | |
| Financistas (Bancos y otras instituciones) | | | |
| Valor Agregado Distribuido | | | |
| Información Complementaria: | | | |
| Valor generado que permanece en la empresa | | | |
| Recapitalizaciones | | | |
| Más utilidades acumuladas | | | |
| Menos dividendo distribuido | | | |
| Valor Agregado Remanente | | | |
| Capital aportado | | | |
| Porcentaje de valor generado remanente sobre capital aportado | | | |
| Valor administrado por la empresa vertido al Estado | | | |
| Impuestos indirectos netos | | | |
| Impuestos directos pagados | | | |
| Valor vertido al Estado | | | |

SR. CARLOS
FIALLOS
GERENTE

ING. LUIS
BARRAGÁN
CONTADOR

Estados referidos a indicadores de desempeño económico y financiero

El estado referido a indicadores de desempeño económico y financiero del Balance social anuncia elementos importantes en forma de indicadores y criterios económicos financieros para poder ser evaluados y tomados en cuenta.

“Este estado agrupa un conjunto de indicadores que buscan dar transparencia respecto a la performance económica de la empresa. Generalmente, dichos indicadores no son considerados en los tradicionales balances financieros, algunos indicadores tienen carácter cualitativo y cuantitativo; los cuantitativos pueden ser; generación y distribución de riqueza, productividad e inversiones y los Cualitativos: no puede ser incluidos en el estado por su propia naturaleza, son generalmente impactos causados por la empresa ya sea de forma directa o indirectamente”. (Deres, 2014).

MODELOS DE ESTADO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO ECONÓMICO FINANCIERO

| | | USD\$ | TOTAL |
|----------------------------|---|--------------------|--------------|
| 1. Generación de riqueza | | | |
| | Ingresos Operativos | | |
| | Resultado Operativo | | |
| 2. Distribución de riqueza | | | |
| Estado | | | |
| | Impuestos gobierno central | | |
| | Impuestos gobierno seccional | | |
| Empleados | | | |
| | Sueldos | | |
| | Leyes sociales | | |
| | Beneficios (Beneficios e incentivos) | | |
| | Participación en resultados | | |
| Accionistas | | | |
| | Distribución de Dividendos | | |
| | Otras variaciones en el Patrimonio Neto | | |
| Comunidad | | | |
| | Inversión social | | |
| | Donaciones | | |
| | Proyectos de interés social | | |
| 3. Productividad | | | |
| | Margen Operativo | | |
| | Utilidad Neta | | |
| | Giro de los Activos | | |
| | Retorno sobre Activo Medio | | |
| | Índice de Endeudamiento | | |
| 4. Inversiones | | | |
| | Investigación y Desarrollo | | |
| | Mejoramiento de la productividad | | |
| | Aumento de la Capacidad Productiva | | |
| | Capacitación y Educación | | |
| | Programas y proyectos con la comunidad | | |
| SR. CARLOS FIALLOS | | ING. LUIS BARRAGÁN | |
| GERENTE | | CONTADOR | |

Estado de indicadores de desempeño social

El estado referido a indicadores de desempeño social que permite desarrollar el Balance Social explica la relación social entre la empresa y el medio social, sea este el lugar cercano de impacto o la ciudad donde radica la empresa.

“Buscan expresar los impactos de las actividades de la empresa en relación con su público interno, proveedores, consumidores/ clientes, comunidad, gobierno y sociedad en general.

La transparencia y buen desempeño de estos indicadores afectan positivamente la imagen corporativa, constituyen un elemento de diferenciación y por ende, una ventaja competitiva. Los elementos y recursos que necesitan para establecer su desarrollo son: empleos, Proveedores, Consumidores/ clientes; y adicionalmente elementos como la comunidad y el estado”. (Deres, 2014)

MODELO DE ESTADO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO SOCIAL

| | Cantidades | Observaciones |
|---|-------------------|----------------------|
| 1. Empleados | | |
| Partidas para Alimentación | \$ | |
| Partidas para Salud | \$ | |
| Partidas para Seguros | \$ | |
| Partidas para Educación, capacitación y desarrollo profesional | \$ | |
| Partidas para el mejoramiento de las condiciones laborales | \$ | |
| Participación en los resultados de la empresa | \$ | |
| Total de Trabajadores | | |
| % de mujeres trabajadoras en la empresa | % | |
| % de mujeres que ocupan cargos gerenciales | % | |
| % de trabajadores discapacitados | % | |
| Admisiones | | |
| Cantidad de candidatos sobre puestos ofrecidos | | |
| Despidos/Desvinculaciones | | |
| Tasa de rotación del personal | % | |
| Trabajadores entre 18 y 30 años | | |
| Trabajadores entre 31 y 45 años | | |
| Trabajadores entre 46 y 59 años | | |
| Trabajadores mayores de 60 años | | |
| Antigüedad promedio en la empresa | | |
| Educación de los trabajadores | | |
| Cantidad de accidentes de trabajo | | |
| Días perdidos por acción sindical durante el ejercicio | | |
| Cantidad de reclamos laborales en el ejercicio | | |
| % de empleados que asisten a cursos de entrenamiento/capac. | | |
| 2. Proveedores | | |
| Total de proveedores | | |
| Concentración de proveedores (cantidad de prov. que aportan al 80% de los insumos) | | |
| % de trabajadores contratados sobre total de trabajadores int. | | |
| Fondos/Recursos afectados a la medición del cumplimiento por parte de los proveedores de criterios sociales y ambientales | | |
| % de proveedores que preparan su balance social | | |
| Antigüedad promedio de los proveedores (fidelidad) | | |
| 3. Consumidores/Clientes | | |

| | | |
|--|--|--------------------------------|
| Total de reclamos realizados por clientes | | |
| % de reclamos satisfechos | | |
| Fondos/Recursos afectados a Servicios de Atención al Cliente | | |
| 4. Comunidad (Ayuda a la Comunidad) | | |
| Fondos/Recursos afectados a Programas Sociales | | |
| Fondos/Recursos afectados a Programas Educativos | | |
| Fondos/Recursos afectados a Programas de Salud | | |
| Fondos/Recursos afectados a Programas Culturales | | |
| Fondos/Recursos afectados a Otros proyectos comunitarios | | |
| 5. Estado | | |
| % de los ingresos operativos destinados a campañas del bien público. | | |
| Fondos/Recursos afectados a colaborar con proyectos del gobierno. | | |
| SR. CARLOS FIALLOS GERENTE | | ING. LUIS BARRAGÁN CONTADOR |

Estado de indicadores de desempeño ambiental

El estado referido a indicadores de desempeño ambiental que permite desarrollar el Balance Social permite identificar la proyección de la empresa y el aporte al medio ambiente o proyectos que permitan minimizar el impacto al medio ambiente.

“La empresa impacta sobre el medioambiente de diversa formas y con distinta intensidad. Su relación con el aire, el agua, el suelo, la diversidad, construye un amplio conjunto de aspectos que la compañía debe considerar en su desempeño y actuar frente a ellos acorde con sus compromisos medioambientales. Una organización medioambientalmente sustentable busca minimizar los impactos negativos y ampliar los positivos.

Los indicadores cuantitativos hacen referencia a la utilización que hace la empresa, las inversiones desinadas a la mejora o preservación del medio ambiente y la atención de reclamos realizados por terceras personas y en relación a posibles daños que la empresa haya realizado en el medio ambiente. Entre los ejemplos está el consumo de la energía, agua, combustibles fósiles, residuos sólidos generados.

Y los indicadores cualitativos: que la empresa puede evaluar incluir en las notas al Balance Social son: la mención política, detallar las iniciativas, Relatos sobre los principales impactos ecológicos provocados de la empresa”. (Deres, 2014).

| MODELOS DE ESTADO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO AMBIENTAL | | Cantidades | Observaciones |
|--|--|--------------------|----------------------|
| 1. Utilización de Recursos | | | |
| Consumos anuales | | | |
| | Agua | | |
| | Energía | | |
| | Combustible fósil | | |
| | Otros combustibles | | |
| | Cantidad anual de residuos sólidos generados | | |
| 2. Inversión | | | |
| Inversión en proyectos/programas/procesos de mejora y protección ambiental | | | |
| Inversión en proyectos de reciclaje/eliminación de residuos. | | | |
| Inversión en proyectos para disminución del consumo de la fabrica | | | |
| Inversión en iniciativas de educación/capacitación medioambiental | | | |
| 3. Atención en reclamos | | | |
| Cantidad de reclamos/denuncias atendidas en medio ambiente | | | |
| SR. CARLOS FIALLOS | | ING. LUIS BARRAGÁN | |
| GERENTE | | CONTADOR | |

b.1.1. Estado de Demostración del Valor Agregado

Dentro del balance social, se encuentra el estado de demostración del valor agregado, mismo que indica si la organización genera valor añadido al producto o servicio, según lo planificado y presupuestado, por lo que, los siguientes autores conceptúan:

“El Estado de Valor Añadido explica la generación y distribución del valor que una empresa añade a sus productos o servicios, presentando tanto los gastos e ingresos que componen los orígenes del valor añadido (generación) como las retribuciones que componen las aplicaciones destinadas a su distribución”. (Azcaráte & Fernández, 2016, pág. 42)

Mientras Gorosito & Curto mencionan que la contabilidad tradicional deberá adaptarse a fin de aplicar este estado, puesto que sirve de complemento para verificar el proceso de generación de riqueza y los factores que la generaron, así:

“La contabilidad tradicional tendrá que adaptarse a fin de informar sobre la realidad de la empresa a todos los grupos vinculados con ella. Esta transformación posibilitará la confección de estados contables complementarios, adquiriendo particular

relevancia la información relativa al proceso de generación de riqueza y su distribución entre los distintos factores que la generaron. La preparación del Estado del Valor Agregado no presentará para su confección mayor dificultad a través de los medios informáticos de los que actualmente se dispone”. (Gorosito & Curto, 2015)

Finalmente Fernández & Otros, exponen que el estado de valor agregado es complementario e informa sobre su reparto entre los distintos agentes sociales que interactúa con la organización:

“Este estado, complementario del de Resultados tradicional, presenta una reclasificación de la información expuesta en el mismo. Determina el Valor Agregado o Añadido por la empresa, y teniendo en cuenta la distribución de los resultados realizada por la misma, informa sobre su reparto entre los distintos agentes sociales que interactúa con la empresa. Así por ejemplo:

- A los trabajadores se distribuye parte de ese valor a través de los sueldos,
- Al estado a través de los impuestos,
- A los acreedores a través de los intereses,
- A los socios o accionistas por los dividendos,
- A la autofinanciación a través de las amortizaciones y de las utilidades retenidas entre otros”. (Fernández, Geba, Montes, & Schaposnik, 1998, pág. 9)

b.1.2. Estados de Indicadores de Desempeño:

Complementario al estado de valor agregado, se desarrolla los estados de indicadores de desempeño, que cumplen con una función relativamente parecida, pero que expresan la responsabilidad social de las organizaciones.

“En su gestión de responsabilidad social, la empresa deberá establecer como prioritarios sus indicadores de responsabilidad social. Dichos indicadores constituyen el lenguaje básico e informativo que en general las empresas utilizan para dialogar con sus diferentes públicos y grupos de interés”. (DERES, 2005, pág. 33)

En este estado se desarrollan los indicadores de desempeño económico y financiero, de desempeño social y el de desempeño ambiental; cada uno se basa en la información contable de las instituciones, dando a conocer aspectos fundamentales que los estados empresariales tradicionales no reflejan, por lo que se complementan y permiten tomar mejores decisiones con el fin de dar cumplimiento con la planificación presupuestaria anual (PPA), desarrollando las siguientes conceptos:

Indicadores de Desempeño Económico-Financiero

Los indicadores de desempeño económico, ayudan a identificar las fortalezas y debilidades desde la perspectiva económica en las organizaciones, esto contribuye transparentar esta información a fin de tomar mejores decisiones; fundamentándose en los siguientes autores que así lo mencionan:

“Este estado agrupa a un conjunto de indicadores que buscan dar transparencia respecto a la performance económica de la empresa. Generalmente, dichos indicadores no son considerados en los tradicionales balances financieros”. (DERES, 2005, pág. 33)

“Este grupo de indicadores busca dar transparencia a los impactos económicos de la empresa, no siempre contemplados de una manera sencilla en los demostrativos financieros convencionales” (Fundación Ávila, 2001, pág. 34)

“Tradicionalmente se han manejado indicadores económicos para medir su desempeño, sin embargo dentro de esta perspectiva que hemos anotado es necesario establecer variable e indicadores sociales que le permitan a una organización poder medir y evaluar su desempeño”. (Gallego, 2014, págs. 28-29)

Entonces, los indicadores son complementario a los estados financieros, pero enfocándose a lo social; para ello en la presupuestación existen actividades de desarrollo social o responsabilidad social que no se refleja en los estados tradicionales, por ello la importancia de estos indicadores, porque permiten conocer las implicaciones sociales positivas o negativas que realizan las empresas con su actividad económica.

Indicadores de Desempeño Social

Estos indicadores muestran el impacto que generan las organizaciones con su actividad económica; por lo que varios autores mencionan que este impacto se debe ser medido a razón de los público interno, proveedores, consumidores/clientes, comunidad, gobierno y sociedad en general, como lo mencionan los siguientes autores:

“Los indicadores de desempeño social buscan expresar los impactos de las actividades de la empresa con relación al público interno, proveedores, consumidores/clientes, comunidad, gobierno y sociedad en general”. (Fundación Ávila, 2001, pág. 36)

“Los indicadores sociales son instrumentos analíticos que permiten mejorar el conocimiento de distintos aspectos de la vida social en los cuales se está interesado, o acerca de los cambios que están teniendo lugar”. (Cerde & Vera, 2008, pág. 4)

El conocer los impactos sociales de la empresa con respecto a todo lo que la rodea, ayuda a prevenir, sanar o potenciar las situaciones positivas o negativas, dado que todo conlleva a un mejoramiento continuo, además según menciona el Instituto ETHOS de Colombia, el actuar empresarial debe estar en favor de los derechos de las personas, trabajadores, ambiente, pues dicho cumplimiento permite un desarrollo sustentable y sostenible a favor de las personas, el ambiente y todo lo que implique los procesos productivos de las empresas.

“Debe reunir datos sobre el bienestar de la fuerza de trabajo, de los derechos de los trabajadores y derechos humanos. Es aquí donde verificamos, por ejemplo, si la empresa cumple con la posibilidad de ofrecer guarderías o auxilio para los hijos de funcionarios, o cómo se distribuyen los beneficios sociales entre los mismos”. (Instituto Ethos, 2006, pág. 16)

Indicadores de Desempeño Ambiental

Los indicadores de desempeño ambiental, son base fundamental para un desarrollo social y sostenido; siendo parte fundamental de la responsabilidad social empresarial; pero que generalmente no viene dado por indicadores tradicionales por lo que este estado permitirá tomar decisiones adecuadas a favor de este ítem:

“Debe servir como instrumento importante para la realización de reportajes sobre gestión de residuos, efluentes o emisiones gaseosas. Debe poseer también los posibles impactos de las actividades de la empresa sobre el agua, el aire, el suelo, la biodiversidad o la salud”. (Instituto Ethos, 2006, pág. 16)

“La empresa se relaciona con el medio ambiente causando impactos de diferentes tipos e intensidades. Sea en relación al aire, agua, suelo o biodiversidad de animales y vegetales, ya es bastante amplio el conjunto de evidencias que relacionan el desempeño de una empresa con sus compromisos ante el medio ambiente. Una empresa ambientalmente responsable busca minimizar los impactos negativos y ampliar los positivos. Debe, por lo tanto, actuar para la manutención y mejora de las condiciones ambientales, minimizando acciones propias potencialmente agresivas al medio ambiente y difundiendo para otras empresas las prácticas y conocimientos adquiridos en este sentido”. (Fundación Ávila, 2001, pág. 44)

“La empresa impacta sobre el medioambiente de diversas formas y con distinta intensidad. Su relación con el aire, el agua, el suelo, la biodiversidad, constituye el amplio conjunto de aspectos que la compañía debe considerar en su desempeño y

actuar frente a ellos acorde con sus compromisos medioambientales. Una organización medioambientalmente sustentable busca minimizar los impactos negativos y ampliar los positivos”. (DERES, 2005, pág. 40)

Los tres autores expresan, que las empresas deben conocer necesariamente las implicaciones ambientales que están generando, porque esto permitirá desarrollar mecanismos de mejora en sus procesos productivos, así como proponer planes de remediación ambiental a favor de la naturaleza. Los indicadores ambientales, permiten además, optar por la consecución de certificaciones verdes que permitan potenciar a las industrias en los procesos, incrementando la productividad y mejorando la calidad de vida de las personas (internas y externas).

Dentro del estado de indicadores de desempeño, se puede ubicar a la cultura empresarial, puesto que este trabaja en ejes fundamentales sobre los cuales se desarrollan actividades debidamente presupuestadas, exponiendo la situación en el siguiente punto (b.1.3.)

b.1.3. Cultura empresarial

El valor para el cliente

El valor agregado al cliente, un término muy exigido por las empresas para generar competitividad, es el dar un valor adicional al que el cliente busca, mejor trato, mejor producto, más beneficios, todo en favor de complacer y satisfacer las necesidades de los clientes, para ello se debe mejorar los procesos y desarrollar mejores productos o servicios; los siguientes autores argumentan sobre el valor al cliente:

“La responsabilidad social en relación a los consumidores y clientes exige de la empresa la inversión permanente en el desarrollo de productos y servicios confiables, que minimicen los riesgos de daños a la salud de los usuarios y de las personas en general. La publicidad de productos y servicios debe garantizar su uso adecuado. Informaciones detalladas deben estar incluidas en los embalajes y se debe asegurar la asistencia al cliente antes, durante y después del consumo”. (Fundación Ávila, 2001, pág. 41)

“Las empresas se enfrentan a la complicada tarea de generar valor para el cliente en un entorno de continuos cambios en los que el consumidor es cada vez más exigente”. (Viscarri, 2011, pág. 2)

“Resulta imprescindible conocer cómo el cliente define el valor, qué quiere en términos del satisfactor propiamente dicho (producto) y de la calidad de servicio”. (Alesandria, 2012)

Es necesario conocer a través de indicadores, si la organización genera o no valor al cliente, expresando esta situación en el estado de indicadores de desempeño.

El valor del producto o servicio

El valor del producto o servicio por lo general viene a partir de los estudios de mercado, que se complementan a un proceso adecuado de elaboración del producto o presentación del servicio; en un estudio realizado por el Instituto Ethos de Colombia, menciona: “...el 17% de los consumidores encuestados afirmaron que al menos una vez, a lo largo del año anterior, dieron preferencia a un producto o servicio de empresa considerada socialmente responsable”. (Instituto Ethos, 2006, pág. 6)

Este argumento convincente, viene dado por la actual situación que vive el mundo (cambio climático, contaminación, entre otros problemas ambientales y sociales), por lo que el valor agregado que tenga el producto o servicio, será convincente si los procesos por los que pasaron generan un impacto positivo en la sociedad y medio ambiente. Otro concepto importante dice:

“...la demanda, por la mayor calidad de los productos y servicios, exige a las empresas que contribuyan a elevar el nivel de bienestar general de la sociedad, y el perfeccionamiento de los individuos, acelerando así el cambio en la concepción de la finalidad de las organizaciones. (Rivadeneira & Myriam, 2012)

Los productos o servicios de mayor calidad, tienen mayor demanda, además que contribuyen a elevar el bienestar general de la sociedad; por ello es importante la generación de valor agregado al producto o servicio.

El valor para el proveedor

Dentro de la responsabilidad social, se habla de convenios con los proveedores, pues las empresas deben trabajar en conjunto con la cadena productiva, por lo que los proveedores siendo base de los procesos también deberán entregar las materias primas en base al cumplimiento de estándares de calidad y ambientales, permitiendo a las empresas desarrollar mejores productos; así también, podrán trabajar en conjunto para desarrollar programas en favor de la comunidad y en cumplimiento a las políticas sociales, establecidas por ambas partes; fundamentándose esto en base a los siguientes autores:

“Otros indicadores sugeridos: programas de monitoreo y verificación del cumplimiento de los criterios socio ambientales acordados con los proveedores;

programas de desarrollo entre proveedores locales comunitarios; participación en programas y políticas para el cumplimiento de valores de responsabilidad social en toda la cadena productiva; programas de integración de trabajadores tercerizados entre los funcionarios, incluyendo los mismos beneficios básicos ofrecidos en programas de entrenamiento y desarrollo profesional; porcentaje de trabajadores tercerizados en relación al total de la fuerza de trabajo”. (Instituto Ethos, 2006, pág. 24)

“La empresa que tiene compromiso con la responsabilidad social se compromete con sus proveedores y parceros, cumpliendo los contratos establecidos y trabajando por el perfeccionamiento de sus relaciones de aparcería”. (Fundación Ávila, 2001, pág. 40)

“Una empresa socialmente responsable tiene el compromiso con sus proveedores y socios de cumplir los contratos establecidos y de trabajar por el perfeccionamiento de sus relaciones. Es responsabilidad de la empresa transmitir sus valores y/o códigos de conducta a todos los participantes de su cadena de proveedores”. (DERES, 2005, pág. 37)

El valor de las personas

El valor de las personas, refiere a la generación de bienestar social general, es decir a los representantes de los organismos o industrias, y a todas las personas que intervengan en el proceso productivo o estén presentes a sus alrededores y tengan vinculación por posibles impactos de la actividad económica de las empresas, tal cual lo menciona Gorosito & Curto:

“Teniendo en cuenta que la empresa es un organismo que procura un ingreso no sólo a los propietarios, sino también a todos los que aportan el factor trabajo, tanto la dirección como el resto de los trabajadores en relación de dependencia, es comprensible que este grupo requiera información sobre la capacidad de generación de beneficios del ente”. (Gorosito & Curto, 2015, pág. 155)

“...la gestión de lo social entendiendo ésta como la aplicación de políticas y prácticas relacionadas con las personas tanto al interior como al exterior de ésta”. (Gallego, 2004, pág. 28)

El instituto Ethos menciona que es necesario observar las minorías, si todos tienen acceso de destaque en la empresa (personal interno), pues la generación de bienestar se basa en esta estructura organizacional de superación y ascensos dentro de la empresa; mientras que las personas a la externa serán veedores del cumplimiento social que la empresa realice en relación al entorno en el que realiza sus actividades:

“Observe la participación de minorías en el cuadro de funcionarios: sobre todo observe si mujeres o personas con deficiencias tienen acceso a posiciones de destaque en la empresa, o si ocupan apenas cargos subalternos”. (Instituto Ethos, 2006, pág. 14)

El valor para la sociedad

El valor para lo sociedad refiere al aporte social que realiza la empresa, desarrollo de productos con estándares de calidad certificados y procesos productivos sustentables, desarrollo de plazas de trabajo, programas de desarrollo social, entre otras actividades, debidamente presupuestadas que generen valor. En este concepto se puede referir a los siguientes autores:

Con respecto a la sociedad: desarrollo de nuevos productos que pueden implicar generación de empleo, desarrollo de tecnología propia, sustitución de importaciones lo cual permite ahorro de divisas, programas especiales de desarrollo de la sociedad como campañas institucionales de beneficio común, etc. (Gallego, 2004, pág. 37)

Es el amplio rango de acciones que la empresa realiza para maximizar el impacto de sus contribuciones, ya sean en dinero, tiempo, productos, servicios, conocimientos u otros recursos que están dirigidas hacia las comunidades en las cuales opera. Incluye el apoyo al espíritu emprendedor apuntando a un mayor crecimiento económico de toda la sociedad. (DERES, 2005, pág. 8)

Amplía el dialogo de la organización con la sociedad: La empresa tiene la oportunidad de mostrar cuál es su papel social y cómo encara sus compromisos con sus recursos humanos y ambientales. Esto establece un clima de confianza en sus relaciones con sus clientes, proveedores, comunidad vecina, gobierno, organizaciones no gubernamentales, entre otros. (Instituto Ethos, 2006, pág. 12)

Para un desarrollo adecuado de las actividades, es necesario el desarrollo de la planificación presupuestaria, dado que esto permite cumplir y alcanzar objetivos económicos y sociales que podrán ser medidos con la aplicación de los estados tradicionales y complementarlos con el balance social.

b.2. Presupuesto

Toda persona u organización, pública o privada, que persiga determinados objetivos como resultado de su actividad necesita la elaboración previa, con carácter periódico, de un plan racional de actuación, llamado presupuesto. Según Contreras (2012, pág. 2) “El contenido fundamental de estos planes de actuación o presupuestos está constituido por las previsiones de los gastos e ingresos necesarios para el desarrollo de la actividad que permita la consecución de los objetivos propuestos”.

Para Rondon (2011, pág. 4) “es una representación en términos contabilísticos de las actividades a realizar en una organización, para alcanzar determinadas metas, y que sirve como instrumento de planificación, de coordinación y control de funciones.”

“es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado”. También dice que el presupuesto “es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos.” (Burbano, 2005, pág. 6)

Por lo tanto, los presupuestos parten de una planificación lógica y adecuada en función a los recursos disponibles para la realización de actividades, esto permite que al término del periodo contable se puedan establecer indicadores de cumplimiento para una adecuada toma de decisiones en función a dichos resultados; de no cumplirse con la planificación presupuestaria, suele ser que este se reduzca para el año siguiente, dejando de lado actividades que podrían ser beneficiosas pero que no obtuvieron el alcance deseado.

b.2.1. Proceso para elaboración del presupuesto

El proceso presupuestario se apoya sobre las previsiones elaboradas en función de las condiciones que configuran el entorno empresarial, en base a las cuales los directivos de la entidad realizan periódicamente una comparación entre los datos presupuestados y los reales con el fin de poder detectar y analizar las desviaciones producidas. (Universidad de Valladolid, 2013)

Planificación

La planificación es el punto de partida para la estructuración del presupuesto, en este constan los programas y actividades encaminadas a desarrollar mejores productos y servicios, que a su vez impactan en la sociedad; esta herramienta articula objetivos, productos y acciones, con la finalidad de dar cumplimiento al objeto empresarial (misión y visión). Por lo tanto se citan los siguientes autores que dan a conocer su perspectiva sobre la planificación:

“El proceso de planificación presupuestación es una herramienta fundamental para que se formule, discuta, apruebe, ejecute, controle y evalúe los resultados de la estructura de la clasificación del gasto en cada uno de los rubros de tal manera que se refleje en un crecimiento y desarrollo institucional”. (Flores & Flores, 2009, pág. 11)

“La planificación es un ejercicio de prospección que precisa y articula los objetivos, productos y acciones que se desean generar durante un período de tiempo definido”. (Flores & Flores, 2009)

“...la vinculación entre el presupuesto y la planificación es un instrumento central para mejorar la administración de los recursos...” (Bonari & Gasparin, 2014, pág. 4)

“Los aspectos formales de sujeción a un calendario de elaboración y finalización, así como la aprobación del presupuesto definitivo antes del comienzo del ejercicio son aspectos relevantes de la planificación presupuestaria”. (Universidad de Valladolid, 2013)

Fijación de objetivos

La fijación de objetivos es fundamental en el desarrollo de una planificación empresarial; estos permiten alcanzar resultados importantes al final de un periodo, por lo que también pueden ser considerados como indicadores; a continuación se citan algunos autores que refieren sobre el tema:

Conviene distinguir entre el proceso de planificación, responsable de la definición de objetivos y planes de la empresa a largo plazo, y el de presupuestación, referido a la valoración económica del plan operativo para un determinado período a corto plazo. (Universidad de Valladolid, 2013)

Los objetivos estratégicos son los resultados que la institución desea alcanzar para cumplir su misión, sobre la base de estrategias para su consecución e indicadores que permiten dar seguimiento al grado de alcance de los objetivos. (Flores & Flores, 2009, pág. 11)

“De manera general los objetivos del presupuesto son: Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un periodo determinado. Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas. Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral”. (Fagilde, 2009, pág. 12)

Entonces, los objetivos se los plantea para alcanzar resultados cuantitativos o cualitativos, basado en la misión y visión empresarial; esto permite medir el alcance y replantear o definir nuevos objetivos en pro de mejores resultados.

Establecimiento de programas

“El presupuesto por programas es un sistema presupuestario integrado consistente en la proyección anual de los planes a medio plazo, acerca de los objetivos y líneas prioritarias de actuación de la empresa, donde se ordenan el conjunto de actividades a desarrollar, los objetivos fijados para desarrollar dichas actividades, los recursos a utilizar en su ejecución, y los indicadores que permitan analizar o apreciar el grado de realización en su doble aspecto: físico y financiero, y los agentes encargados de llevarlos a buen término, es decir, los ejecutantes de los programas”. (Gallegos, 2011, pág. 24)

Podrán existir uno o más Programas Presupuestales y/o productos de Programas Presupuestales que compartan un mismo Resultado Final, así como un Programa Presupuestal que corresponde a más de un Resultado Final. (Acuña, 2016, pág. 15)

“Institucional - Por programa Mediante esta clasificación se ordenan los gastos tomando en cuenta los créditos presupuestarios a nivel de los programas y de categorías programáticas que se conforman por agregación institucional. La importancia básica que tiene la clasificación de referencia, se apoya en el hecho de que es ésta la combinación de gastos que permite observar el aporte de las instituciones en la consecución de las políticas gubernamentales”. (Díaz, 2012, pág. 44)

Según los autores anotados, el establecimiento de programas refiere a la presupuestación anual que se lo realiza previo al inicio de un nuevo periodo. Este también suele ser conocido como POA, que es la planificación operativa anual, en donde constan los objetivos, programas y actividades a desarrollar con el fin de crecer organizacional y económicamente.

Se establecen programas, con el fin de dar cumplimiento a lo establecido como plan anual y su presupuesto, los programas direccionan adecuadamente los recursos y permiten una gestión mayormente acertada; pues todo lo contrario sucede, si los programas no están determinados en el plan, ya que sería como andar a ciegas, lo que no permitiría alcanzar los objetivos institucionales.

b.2.2. Estructura de ingresos

Los ingresos constituyen en la fuente principal de las organizaciones para poder llevar a cabo sus actividades cotidianas. Es por ello que las instituciones planifican sus presupuestos en función a la previsión de ventas e ingresos que se piensa tener durante el año comercial, esto sucede en instituciones, públicas, privadas u ONG's. Los siguientes autores sobre el tema argumentan:

“Uno de los objetivos primordiales del presupuesto es el de la determinación de los ingresos que se pretenden obtener...” (Gallegos, 2011, pág. 3)

“Los presupuestos de recursos contendrán la enumeración de los distintos rubros de ingresos y otras fuentes de financiamiento, incluyendo los montos estimados para cada uno de ellos en el ejercicio. Las denominaciones de los diferentes rubros de recursos deberán ser lo suficientemente específicas como para identificar las respectivas fuentes”. (Díaz, 2012, pág. 44)

“Los ingresos tienen carácter estimativo y podrán o no ser superados según el mayor o menor acierto de las previsiones realizadas”. (Universidad de Oviedo, 2011, pág. 3)

Es así que la estructuración de los ingresos, cumplen un rol fundamental en el presupuesto organizacional, pues de no alcanzarlos la empresa no cumplirá con la presupuestación quedando inconcluso los diferentes programas y actividades. Toda institución, debe prever sus ingresos en el periodo y analizar en que los van a gastar; esto con el fin de dar cumplimiento a los objetivos, mediante la utilización de dichos recursos, que son generados por la actividad mismo de las organizaciones.

b.2.3. Estructura de gastos

Los gastos son aquellos que se incurren por la actividad misma de las empresas u organizaciones para poder ser operativas; en relación a la estructura de gastos los siguientes autores mencionan:

El Presupuesto de Gastos es: Institucional, porque la asignación de recursos es fijada a cada institución en forma particular. De esta manera existe un presupuesto de gastos para la Universidad, uno para Servicios de Salud, uno para Correos y Telégrafos, etc. Del mismo modo, existe distribución de fondos por Ministerios ya que es la suma de las instituciones que lo comprenden. (Biblioteca Nacional de Salud y Seguridad Social, 2015, pág. 32)

Aspectos como costos directos e indirectos, método de asignación de gastos, definición de agrupaciones de costos, consolidación de información financiera, reportes a múltiples fuentes (internas y externa), entre otros, son tópicos que necesariamente requieren el involucramiento de la plana directiva de toda organización a fin de lograr el alineamiento y sinergia entre los aspectos financieros y programáticos. (Ortiz & Rivero, pág. 3)

Costos y gastos son todos los desembolsos necesarios que tiene que realizar una empresa para su funcionamiento. Los costos y los gastos son diferentes, es decir, una cosa es costo y otra es gasto, entre ellos existe una separación, básicamente los costos siempre están relacionados con producción y los gastos siempre con la administración. (Fundación Sarmiento Palau, 2012, pág. 3)

Los gastos y los costos deben ser presupuestados, tal y como se vio con los ingresos; debido a que el presupuesto consta de ingresos y de los costos y gastos; para lo cual se

prevé la forma de pago y como ejecutar cada uno de estos. Los costos y gastos ayudan a la operacionalidad de las empresas u organizaciones, sin importar su actividad.

Los gastos y costos se basan en la estructura de los ingresos, pues no se puede gastar lo que no se tiene; siendo importante que los dos rubros sean presupuestados para mejores resultados organizacionales y económicos.

b.2.4. Ciclo presupuestario

Elaboración

El ciclo presupuestario empieza con la elaboración de proformas del presupuesto, esta etapa inicial ayuda a plantear de manera efectiva los ingresos y gastos, armar los proyectos, programas y actividades.

“...el proceso de elaboración de los presupuestos, que corresponde al poder ejecutivo y donde destacan una serie de referentes previos (escenarios presupuestarios plurianuales, objetivos de estabilidad presupuestaria y el límite del gasto no financiero) y las distintas fases por las que transita la elaboración de las cuentas”. (Corcuera, 2008, pág. 4)

“Es la fase del proceso de elaboración de las proformas de presupuesto que permite expresar los resultados de la programación presupuestaria bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo y comprensión, y permitir su agregación y consolidación”. (Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador, 2013, pág. 21)

“...la mayoría de los entrevistados identificaron la elaboración de los presupuestos y la planeación como la responsabilidad clave...” (Universidad de Oriente, 2014, pág. 6)

Los autores refieren a esta etapa, como clave para el desarrollo de actividades, permitiendo expresar los resultados de la programación presupuestal que facilite el manejo y comprensión de las cuentas para su cumplimiento.

Aprobación

“La aprobación del gasto es el acto administrativo que autoriza la realización de un gasto determinado por una cuantía cierta o aproximada, reservando a tal fin la totalidad o parte de un crédito presupuestario”. (Corcuera, 2008, pág. 27)

“El comité de presupuestos es el grupo de la compañía responsable de la aprobación de los diversos presupuestos. Este comité está formado por administradores senior,

incluyendo al presidente, el director de finanzas, el vicepresidente de operaciones y el contralor”. (Universidad de Oriente, 2014, pág. 6)

La aprobación de los presupuestos dentro de las organizaciones tiene que ver con un sinnúmero de circunstancias válidas para tomar la decisión, por ello el organismo rector como máxima autoridad dentro de cada empresa, debe fijar los parámetros necesarios para tomar la decisión más acertada, en este sentido la aprobación se la realiza previo análisis y establecimiento de los indicadores proyectados para la recuperación de la inversión o para que cumpla el fin presupuestario (alcances económicos, sociales, organizacionales, entre otros).

Ejecución

“La contabilidad pública cumple una función informativa esencial de la ejecución del presupuesto, como demuestra el hecho de que cada una de las fases del procedimiento administrativo complejo de realización del gasto público tenga su plasmación en el correspondiente documento contable”. (Corcuera, 2008, pág. 33)

La ejecución presupuestal se da una vez que se comienza a desembolsar el efectivo en las acciones o programas planificados, esto permite que mediante el uso de los recursos disponibles se pueda cumplir con el detalle del presupuesto y cumpliendo con los distintos objetivos planteados.

Control

Mientras se da la ejecución es recomendable que se dé el control, esta fase ayuda a medir en qué nivel se está cumpliendo con lo presupuestado y evita que existan desfases en el cumplimiento del presupuesto planificado. El control al final de la ejecución presupuestal, debe arrojar indicadores que permitan evaluar si se dio los resultados esperados o existieron problemas que no se pudieron resolver o que fueron resueltos, todos estos indicadores son tomados en cuenta para la próxima presupuestación.

“Los presupuestos son útiles en el proceso de control porque proporcionan una base para la evaluación del desempeño. Para controlar una compañía -asegurarse de que está yendo en la dirección correcta y que está operando eficientemente es esencial valorar el desempeño de los administradores y las operaciones de las cuales son responsables. La evaluación del desempeño se realiza comparando el desempeño real con el desempeño planeado o presupuestado”. (Universidad de Oriente, 2014, pág. 3)

“Nos proporciona una visión completa e innovadora sobre la planificación, elaboración, implementación y seguimiento del presupuesto”. (Muñiz, 2014)

b.3. Responsabilidad Social Empresarial

La responsabilidad social empresarial es un término que indica la responsabilidad que tienen las empresas con el medio ambiente, la sociedad, los clientes, proveedores, entre otros actores económicos; según los siguientes autores la RSE es:

“La RS será, pues, ese conjunto de responsabilidades que la empresa asume ante la sociedad, que irán cambiando, como es lógico, porque cambian las circunstancias y la misma sensibilidad de los actores. La RS no puede reducirse a un listado de responsabilidades sociales”. (Argandoña, 2012, pág. 2)

“Responsabilidad Social es el compromiso de identificar los problemas de interés público como: medio ambiente, pobreza, desigualdad de ingresos, atención de salud, hambre, desnutrición y analfabetismo y, que compete a todo tipo de organizaciones (empresa, estado, universidad), para emprender acciones que generen impactos positivos en la sociedad, con el aporte de soluciones basadas en la transparencia, pluralidad, sustentabilidad y ética, siendo la meta el desarrollo sustentable del ser humano y su entorno”. (Viteri, 2007, pág. 100)

“...la Responsabilidad Social Empresarial RSE lleva a la actuación consciente y comprometida de mejora continua, medida y consistente que permite a la empresa generar valor agregado para todos sus públicos, y con ello ser sustentablemente competitiva”. (Cajiga, 2012, pág. 3)

Por lo tanto, a la RSE se la vincula con el mejoramiento continuo y la generación de valor agregado para la sociedad y todos los actores partícipes directos o indirectos de los procesos productivos.

c. PREGUNTAS DIRECTRICES Y/O HIPÓTESIS

c.1. Preguntas directrices

- ¿Existen bases fundamentales sobre el balance social para la ejecución acertada de esta herramienta de gestión administrativa y financiera?
- ¿Se han desarrollado exámenes presupuestarios en los últimos años para verificación del proceso y cumplimiento del mismo?

- ¿Se aplican los componentes del balance social como herramienta de gestión administrativa financiera para dar cumplimiento al presupuesto planteado en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba?

c.2. Hipótesis

La carencia de un Balance Social conlleva al incumplimiento del presupuesto en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

a. MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

a.1. Modalidad

La presente investigación se centra en dos modalidades de investigación, la primera es la modalidad bibliográfica o documental y la segunda corresponde a la investigación de campo.

La investigación de campo es ampliamente utilizado por los investigadores pues ayuda a conocer los antecedentes investigativos que se han dado en relación del tema, así como el descubrir conceptualizaciones y terminología relacionado al tema de estudio; según Pilaguisin (2014, pág. 34) esta investigación se refiere a:

“La finalidad es obtener información secundaria para realizar un análisis, con el propósito de interpretar, comprender y explicar el problema objeto de estudio que sirvió de base para el desarrollo de la investigación. Se revisó documentación científica en libros, tesis de grado, internet, para de esta manera analizar la información, conocer sus contribuciones científicas y relacionarla con el objeto de estudio”.

La investigación de campo es aquella que se desarrolla a través del contacto directo con el problema o la realidad donde sucede el fenómeno, por lo tanto, se constituye en información primaria de donde se obtiene los principales resultados, de los cuales se podrá responder a las inquietudes investigativas y plantear respuestas solididad a fin de conseguir el cumplimiento de objetivos, así lo cita Pilaguisin en su documento investigativo: “Esta investigación permitió recolectar información primaria, puesto que en esta modalidad el investigador tuvo un contacto directo con la realidad, estableciendo mayor conocimiento sobre la problemática que atraviesa el sector, con la finalidad de recolectar la suficiente información primaria” (Pilaguisin, 2014, pág. 34).

El estudio identifica los componentes del Balance Social para cumplimiento del presupuesto, por ello la necesidad de la investigación bibliográfica y de campo, ya que

las dos son investigaciones clave que permitieron alcanzar resultados importantes, comprobando la veracidad del problema, correlacionando variables y comprobando la hipótesis.

La investigación bibliográfica fundamentó sobre las dos variables, es decir sobre los componentes del balance social y el presupuesto, esto permitió identificar de mejor manera las cualidades de las variables que dan lugar a la aplicación de la investigación de campo; esta investigación permitió levantar información que se la hizo numérica para analizarla e interpretarla y con ello establecer mediante estadísticos de prueba la veracidad de la hipótesis planteada.

a.2. Enfoque

Esta investigación presenta un enfoque cualitativo y cuantitativo, el enfoque mixto que se presenta se por la misma razón de que al referirnos al balance social se habla de aspectos cualitativos y cuantitativos; es cuantitativo porque permite descubrir las cualidades y detalle social en el ejercicio empresarial de la ONG que es objeto de estudio, con el fin de poder medir el alcance social y ambiental de la organización, a través de la correcta utilización de los recursos; por ello también es cuantitativa porque permite realizar estadísticos descriptivos y presentar la información detallada desde la perspectiva económica.

Por lo tanto, el enfoque mixto en el estudio y análisis de los elementos y componentes del balance social, permitirán que la investigación sea entendible y permita alcanzar mejores resultados en favor de cumplir con los objetivos sociales y la responsabilidad social empresarial, por ello la importancia de la aplicación del modelo con el fin de alcanzar la máxima eficiencia de los recursos disponibles por la organización, dicho modelo se lo puede observar como anexo al final de la investigación.

a.3. Nivel de investigación

El nivel de investigación se centra básicamente en la investigación descriptiva e investigación exploratoria; los estudios descriptivos detallan las características del problema, estas especificaciones ayudan a una mejor comprensión del mismo y

preparan el camino en busca de soluciones viables, así lo menciona los siguientes autores:

“Los estudios descriptivos buscan desarrollar una imagen o fiel representación (descripción) del fenómeno estudiado a partir de sus características. Describir en este caso es sinónimo de medir. Miden variables o conceptos con el fin de especificar las propiedades importantes de comunidades, personas, grupos o fenómeno bajo análisis. El énfasis está en el estudio independiente de cada característica, es posible que de alguna manera se integren las mediciones de dos o más características con el fin de determinar cómo es o cómo se manifiesta el fenómeno. Pero en ningún momento se pretende establecer la forma de relación entre estas características. En algunos casos los resultados pueden ser usados para predecir” (Babbie & Selltiz, 1999).

Por otro lado, está la investigación exploratoria que se da por el acercamiento que se tiene con el objeto de estudio, y que además por razones de desconocimiento no se ha realizado otra investigación en estas instalaciones que dan a conocer el problema; por lo que, al ser un estudio pionero se empieza por la exploración para identificar todos los componentes que ayuden a dar solución al problema, así lo plantea (Pilaguisin, 2014, pág. 70): “...el objetivo de conseguir un acercamiento con la realidad que se investiga para obtener datos que permitieron plantear soluciones al problema a través de una propuesta de solución”.

b. POBLACIÓN, MUESTRA Y UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

b.1. Población

La población lo constituye el universo de estudio, para efectos de la presente investigación, se tiene una población finita siendo los estados financieros correspondientes al último periodo y al auditor de la empresa, con quien se desarrollara una lista de verificación en relación a los elementos del balance social y de los presupuestos.

Dado que la población es finita, no se desarrolla la aplicación de muestra y se trabaja con la totalidad de la investigación, así:

Tabla N° 1: Población

| Población | Departamento | Muestra | Técnica de investigación | Instrumento de investigación |
|---------------------------------|---------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Estados Financieros 2015 | Contabilidad | No aplica | Análisis de datos | Análisis de los estados financieros |
| Auditor | Contabilidad | No Aplica | Observación | Lista de verificación (check list) |

Elaborado por: Salazar, C. (2015)

b.2. Unidad de investigación

Departamento contable Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

Estados financieros de Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

c. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla N° 2: Operacionalización V. I.: Balance Social

| Conceptualización | Categoría | Definición Operacional de Dimensión | Indicadores | Ítems Básicos | Características de la variable | Técnicas e Instrumentos |
|---|----------------------|---|--|--|--|--|
| Herramienta creada para que las empresas rindan cuentas de los impactos sociales e impactos ambientales de su actuación económica sobre terceras personas. | Impactos sociales | El impacto social se refiere a los efectos que la intervención planteada tiene sobre la comunidad en general. | Estado de valor agregado Estado de desempeño económico y financiero | ¿Se han definido cuáles son los valores que guían el proceder de la organización? ¿Se ha definido un modelo de Gobierno Corporativo? | Dicotómica Si/No Dicotómica Si/No | Técnicas Análisis de datos |
| | Impactos ambientales | Acciones humanas que alteran el equilibrio natural del ambiente. | Estado de desempeño social Estado de desempeño ambiental | ¿Se cuenta con ambientes saludables y agradables para trabajar? ¿Se ha establecido una declaración de principios respecto a su actuación en términos ambientales? | Dicotómica Si/No Dicotómica Si/No | Instrumentos Estados financieros |

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 3: Operacionalización V. D.: Cumplimiento del presupuesto

| Conceptualización | Categoría | Definición Operacional de Dimensión | Indicadores | Ítems Básicos | Características de la variable | Técnicas e Instrumentos |
|---|---------------|---|--|--|-------------------------------------|---|
| <p>Para dar cumplimiento al presupuesto se debe tener en cuenta las cuatro fases como son el planificar, la ejecución, el control y la evaluación, estos cuatro ejes fundamentales llevaran al éxito y cumplimiento del presupuesto en cualquier organización, esto se lo realiza con el fin de cumplir objetivos y sobretodo de utilizar adecuadamente los recursos.</p> | Planificación | Proceso que implicará la observación de una serie de pasos que se establecerán a priori y para los cuales, quienes realizan la planificación, deberán utilizar una serie de herramientas y expresiones. | Objetivos estratégicos | ¿Se plantean objetivos estratégicos para cada proyecto de la organización? | Dicotómica Si/No | Técnicas Observación |
| | Ejecución | Es el proceso dinámico de convertir en realidad la acción que ha sido planeada, preparada y organizada. | Cedulas presupuestales | ¿Para la ejecución de los proyectos existe las debidas cedulas presupuestales? | Dicotómica Si/No | Instrumentos Lista de verificación |
| | Control | Esta etapa consiste en medir y corregir el desempeño de las actividades y de los subordinados para asegurar que los objetivos de la empresa sean alcanzados. | Fichas de control | ¿Existe un control preventivo en la organización? | Dicotómica Si/No | |
| | Evaluación | Consiste en enjuiciar los resultados obtenidos de la aplicación de medidas de cambio a las organizaciones. Impone, determinar los índices de eficiencia y de eficacia de los resultados. | Indicadores de gestión Indicadores de desempeño | ¿Se realiza una evaluación para medir el alcance de los proyectos? | Dicotómica Si/No Numérica | |

Fuente: Elaboración propia

d. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL PROCESO DE INVESTIGACIÓN

d.1. Plan de recolección de la información

Para la recolección de la información se utilizó los estados financieros para estudiar el balance social para la incorporación como herramienta de gestión administrativa y financiera; de la misma forma la aplicación de un check list o lista de verificación al contador de la organización, para lo cual se detalla el siguiente plan de información:

Tabla N° 4: Plan de recolección de información

| PREGUNTAS BÁSICAS | EXPLICACIÓN |
|--------------------------------------|---|
| <i>¿Para qué?</i> | Identificar los componentes del Balance Social para cumplimiento del presupuesto y del propósito social |
| <i>¿A qué personas o sujetos?</i> | Contador del Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba |
| <i>¿Sobre qué aspectos?</i> | Balance social y presupuestos |
| <i>¿Quién?</i> | Investigadora |
| <i>¿Cuándo?</i> | Primer semestre 2016 |
| <i>¿Dónde?</i> | Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba |
| <i>¿Cuántas veces?</i> | Una sola vez |
| <i>¿Qué técnicas de recolección?</i> | Análisis de datos y observación |
| <i>¿Con que instrumentos?</i> | Análisis estados financieros y lista de verificación |
| <i>¿En qué situación?</i> | Dentro de la jornada laboral |

Fuente: Elaboración propia

d.2. Plan de procesamiento de la información

Aplicado los instrumentos de recolección de la información, se realiza las siguientes actividades:

- Revisión y depuración de la información evidenciada.
- Eliminar posibles fallas que se hayan dado en la recolección de la información.
- Tabular la información de manera que se pueda realizar estadísticos y graficas que permitan identificar las variables de mejor manera.
- Presentación de gráficas derivado de la tabulación.

Después de proceder a la presentación de gráficas y tablas, se debe analizar la información, pudiendo desarrollar las siguientes actividades:

- Analizar la información basándose en los objetivos.

- Interpretar los resultados obtenidos para una mejor comprensión del lector.
- Someter a comprobación la hipótesis utilizando alguno de los estadísticos que se ajusten a los datos recolectados y a la información suministrada por la organización.
- Por último, se procede a establecer las conclusiones y recomendaciones a los que se ha llegado con la investigación.

CAPITULO IV

RESULTADOS

a. PRINCIPALES RESULTADOS

a.1. Resultados

Para la obtención de los resultados se procedió a realizar un chequeo o recuento de las actividades que se genera en el departamento de auditoria, donde mediante la ayuda del auditor de la empresa, se llenó la lista de verificación, que hacen referencia a los componentes del balance social como variable independiente, y por otro lado el alcance presupuestal.

La lista de verificación consta de 60 preguntas, las cuales dan a conocer los componentes del Balance Social para cumplimiento del presupuesto y del propósito social, esto mediante la examinación de los datos presupuestales de los últimos años; por ello, y en virtud a lo anunciado en capítulo metodológico, se obtuvieron los siguientes resultados.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LISTA DE VERIFICACIÓN

**APLICADO AL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DEL FONDO ECUATORIANO
 POPULORUM PROGRESSIO REGIONAL RIOBAMBA**

Objetivo: Identificar los componentes del Balance Social para cumplimiento del presupuesto y del propósito social.

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|----|---|----|----|-------------|
| | VARIABLE INDEPENDIENTE | | | |
| | VALORES EMPRESARIALES | | | |
| 1 | ¿La organización ha definido claramente cuáles son los valores que guían su accionar? | 1 | | |
| 2 | ¿La organización ha difundido sus valores, siendo conocidos por todos sus miembros? | | 1 | |
| 3 | ¿Los valores empresariales son respetados por todos su miembros? | | 1 | |
| 4 | ¿Se ha elaborado un Código de Ética que guía las acciones y la forma en cómo deben relacionarse con los distintos públicos de interés? | | 1 | |
| 5 | ¿Se identifican las acciones poco éticas y su respectiva sanción? | | 1 | |
| 6 | ¿Existen mecanismos a través de los cuales los trabajadores acceden al Código de Ética? | 1 | | |
| 7 | ¿La organización tiene definido un modelo de Gobierno Corporativo? | 1 | | |
| 8 | ¿Se han definido claramente las funciones del Gobierno Corporativo? | 1 | | |
| 9 | ¿La organización ha dado a conocer las funciones de cada cargo y la forma como se organizan son conocidas por todos? | 1 | | |
| 10 | ¿La organización participa en asociaciones u organizaciones de interés común, en las que se mantienen diálogos con otros competidores? | | 1 | |
| 11 | ¿Se elabora un Reporte de sustentabilidad? | | 1 | |
| 12 | ¿En el contenido del Reporte de Sustentabilidad, se integran aspectos sociales, económicos y ambientales? | | 1 | |
| | PUBLICO INTERNO | | | |
| 13 | ¿Se han identificado los riesgos laborales relacionados con la seguridad de los trabajadores? | | 1 | |
| 14 | ¿Se han realizado charlas informativas o instancias similares tendientes a informar a los trabajadores los riesgos en seguridad de la organización? | | 1 | |
| 15 | ¿Cuenta con un manual de seguridad e higiene? | 1 | | |
| 16 | ¿La organización cuenta con ambientes saludables y agradables para trabajar? | 1 | | |
| 17 | ¿La organización promueve la existencia de un clima laboral sano, participativo, transparente, respetuoso y comunicativo? | 1 | | |
| 18 | ¿Cuenta con políticas de contratación diseñadas bajo criterios objetivos, transparentes e igualitarios? | 1 | | |
| 19 | ¿Existen sistemas de promoción (ascensos) claros, transparentes e igualitarios? | | 1 | |

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|----|--|----|----|-------------|
| | VARIABLE INDEPENDIENTE | | | |
| 20 | ¿Existen políticas de capacitación, que ofrece formación a todo tipo de trabajador? | | 1 | |
| 21 | ¿El acceso a capacitación se realiza en función de las aptitudes y méritos de los trabajadores? | | 1 | |
| 22 | ¿La organización ha realizado actividades de esparcimiento en las que los trabajadores integran a sus familias? | | 1 | |
| 23 | ¿Se han generado mecanismos orientados a prevenir situaciones de discriminación? | 1 | | |
| 24 | ¿La organización ha generado mecanismos para incluir grupos desfavorecidos o vulnerables, tales como personas discapacitadas? | 1 | | |
| | RELACIÓN CON PROVEEDORES | | | |
| 25 | ¿Se cuenta con un registro completo de las características de los proveedores? | | 1 | |
| 26 | ¿Se comparten conocimientos con proveedores y entre proveedores? | | 1 | |
| 27 | ¿Se transmite a los proveedores la importancia de la responsabilidad social empresarial? | | 1 | |
| 28 | ¿La forma en que se relaciona con los proveedores es conocida por los trabajadores? | | 1 | |
| 29 | ¿Se promueve la generación de redes de cooperaciones estables, presentadas a provocar desarrollo económico y social en las comunidades locales? | 1 | | |
| 30 | ¿Se han generado redes con organizaciones de la sociedad civil y reparticiones estatales? | 1 | | |
| 31 | ¿Existen canales de denuncia en casos en que sorprende a los proveedores trabajando con mano de obra infantil y/o forzada? | | 1 | |
| 32 | ¿Se ha verificado que la información laboral y previsional recibida de los contratistas o subcontratistas haya sido emitida por un ente acreditado? | 1 | | |
| | RELACIÓN CON LOS CLIENTES | | | |
| 33 | ¿Se han establecido mecanismos de atención a los clientes, orientados a recoger sus reclamos y sugerencias? | 1 | | |
| 34 | ¿Los sistemas de atención a los clientes son difundidos a través de todos los canales de comunicación externa con que cuenta la organización, de manera que todo cliente conoce las formas de acceder a ellos? | | 1 | |
| 35 | ¿El sistema de atención a los clientes es conocido por todos los miembros de la organización? | | 1 | |
| 36 | ¿Se han realizado encuestas para recoger la satisfacción de los clientes? | | 1 | |
| 37 | ¿Existen orientaciones éticas para la publicidad que se realiza? | | 1 | |
| 38 | ¿Las políticas de publicidad están diseñadas bajo criterios éticos, que contempla un código y procedimientos para elaborar la publicidad? | | 1 | |
| 39 | ¿La política de publicidad es conocida tanto interna como externamente? | | 1 | |
| 40 | ¿Se utilizan sustancias o productos prohibidos en Ecuador y otros países? | | 1 | |
| 41 | ¿Se han destinado recursos a la investigación de los posibles efectos, a largo plazo, que tienen sus productos o servicios? | 1 | | |

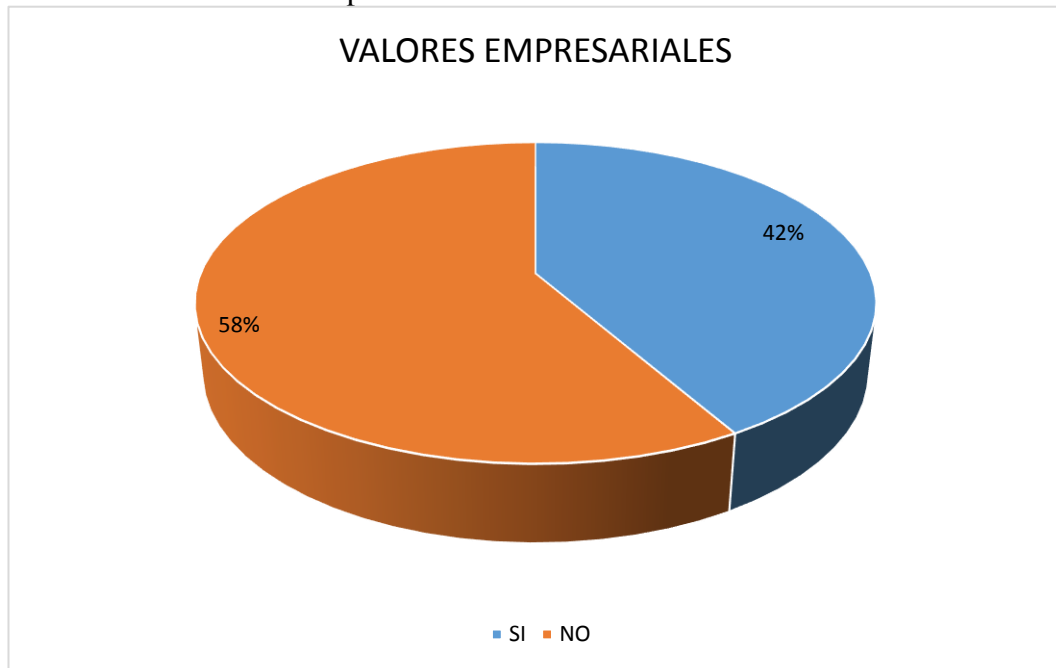
| N° | PREGUNTAS | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|----|--|-----------|-----------|-------------|
| | VARIABLE INDEPENDIENTE | | | |
| 42 | ¿Se realiza seguimiento de los efectos, en el largo plazo, del producto o servicio ofrecidos? | 1 | | |
| | RELACIÓN CON LA COMUNIDAD | | | |
| 43 | ¿Se tiene definido los públicos de interés, tales como sus clientes, proveedores, comunidad, etc.? | 1 | | |
| 44 | ¿Se cuenta con políticas para los distintos grupos de interés? | 1 | | |
| 45 | ¿Existe planes de responsabilidad social? | 1 | | |
| 46 | ¿Han realizado donaciones a la comunidad? | 1 | | |
| 47 | ¿Se realiza inversión social? | 1 | | |
| 48 | ¿Existen proyectos de interés social? | 1 | | |
| | VARIABLE DEPENDIENTE | | | |
| | PRESUPUESTO | | | |
| 49 | ¿Se estructura un presupuesto general previo iniciar un nuevo periodo? | 1 | | |
| 50 | ¿Se definen adecuadamente los ingresos y gastos? | 1 | | |
| 51 | ¿Es adecuado el procedimiento para estructuración del presupuesto? | | 1 | |
| 52 | ¿Se realiza un seguimiento al presupuesto? | 1 | | |
| 53 | ¿Se desarrollan presupuestos para cada proyecto que ejecuta la institución? | 1 | | |
| 54 | ¿El personal encargado de la parte presupuestaria tiene un conocimiento acorde a su área? | 1 | | |
| 55 | ¿Las cuentas contables están bien definidas? | 1 | | |
| 56 | ¿Se controla el presupuesto por cada proyecto? | 1 | | |
| 57 | ¿Existe sanciones o penalidades por incumplimiento del presupuesto? | | 1 | |
| 58 | ¿La ejecución del presupuesto se lo realiza según lo planificado? | | 1 | |
| 59 | ¿Los recursos asignados a cada presupuesto corresponden o son correctos para cada cuenta asignada? | | 1 | |
| 60 | ¿Se toman en consideración aspectos sociales para la estructuración presupuestal? | 1 | | |
| | TOTAL V. INDEPENDIENTE | 23 | 25 | |
| | TOTAL V. DEPENDIENTE | 8 | 4 | |

Fuente: Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba

Elaborado por: Salazar, C. (2016)

Una vez que se procedió con la recolección de datos y evidenciado los resultados en la lista de verificación, se procede a realizar los análisis e interpretación de resultados.

Gráfico N° 6: Valores empresariales

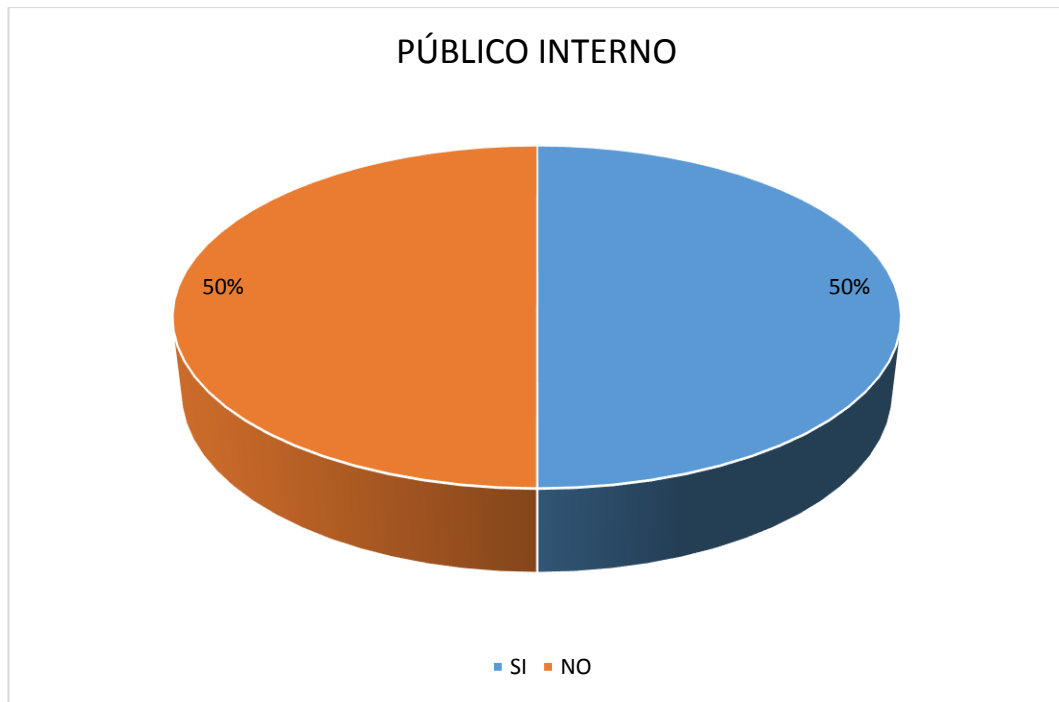


Elaborado por: Salazar, C. (2015)

Análisis e interpretación

En cuanto a los valores observado en la lista de verificación se tiene que, sobre el conocimiento y aplicación de los valores éticos empresariales, existen un 58% de afirmaciones que son 7 respuestas; mientras que el 42% son negaciones, mismas que representa 5 ítems; por tanto la mayoría de la organización remiten estos fallos por los valores organizacionales y el código de ética, así como la falta de reportes sustentables que permitan desarrollar más las fortalezas del Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba.

Gráfico N° 7: Público interno

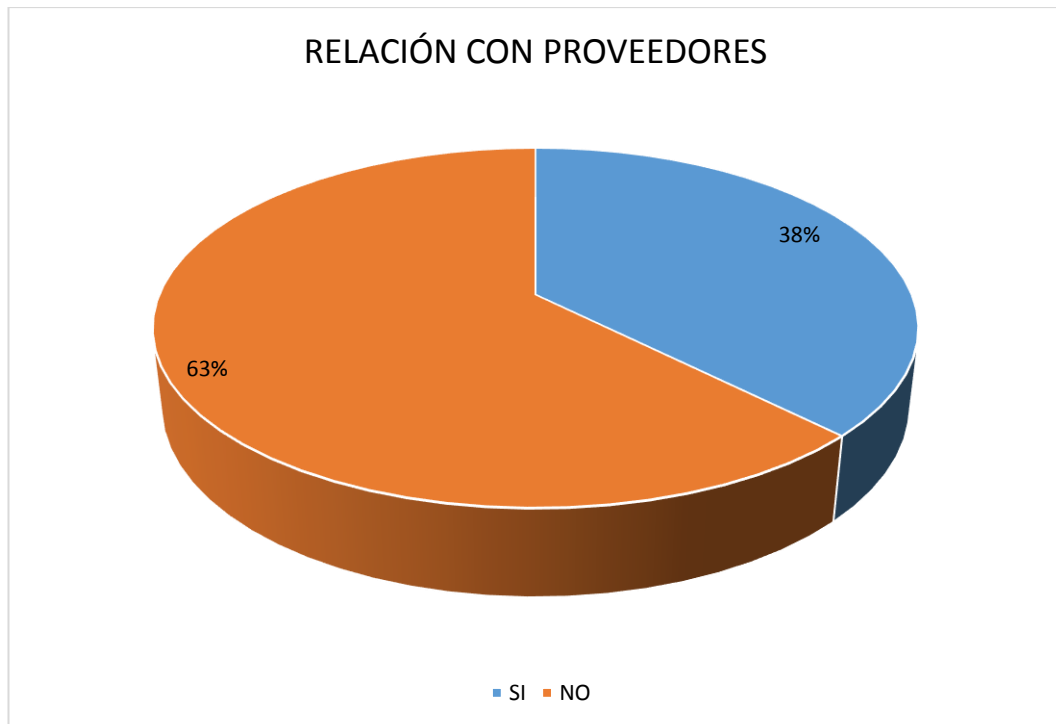


Elaborado por: Salazar, C. (2015)

Análisis e interpretación

En cuanto a las observaciones que se realizó en relación al público interno y la organización, se evidencia que existe deficiencias en los procesos internos por el 50%, mientras que el otro 50% son aciertos que la organización tiene para quienes conforman el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba. En este sentido las fortalezas se centran al contar con un manual de higiene y seguridad, con lo cual se ofrece ambientes saludables y agradables para el desempeño de las actividades, además que en este sentido se incentiva un clima laboral participativo e inclusivo, especialmente de grupos o personas desfavorecidas; por otro lado las negaciones o deficiencias encontradas vienen dado por la falta de capacitaciones y charlas informativas, así como de los ascensos y promociones que no se dan en la organización, entre otros aspectos relacionados.

Gráfico N° 8: Relación con proveedores

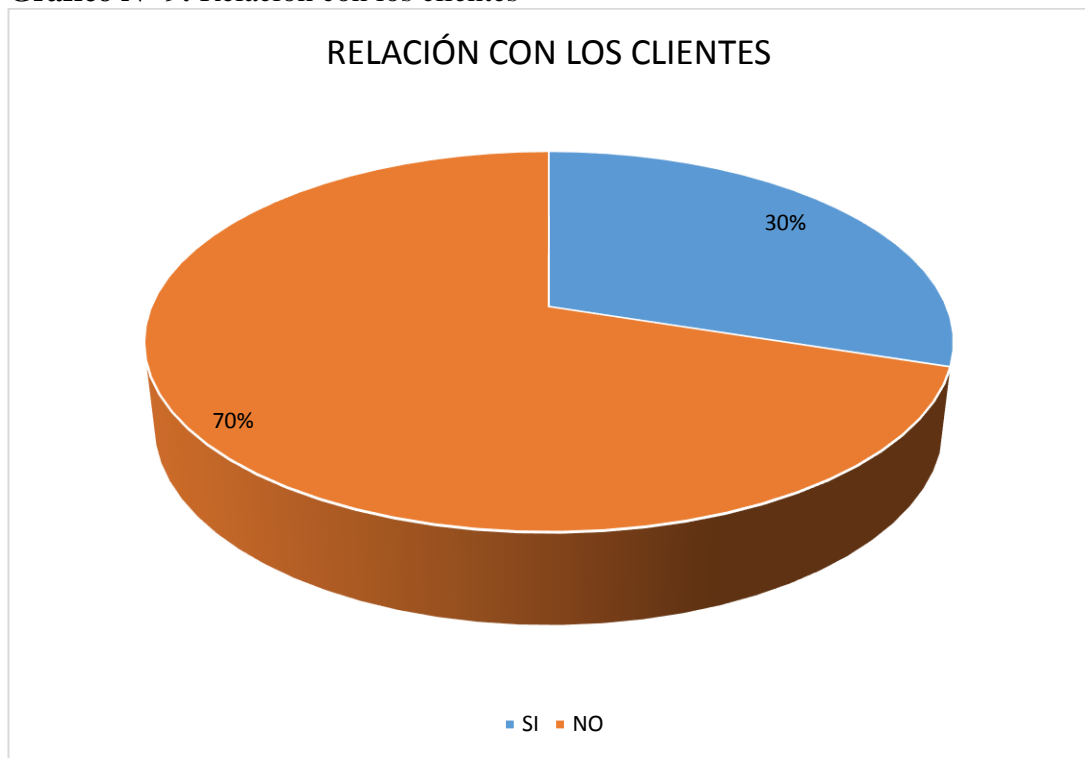


Elaborado por: Salazar, C. (2015)

Análisis e interpretación

En cuanto a la relación de la organización con los proveedores, se obtuvo un 63% de aspectos negativos y un 38% de aspectos que si dan cumplimiento en relación con los proveedores; siendo la mayor parte aspectos negativos, estos representan a la inexistencia de un registro para poder llevar la información suministrada por los proveedores, por lo que la organización no comparte conocimientos o se comunica adecuadamente con estos; así también, no relaciona a los proveedores con la parte de responsabilidad social empresarial, entre otros aspectos que se deberá mejorar para un desarrollo socialmente sostenido.

Gráfico N° 9: Relación con los clientes

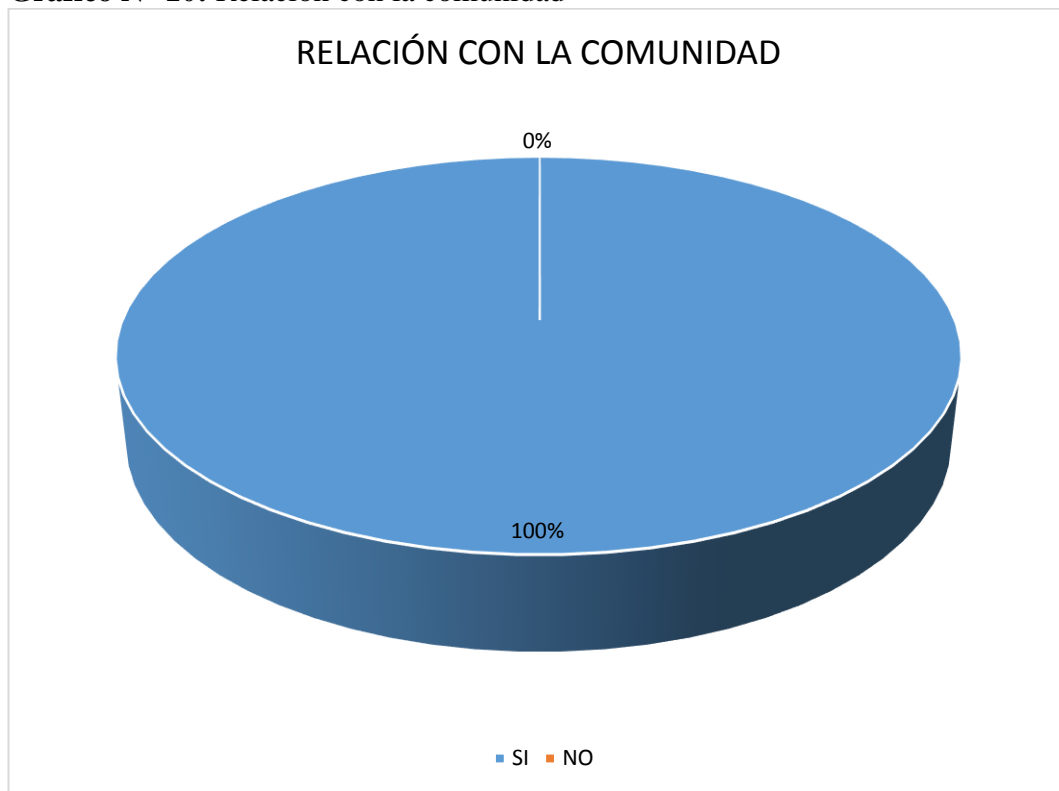


Elaborado por: Salazar, C. (2015)

Análisis e interpretación

En cuanto a la relación del Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba con los clientes, el 70% son negaciones que se dio mediante la verificación, por lo que tan solo un 30% corresponde a los aspectos positivos que si ejecutan en el organismo. Por lo tanto, la organización no está realizando una correcta difusión de los resultados y de los servicios que ofrece, por los distintos canales a los clientes; asimismo, existe un desconocimiento del sistema de atención al cliente por los miembros de la organización, además que no se realizan encuestas de satisfacción, estas últimas muy importantes dado la actividad de servicio de ayuda que ofrecen.

Gráfico N° 10: Relación con la comunidad

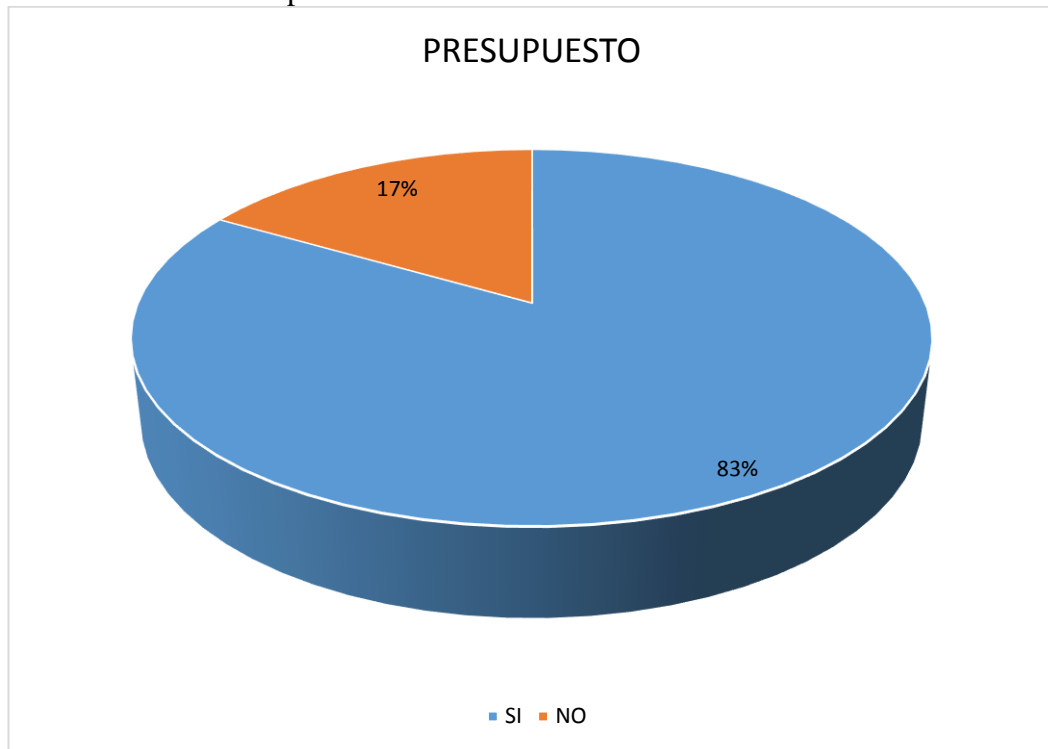


Elaborado por: Salazar, C. (2015)

Análisis e interpretación

En cuanto a la relación de la organización con la comunidad, el 100% son afirmaciones; es decir se están ejecutando todas las actividades que se mencionaron, esto se da, porque el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba ayuda al desarrollo de las comunidades, esta ayuda social corresponde al financiamiento extranjero para desarrollar programas y proyectos de ayuda social. Por lo tanto, queda justificado el resultado obtenido en cuanto a su vinculación con la sociedad.

Gráfico N° 11: Presupuesto



Elaborado por: Salazar, C. (2015)

Análisis e interpretación

En cuanto a las preguntas que corresponde al presupuesto se obtuvo que existe un cumplimiento del 83%, mientras que no se ejecutan ciertas actividades que dio como negaciones un 17%. Lo que se puede destacar de este ítem es que se manejan adecuadamente las cuentas contables, los ingresos y los gastos; el desarrollo de presupuestos para la ejecución de distintos proyectos, aunque se evidenció también que no se sigue las planificaciones y tampoco se toma en consideración los aspectos del balance social, por ello se da la inadecuada gestión de los recursos administrativos y financieros, los mismo que se comprobaran en el siguiente punto con la comprobación de la hipótesis.

a.2. Verificación de la hipótesis

Para la verificación de la hipótesis se utiliza el estadígrafo de la T de student, pues dado que la población es el auditor quien respondió y examinó los presupuestos y resultados conjuntamente con la investigadora, es el estadístico que más se ajusta a las necesidades, con el cual se comprobará la hipótesis.

Planteo de la hipótesis

1. Modelo lógico

H₀: La carencia de un Balance Social no conlleva al incumplimiento del presupuesto en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

H₁: La carencia de un Balance Social conlleva al incumplimiento del presupuesto en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

2. Modelo estadístico

$$t = \frac{P_1 - P_2}{\sqrt{(p * q) \left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right)}}$$

Donde:

t = estimador “t de student”

P₁ = Probabilidad de aciertos de la VI

P₂ = Probabilidad de aciertos de la VD

p = Probabilidad de éxito conjunta

q = Probabilidad de fracaso conjunta (1- p)

n₁ = Número de casos de la VI

n₂ = Número de casos de la VD

3. Regla de decisión

Nivel de confianza = **95%**

Error = **5%**

Grados de libertad

$$Gl = n1 + n2 - 2$$

$$Gl = 48 + 12 - 2$$

$$Gl = 58$$

Se acepta la hipótesis alterna si, la t de student calculada (t_c) es mayor que la t de student tabla (t_i) que es $\pm 1,67$; así:

$$“t_c > \pm 1,67”$$

4. Cálculo

Tabla N° 5: Tabla de contingencia

| VARIABLE INDEPENDIENTE | RESPUESTAS | |
|--------------------------------|------------|-----------|
| | SI | NO |
| Componentes del Balance Social | 23 | 25 |
| Total | 23 | 25 |
| Total respuestas | | 48 |
| VARIABLE DEPENDIENTE | | |
| Presupuesto | 10 | 2 |
| Total | 10 | 2 |
| Total respuestas | | 12 |
| Total preguntas | | 60 |

Elaborado por: Salazar, C. (2016)

$$P_1 = 25/48 = 0,52$$

$$P_2 = 2/12 = 0,17$$

$$p = \frac{23+10}{60} = 0,55$$

$$q = (1 - p) = (1 - 0,55) = 0,45$$

$$n_1 = 48$$

$$n_2 = 12$$

Luego de haber realizado los cálculos estadísticos requeridos para reemplazar en la fórmula, se procede a obtener la T de student para ello se reemplaza la fórmula:

$$t = \frac{P_1 - P_2}{\sqrt{(p * q) \left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right)}}$$
$$t = \frac{0,52 - 0,17}{\sqrt{(0,55 * 0,45) \left(\frac{1}{48} + \frac{1}{12} \right)}}$$
$$t = 2,21$$

Si la T de student calculada 2,21 es mayor que la T student tabla 1,67 se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1) con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%. Es decir que: “La carencia de un Balance Social conlleva al incumplimiento del presupuesto en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba”.

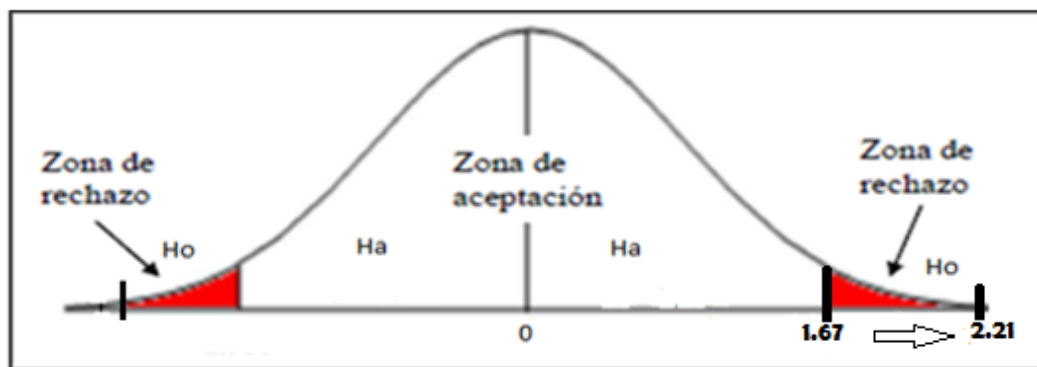


Gráfico N° 12: Determinación del estadígrafo T de student

b. LIMITACIONES DEL ESTUDIO

No se observaron mayores limitaciones, aunque existe un desconocimiento por parte de los trabajadores de la fundación en la aplicación de los balances Sociales por lo que,

se deberá socializar y profundizar en el tema para una mejor aplicación en futuros proyectos.

Pese a todo ello la organización ha prestado todo su contingente a fin de colaborar con el estudio y desarrollo investigativo que permitirá exponer una propuesta para el funcionamiento adecuado de la institución.

c. CONCLUSIONES

Se verificó los aspectos que limitan la realización del balance social como los valores empresariales, público interno, relación con los proveedores, con los cliente y con la comunidad, todo esto no permite utilizar esta herramienta de gestión administrativa y financiera debido a que no siguen las planificaciones, así como tampoco se toma en consideración los elementos del balance social, por ello se da la inadecuada gestión de los recursos administrativos y financieros; esta argumentación se la realiza en base a lo descrito en la comprobación de hipótesis.

Se examinó el presupuesto correspondiente al último año para verificar los procesos y cumplimiento presupuestario, demostrando que es aceptable, como se pudo observar en el sistema de control presupuestario que maneja el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba, pero no se toman aspectos importantes del balance social, cuyos resultados serían interesantes, debido a su actividad que fomenta el desarrollo de las comunidades desfavorecidas por lo cual el cumplimiento de metas y objetivos están estrictamente relacionado a los presupuestos con el fin de disponer y utilizar los fondos disponibles en la organización.

Se identificó la necesidad de aplicar el balance social como herramienta de gestión administrativa financiera y así dar cumplimiento al presupuesto planteado por el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

d. RECOMENDACIONES

Utilizar el balance social como herramienta de gestión administrativa y financiero; asimismo, cumplir con las planificaciones tomando en consideración los aspectos y elementos del balance social, así se mejorará la gestión de los recursos administrativos y financieros.

Verificar el proceso y cumplimiento del presupuesto de manera periódica, tomando aspectos importantes del balance social, y así obtener resultados interesantes que se vinculan con la actividad de el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba, pues su actividad trata de fomentar el desarrollo de las comunidades desfavorecidas siendo necesario obtener indicadores de cumplimiento.

Aplicar el balance social como herramienta de gestión administrativa financiera y así dar cumplimiento al presupuesto planteado por el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

e. PROPUESTA

e.1. Tema

El balance social como herramienta de gestión administrativa financiera.

e.2. Antecedentes

Con la investigación realizada, se verificó los aspectos que limitan la realización del balance social como herramienta de gestión administrativa y financiero; esto parte, debido a que no siguen las planificaciones, así como tampoco se toma en consideración los aspectos y elementos del balance social, por ello se da la inadecuada gestión de los recursos administrativos y financieros, esta argumentación se la realiza en base a lo descrito en la comprobación de hipótesis.

Mencionado lo anterior, es provisorio y de suma importancia que esta organización cuente con el balance social, dado que su actividad está enfocado a la realización de proyectos sociales para el desarrollo de las comunidades más desfavorecidas, por ello se examinó el presupuesto correspondiente a los últimos años, para verificación del

proceso y cumplimiento del mismo, demostrando que es aceptable, pero no se toman aspectos importantes del balance social, pues cuyos resultados serían interesantes revisarlos.

Se identificó la necesidad de aplicar el balance social como herramienta de gestión administrativa financiera y así dar cumplimiento al presupuesto planteado por el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba, es por ello que se plantea esta propuesta metodológica, ya que su cumplimiento y aplicación contribuirá a conocer el alcance social y si el presupuesto está cumpliendo con lo dispuesto por los organismos internacionales quienes son los que envían los fondos para la ejecución de los proyectos.

e.3. Justificación

Es importante el desarrollo de la propuesta metodológica, porque al existir un desconocimiento de la aplicación del balance social, este ayudará a que se prevean resultados negativos en el desarrollo social y económico de las personas a quienes el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba apoya; además que esta herramienta administrativa financiera ayudara administrar de mejor manera los recursos institucionales.

El balance social es una temática nueva dentro de la mayoría de organizaciones, y su implementación es escasa; por ello quienes han implementado esta herramienta, tienen indicadores que les permite tomar mejores decisiones, que conllevan a resultados económicos y sociales deseados.

El aporte que se realiza al Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba, es importante al contar con esta herramienta de gestión, así podrán dar cumplimiento a los presupuestos, puesto que no están enfocados hacia la ayuda social que busca la organización; hay que recordar que si no se cumplen con los presupuestos o estos no alcanzan los objetivos deseados, los organismos internacionales que prevén de fondos económicos, podrían reducir el aporte o dejar de hacerlo.

Ayudará también a establecer indicadores sociales, puesto que esto es importante para la organización, para saber si sus recursos están siendo bien invertidos, y se los

proyectos ayudan verdaderamente al desarrollo de los pueblos donde se ha realizado la inversión.

La presente propuesta tiene factibilidad, económica, social, administrativa, legal, puesto que no requiere de inversión para su implementación, está enfocado a alcanzar indicadores sociales que permiten tomar mejores decisiones, sirve de herramienta de gestión administrativa y financiera y no va contra ninguna ley, es más se estaría cumpliendo con lo que la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria exige a las instituciones que brindan un servicio social.

e.4. Objetivos

General

Desarrollar el balance social como herramienta de gestión administrativa financiera en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

Específicos

- Presentar el balance social a la organización para que todos los miembros se comprometan al mejoramiento de los resultados.
- Aplicar los estados del balance social para el conocimiento pleno de la situación organizacional en lo económico y social.
- Analizar la información derivada de la aplicación del balance social para mejoramiento de los resultados alcanzados.
- Tomar decisiones adecuadas para el mejoramiento continuo del Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba.

e.5. Modelo operativo

Tabla N° 6: Modelo operativo

| N° | FASES | ETAPAS | ACTIVIDADES | RESPONSABLES | RECURSOS | RESULTADOS |
|----|---------------------------------|---|--|---|---|--|
| 1 | Presentación del balance social | <ul style="list-style-type: none"> Presentación del B.S. a la organización Políticas sociales Objetivos sociales | <ul style="list-style-type: none"> Presentar a la organización Plantear políticas sociales Plantear objetivos sociales | <p>Cristina Salazar</p> <p>Contador</p> | <p>Información del Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio regional Riobamba</p> | <p>Cumplimiento del presupuesto social</p> <p>Cumplimiento políticas y objetivos sociales</p> <p>Desarrollo social en las comunidades intervenidas</p> |
| 2 | Los estados del balance social | <ul style="list-style-type: none"> Estado de demostración del valor agregado Estado de indicadores de desempeño económico financiero Estado de indicadores de desempeño social Estado de indicadores de desempeño ambiental | <ul style="list-style-type: none"> Aplicar los estados del balance social Realizar análisis e interpretación de resultados Presentar informes | <p>Cristina Salazar</p> <p>Contador</p> | | <p>Conocimiento pleno de la situación organizacional en lo económico y social</p> <p>Mejoramiento de resultados</p> <p>Mejorar indicadores</p> |
| 3 | Análisis de la información | <ul style="list-style-type: none"> Sistemas De información Análisis de resultados | <ul style="list-style-type: none"> Revisar los resultados comparativos Revisar las conclusiones y recomendaciones | <p>Cristina Salazar</p> <p>Contador</p> | | <p>Mejoramiento de resultados económicos y sociales</p> |

| | | | | | | |
|---|----------------------|---|--|------------------------------|--|--|
| 4 | Evaluación y control | <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación correctivos • Retroalimentar el proceso | <ul style="list-style-type: none"> • Aplicar correctivos • Retroalimentar el proceso | Cristina Salazar Contador | | Mejoramiento en la toma de decisiones Mejoramiento continuo |
|---|----------------------|---|--|------------------------------|--|--|

Elaborado por: Salazar, C. (2016)



Elaborado por: Salazar, C. (2016)

Una parte esencial de lo que se propone es la disposición del modelo del Balance Social, mismo que aporta a la organización para que mediante estos conozcan la actividad financiera y social a través de los distintos indicadores; es necesario destacar que los cuatro estados propuestas se incluyen a la propuesta para uso de la organización.

Aplicación de los Estados del Balance Social

ESTADO DE DEMOSTRACIÓN DEL VALOR AGREGADO

| MODELO DEL ESTADO DE DEMOSTRACIÓN DEL VALOR AGREGADO | | | |
|---|----------------|------------------------------------|--------------|
| | Valor Unitario | Total | % |
| Ventas | \$0 | \$0 | 0 |
| Costos directos: | | \$488.543.30 | 100 |
| Nacionales | \$488.543.30 | | |
| Regionales (MERCOSUR) | \$0 | | |
| Extranjeros | \$0 | | |
| Valor Agregado Generado | | \$ - 488.543.30 | 100 |
| Distribución por "stakeholders" (grupos de interés) | | | |
| Estado | \$819.65 | | 0,17 |
| Empleados | \$296.489.76 | | 60.7 |
| Accionistas | \$0 | | |
| Comunidad | \$107.990,92 | | 22.1 |
| Reinversión en la empresa | \$0 | | |
| Financistas (Bancos y otras instituciones) | \$1.359,54 | | 0.28 |
| Valor Agregado Distribuido | | \$406.665,87 | 83.24 |
| Información Complementaria: | | | |
| Valor generado que permanece en la empresa | | | |
| Recapitalizaciones | \$0 | | |
| Más utilidades acumuladas | \$0 | | |
| Menos dividendo distribuido | \$0 | | |
| Valor Agregado Remanente | | | |
| Capital aportado | \$0 | | |
| Porcentaje de valor generado remanente sobre capital aportado | \$0 | | |
| Valor administrado por la empresa vertido al Estado | | | |
| Impuestos indirectos netos | \$0 | | |
| Impuestos directos pagados | \$819.65 | | |
| Valor vertido al Estado | | \$819.65 | |
| | | | |
| Ing. Juan Herrera Coordinador Regional Riobamba | | Lcda. Raquel Vasconez Contadora | |

ESTADOS REFERIDOS A INDICADORES DE DESEMPEÑO ECONÓMICO Y FINANCIERO

| MODELOS DE ESTADO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO ECONÓMICO FINANCIERO | | USD\$ | TOTAL |
|--|---|-----------------------|---------------------|
| 1. Generación de riqueza | | | \$547.525,48 |
| | Ingresos Operativos | \$518.034,39 | |
| | Resultado Operativo | \$29.491,48 | |
| 2. Distribución de riqueza | | | \$409.325,33 |
| Estado | | | \$819.65 |
| | Impuestos gobierno central | \$819.65 | |
| | Impuestos gobierno seccional | \$0 | |
| Empleados | | | \$296.489.76 |
| | Sueldos | \$288.889.91 | |
| | Leyes sociales | \$3.957.72 | |
| | Beneficios (Beneficios e incentivos) | \$3.642.94 | |
| | Participación en resultados | \$0 | |
| Accionistas | | | \$0 |
| | Distribución de Dividendos | \$0 | |
| | Otras variaciones en el Patrimonio Neto | \$0 | |
| Comunidad | | | \$112.015,92 |
| | Inversión social | \$60.731,31 | |
| | Donaciones | \$0 | |
| | Proyectos de interés social | \$51.284,61 | |
| 3. Productividad | | | \$29.491,09 |
| | Margen Operativo | \$0 | |
| | Utilidad Neta | \$29.491,09 | |
| | Giro de los Activos | \$0 | |
| | Retorno sobre Activo Medio | \$0 | |
| | Índice de Endeudamiento | \$0 | |
| 4. Inversiones | | | \$51.284,61 |
| | Investigación y Desarrollo | \$0 | |
| | Mejoramiento de la productividad | \$0 | |
| | Aumento de la Capacidad Productiva | \$0 | |
| | Capacitación y Educación | \$0 | |
| | Programas y proyectos con la comunidad | \$51.284,61 | |
| Ing. Juan Herrera | | Lcda. Raquel Vasconez | |
| Coordinador regional Riobamba | | Contadora | |

ESTADO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO SOCIAL

| MODELO DE ESTADO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO SOCIAL | | | |
|--|-------------------|---|--|
| | Cantidades | Observaciones | |
| 1. Empleados | | | |
| Partidas para Alimentación | \$0 | No se encuentra partidas sobre alimentación. | |
| Partidas para Salud | \$0 | No se encuentran partidas sobre salud. | |
| Partidas para Seguros | \$3,957.72 | | |
| Partidas para Educación, capacitación y desarrollo profesional | \$ 0 | No se encuentran partidas de desarrollo profesional | |
| Partidas para el mejoramiento de las condiciones laborales | \$0 | No existe evidencia de mejoras en las condiciones laborales | |
| Participación en los resultados de la empresa | \$0 | Al ser una ONG los resultados positivos se destinan para el nuevo periodo, la Ley no permite que estas organizaciones obtengan utilidades como resultado de sus actividades. | |
| Total de Trabajadores | 0 | No se contaba con la nómina de empleados requeridos para cada proyecto emprendido en el 2015, por lo que no se pudo aplicar esta sección. Esta sección en el caso de la organización se debe introducir todo el personal utilizado en los distintos proyectos comunitarios realizados en el periodo 2015. Por ello es importante llevar una constancia de los pagos realizados y de los conceptos por los cuales se generó los pagos y roles. | |
| % de mujeres trabajadoras en la empresa | 0% | | |
| % de mujeres que ocupan cargos gerenciales | 0% | | |
| % de trabajadores discapacitados | 0% | | |
| Admisiones | 0 | | |
| Cantidad de candidatos sobre puestos ofrecidos | 0 | | |
| Despidos/Desvinculaciones | 0 | | |
| Tasa de rotación del personal | 0% | | |
| Trabajadores entre 18 y 30 años | 0 | | |
| Trabajadores entre 31 y 45 años | 0 | | |
| Trabajadores entre 46 y 59 años | 0 | | |
| Trabajadores mayores de 60 años | 0 | | |
| Antigüedad promedio en la empresa | 0 | | |
| Educación de los trabajadores | 0 | | |
| Cantidad de accidentes de trabajo | 0 | | |
| Días perdidos por acción sindical durante el ejercicio | 0 | | |
| Cantidad de reclamos laborales en el ejercicio | 0 | | |
| % de empleados que asisten a cursos de entrenamiento/capac. | 0 | | |
| 2. Proveedores | | | |
| Total de proveedores | 0 | | Al ser una ONG la mayoría de recursos provienen del exterior y por autogestión, por lo que no se tiene una constancia de los proveedores de la organización, ya que se los contrata según las necesidades de cada proyecto que sea |
| Concentración de proveedores (cantidad de prov. que aportan al 80% de los insumos) | 0 | | |
| % de trabajadores contratados sobre total de trabajadores int. | 0 | | |

| | | |
|---|------------------------------------|--|
| Fondos/Recursos afectados a la medición del cumplimiento por parte de los proveedores de criterios sociales y ambientales | 0 | ejecutado, pero lo que sí se sabe es la utilización de recursos nacionales (materias primas, mano de obra) |
| % de proveedores que preparan su balance social | 0 | |
| Antigüedad promedio de los proveedores (fidelidad) | 0 | |
| 3. Consumidores/Clientes | | |
| Total de reclamos realizados por clientes | \$0 | No se realiza un seguimiento de los reclamos realizado por los beneficiarios de los distintos proyectos. |
| % de reclamos satisfechos | \$0 | |
| Fondos/Recursos afectados a Servicios de Atención al Cliente | \$0 | |
| 4. Comunidad (Ayuda a la Comunidad) | | |
| Fondos/Recursos afectados a Programas Sociales | \$60.730,39 | |
| Fondos/Recursos afectados a Programas Educativos | \$56.730,39 | |
| Fondos/Recursos afectados a Programas de Salud | \$0 | |
| Fondos/Recursos afectados a Programas Culturales | \$0 | |
| Fondos/Recursos afectados a Otros proyectos comunitarios | \$51.284,61 | |
| 5. Estado | | |
| % de los ingresos operativos destinados a campañas del bien público. | \$0 | |
| Fondos/Recursos afectados a colaborar con proyectos del gobierno. | \$0 | |
| Ing. Juan Herrera Coordinador regional Riobamba | Lcda. Raquel Vasconez Contadora | |

ESTADO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO AMBIENTAL

| MODELOS DE ESTADO DE INDICADORES DE DESEMPEÑO AMBIENTAL | | Cantidades | Observaciones |
|--|--|-----------------------|----------------------|
| 1. Utilización de Recursos | | \$16.946,46 | |
| Consumos anuales | | \$8.473,23 | |
| | Agua | \$849.39 | |
| | Energía | \$1.269.41 | |
| | Combustible fósil | \$6.354.43 | |
| | Otros combustibles | \$0 | |
| | Cantidad anual de residuos sólidos generados | \$0 | |
| 2. Inversión | | \$45.995,54 | |
| Inversión en proyectos/programas/procesos de mejora y protección ambiental | | \$2.037,51 | |
| Inversión en proyectos de reciclaje/eliminación de residuos. | | \$0 | |
| Inversión en proyectos para disminución del consumo de la fábrica | | \$0 | |
| Inversión en iniciativas de educación/capacitación medioambiental | | \$0 | |
| Producción agrícola | | \$43.958,03 | |
| 3. Atención en reclamos | | 0 | |
| Cantidad de reclamos/denuncias atendidas en medio ambiente | | 0 | |
| Ing. Juan Herrera | | Lcda. Raquel Vasconez | |
| Coordinador regional Riobamba | | Contadora | |

Resultados

En el Balance de Demostración de Valor Agregado, el 100% que es \$ -488.543,30 pertenece a costos directos nacionales, esto porque el financiamiento de los proyectos se lo hace en el país con materia prima y mano de obra nacional principalmente, se observa que no existe ventas y es por que la institución es una ONG, por lo cual su actividad no es económica sino de ayuda social con recursos provenientes de donaciones nacionales y extranjeras. En cuanto a la distribución del valor agregado se tiene que en el Estado se invirtió \$819.65 que representaría un 0,17% de los gastos, Empleados un valor de \$296.489.76 que representa el 60.7% siendo el mayor porcentaje invertido, Accionistas \$0 porque es una ONG por lo cual no hay capital suscrito donde se genere costos, en la Comunidad \$107.990,92 que representa el 22.1%

de la inversión realizada, en Reinversión en la empresa \$0, en Financistas (Bancos y otras instituciones) un valor de \$1.359,54; dando un total de Valor Agregado Distribuido de \$406.665,87 que es el 83.24% del total de costos invertidos.

En el Estado Referido a Indicadores de Desempeño Económico y Financiero la generación de riqueza es aceptable, por ejemplo los Ingresos Operativos ascienden a \$518.034,39 por lo cual los Resultado Operativo fueron al 2015 de \$29.491,48 lo que evidencia que se han realizado bien las gestiones, puesto que los ingresos provienen de donaciones nacionales y extranjeras con el fin de apoyar el desarrollo de la comunidades. En cuanto a la distribución de la riqueza esta se dio por \$409.325,33 siendo el rubro más alto el pago a empleados; la Productividad fue de \$29.491,09 para el 2015 y las Inversiones \$51.284,61, se evidencia que no se aplican algunos indicadores por lo cual se los debe mejorar y aplicar con el fin de evidenciar un estado más concreto, además que los empleados constituyen la inversión más fuerte para la organización por lo cual se debería realizar un análisis para comprender si en verdad estos aportan valor a la empresa y esos recursos que provienen de donaciones están siendo bien utilizados en dichos pagos.

Existen deficiencias para poder generar el estado de indicadores de desempeño social, puesto que no se encontró detallado los valores necesarios para generar los indicadores, por lo cual de este estado se puede mencionar que la organización deberá generar los indicadores sociales, puesto que estos indicadores son los que permitirán tomar decisiones en cuanto a los proyectos ejecutados, por ende afecta al presupuesto, siendo necesario que para el cumplimiento de las actividades y metas propuestas en los distintos presupuestos generados para cada proyecto. Estos indicadores pueden ser tomados en cuenta para aprobar los futuros presupuestos basados en mejorar estos indicadores sociales ya que es el fin que persigue la organización.

El estado de indicadores de desempeño ambiental muestra la utilización de los recursos (agua, luz, combustible fósil) por \$16.946,46 lo que anualmente es aceptable considerando el tamaño de la organización; en cuanto a la Inversión esta asciende a \$45.995,54 que responde a proyectos ambientales pero incrementados un rubro por concepto de proyectos de producción agrícola (\$43.958,03).

Referencias bibliográficas

- Acuña, R. (2016). Programas Presupuestales. Lima, Perú: https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/ppr/directiva_PP2016.pdf.
- Alesandria, H. (2012). QUÉ ES EL VALOR PARA UN CLIENTE? Madrid, España: Diaz de Santo S.A.
- Arella, F., & Rovella, A. (2008). El Balance Social y la Responsabilidad Empresaria en Organizaciones. Argentina: Universidad de Belgrano.
- Argandoña, A. (2012). Otra definición de Responsabilidad Social. Navarra: Universidad de Navarra.
- Azcaráte, F., & Fernández, M. (2016). Contabilidad. España: Universidad Pablo de Olavide.
- Babbie , & Selltiz. (1999). Tipo de Investigacion.
- Biblioteca Nacional de Salud y Seguridad Social. (2015). El presupuesto. Costa Rica: Biblioteca Nacional de Salud y Seguridad Social.
- Bonari, D., & Gasparin, J. (2014). La vinculación entre la planificación y el Presupuesto. Buenos Aires, Argentina: CIPPEC (Centro de Implementación de Políticas Públicas para la Equidad y el Crecimiento).
- Burbano, J. (2005). Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de recursos. Bogota. Colombia: Mc Graw Hill.
- Caballero, I., & Balaguer, A. (2011). NTP 687: Responsabilidad social de las empresas: Modelo de Balance Social de ANDI - OIT (I). España: CENTRO NACIONAL DE CONDICIONES DE TRABAJO DE ESPAÑA.
- Cajiga, J. (2012). El concepto de Responsabilidad Social Empresarial. Mexico: http://www.cemefi.org/esr/images/stories/pdf/esr/concepto_esr.pdf.
- Castaño, C., & Arias, J. (enero-junio de 2013). Análisis Financiero Integral de Empresas Colombianas 2009-2010: Perspectivas de Competitividad Regional.

Entramado, vol. 9, núm.1. Entramado, 9(1), 84-100. Recuperado el 25 de 10 de 2015, de <http://www.redalyc.org/pdf/2654/265428385006.pdf>

Cerda, T., & Vera, X. (2008). *Indicadores Sociales y Marcos Conceptuales para la Medición Social*. Chile: Instituto Nacional de Estadísticas de Chile.

Constitucion del Ecuador. (2008). ASAMBLEA CONSTITUYENTE. Quito: Constituyente. Obtenido de <http://www.efemerides.ec/1/cons/index3.htm>

Contreras, J. (2012). *El Presupuesto*. Barcelona, España: CEF. Centro de Estudios Financieros.

Corcuera, A. (2008). *El ciclo presupuestario: elaboración, aprobación y ejecución*. España:

[https://www.exabyteinformatica.com/uoc/Administracio_i_direccio_dempreses/Actividad_financiera_y_gastos_publicos/Actividad_financiera_y_gastos_publicos_\(Modulo_4\).pdf](https://www.exabyteinformatica.com/uoc/Administracio_i_direccio_dempreses/Actividad_financiera_y_gastos_publicos/Actividad_financiera_y_gastos_publicos_(Modulo_4).pdf).

Correa, M., Flynn, S., & Amit, A. (2004). *Responsabilidad social corporativa en América Latina: Una Visión empresarial*. Santiago, Chile: CEPAL.

Correa, R. (21 de Agosto de 2015). *Reglamento para el Funcionamiento del Sistema Unificado de Información de las Organizaciones Sociales y Ciudadanas*. Reg. 570.

DERES. (2005). *Manual pa la preparación e implementación del balance social en el Uruguay*. Uruguay: http://www.deres.org.uy/manuales_pdf/balancesocial.pdf.

Diaz, J. (2012). *El Sistema Presupestario*. Argentina: Ninisterio de la Haciendo y Finanzas Públicas.

Fagilde, C. (2009). *Presupuesto empresarial*. Mexico: V.P.D.S. - BARINAS.

FEPP. (2015). *Historia de la Fundación*. Quito: Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio (FEPP).

Fernández, L., Geba, N., Montes, V., & Schaposnik, R. (1998). *Tipología del denominado Balance Social*. Argentina: http://www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/cooperativas_tipologia.pdf.

- Fernández, L., Geba, N., Montes, V., & Schaposnik, R. (2012). Balance Social Corporativo Integral. Argentina: http://www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/cooperativas_balance_social.pdf.
- Flores, I., & Flores, R. (2009). EL PROCESO DE PLANIFICACIÓN Y EL PRESUPUESTO GUBERNAMENTAL . Mexico: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo .
- Flores, M. (2014). La Responsabilidad Social Empresarial, RSE, como indicador de los niveles de competitividad en el sector Carrocero de la Ciudad de Ambato. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Fundación Ávila. (2001). Guia del informe y balance anual de responsabilidad social empresarial. Sao Paulo, Brasil: Instituti ETHOS.
- Fundación Sarmiento Palau. (2012). Costos y Gastos. España: Fundación Sarmiento Palau.
- Gallego, M. (2004). El balance social como herramienta de auditoría organizacional. Colombia: Universidad EAFIT.
- Gallego, M. (2014). El Balance Social como Herramienta de Auditoría Organizacional. España: <http://www.responsable.net/sites/default/files/auditoriasocial.pdf>.
- Gallegos, A. (2011). SEPARATA DE PRESUPUESTO EMPRESARIAL. Perú: Instituto de formación bancaria del Perú.
- García, G. (2015). Balance Social Cooperativo. Caso: Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad S. R. L., 2014. Colombia: Revista Cooperativismo y Desarrollo.
- González, I. (2010). El Balance Social. Un enfoque integral. Argentina: http://www.tecnicasdevaluacion.com.ar/otras_facultades/carson_seminario/balance_social.pdf.
- Gorosito, S., & Curto, L. (2015). El estado de valor agregado. Mar de la Plata, Argentina: Universidad del Mar de la Plata.

- Guapulema, K., & Moyano, M. (2012). EL PROCESO DE ELABORACIÓN DEL BALANCE SOCIAL. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Instituto Ethos. (2006). El balance social y la comunicación de la empresa con la sociedad. Colombia: http://comunicacionsostenible.co/docs/0-A-3c7REDES_2.pdf.
- Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. (2013). NORMATIVA DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA. Quito, Ecuador: http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa_Presupuesto_Contabilidad_Tesorerer%C3%ADa_Acuerdo_447.pdf.
- Montes, V. (2011). El Balance Social, una Importante Herramienta de Gestión . Argentina : Universidad Nacional de la Plata.
- Muñiz, L. (2014). Control presupuestario . Mexico: http://www.sistemacontrolgestion.com/Portals/1/Control_Presupuestario_LMuniz.pdf.
- OIT. (2001). Manual de Balance Social. En O. I. Trabajo. Antioquia, Colombia: Gráficas Pajón.
- Ortiz, A., & Rivero, G. (s.f.). Estructura de costos. Washintong D.C.: http://www.rootchange.org/about_us/resources/publications/Estructuracion_costs_conceptos_metodologia.pdf.
- Pilaguisin, A. (2014). Metodología de la investigación. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Rivadeneira, M., & Myriam, D. M. (2012). BALANCE SOCIAL: UNA MEDIDA DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIA . Argentina: http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/XVI%20Jornadas%20de%20Epistemologia/Epistemolog%EDa%20de%20la%20Administraci%F3n/Rivadeneira%20y%20De%20Marco-

%20BALANCE%20SOCIAL,%20UNA%20MEDIDA%20DE%20LA%20R
ES.pdf.

Rondon, F. (2011). Presupuesto (Teoría y Practica Integrada). Caracas. Venezuela:
Ediciones Fragor.

Universidad de Oriente. (2014). PLANEACIÓN Y CONTROL DE PRESUPUESTOS
. Mexico: <http://www.uovirtual.com.mx/moodle/lecturas/contaadmon1/4.pdf>.

Universidad de Oviedo. (2011). Contabilidad de presupuestos de ingresos y gastos.
España:
[http://ocw.uniovi.es/pluginfile.php/2901/mod_resource/content/1/temas_2y3_
repaso_presupuestox.pdf](http://ocw.uniovi.es/pluginfile.php/2901/mod_resource/content/1/temas_2y3_repaso_presupuestox.pdf).


Universidad de Valladolid. (2013). El presupuesto. España: Universidad de
Valladolid.

Viscari, J. (2011). Modelo de creación de valor para el cliente. Cataluña, España:
Universidad Politécnica de Cataluña.

Viteri, J. (2007). Responsabilidad Social. Ecuador:
http://www.ute.edu.ec/fci/viteri_jorge.pdf.

Anexos

Anexo 1: Modelo de lista de verificación

|  <p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</p> <p style="text-align: center;">LISTA DE VERIFICACIÓN</p> <p style="text-align: center;">APLICADO AL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DEL FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO REGIONAL RIOBAMBA</p> <p>Objetivo: Identificar los componentes del Balance Social para cumplimiento del presupuesto y del propósito social.</p> | | | | |
|--|---|----|----|-------------|
| N° | PREGUNTAS | SI | NO | OBSERVACIÓN |
| | VARIABLE INDEPENDIENTE | | | |
| | VALORES EMPRESARIALES | | | |
| 1 | ¿La organización ha definido claramente cuáles son los valores que guían su accionar? | | | |
| 2 | ¿La organización ha difundido sus valores, siendo conocidos por todos sus miembros? | | | |
| 3 | ¿Los valores empresariales son respetados por todos su miembros? | | | |
| 4 | ¿Se ha elaborado un Código de Ética que guía las acciones y la forma en cómo deben relacionarse con los distintos públicos de interés? | | | |
| 5 | ¿Se identifican las acciones poco éticas y su respectiva sanción? | | | |
| 6 | ¿Existen mecanismos a través de los cuales los trabajadores acceden al Código de Ética? | | | |
| 7 | ¿La organización tiene definido un modelo de Gobierno Corporativo? | | | |
| 8 | ¿Se han definido claramente las funciones del Gobierno Corporativo? | | | |
| 9 | ¿La organización ha dado a conocer las funciones de cada cargo y la forma como se organizan son conocidas por todos? | | | |
| 10 | ¿La organización participa en asociaciones u organizaciones de interés común, en las que se mantienen diálogos con otros competidores? | | | |
| 11 | ¿Se elabora un Reporte de sustentabilidad? | | | |
| 12 | ¿En el contenido del Reporte de Sustentabilidad, se integran aspectos sociales, económicos y ambientales? | | | |
| | PUBLICICO INTERNO | | | |
| 13 | ¿Se han identificado los riesgos laborales relacionados con la seguridad de los trabajadores? | | | |
| 14 | ¿Se han realizado charlas informativas o instancias similares tendientes a informar a los trabajadores los riesgos en seguridad de la organización? | | | |
| 15 | ¿Cuenta con un manual de seguridad e higiene? | | | |
| 16 | ¿La organización cuenta con ambientes saludables y agradables para trabajar? | | | |
| 17 | ¿La organización promueve la existencia de un clima laboral sano, participativo, transparente, respetuoso y comunicativo? | | | |
| 18 | ¿Cuenta con políticas de contratación diseñadas bajo criterios objetivos, transparentes e igualitarios? | | | |
| 19 | ¿Existen sistemas de promoción (ascensos) claros, transparentes e igualitarios? | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| 20 | ¿Existen políticas de capacitación, que ofrece formación a todo tipo de trabajador? | | | |
| 21 | ¿El acceso a capacitación se realiza en función de las aptitudes y méritos de los trabajadores? | | | |
| 22 | ¿La organización ha realizado actividades de esparcimiento en las que los trabajadores integran a sus familias? | | | |
| 23 | ¿Se han generado mecanismos orientados a prevenir situaciones de discriminación? | | | |
| 24 | ¿La organización ha generado mecanismos para incluir grupos desfavorecidos o vulnerables, tales como personas discapacitadas? | | | |
| | RELACIÓN CON PROVEEDORES | | | |
| 25 | ¿Se cuenta con un registro completo de las características de los proveedores? | | | |
| 26 | ¿Se comparten conocimientos con proveedores y entre proveedores? | | | |
| 27 | ¿Se transmite a los proveedores la importancia de la responsabilidad social empresarial? | | | |
| 28 | ¿La forma en que se relaciona con los proveedores es conocida por los trabajadores? | | | |
| 29 | ¿Se promueve la generación de redes de cooperaciones estables, presentadas a provocar desarrollo económico y social en las comunidades locales? | | | |
| 30 | ¿Se han generado redes con organizaciones de la sociedad civil y reparticiones estatales? | | | |
| 31 | ¿Existen canales de denuncia en casos en que sorprende a los proveedores trabajando con mano de obra infantil y/o forzada? | | | |
| 32 | ¿Se ha verificado que la información laboral y previsional recibida de los contratistas o subcontratistas haya sido emitida por un ente acreditado? | | | |
| | RELACIÓN CON LOS CONSUMIDORES | | | |
| 33 | ¿Se han establecido mecanismos de atención a los consumidores, orientados a recoger sus reclamos y sugerencias? | | | |
| 34 | ¿Los sistemas de atención a los consumidores son difundidos a través de todos los canales de comunicación externa con que cuenta la organización, de manera que todo consumidor conoce las formas de acceder a ellos? | | | |
| 35 | ¿El sistema de atención a los consumidores es conocido por todos los miembros de la organización? | | | |
| 36 | ¿Se han realizado encuestas para recoger la satisfacción de los clientes? | | | |
| 37 | ¿Existen orientaciones éticas para la publicidad que se realiza? | | | |
| 38 | ¿Las políticas de publicidad están diseñadas bajo criterios éticos, que contempla un código y procedimientos para elaborar la publicidad? | | | |
| 39 | ¿La política de publicidad es conocida tanto interna como externamente? | | | |
| 40 | ¿Se utilizan sustancias o productos prohibidos en Ecuador y otros países? | | | |
| 41 | ¿Se han destinado recursos a la investigación de los posibles efectos, a largo plazo, que tienen sus productos o servicios? | | | |
| 42 | ¿Se realiza seguimiento de los efectos, en el largo plazo, del producto o servicio ofrecidos? | | | |
| | RELACIÓN CON LA COMUNIDAD | | | |
| 43 | ¿Se tiene definido los públicos de interés, tales como sus clientes, proveedores, comunidad, etc.? | | | |
| 44 | ¿Se cuenta con políticas para los distintos grupos de interés? | | | |
| 45 | ¿Existe planes de responsabilidad social? | | | |

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| 46 | ¿Han realizado donaciones a la comunidad? | | | |
| 47 | ¿Se realiza inversión social? | | | |
| 48 | ¿Existen proyectos de interés social? | | | |
| | VARIABLE DEPENDIENTE | | | |
| | PRESUPUESTO | | | |
| 49 | ¿Se estructura un presupuesto general previo iniciar un nuevo periodo? | | | |
| 50 | ¿Se definen adecuadamente los ingresos y gastos? | | | |
| 51 | ¿Es adecuado el procedimiento para estructuración del presupuesto? | | | |
| 52 | ¿Se realiza un seguimiento al presupuesto? | | | |
| 53 | ¿Se desarrollan presupuestos para cada proyecto que ejecuta la institución? | | | |
| 54 | ¿El personal encargado de la parte presupuestaria tiene un conocimiento acorde a su área? | | | |
| 55 | ¿Las cuentas contables están bien definidas? | | | |
| 56 | ¿Se controla el presupuesto por cada proyecto? | | | |
| 57 | ¿Existe sanciones o penalidades por incumplimiento del presupuesto? | | | |
| 58 | ¿La ejecución del presupuesto se lo realiza según lo planificado? | | | |
| 59 | ¿Los recursos asignados a cada presupuesto corresponden o son correctos para cada cuenta asignada? | | | |
| 60 | ¿Se toman en consideración aspectos sociales para la estructuración presupuestal? | | | |
| | TOTAL V. INDEPENDIENTE | | | |
| | TOTAL V. DEPENDIENTE | | | |

Anexo 2: Estados Financieros

Balance de resultados

FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO

F.E.P.P REGIONAL RIOBAMBA

Página: 1/5

BALANCE DE RESULTADOS CONSOLIDADO

DESDE: 01/01/2015 HASTA: 31/12/2015

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|-----------|---|-------------------|
| 3. | GASTOS | |
| 3.00. | REMUNERACIONES | |
| 3.00.1. | PERSONAL FEPP | |
| 3.00.1.01 | Sueldos | 150,431.06 |
| 3.00.1.04 | Subsidio Familiar | 9,016.98 |
| 3.00.1.05 | Subsidio de Antigüedad | 13,253.13 |
| 3.00.1.06 | Lunch | 13,477.31 |
| 3.00.1.07 | Gastos de Representación | 360.00 |
| 3.00.1.08 | Décimo Tercero | 17,054.94 |
| 3.00.1.09 | Décimo Cuarto | 6,291.65 |
| 3.00.1.12 | Fondo de Reserva | 12,909.96 |
| 3.00.1.13 | Aportes Iess Secap Iess | 20,641.13 |
| 3.00.1.14 | Liquidaciones de Empleo | 7,304.93 |
| 3.00.1.16 | Bonificación Navideña | 1,649.58 |
| 3.00.1.17 | Bonificación Ropa y Equipo de Trabajo | 1,484.93 |
| 3.00.1.18 | Bonificación para Fondo de Solidaridad | 966.65 |
| 3.00.1.22 | Gastos de Responsabilidad | 2,340.00 |
| 3.00.1.24 | Seguro Médico Familiar | 9,298.50 |
| 3.00.1.28 | Bono Educativo y Fondo de Pensiones | 3,492.50 |
| 3.00.1.32 | Gastos Jubilación Patronal | 18,916.66 |
| | TOTAL PERSONAL FEPP: | 288,889.91 |
| 3.00.2. | PERSONAL EXTERNO | |
| 3.00.2.01 | Honorarios por Servicio de Limpieza | 1,263.00 |
| 3.00.2.02 | Honorarios por Trabajos Ocasionales | 3,635.58 |
| 3.00.2.03 | Honorarios Auditorías | 4,388.00 |
| 3.00.2.11 | Servicios Administrativos Of Central | 2,400.00 |
| 3.00.2.13 | Honorarios personal sistema Administ-Contable | 610.00 |
| | TOTAL PERSONAL EXTERNO: | 12,296.58 |
| 3.10. | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | |
| 3.10.1. | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | |
| 3.10.1.01 | Gastos de Mantenimiento de Oficinas | 233.66 |
| 3.10.1.02 | Material de Aseo y Cocina | 303.17 |
| 3.10.1.05 | Gastos Correo y Franqueadora, Envíos Document | 559.62 |
| 3.10.1.06 | Gastos Bancarios | 538.63 |
| 3.10.1.07 | Agua | 849.39 |
| 3.10.1.08 | Energía Eléctrica | 1,269.41 |
| 3.10.1.09 | Teléfono | 2,833.97 |
| 3.10.1.10 | Impuestos Prediales | 272.46 |
| | TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO: | 6,860.51 |
| 3.10.2. | MANTENIMIENTO DE VEHICULOS Y MEDIOS DE | |
| 3.10.2.01 | Gastos Mantenimiento vehículos, motos, canoas | 6,354.43 |
| 3.10.2.02 | Matrículas vehículos, motos, canoas | 2,619.18 |
| 3.10.2.03 | Seguro de vehículos, motos y canoas | 953.66 |
| | TOTAL MANTENIMIENTO DE VEHICULOS Y | 9,927.27 |
| 3.10.3. | MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPOS | |

Elaborado por: RVA/SCONE

Esquema: GRRIOGEN2015

Fecha: 31/12/2015

Hora: 12:05

FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO

Página: 2 / 5

F.E.P.P REGIONAL RIOBAMBA

BALANCE DE RESULTADOS CONSOLIDADO

DESDE: 01/01/2015 HASTA: 31/12/2015

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|-----------|---|------------------|
| 3.10.3.01 | Mantenimiento de Muebles y Equipos | 1,203.21 |
| | TOTAL MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y MATERIALES | 1,203.21 |
| 3.10.4. | | |
| 3.10.4.02 | Materiales para Oficinas y Cursos | 1,088.63 |
| 3.10.4.03 | Mat.Educativo Suscripciones, Folletos | 1,289.19 |
| | TOTAL MATERIALES: | 2,377.82 |
| 3.10.5. | GASTOS POR REUNIONES Y CAPACITACIONES | |
| 3.10.5.03 | Eventos de Capacitación al Personal | 6,717.26 |
| 3.10.5.04 | Capacitación del Personal en Eventos Externos | 1,728.90 |
| 3.10.5.05 | Consejos de Coordinación | 262.43 |
| 3.10.5.06 | Reuniones de Personal | 287.54 |
| | TOTAL GASTOS POR REUNIONES Y GASTOS DE MOVILIZACION | 8,996.13 |
| 3.10.6. | | |
| 3.10.6.01 | Movilización del Personal y Terceros | 1,559.77 |
| 3.10.6.02 | Movilización Mensajeros | 152.75 |
| | TOTAL GASTOS DE MOVILIZACION: | 1,712.52 |
| 3.10.8. | GASTOS DE PERSONAL | |
| 3.10.8.01 | Gasto Selección de Personal | 60.00 |
| 3.10.8.02 | Apoyo por Nacimientos y Matrimonios | 13.26 |
| 3.10.8.03 | Solidaridad | 43.00 |
| | TOTAL GASTOS DE PERSONAL: | 116.26 |
| 3.10.9. | GASTOS VARIOS | |
| 3.10.9.03 | Relaciones Públicas | 52.40 |
| 3.10.9.06 | Agendas y Calendarios | 1,024.80 |
| 3.10.9.10 | Varios | 84.22 |
| | TOTAL GASTOS VARIOS: | 1,161.42 |
| 3.20. | GASTOS FINANCIEROS | |
| 3.20.1. | INTERESES | |
| 3.20.1.01 | Intereses de Obligaciones por Contrato | 134.17 |
| 3.20.1.03 | Intereses en Cuentas de Terceros | 1,225.37 |
| | TOTAL INTERESES: | 1,359.54 |
| 3.30. | GASTOS DE PROVISION Y DEPRECIACION | |
| 3.30.1. | DEPRECIACION DE ACTIVOS | |
| 3.30.1.01 | Gastos de depreciación de Equipos | 3,320.71 |
| 3.30.1.02 | Gastos de depreciación de Vehículos | 13,633.96 |
| 3.30.1.03 | Gastos de depreciación de Muebles | 520.10 |
| 3.30.1.04 | Gastos de depreciación de Instalaciones | 77.99 |
| 3.30.1.06 | Gastos de depreciación de Edificios | 24,043.25 |
| | TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS: | 41,996.01 |
| 3.40. | GASTOS POR CUENTAS INCOBRABLES Y POR TRAMITES DE COBRO | |
| 3.40.2. | | |
| 3.40.2.01 | Trámites jurídicos, publicaciones y juicios | 30.00 |

Elaborado por: RVASCONE

Esquema: GRRIOGEN2015

Fecha: 31/12/2015 Hora: 12:06

FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO

Página: 3 / 5

F.E.P.P REGIONAL RIOBAMBA

BALANCE DE RESULTADOS CONSOLIDADO

| | | DESDE: 01/01/2015 | HASTA: 31/12/2015 |
|------------|---|-------------------|-------------------|
| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | TOTAL | |
| | TOTAL POR TRAMITES DE COBRO: | 30.00 | |
| 3.50. | COSTO DE APOYOS ESPECIFICOS | | |
| 3.50.0. | PROYECTOS ESPECIFICOS | | |
| 3.50.0.08 | Becas | 4,025.00 | |
| | TOTAL PROYECTOS ESPECIFICOS: | 4,025.00 | |
| 3.50.1. | PROMOTORES CAMPESINOS | | |
| 3.50.1.04 | Promotores Campesinos Reg.Riobamba | 4,000.00 | |
| | TOTAL PROMOTORES CAMPESINOS: | 4,000.00 | |
| 3.50.3. | CAPACITACION SOCIAL | | |
| 3.50.3.05 | Capacitación Social Reg.Riobamba | 53,612.14 | |
| | TOTAL CAPACITACION SOCIAL: | 53,612.14 | |
| 3.50.4. | PRODUCCION AGROPECUARIA | | |
| 3.50.4.04 | Producción Agropecuaria Reg.Riobamba | 32,925.11 | |
| | TOTAL PRODUCCION AGROPECUARIA: | 32,925.11 | |
| 3.50.5. | FORESTACION Y DEFENSA DE RECURSOS | | |
| 3.50.5.04 | Forestación y Defensa Recursos Reg.Riobamba | 2,017.00 | |
| | TOTAL FORESTACION Y DEFENSA DE RECURSOS: | 2,017.00 | |
| 3.50.6. | INFRAESTRUCTURAS POBLACIONALES | | |
| 3.50.6.04 | Infraestructuras Poblacionales Reg.Riobamba | 1,383.20 | |
| | TOTAL INFRAESTRUCTURAS POBLACIONALES: | 1,383.20 | |
| 3.50.7. | ELABORACION Y COMERCIALIZACION PROD. | | |
| 3.50.7.05 | Elab.y Comerc.de Prod.Aliment.Reg.Riobamba | 248.80 | |
| | TOTAL ELABORACION Y COMERCIALIZACION PROD.: | 248.80 | |
| 3.60. | SEGUIMIENTO A ORGANIZACIONES CAMPESINAS | | |
| 3.60.03. | CAPACITACION SOCIAL | | |
| 3.60.03.05 | Capacitación Social Reg.Riobamba | 3,118.25 | |
| | TOTAL CAPACITACION SOCIAL: | 3,118.25 | |
| 3.60.04. | PRODUCCION AGROPECUARIA | | |
| 3.60.04.05 | Producción Agropecuaria Reg.Riobamba | 1,624.72 | |
| | TOTAL PRODUCCION AGROPECUARIA: | 1,624.72 | |
| 3.60.05. | FORESTACION Y DEFENSA DE RECURSOS | | |
| 3.60.05.05 | Forestación y Defensa de Recursos Reg.Riobam. | 20.51 | |
| | TOTAL FORESTACION Y DEFENSA DE RECURSOS: | 20.51 | |
| 3.70. | CURSOS Y ENCUENTROS PARA ORG. | | |
| 3.70.105 | Regional Riobamba | 9,041.19 | |
| | TOTAL CURSOS Y ENCUENTROS PARA ORG.: | 9,041.19 | |
| | TOTAL DE GASTOS: | 488,543.30 | |
| 4. | INGRESOS | | |
| 4.00. | INGRESOS DE OPERACIÓN | | |

Elaborado por: RVA/SCONE

Esquema: GRR/IOGEN2015

Fecha: 31/12/2015 Hora: 12:06

FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO

Página: 4 /5

F.E.P.P REGIONAL RIOBAMBA

BALANCE DE RESULTADOS CONSOLIDADO

DESDE: 01/01/2015 HASTA: 31/12/2015

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|-----------|---|--------------------|
| 4.00.1. | INTERESES SOBRE PRESTAMOS A ORG. | |
| 4.00.1.01 | Préstamos FEPP | -2,730.81 |
| | TOTAL INTERESES SOBRE PRESTAMOS A ORG. | -2,730.81 |
| 4.10. | INGRESOS FINANCIEROS | |
| 4.10.1. | INGRESOS MONETARIOS | |
| 4.10.1.02 | Dividendos por Inversiones | -75,604.34 |
| 4.10.1.04 | Valorización de Acciones | -36,171.74 |
| | TOTAL INGRESOS MONETARIOS: | -111,776.08 |
| 4.10.2. | INGRESOS POR INVERSIONES EN BANCOS | |
| 4.10.2.01 | Intereses en Libretas de ahorro y Ctas.Ctes. | -813.16 |
| | TOTAL INGRESOS POR INVERSIONES EN OTROS INGRESOS | -813.16 |
| 4.20. | OTROS INGRESOS | |
| 4.20.1. | POR SERVICIOS DEL FEPP | |
| 4.20.1.01 | Arrendos y alojamientos | -12,273.29 |
| 4.20.1.07 | Servicio de ADCL (Servidor Internet) | -409.24 |
| 4.20.1.08 | Venta de Bocinas y Agendas Material Educativo | -35.00 |
| 4.20.1.09 | Ingreso por servicios administrativos | -50.00 |
| 4.20.1.10 | Varios | -45.99 |
| 4.20.1.12 | Servicio de Agua Potable | -151.08 |
| 4.20.1.17 | Servicio de Energía Eléctrica | -51.15 |
| 4.20.1.25 | KNH.- Otros Ingresos | -99.91 |
| | TOTAL POR SERVICIOS DEL FEPP: | -13,115.66 |
| 4.20.2. | POR VENTAS VARIAS | |
| 4.20.2.01 | Diferencia en Venta de Activos | -35,519.12 |
| 4.20.2.04 | Recuperación Impuesto al Valor Agregado | -10,513.53 |
| | TOTAL POR VENTAS VARIAS: | -46,032.65 |
| 4.30. | CONTRIBUCIONES PARA GASTOS DE PROGRAMAS | |
| 4.30.108 | Fondo Caja Común KNH Proy.WawaKunapak Alli | -177.90 |
| 4.30.140 | VARIOS - Para actividades diversas | -15,226.87 |
| 4.30.300 | KNH - Proy.Wawakunapak Kushikay 86016 Caja | -200.01 |
| 4.30.356 | KNH - Prefase Proy.Desarrollo Comunitario | -1,633.17 |
| 4.30.362 | RESOURCE FOUNDATION - empoderamiento | -45,173.98 |
| 4.30.372 | KNH - Proyecto Wawa Kunapak Alli Kausal Juan De | -120,859.49 |
| 4.30.377 | KNH - Proy.Wawa Kunapak Alli kausal Fondos | -3,803.98 |
| 4.30.386 | KNH - Proy.Wawakunapak Alli Kausal Fondos | -1,284.22 |
| 4.30.387 | KNH - Proy.Wawakunapak Alli Kausal Fondos | -768.42 |
| 4.30.401 | KNH - Proy.WawaKunapak Alli Kausal Espacios | -4,688.61 |
| 4.30.402 | KNH - Proy.WawaKunapak Alli kausal Capacitación | -2,478.72 |
| 4.30.414 | KNH - Proy.Wawakunapak Kushikay 86016 Pallatanga | -70,003.36 |
| 4.30.415 | KNH - Proy.Wawakunapak Kushikay 86016 Pallatanga | -7,667.67 |
| | TOTAL CONTRIBUCIONES PARA GASTOS DE | -273,966.40 |
| 4.40. | INGRESOS DE EMPRESAS Y PROYECTOS | |
| 4.40.125 | Agroimportadora | -65.40 |

Elaborado por: RVA3CONE

Esquema: GRRIOGEN2015

Fecha: 31/12/2015 Hora: 12:06

FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO

Página: 5 / 5

F.E.P.P REGIONAL RIOBAMBA

BALANCE DE RESULTADOS CONSOLIDADO

DESDE: 01/01/2015 HASTA: 31/12/2015

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|------------|--|--------------------|
| | TOTAL INGRESOS DE EMPRESAS Y PROYECTOS: | -65.40 |
| 4.50. | VENTA DE SERVICIOS PROFESIONALES | |
| 4.50.05. | Regional Riobamba | |
| 4.50.05.01 | PDOT | -16,966.07 |
| 4.50.05.02 | Técnico Forestal | -9,696.40 |
| 4.50.05.03 | Técnico Producción | -6,026.76 |
| 4.50.05.04 | Servicios Administrativos | -1,304.64 |
| 4.50.05.05 | Refich Consultoría Llagos | -8,837.51 |
| 4.50.05.06 | Capacitación derechos NNA | -2,854.21 |
| 4.50.05.08 | Asistencia Técnica Pecuaria | -5,072.16 |
| 4.50.05.09 | Coaca | -5,285.72 |
| | TOTAL Regional Riobamba: | -56,133.47 |
| 4.60. | CONTRAPARTE DE ORGANIZACIONES | |
| 4.60.05. | REGIONAL RIOBAMBA | |
| 4.60.05.03 | Capacitación Social Reg.Riobamba | -4,237.50 |
| 4.60.05.04 | Producción Agropecuaria Reg.Riobamba | -6,971.83 |
| 4.60.05.07 | Elab y Comercializ.Prod.Alimentos Reg.Rio. | -321.43 |
| | TOTAL REGIONAL RIOBAMBA: | -11,530.76 |
| 4.70. | RECUPERACION CARTERA DADA DE BAJA | |
| 4.70.1. | Recuperación de Créditos Dados de baja | |
| 4.70.1.01 | Producción con Amortización | -1,870.00 |
| | TOTAL Recuperacion de Créditos Dados de baja: | -1,870.00 |
| | TOTAL DE INGRESOS: | -518,034.39 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO: | -29,491.09 |

ESQUEMAS QUE INTERVIENEN:

234 GRRIOGEN2015
 234 GRRIOKNG2015
 244 GRRIOKPA2015
 254 GRRIOKWP2015

Elaborado por: RVA3CONE

Esquema: GRRIOGEN2015

Fecha: 31/12/2015 Hora: 12:06

Balance General

FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO

F.E.P.P REGIONAL RIOBAMBA

Página: 1 / 6

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

AL: 31/12/2015

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|-----------|--|------------------|
| 1. | ACTIVO | |
| 1.00. | CAJA CTAS. CTES. CTAS AHORRO | |
| 1.00.2. | CAJA CHICA | |
| 1.00.2.05 | Caja Chica Regional Riobamba | 100.00 |
| | TOTAL CAJA CHICA: | 100.00 |
| 1.00.3. | CUENTAS CORRIENTES (C.C) | |
| 1.00.3.23 | Banco Internacional cta. cte. 300-093150-6 | 104.38 |
| 1.00.3.26 | Banco del Austro cta. cte. 6111033 Riobamba | 99.82 |
| 1.00.3.37 | Bancodesarrollo cta. cte. 1700300105-3 Proy. | 13,170.07 |
| 1.00.3.38 | BanCodesarrollo cta. cte. 1700300106-1 Proy. | 21,877.71 |
| | TOTAL CUENTAS CORRIENTES (C.C): | 35,191.98 |
| 1.00.5. | CUENTAS AHORROS (C.A) | |
| 1.00.5.25 | Cod.Lib.No.170001711-5 FEPP | 4,549.57 |
| 1.00.5.26 | Bancodesarrollo lib.ahorros 1100018288-5 | 3,344.52 |
| 1.00.5.36 | Codes.Lib.1100017564-2 Proy.Wawa | 53.65 |
| 1.00.5.37 | Codes.Lib.170001018-2 Fondo Agil Reg. | 63.76 |
| 1.00.5.53 | Codes.Lib.1100016482-5 Proyecto Cebadas | 65.94 |
| 1.00.5.81 | Banco del Austro lib.ahorros 0006106641 | 30.71 |
| 1.00.5.88 | Banco Internacional cta.ahorros 300070605- | 452.91 |
| | TOTAL CUENTAS AHORROS (C.A): | 8,961.04 |
| 1.01. | FONDOS ROTATIVOS Y DE VIAJES | |
| 1.01.2. | FONDOS PARA VIAJES | |
| 1.01.2.05 | para viajes Regional Riobamba | 280.00 |
| | TOTAL FONDOS PARA VIAJES: | 280.00 |
| 1.03. | PRESTAMOS POR COBRAR | |
| 1.03.1. | PRESTAMOS POR COBRAR | |
| 1.03.1.04 | proyectos con amortización para producción | 10,795.18 |
| 1.03.1.05 | proyectos con amortización para tierras | 2,674.04 |
| 1.03.1.07 | Créditos Educativos por Cobrar | 15,135.60 |
| | TOTAL PRESTAMOS POR COBRAR: | 37,574.82 |
| 1.05. | CUENTAS POR COBRAR (Personal) | |
| 1.05.297 | Personal Fepp | 188.93 |
| 1.05.591 | Varios Reg.Riobamba | 103.50 |
| | TOTAL CUENTAS POR COBRAR (Personal): | 292.43 |
| 1.06. | INTERESES POR COBRAR | |
| 1.06.101 | Por préstamos a organizaciones campesinas | 11,678.71 |
| | TOTAL INTERESES POR COBRAR: | 11,678.71 |
| 1.07. | PAGOS ANTICIPADOS | |
| 1.07.2. | PARA VIAJES Y CURSOS | |
| 1.07.2.05 | Viajes y Cursos Regional Riobamba | 225.00 |
| | TOTAL PARA VIAJES Y CURSOS: | 225.00 |
| 1.07.4. | PARA VARIOS | |
| 1.07.4.05 | Varios Regional Riobamba | 1,055.18 |
| | TOTAL PARA VARIOS: | 1,055.18 |
| 1.10. | SISTEMA INFORMATICO FEPP | |
| 1.10.001 | Inversión Sistema Informático Fepp | 10,000.00 |
| | TOTAL SISTEMA INFORMATICO FEPP: | 10,000.00 |
| 1.20. | TERRENOS Y EDIFICIOS | |

Elaborado por: RVASGONE

Esquema: GRRIOGEN2015

Fecha: 31/12/2015 Hora: 12:05

FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO

F.E.P.P REGIONAL RIOBAMBA

Página: 2 /6

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

AL: 31/12/2015

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|-------------|---|-------------------|
| 1.20.05. | REGIONAL RIOBAMBA | |
| 1.20.05.06 | Edificio Reg. Riobamba | 440,448.34 |
| | TOTAL REGIONAL RIOBAMBA: | 440,448.34 |
| 1.21. | MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA | |
| 1.21.05. | REGIONAL RIOBAMBA | |
| 1.21.05.001 | Máquinas de Escribir | 282.00 |
| 1.21.05.002 | Calculadoras | 282.00 |
| 1.21.05.003 | Copiadora | 54.60 |
| 1.21.05.004 | Impresoras | 2,058.36 |
| 1.21.05.005 | Caja Fuente | 300.00 |
| 1.21.05.006 | Equipos de Fax | 441.68 |
| 1.21.05.007 | Computadoras y Accesorios | 25,853.74 |
| 1.21.05.008 | Generad Eléctricos y Reguladores de Voltaje | 332.89 |
| 1.21.05.009 | Equipos de Sonido | 100.00 |
| 1.21.05.010 | Televisoras | 678.80 |
| 1.21.05.011 | VHS | 109.28 |
| 1.21.05.012 | Equipos Fotográficos | 1,522.10 |
| 1.21.05.013 | Equipos Audiovisuales y Retroproyectors | 4,242.80 |
| 1.21.05.017 | Electrodomésticos y Artículos de Cocina | 715.00 |
| 1.21.05.020 | Detector de Billetes | 512.48 |
| 1.21.05.021 | Guillotina | 55.00 |
| 1.21.05.024 | Miniógrafa | 120.00 |
| 1.21.05.033 | Grabadora | 346.00 |
| | TOTAL REGIONAL RIOBAMBA: | 38,006.73 |
| 1.22. | VEHICULOS Y MEDIOS DE TRANSPORTE | |
| 1.22.2. | CAMIONETAS | |
| 1.22.2.05 | Camioneta Toyota plateada doble cabina | 45,386.88 |
| 1.22.2.38 | Camioneta Toyota doble cabina gasolina | 37,990.40 |
| | TOTAL CAMIONETAS: | 83,377.28 |
| 1.22.3. | JEEPS | |
| 1.22.3.10 | Jeep Grand Vitara Blanco 4x4 Reg.Rba | 16,734.00 |
| | TOTAL JEEPS: | 16,734.00 |
| 1.23. | MUEBLES Y ENSERES | |
| 1.23.05. | REGIONAL RIOBAMBA | |
| 1.23.05.001 | Escritorios | 2,282.40 |
| 1.23.05.002 | Sillones y Sillas de Escritorio | 931.00 |
| 1.23.05.003 | Archivadores | 1,954.76 |
| 1.23.05.005 | Sillas Varias | 608.20 |
| 1.23.05.006 | Vitrinas Cajón de Retroproyector Estantes | 72.00 |
| 1.23.05.007 | Tarjeteros papeleras Cajas Monederas | 556.80 |
| 1.23.05.008 | Mesas y Bancos | 752.48 |
| 1.23.05.009 | Muebles Estantes y Vitrinas en Melamínico | 2,454.80 |
| 1.23.05.011 | Pizarras | 110.00 |
| 1.23.05.012 | Cuadros Papeleras | 98.00 |
| 1.23.05.016 | Anaqueles | 1,737.04 |
| 1.23.05.017 | Guitarra | 20.00 |
| 1.23.05.019 | Juego de Comedor | 484.00 |
| 1.23.05.021 | Juego de Sala | 50.00 |
| 1.23.05.023 | Modulares | 250.00 |
| 1.23.05.024 | Pantalla Para Retroproyector | 200.00 |
| | TOTAL REGIONAL RIOBAMBA: | 12,961.48 |

Elaborado por: RVA3CONE

Esquema: GRRIOGEN2015

Fecha: 31/12/2015 Hora: 12:05

FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO

F.E.P.P REGIONAL RIOBAMBA

Página: 3 / 6

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

AL: 31/12/2015

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|---------------|--|--------------------|
| 1.24. | INSTALACIONES | |
| 1.24.105 | Equipos y líneas Telefónicas Riobamba | 3,978.44 |
| | TOTAL INSTALACIONES: | 3,978.44 |
| 1.25. | LIBROS Y MATERIAL AUDIOVISUAL | |
| 1.25.05 | REGIONAL RIOBAMBA | |
| 1.25.05.001 | Libros - Biblioteca | 951.76 |
| 1.25.05.002 | Serie Audiovisuales y Películas | 170.47 |
| | TOTAL REGIONAL RIOBAMBA: | 1,122.23 |
| 1.26. | INSTRUMENTALES, HERRAMIENTAS Y | |
| 1.26.05 | REGIONAL RIOBAMBA | |
| 1.26.05.005 | Equipos Topográficos | 3,465.00 |
| 1.26.05.008 | Instrumentales de Forestación y Fruticultura | 107.00 |
| 1.26.05.018 | Nivel y Trípode | 200.00 |
| 1.26.05.022 | Brújula Inclinación | 100.00 |
| 1.26.05.025 | Varios | 200.00 |
| | TOTAL REGIONAL RIOBAMBA: | 4,072.00 |
| 1.40. | INVENTARIO LIBROS PARA LA VENTA | |
| 1.40.105 | Regional Riobamba | 6,747.30 |
| 1.95.105 | Regional Riobamba | 0.00 |
| | TOTAL INVENTARIO LIBROS PARA LA VENTA: | 6,747.30 |
| 1.96. | TRANSFERENCIAS POR LIQUIDAR | |
| 1.96.00 | Transf.x Liq Acum. al 31 de diciembre de | 15,702.61 |
| | TOTAL TRANSFERENCIAS POR LIQUIDAR: | 15,702.61 |
| 1.96.01. | Fepp Of Central | |
| 1.96.01.1. | Efectivo | |
| 1.96.01.1.001 | Fepp Of Central | 28,763.95 |
| | TOTAL Efectivo: | 28,763.95 |
| 1.96.01.2. | Gastos | |
| 1.96.01.2.001 | Fepp Of Central | -160,040.36 |
| | TOTAL Gastos: | -160,040.36 |
| 1.96.07. | REG. GUARANDA | |
| 1.96.07.2. | GASTOS | |
| 1.96.07.2.001 | FEPP-Reg.Guaranda | -2,500.00 |
| | TOTAL GASTOS: | -2,500.00 |
| 1.97. | CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | |
| 1.97.05. | REG.RIOBAMBA | |
| 1.97.05.02 | 20% Retención Iva Servicios | 312.86 |
| | TOTAL REG.RIOBAMBA: | 312.86 |
| 1.98. | TRANSFERENCIAS INTERNAS (EMPRESAS) | |
| 1.98.102 | Camari Riobamba | -4,085.01 |
| 1.98.107 | Fepp Construcciones | -4,429.82 |
| 1.98.114 | Agroimportadora | 432.71 |
| | TOTAL TRANSFERENCIAS INTERNAS (EMPRESAS): | -8,082.12 |
| 1.99. | INVERSIONES EN ACCIONES | |
| 1.99.104 | Cooperativa de Ahorro-Crédito Codesarrollo | 565,540.85 |
| 1.99.901 | Codesarrollo.- Valuación Certificados | 332,778.05 |
| | TOTAL INVERSIONES EN ACCIONES: | 898,318.90 |

Elaborado por: RVASCONE

Esquema: GRRIOGEN2015

Fecha: 31/12/2015 Hora: 12:05

FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO

F.E.P.P REGIONAL RIOBAMBA

Página: 4 /6

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

AL: 31/12/2015

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|------------------------------|---|---------------------|
| TOTAL DE 1. ACTIVOS : | | 1,484,482.82 |
| 2. | PASIVOS | |
| 2.01. | CUENTAS POR PAGAR | |
| 2.01.113 | Varios Reg.Riobamba | -3,026.46 |
| 2.01.145 | Cuentas por Pagar Varios | -416.59 |
| | TOTAL CUENTAS POR PAGAR: | -3,443.05 |
| 2.03. | CREDITOS ACUMULADOS POR PAGAR | |
| 2.03.1. | SUELDOS POR PAGAR | |
| 2.03.1.01 | Sueldos por Pagar | -28,516.93 |
| | TOTAL SUELDOS POR PAGAR: | -28,516.93 |
| 2.03.2. | IESS POR PAGAR | |
| 2.03.2.01 | Aportes Retenidos a los Empleados (9.35%) | -1,382.17 |
| 2.03.2.02 | Préstamos al IESS retenidos | -588.38 |
| 2.03.2.03 | Aportes Patronales al IESS por pagar | -1,777.05 |
| 2.03.2.04 | Fondos de Reserva al IESS por Pagar | -210.12 |
| | TOTAL IESS POR PAGAR: | -3,957.72 |
| 2.03.3. | OBLIGACIONES TRIBUTARIAS | |
| 2.03.3.01 | Impuesto Retención en la Fuente | -374.60 |
| 2.03.3.02 | 30% Ret.Impuesto al Valor Agregado | -142.38 |
| 2.03.3.03 | 70% Ret.Impuesto al Valor Agregado | -71.32 |
| 2.03.3.04 | 100% Ret.Impuesto al Valor Agregado | -224.24 |
| 2.03.3.05 | Impuesto al Valor Agregado en Ventas | -0.00 |
| 2.03.3.06 | 10% Ret.Impuesto al Valor Agregado | -7.11 |
| | TOTAL OBLIGACIONES TRIBUTARIAS: | -819.65 |
| 2.06. | FONDOS DE GARANTIAS EN CREDITO | |
| 2.06.05. | REGIONAL RIOBAMBA | |
| 2.06.05.001 | Felipa Quinatoa | -30.00 |
| 2.06.05.002 | Manuela Paca | -21.90 |
| 2.06.05.004 | José Quiquintuña Pandí | -11.34 |
| 2.06.05.005 | María Pastora Lema | -20.70 |
| 2.06.05.021 | Sebastián Urquiza de Cebadas | -271.00 |
| 2.06.05.032 | José Domingo Cocha | -129.40 |
| 2.06.05.035 | María Natalí Morocho | -55.00 |
| 2.06.05.038 | Luis Franklin Ibay | -283.25 |
| | TOTAL REGIONAL RIOBAMBA: | -822.59 |
| 2.22. | JUBILACION PATRONAL | |
| 2.22.101 | Jubilación Patronal | -137,315.66 |
| 2.22.201 | Personal Jubilado | -47,912.76 |
| | TOTAL JUBILACION PATRONAL: | -185,228.42 |
| 2.23. | PROV.REMUNERACIONES Y BENEFICIOS | |
| 2.23.101 | Provisión Décimo Tercer Sueldo | -1,209.19 |
| 2.23.102 | Provisión Décimo Cuarto Sueldo | -2,433.75 |
| 2.23.104 | Provisión Fondo de Solidaridad | -0.00 |
| 2.23.105 | Provisión Ropa y Equipo de Trabajo | 0.00 |
| 2.23.106 | Provisión Bonificación Navideña | -0.00 |
| | TOTAL PROV.REMUNERACIONES Y BENEFICIOS | -3,642.94 |
| 2.24. | PROV. POR DESAHUCIO | |
| 2.24.101 | Desahucio | -41,553.25 |
| | TOTAL PROV. POR DESAHUCIO: | -41,553.25 |
| 2.60. | CAPITAL DE LA FUNDACION | |

Elaborado por: RVASCONE

Esquema: GRRIOGEN2015

Fecha: 31/12/2015 Hora: 12:05

FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO

F.E.P.P REGIONAL RIOBAMBA

Página: 5 / 6

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

AL: 31/12/2015

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|------------------------------|---|----------------------|
| 2.60.101 | Capital Acumulado | -309,614.70 |
| 2.60.102 | Revalorización Activos Fijos | -141,934.88 |
| | TOTAL CAPITAL DE LA FUNDACION: | -451,549.58 |
| 2.60.103. | CAPITAL A EMPRESAS | |
| 2.60.103.02 | Agroimportadora | 2,000.00 |
| 2.60.103.05 | Camari Riobamba | 10,500.31 |
| | TOTAL CAPITAL A EMPRESAS: | 12,900.31 |
| 2.61. | DONACIONES DE CAPITAL | |
| 2.61.101 | Acumuladas hasta el 31 Dic de 2009 | -471,709.62 |
| | TOTAL DONACIONES DE CAPITAL: | -471,709.62 |
| 2.70. | RESERVAS | |
| 2.70.1. | ACTIVOS FIJOS | |
| 2.70.1.01 | Depreciación Acumulada de Equipos | -34,147.90 |
| 2.70.1.02 | Depreciación Acumulada de Vehículos | -33,445.04 |
| 2.70.1.03 | Depreciación Acumulada de Muebles | -9,339.76 |
| 2.70.1.04 | Depreciación Acumulada de Instalaciones | -3,642.88 |
| 2.70.1.05 | Depreciación Acumulada de Equipos e | -4,072.00 |
| 2.70.1.06 | Depreciación Acumulada de Edificios | -80,096.57 |
| | TOTAL ACTIVOS FIJOS: | -164,745.05 |
| 2.70.2. | INCOBRABLES DE PRESTAMOS | |
| 2.70.2.01 | Incobrables por ptmos. a Organizacions C. | -35,258.32 |
| 2.70.2.02 | Incobrables por intereses sobre | -9,342.97 |
| | TOTAL INCOBRABLES DE PRESTAMOS: | -44,601.29 |
| 2.70.3. | PROVISION CTAS. INCOBRABLES | |
| 2.70.3.01 | Provisión Cuentas Incobrables | -615.30 |
| | TOTAL PROVISION CTAS. INCOBRABLES: | -615.30 |
| 2.80. | VALORES EN CUSTODIA | |
| 2.80.119 | Varios Grupos Reg Riobamba | -8,806.56 |
| | TOTAL VALORES EN CUSTODIA: | -8,806.56 |
| 2.90. | PROGRAMAS POR LIQUIDAR | |
| 2.90.362 | RESOURCE FOUNDATION - | -26,288.04 |
| 2.90.372 | KNH - Proy.Wawa Kunapak Ali Kausal Juan | -17,888.79 |
| 2.90.414 | KNH - Proy.Wawakunapak Kushikay 86016 | -13,303.26 |
| | TOTAL PROGRAMAS POR LIQUIDAR: | -57,480.09 |
| TOTAL DE 2. PASIVOS : | | -1,454,991.73 |

RESULTADO DEL EJERCICIO:

-20,401.00

ESQUEMAS QUE INTERVIENEN:

- 234 GRRIOGNC2015
- 234 GRRIOKMH2015
- 244 GRRIOKPA2015
- 254 GRRIOKWP2015