



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**  
*La Universidad Católica de Loja*

## **ÁREA ADMINISTRATIVA**

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN GESTIÓN EMPRESARIAL

**Estudio sobre responsabilidad social empresarial para la identificación del nivel de desarrollo e implementación de este concepto en las PYMEs del cantón Ibarra, año 2014.**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA.

**AUTOR:** Pantoja Burbano, Miriam Janneth.

**DIRECTORA:** Miranda Realpe, Luz Acacia, MBA.

CENTRO UNIVERSITARIO IBARRA

2014

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA**

Magister.

Luz Acacia Miranda Realpe

### **DOCENTE DE LA TITULACIÓN**

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado Estudio sobre responsabilidad social empresarial para la identificación del nivel de desarrollo e implementación de este concepto en las PYMEs del cantón Ibarra, año 2014; realizado por Pantoja Burbano Miriam Janneth, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja Septiembre de 2014.

f. 

**MAG. LUZ ACACIA MIRANDA REALPE**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo Pantoja Burbano Miriam Janneth, declaro ser autora del presente trabajo de fin de maestría: Estudio sobre responsabilidad social empresarial para la identificación del nivel de desarrollo e implementación de este concepto en las PYMEs del cantón Ibarra, año 2014; de la Titulación Maestría en Gestión Empresarial, siendo Luz Acacia Miranda Realpe. MBA, directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: "Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad"

f.



Autora: Pantoja Burbano Miriam Janneth

Cédula: 0400742565

## DEDICATORIA

A mi amado esposo que ha sido el impulso durante el desarrollo de mi maestría, y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su apoyo constante y amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable.

A mis adorados hijos Anita y Erick, para quienes ningún sacrificio es suficiente, y para que este nuevo título que obtengo a través del presente trabajo de investigación, sea ejemplo de lucha y perseverancia por alcanzar el éxito profesional, para que siempre persigan sus sueños pese a cualquier adversidad que se pueda presentar en la vida.

Con amor.

Janneth

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Técnica Particular de Loja, por haber brindado la facilidad de estudiar y obtener un grado académico a nivel de postgrado, mediante el cual he podido ampliar y desarrollar conocimientos en mi ámbito profesional.

Especial agradecimiento a mi Directora de Tesis la Magister Luz Acacia MirandaRealpe, por sus consejos y amistad.

Con estima y consideración.

Janneth.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORÍA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN EJECUTIVO .....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I: PYMES Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	
1.1 Definiciones de PYMES según el contexto nacional e internacional.....	6
1.2 Clasificación de las PYMES en el Ecuador. ....	6
1.3 Importancia y características de las PYMES .....	8
1.4 Concepto de Responsabilidad Social Empresarial. ....	9
1.4.1 Evolución del concepto de Responsabilidad Social. ....	9
1.4.2 Definición de Responsabilidad Social desde una perspectiva de las PYMES....	13
1.5 Herramientas de medición de la Responsabilidad Social Empresarial. ....	15
1.5.1 Indicadores de Medición de RSE.....	15
1.5.2 Normas de Responsabilidad Social Empresarial.....	18
1.5.2.1 Global Reporting Initiative.....	19
1.5.2.2 Norma de principios AccountAbility de AA1000.....	19
1.5.2.3 S A 8000. ....	20
1.5.2.4 ISO 26000 .....	21
1.5.2.5 Pacto Mundial. ....	21
1.6 Grado de Implantación de las prácticas de RSE en países Latinoamericanos...22	22
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
2.1 Planteamiento del Problema .....	25
2.2 Justificación. ....	26
2.3 Objetivos de la Investigación:.....	27
2.3.1 Objetivo General .....	27
2.3.2 Objetivos Específicos.....	27
2.4 Hipótesis .....	27
2.5 Unidad de Observación .....	27
2.6 Variable .....	28

2.7	Términos de relación .....	28
2.8	Modalidad, tipos de investigación, métodos, técnicas e instrumentos utilizados. .....	28
2.8.1	Modalidad.....	28
2.8.2	Tipos de investigación. ....	28
2.8.3	Métodos de investigación.....	28
2.8.4	Técnicas e instrumentos de investigación. ....	28
2.8.5	Identificación de la población.....	28
2.8.6	Identificación de la muestra.....	29
2.9	Matriz de Operacionalización de la variable. ....	30
2.10	Mapeo de la zona a encuestar. ....	32
2.11	Validación y Confiabilidad del Instrumento de investigación.....	33
2.11.1	Validación mediante criterio de expertos .....	33
2.11.2	Validación Prueba Binomial.....	33
2.11.3	Confiabilidad del instrumento de investigación.....	33
<b>CAPÍTULO III: RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN LAS PYMES DEL CANTÓN IBARRA</b>		
3.1	Introducción del capítulo.....	36
3.2	Las Pymes en el cantón Ibarra.....	37
3.3	El Concepto de Responsabilidad Social Empresarial entre las PYMES del cantón Ibarra. ....	42
3.4	Actividades de Responsabilidad Social Empresarial a nivel Externo.....	44
3.4.1	Grado de implantación de actividades de RSE a nivel externo.....	47
3.4.2	Presupuesto destinado a apoyar actividades de RSE a nivel externo. ....	47
3.5	Actividades de Responsabilidad Social Empresarial a nivel Interno.....	48
3.5.1	Actividades concretas realizadas por las PYMES del cantón Ibarra con respecto a la salud de los trabajadores. ....	50
3.5.2	Actividades concretas realizadas por las PYMES del cantón Ibarra con respecto a la formación de los trabajadores.....	51
3.5.3	Actividades concretas realizadas por las PYMES del cantón Ibarra con respecto a la igualdad de oportunidades.....	52
3.6	Actividades de Responsabilidad Social Empresarial a nivel del medioambiente. .....	53
3.7	Principales instituciones públicas y privadas que fomentan la responsabilidad social empresarial en el cantón Ibarra. ....	55
3.8	Razones que dificultan o impiden el desarrollo de actividades de Responsabilidad Social Empresarial.....	57
3.9	Perspectivas futuras de responsabilidad social empresarial en las PYMES del cantón Ibarra. ....	59
3.10	Comprobación de las hipótesis. ....	61

3.10.1 Comprobación de la primera hipótesis .....	61
3.10.2 Comprobación de la segunda hipótesis. ....	61
3.10.3 Comprobación de la tercera hipótesis. ....	63
3.10.4 Comprobación de la cuarta hipótesis. ....	64
CONCLUSIONES.....	67
RECOMENDACIONES .....	68
BIBLIOGRAFÍA.....	69
ANEXOS.....	71

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Distribución de las empresas Ecuatorianas según su tamaño.....	8
Figura 2: Indicadores de Medición de Responsabilidad Social Empresarial.....	16
Figura 3: Principios del Pacto Mundial.....	22
Figura 4: Operacionalización de la variable.....	31
Figura 5: Mapa Parroquias Urbanas del Cantón Ibarra.....	32
Figura 6: Mapa de Identificación del cantón Ibarra.....	38
Figura 7: Sector al que pertenece la empresa.....	40
Figura 8: Clasificación de las PYMES según el número de personas que trabajan....	41
Figura 9: Nivel de conocimiento sobre RSE.....	42
Figura 10: Relación del concepto de RSE con actividades de la empresa.....	42
Figura 11: Apoyo al desarrollo de actividades sociales.....	44
Figura 12: Actividades sociales apoyadas por las PYMES.....	45
Figura 13: Tamaño empresarial y su relación con la clase de actividad de RSE externa.....	46
Figura 14: Frecuencia de apoyo a las actividades sociales.....	47
Figura 15: Presupuesto establecido para apoyo a actividades sociales.....	48
Figura 16: Sector al que pertenece la empresa y actividad interna de mayor importancia.....	49
Figura 17: Actividades desarrolladas con respecto a la formación de los trabajadores.....	51
Figura 18: Actividades con respecto a la igualdad de oportunidades.....	52
Figura 19: Mitigación del impacto en el medioambiente.....	53
Figura 20: Grado de implantación de prácticas de RSE en las PYMES del Cantón Ibarra.....	55
Figura 21: Asesoramiento recibido con respecto a la práctica de RSE.....	55
Figura 22: Perspectiva futura con respecto al apoyo social.....	59
Figura 23: Perspectiva futura a nivel medioambiental.....	60
Figura 24: Región de aceptación o rechazo comprobación segunda hipótesis.....	62
Figura 25: Región de aceptación o rechazo comprobación de la tercera hipótesis.....	64

Figura 26: Región de aceptación o rechazo comprobación de la cuarta hipótesis.....65

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Prueba binomial.....	33
Tabla 2: Resumen de procesamiento de casos Prueba Piloto.....	33
Tabla 3: Estadísticas de fiabilidad.....	34
Tabla 4: Proyección Sectores por Provincias.....	39
Tabla 5: Tamaño empresarial y su relación con el concepto de prácticas socialmente Responsable.....	44
Tabla 6: Actividad Empresarial de mayor importancia para ser ejecutada.....	48
Tabla 7: Actividades desarrolladas con respecto a la salud de los trabajadores.....	51
Tabla 8: Actividades realizadas en favor del medioambiente.....	54
Tabla 9: Nombre de la empresa que le ha proporcionado asesoría en RSE.....	56
Tabla 10: Razones que dificultan o impiden el desarrollo de actividades de RSE.....	57

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La tesis consiste en un estudio sobre responsabilidad social empresarial para la identificación del nivel de desarrollo e implementación de este concepto en las PYMEs del cantón Ibarra, con la finalidad de establecer un diagnóstico sobre la verdadera situación de las PYMEs de este cantón, en cuanto al desarrollo de actividades de responsabilidad social empresarial, de tal manera que este estudio sirva de base para tomar conciencia sobre el desarrollo de actividades empresariales de manera sustentable y que sea el punto de partida para que las entidades pertinentes desarrollen programas que impulsen a las pymes del cantón Ibarra insertarse en lo que verdaderamente es la responsabilidad social empresarial.

Para lograr lo anteriormente descrito, se recopiló información tanto a nivel primario como secundario, estructurando la tesis en tres capítulos en los cuales se realiza una revisión de las principales posturas teóricas con respecto a las PYMES y la Responsabilidad Social Empresarial, se realiza una descripción de los procedimientos metodológicos desarrollados en la investigación y finalmente se plasman los resultados obtenidos en el proceso de investigación, realizando la comprobación de hipótesis.

## **ABSTRACT**

The thesis is a study on corporate social responsibility for identifying the level of development and implementation of this concept in Canton Ibarra SMEs, in order to establish a diagnosis of the real situation of SMEs in this county, as to development of corporate social responsibility activities, so this study as a basis to raise awareness of the development of business activities in a sustainable manner and is the starting point for relevant institutions to develop programs that encourage SMEs canton Ibarra inserted into what it truly is corporate social responsibility.

To achieve the above-described information collected both primary and secondary levels, structuring the thesis into three chapters in which a review of the major theoretical positions is performed with respect to SMEs and Corporate Social Responsibility, a description is made methodological procedures developed in the investigation and finally the results of the research process are captured, performing hypothesis testing.

**KEYWORDS:** Study, CSR, cantón Ibarra.

## INTRODUCCIÓN

El tema de investigación que se ha desarrollado, se enfoca en un estudio sobre las actividades de responsabilidad social empresarial que ejecutan las PYMES del cantón Ibarra, con levantamiento de información estadística.

La investigación se estructura en tres capítulos que son: capítulo uno, PYMES y Responsabilidad Social Empresarial, en el cual se abordan las diferentes temáticas teóricas que aportan a la comprensión de lo que es la RSE y su importancia para las empresas y la sociedad en general; el capítulo dos es, Metodología de la Investigación, en el cual consta la descripción metodológica realizada para el levantamiento de la información primaria; en el capítulo tres se establece los resultados del estudio realizado con investigación de fuentes primarias y secundarias, llegando a determinar el nivel de implantación de las actividades de responsabilidad social empresarial en el cantón Ibarra.

La investigación realizada es importante ya que la mayoría de empresas del cantón Ibarra están dentro de la categoría de pequeñas y medianas empresas. Las Pymes son el eje que dinamiza la economía nacional ya que según datos obtenidos en Ekos Negocios y Unidad de Investigación Económica y de Mercado, (2013) se manifiesta que las pymes representan el 99,8 % de la trama empresarial del país, constituyéndose en las principales generadoras de fuente de empleo, por lo que se identifican directamente con el crecimiento económico, razón por la cual merecen que se enfoque esfuerzos para detectar sus problemas, tal como se lo hizo con el desarrollo de este importante estudio que servirá de base para en lo posterior aplicar las soluciones más idóneas, procurando el fortalecimiento de las pymes del cantón Ibarra.

Los objetivos propuestos en la presente investigación se han alcanzado en un 100% a pesar de que se presentaron inconvenientes en cuanto a la falta de fuentes de información secundaria como datos o registros estadísticos sobre el crecimiento y situación económica de las pymes del cantón Ibarra. Por otra parte el trabajo de campo realizado para obtener datos primarios tubo un poco de dificultad en cuanto a que los gerentes de las pymes en muchos casos no presentan una actitud de colaboración en este tipo de investigaciones ya que manifiestan que si dan información esta puede ser usada en su contra al tratarse en entidades de gobierno, como el Servicios de Rentas Internas (SRI), a otros no les interesa dar ninguna información, lo que ha incidido directamente en el tiempo destinado para el levantamiento de información, inconvenientes que se fueron superando al encontrar personas colaboradoras que entienden la labor de investigación que se realiza como

estudiante de maestría y con la esperanza de que los resultados obtenidos en esta investigación puedan plasmarse en beneficios para sus negocios.

La metodología utilizada, se enfoca en la modalidad cualitativa – cuantitativa. Los tipos de investigación en los cuales se ha incurrido son:

- Bibliográfica, por cuanto el uso de las fuentes es el respaldo teórico a la investigación, consultándose autores nacionales e internacionales.
- Documental, se revisaron documentos generados por el Municipio de Ibarra y el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, sobre las PYMEs del cantón Ibarra, para realizar el diagnóstico situacional.
- De campo, por cuanto se aplicó un trabajo directo en las PYMEs del cantón Ibarra.

Los métodos de investigación aplicados son: el analítico – sintético y el sistémico.

El analítico – sintético, ya que mediante el análisis de hechos particulares detectados se llegó a establecer el estudio planteado.

El sistémico ya que el estudio se realizó de manera ordenada e integradora, para llegar a la identificación del nivel de desarrollo e implementación del concepto de responsabilidad social empresarial en las PYMEs del cantón Ibarra.

La principal técnica de investigación que se ha aplicado es la encuesta dirigida a los gerentes de las Pymes del cantón Ibarra.

**CAPÍTULO I**  
**PYMES Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL**

## **1.1 Definiciones de PYMES según el contexto nacional e internacional.**

Según el estudio realizado en el Ecuador, PYMES(2014) a este grupo de organizaciones se las considera como, el conjunto de pequeñas y medianas empresas, que de acuerdo a su volumen de ventas ya cantidad de trabajadores poseen características específicas que las distinguen, de acuerdo al contexto en el cual desarrollan sus actividades. En el país las pequeñas y medianas empresas que se han constituido realizan diferentes tipos de actividades económicas como: Comercio, agricultura, pesca, manufactura, construcción, transporte, comunicaciones, servicios en diferentes áreas, entre otras.

Considerando a la Definición ( 2014) establecida sobre lo que es PYME se identifica a este como un término acrónimo, que significa pequeña y mediana empresa, término muy difundido en la actualidad por su nivel de impacto en la economía de un país.

Según la CEPAL (2014) no existe un concepto exacto sobre las pymes, pero comparten ciertas características que las identifican, entre ellas es posible señalar que: se orientan a diversas actividades en el área de servicios, comercial o manufacturera y se caracterizan por que el número de trabajadores es bajo, ya que no tiene un capital que le permita producir en mayor cantidad, por lo que sus ventas son limitadas, por lo general se limitan a un contexto o entorno establecido, el cual no llega a ser ni siquiera a nivel regional, peor aún a nivel de país o internacional; por el bajo capital invertido presenta dificultades para acceder a fuentes de financiamiento, por lo general la administración es de carácter familiar, incluso los trabajadores son parte de la familia, ya que las pymes se establecen como un negocio familiar que les permite subsistir a las familias y generar ingresos ante la falta de fuentes de empleo, razón por la cual se administran de una manera empírica y sin una debida planificación estratégica que les permita crecer y ser competitivas.

## **1.2 Clasificación de las PYMES en el Ecuador.**

Según la Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de la Superintendencia de Compañías que consta en el documento de la Corporación EDI ABACO, (2010), en el Ecuador se clasifican a las PYMES en base a lo establecido en la normativa que señala la Comunidad Andina en su resolución 1260 y la legislación interna vigente,

por lo tanto se considera el número de trabajadores y el valor de ventas anuales clasificándose en:

**Microempresas:** Aquellas que tienen entre 1 a 9 trabajadores y sus tramos de ingresos son menores a 100.000 dólares anuales.

**Pequeña Empresa:** Son aquellas que pueden tener de 10 a 49 trabajadores y su nivel de ingresos está entre 100.001 a 1 000.000 de dólares anuales.

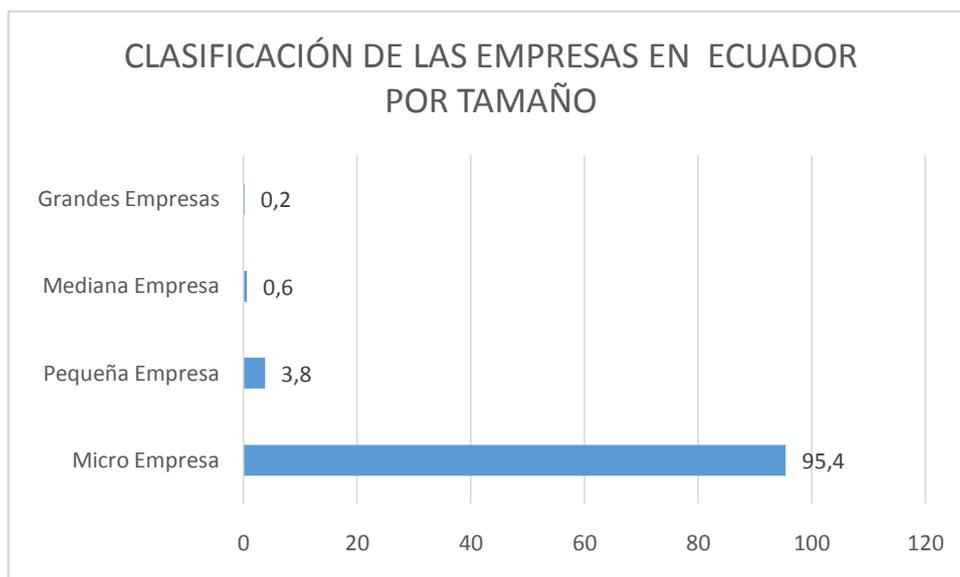
**Mediana Empresa:** Puede tener entre 50 a 99 trabajadores y el tramo de ingresos está entre 1 000.001 a 2 000.000 de dólares anuales.

**Grandes Empresas:** Son aquellas que tienen de 100 a 199 trabajadores y con ingresos entre 2 000.001 a 5 000.000 de dólares al año.

Como se puede apreciar en el Ecuador para segmentar a las PYMES se considera el número de empleados y los ingresos anuales, mientras que en otros países como Argentina, el criterio utilizado para segmentar a las PYMES se refiere al valor únicamente de las ventas anuales. Considerando a Vives, Corral, e Isusu, (2005) señalan que en Colombia y Chile, la distinción por tamaños se basa en dos variables fundamentales que son el número de empleados y una variable económica que en el caso chileno es el nivel de ventas y en el caso colombiano es el valor en activos. Vives et al (2005), manifiesta que en México la variable fundamental es el número de trabajadores, describiendo además a un grupo de países como: Brasil, El Salvador, Perú y Venezuela que no cuentan con una definición consensuada de las PYMES, de tal manera que las distintas instituciones utilizan sus propias definiciones.

Trujillo (2010) señala que las PYMES en el Ecuador al igual que en el resto de países de Latinoamérica se caracterizan por el uso intensivo de la mano de obra, escaso desarrollo tecnológico, baja división del trabajo, limitado capital, baja productividad e ingreso, reducida capacidad de ahorro, y limitado acceso a los servicios financieros y no financieros existentes.

Según el último Censo Nacional Económico del 2010, el 99,8% de las empresas ecuatorianas se encuentran en la categoría de PYMES como se puede apreciar en la figura 1.



**Figura 1: Distribución de las empresas Ecuatorianas según su tamaño.**

**Fuente: INEC, CENSO ECONÓMICO (2014)**

### **1.3 Importancia y características de las PYMES**

Las Pymes son el eje que dinamiza la economía nacional ya que representan el 99,8 % de la trama empresarial del país, constituyéndose en las principales generadoras de fuente de empleo, por lo que se identifican directamente con el crecimiento económico. (Ekos, 2014).

La mayor parte de las Pymes la integran las micro empresas ya que representan el 95,4% del total de empresas del país, lo que indica que el crecimiento económico del Ecuador está dado por unidades económicas pequeñas que surgen como resultado de la difícil situación laboral por la falta de fuentes de empleo, obligando a que se generen emprendimientos de pequeñas empresas que se caracterizan por tener un nivel bajo de capitalización, lo que repercute en una baja capacidad de producción y lento crecimiento comercial.

Luego de dar lectura a diferentes autores como Mercado y Palmerín (2014) se establecen como características las siguientes:

- Limitado capital que impide la inversión en maquinaria, infra estructura o tecnología que les permitan ser competitivas a nivel nacional e internacional.
- Fuerza de trabajo familiar, ya que los trabajadores por lo general son los mismos propietarios y sus familias.
- Carecen de una organización administrativa, ya que el propietario es el administrador y en la mayoría de los casos no tiene una capacitación profesional en el área administrativa, no tiene identificado funciones específicas para cada cargo, ni existe una estructura organizacional adecuada.
- Limitado acceso a la tecnología, ya que por lo general utilizan tecnologías simples y artesanales.

- Se orientan a mercados locales, que son de fácil acceso ya que no tienen una estrategia comercial adecuada.
- Flexibles capaces de adaptarse a los cambios de manera dinámica.
- Potencial creativo, capaces de innovar.
- Problemas laborales mínimos por el hecho de tener pocos trabajadores.

## **1.4 Concepto de Responsabilidad Social Empresarial.**

### **1.4.1 Evolución del concepto de Responsabilidad Social.**

El concepto de responsabilidad social empresarial (RSE), es un concepto integrado por diferentes y múltiples análisis, que se han dado desde diversas perspectivas, según el contenido que se le asigne. Para algunos autores la RSE se vincula a aspectos filantrópicos que se les considera con un sentido de paternalismo o de solidaridad de la empresa para con la sociedad, para otros es una forma de vincularse con la sociedad promoviendo el desarrollo socioeconómico, y hay para quienes es una forma de comunicación que permite incrementar la imagen corporativa y obtener un posicionamiento en el mercado.

Según Raufflet, Lozano, Barrera y García (2012), el concepto de RSE, aparece con un cuestionamiento planteado por Howard Bowen en su libro *Social Responsibilities* en el año de 1953, con respecto a las responsabilidades que los empresarios deben asumir para con la sociedad; Aporte con el cual el concepto de RSE comienza a alejarse de la filantropía e inicia su vínculo con la estrategia empresarial y se aparta de la donación esporádica por solidaridad.

En la década de los sesentas surgen autores como Davis, o Johnson (Raufflet et al, 2012), consideran que la gestión que los empresarios desempeñaron solo está en base a sus intereses, puesto que también tiene relación directa con la sociedad en general; Johnson señala en 1971 que el concepto de lo que es la responsabilidad social tiene cuatro visiones que son: En la primera se considera la importancia que tiene para una empresa el conocimiento del entorno en el cual desarrollan sus actividades; en la segunda se relaciona la importancia de desarrollar programas sociales para generar mayores ganancias; la tercera es la concentración del interés de las empresas en conseguir ganancias a nivel económico y a nivel social; la cuarta visión se enfoca específicamente en los grupos de interés o stakeholders y la generación de riqueza.

En la década de los setenta surgen diferentes autores que analizan y pretenden establecer el modo en el cual se llevará a cabo la RSE, tal es así que en esta época William Frederick introdujo el concepto de RSE, considerando que los recursos económicos y humanos de una empresa fuesen utilizados para fines sociales amplios y no solo restringidos a intereses propios de una empresa, puntualiza que los medios de producción debían utilizarse de forma que satisfagan el bienestar económico – social; De esta forma se inicia con una corriente minoritaria, que con el paso del tiempo y la concienciación que la humanidad va tomando sobre todo por el cuidado al medio ambiente ha cobrado mayor fuerza. (Raufflet et al , 2012).

Considerando el criterio de Vives, Corral e Issu(2005), de manera contradictoria se encuentra en esta misma década a Milton Friedman, ícono en la libertad de empresa y la propiedad privada, quien consideraba que las personas que hablaban de fomentar metas sociales con el desarrollo empresarial eran socialistas y que por el contrario las empresas deben generar utilidades, ya que este es el fin único de los dueños de las empresas, los administradores deben dirigir sus esfuerzos por procurar la rentabilidad satisfactoria de la empresa según las aspiraciones de los accionistas, lógicamente sin apartarse de la ética y de la perspectiva legal correspondiente. Posición que queda obsoleta con el correr de los años, ya que hoy en día lo que se busca es la identificación de aquellos puntos en los cuales la empresa y la sociedad puedan beneficiarse de manera conjunta, mediante un desarrollo sustentable que beneficie a la humanidad tanto a nivel económico como social.

En esta década surge un debate interesante referente a la diferencia establecida entre obligación social, responsabilidad social y reacción social. Entendiéndose por obligación social al comportamiento empresarial en respuesta a las fuerzas de mercado o restricciones legales. A la responsabilidad social se la relaciona con todo aquello independiente de las obligaciones económicas y legales. La reacción social se identifica con la adaptación del comportamiento corporativo con las necesidades sociales. Los tres puntos mencionados son los que determinan que acciones entran en el campo filantrópico, cuáles corresponden a las normativas legales y cuáles a la RSE. La confusión actual entre estas dimensiones es común y los límites de separación son muy delgados (Vives, Antonio; Corral, Antonio; Isusu, Iñigo, 2005)

Según (Milberg, 2006), uno de los aportes más significativos en esta década y en respuesta a lo que se venía desarrollando anteriormente, fue el realizado por el

CommitteeForEconomicDevelopment (CED), el mismo que aportó nuevas perspectivas a la visión de RSE, ya que el eje de su planteo consistía en remarcar que es la misma sociedad la que le permite operar a la empresa y por lo tanto, la empresa está en la obligación de satisfacer las necesidades de la sociedad.

El concepto de RSE parte de las obligaciones económicas, operativas y deberes para con los empleados, luego se le incorpora los valores y prioridades sociales y por último se complementa con las nuevas responsabilidades que la empresa debe asumir para estar activamente involucrado en mejorar: la calidad, el ambiente, procurar siempre el desarrollo de actividades con el uso responsable de los recursos. En este planteamiento lo fundamental es distinguir a la empresa como actor social que tiene acciones, deberes y responsabilidades, que van desde las económicas, pasando por las legales y concluyendo con las sociales y ambientales.

Fernández (2005) manifiesta que en la década de los noventa, Peter Drucker considera a la RSE como oportunidad de negocios, convirtiendo los problemas sociales en oportunidades comerciales, mientras que Edward Freeman proponía también desde la teoría de los stakeholders una visión muy particular en la cual planteaba la necesidad de que los ejecutivos de las empresas consideren las preocupaciones de otros actores vinculados con el negocio, proponiendo un mapa de los distintos agentes que se involucran con la empresa para determinar la visión y los intereses de cada uno. Esta teoría enfrenta intereses de grupos distintos, lo que constituye la esencia de toda gestión empresarial, adjudicando recursos escasos para satisfacer prioridades que están en competencia.

Los empresarios en la actualidad procuran desarrollar planes de RSE en función de esta actitud, implementando prácticas que satisfagan a los diferentes stakeholders. La limitante puede surgir cuando los intereses de estos grupos que son diferentes o incluso contrapuestos pudiendo llegar a ocasionar antagonismos internos. En este sentido es fundamental identificar con claridad a los distintos públicos involucrados en una acción de RSE, con la finalidad de establecer quiénes son los beneficiarios para cargar de contenido y direccionamiento a la acción de responsabilidad social.

Según Fernández (2005) en los noventa son tres los conceptos fundamentales con los que se identifica a la RSE y son: el desempeño social de la empresa, la ciudadanía corporativa y el contrato social. El término ciudadanía corporativa se lo define como la conjunción de deberes legales y éticos con un comportamiento responsable y proactivo en bien de los

demás. Situación que implica institucionalizar a la empresa dotándola de atributos propios del ciudadano, como actor que pertenece a una comunidad política dentro un territorio, con influencia en el escenario público.

Donaldson (citado por Milberg,2006), fundamenta al concepto de RSE desde una perspectiva del contrato social, según la cual las empresas no podrían existir sin la cooperación y el compromiso de la sociedad. Un contrato social es algo no escrito ya que se establece implícitamente entre la sociedad y las empresas. Estas perspectivas dan congruencia y nuevos lineamientos a lo que es la RSE, y se aparta de lo filantrópico hacia la necesidad de establecer criterios que coordinen armónicamente la relación Empresa – Sociedad.(Milberg, 2006).

Existen varios conceptos con respecto a Responsabilidad Social Empresarial, y de todos ellos ninguno ha sido universalmente aceptado, pero prácticamente todos consideran que la RSE es una visión integral de negocios, que comprende lo que es la gestión empresarial, el respeto por los valores y principios éticos; Para con los trabajadores, la comunidad y el medio ambiente, procurándoles siempre los mejores beneficios, más allá de lo que establecen las leyes, con la convicción de la responsabilidad que tiene la empresa con el medio social y ambiental en el que desarrolla sus actividades.

La responsabilidad social va más allá de una simple forma de realizar trabajos sociales con cierto grado de paternalismo o caridad en una comunidad. Se trata de una estrategia de negocio, por cuanto les permite ser más atractivas para los stakeholders y obtener un mejor posicionamiento, según lo establecido por Cajiga(2014).

Considerando a Campos(2009),la responsabilidad social es la respuesta comercial de la empresa frente a la necesidad de un desarrollo sustentable que proteja al medio ambiente y a las comunidades sin descuidar las finanzas o economía empresariales.

Para Momberg (2014), responsabilidad Social Empresarial es el compromiso que asume una empresa por buscar oportunidades de negocios que tomen en cuenta la construcción de capacidades para sus colaboradores y para la sociedad en su conjunto, con el fin de crear valor económico, social y público de manera integral.

El concepto de RSE en la actualidad permite llevar el comportamiento corporativo a un nivel superior en el cual se conjuguen las normas, valores y expectativas sociales con los criterios económicos y legales según lo establecido por Cuesta y Valor ( 2003).

Existen varias definiciones de RSE, que se establecen de acuerdo a la entidad, el organismo o empresa que trate el tema, depende de la cultura y nivel de desarrollo de los pueblos, pero lo que si en la actualidad ya está claro es que no se trata de filantropía, o caridad, concluyendo en que RSE es la responsabilidad que tiene una empresa por los impactos que generan sus decisiones y actividades en la sociedad y el medio ambiente mediante un comportamiento transparente y ético que está de acuerdo con el desarrollo sustentable y el bienestar de la sociedad, considerando las expectativas de los stakeholders y el cumplimiento legal pertinente y consistente con las normas nacionales e internacionales.

Considerando a Cajiga (2014), desde el punto de vista conceptual, para el presente estudio se ha desglosado el concepto de RSE en tres puntos de vista que son:

- RSE Externa que implica el apoyo o patrocinio de la empresa a actividades vinculadas con la comunidad externa en la que opera, tales como: actividades de contenido social, cultural, deportivo, entre otras.
- RSE Interna que se refiere a aspectos sociales de la propia actividad de la empresa para con sus trabajadores, tales como: salud, capacitación, conciliación trabajo –familia, entre otros.
- RSE medio ambiental, lo que implica el desarrollo de actividades encaminadas a la reducción del impacto medioambiental como: control de consumos y residuos, el desarrollo de sistemas de gestión medioambiental, entre otros.

Esta definición se ha utilizado como guía de trabajo para el presente trabajo de investigación.

#### **1.4.2 Definición de Responsabilidad Social desde una perspectiva de las PYMES.**

Según Vives, (2012) la mayor parte de las investigaciones existentes se han desarrollado en el ámbito de las grandes empresas, mientras que la atención dada a las PYMES ha sido mucho menor. La RSE entre las PYMES requiere de una visión distinta a la que normalmente se utiliza en el caso de las empresas grandes, debido a que las empresas pequeñas no se comportan de igual manera que las grandes empresas. Las PYMES están sujetas a un conjunto de características tanto a nivel organizacional, administrativo como

económico y de mercado, que las diferencian de las grandes empresas. Las PYMES latinoamericanas en general y las micro y pequeñas empresas en particular se caracterizan por una baja intensidad de capital, presencia de propietarios, socios y familiares como fuerza de trabajo, estructura burocrática mínima, poder centralizado, dificultades para acceder a fuentes de financiación exterior, subordinación a grandes empresas.

Considerando el criterio de autores que han investigado al respecto como Campos(2009), la influencia de estas características en la RSE se puede resumir en los siguientes aspectos:

- Las PYMES desempeñan un rol importante a nivel social, al ser generadoras de fuentes de empleo.
- En las PYMES la gestión de la empresa se concentra en el gerente que por lo general es el mismo propietario quien es asistido en muchas ocasiones por familiares, lo que implica que de él depende el direccionamiento estratégico y las actividades relacionadas con la RSE.
- En cuanto a la maximización de utilidades, las PYMES persiguen una rentabilidad satisfactoria que les garantice su permanencia en el mercado, y que al mismo tiempo les permita dedicar parte de sus esfuerzos a otros objetivos relacionados con fines sociales o morales según la cultura en la cual se desarrollan.
- La mayor parte de la PYMES desarrollan sus actividades en mercados locales teniendo por lo tanto mayor libertad para tomar decisiones de RSE, lo cual es identificado directamente por el sector en el cual operan y se les identifica como el empleador, productor o actor del ámbito local que influye sobre este para propiciar el desarrollo, lo que le crea una imagen y un posicionamiento frente a la competencia.
- La situación económica de las PYMES es un factor que influye de manera negativa por cuanto se convierte en un limitante para el desarrollo de actividades de RSE y no están en posibilidad de establecer programas de RSE.
- La falta de tiempo y de trabajadores también es un factor limitante para el desarrollo de actividades de RSE, ya que el gerente ocupa todo el tiempo en resolver los problemas cotidianos que se le presentan y no realizan planes estratégicos a mediano y largo plazo, por lo que se puede establecer que los gerentes de las PYMES son reactivos antes que proactivos, por lo tanto no desarrollan programas de RSE.

- Las PYMES se caracterizan por construir relaciones interpersonales buenas, fundamentadas en la amistad y el respeto, con los trabajadores, clientes, proveedores y demás grupos de interés. Sin embargo estas relaciones personales también hacen especialmente vulnerable a la empresa en cuanto al surgimiento de conflictos, ya que por lo general el personal de las pequeñas empresas está integrados por miembros de una misma familia.

Clementi (2009), determina que la RSE no es algo limitado únicamente para las grandes empresas, ya que por sus características propias las pequeñas empresas siempre deben ejecutar acciones que les permitan obtener mayores beneficios mediante la aceptación de la sociedad en la que desarrollan sus actividades, razón por la cual, no se limitan únicamente al cumplimiento de las leyes locales y nacionales, si no que van a ir mas allá y ejecutar acciones como: tratar de producir impactos positivos en el medio ambiente, fortalecer el clima laboral, procurar siempre apoyar con el desarrollo de la comunidad en la que actúa, ya que con estas acciones la pequeña empresa obtiene la aceptación de sus públicos y captar mercado con un buen posicionamiento en su contexto.

### **1.5 Herramientas de medición de la Responsabilidad Social Empresarial.**

Todas y cada una de las actividades de RSE que desarrolla una empresa deben ser valoradas, de tal manera que se llegue a establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos que cada empresa se plantea en este sentido.

Para la medición se utilizan indicadores que permitan evaluar el desempeño de una empresa en cuanto a las actividades de RSE realizadas, permitiendo establecer las causas y efectos que permitan generar un proceso de retroalimentación para el desempeño empresarial.

Según Strandberg (2010), los indicadores permiten establecer procesos de toma de decisiones y comunicar los resultados a los stakeholders, se ha establecido que en la actualidad la mejor manera de dar a conocer esta información a los grupos de interés es la publicación de memorias de RSE, las cuales permiten transparentar la actuación de una empresa, en un determinado contexto.

#### **1.5.1 Indicadores de Medición de RSE.**

Considerando a Strandberg (2010), son indicadores no financieros con los cuales es posible medir los impactos generados por las actividades de la empresa sobre la sociedad y el medio ambiente, y que se caracterizan por ser: confiables, comparables y validos.

En la figura 2 se presentan los Indicadores de Responsabilidad Social Empresarial del Programa Latinoamericano de Responsabilidad Social Empresarial ( PLARSE),

promovido por el Instituto Ethos, con la finalidad de apoyar a la gestión de las empresas grandes en la gestión de su cadena de valor apoyando conjuntamente a las pymes como proveedoras para que cumplan con la gestión de RSE. Este proyecto PLARSE, se ha planteado como objetivo, la utilización de un único patron de indicadores, para lo cual se ha diseñado un manual de indicadores, con el cual es fácil para cualquier empresa la aplicación de un proceso de evaluación en cuanto a la gestión de RSE que cumple, según lo establecido por Alonso y Talavera (2013).

Concepto a ser Evaluado	Característica a Medir	Indicadores
VALORES, TRANSPARENCIAS Y GOBIERNO CORPORATIVO	Autorregulación de la conducta	1. Compromisos Eticos
		2. Arraigo en la cultura organizativa
		3. Gobierno Corporativo
	Relaciones Trasparentes con la Sociedad	4. Relaciones con la competencia
		5. Diálogo e involucramiento de las partes interesadas (stakeholders)
		6. Balance social/ Memorias de RSE/ Reporte de sostenibilidad
PÚBLICO INTERNO	Diálogo y participación	7. Relaciones con sindicatos u otras asociaciones de empleados
		8. Gestión participativa
	Respeto al individuo	9. Compromiso con el futuro de los niños
		10. Compromiso con el desarrollo infantil
		11. Valoración de la diversidad
		12. Compromiso con la no discriminación
		13. Compromiso con la promoción de la equidad de género
		14. Relaciones con colaboradores
		15. Política de remuneración
	Trabajo decente	16. Cuidados con salud, seguridad y condiciones laborales
		17. Compromiso con el desarrollo profesional y empleabilidad
		18. Comportamiento en los despidos
		19. Preparación para la jubilación

**Figura 2: Indicadores de Medición de Responsabilidad Social Empresarial.**  
**Fuente: (Strandberg, 2010)**

MEDIO AMBIENTE	Responsabilidad con las generaciones futuras	20. Compromiso con la mejoría de la calidad ambiental
		21. Educación y concientización ambiental
	Gerencia del impacto ambiental	22. Gerenciamiento de los impactos sobre el medio ambiente y ciclo de vida de los productos o servicios.
		23. Sustentabilidad de la economía forestal.
		24. Minimización de entradas y salidas de insumos.
PROVEEDORES	Selección, Evaluación y Alianza con proveedores	25. Criterios de selección y evaluación de proveedores
		26.- Trabajo infantil en la cadena de producción
		27. Trabajo forzado en la cadena de producción
		28. Apoyo al desarrollo de proveedores
CONSUMIDORES Y CLIENTES	Dimensión Social del Consumo	29. Política de comunicación comercial
		30. Excelencia en la atención
		31. Conocimiento y gerenciamiento de los daños potenciales de productos o servicios
COMUNIDAD	Relaciones con la comunidad local	32. Gerenciamiento del impacto de la empresa en la comunidad del entorno
		33. Relaciones con organizaciones locales
	Acción Social	34. Financiamiento de la acción social
		35. Involucración con la acción social
GOBIERNO Y SOCIEDAD	Transparencia Política	36. Contribuciones para campañas políticas
		37. Construcción de la ciudadanía por las empresas
		38. Prácticas anticorrupción
	Liderazgo Social	39. Liderazgo e influencia social
		40. participación en proyectos sociales gubernamentales.

Figura 2 “Continuación”

Como se puede apreciar los indicadores de medición de la gestión de RSE que desarrolla una empresa permiten realizar una evaluación interna y externa con aspectos como: Valores, transparencia, gobierno corporativo, público interno, medio ambiente, proveedores, consumidores, comunidad, gobierno y sociedad. Para valorar estos aspectos se enfoca en medir trece características mediante 40 indicadores.

Según Alonso et al.(2013), cada indicador se evalúa en de dos maneras que son: en profundidad y mediante un cuestionario de respuestas binarias; de tal manera que la profundidad evalúa la etapa en la cual se encuentra la empresa, que puede ir de la uno a la cuatro o no haber realizado gestión de RSE. El cuestionario binario que se aplica en cada indicador con respuestas de si o no permite validar la profundidad del indicador.

Desde el punto de vista de Strandberg (2010), el propósito de usar este conjunto de indicadores radica en la dirección del comportamiento de las personas involucradas, hacia la implementación de prácticas de negocio responsable y sostenibles en el desarrollo de las actividades organizacionales ya que los indicadores permiten medir impactos y concretar resultados.

### **1.5.2 Normas de Responsabilidad Social Empresarial.**

Las normas proporcionan seguridad a los consumidores ya sea de bienes o servicios, es importante el uso de normas ya que son estándares que la empresa cumple y que por lo tanto tienden a mejorar la relación entre la empresa y sus grupos de interés.

“Una norma es una regla que se debe seguir o a la que se deben ajustar las conductas, tareas y actividades”(Strandberg, 2010, pág. 11).

Una norma es una orientación que en este caso es sobre la manera como se deben poner en practica las actividades de responsabilidad social en una empresa. Al respecto a nivel internacional de han desarrollado varias iniciativas para establecer estándares y normas que garanticen el desarrollo de prácticas de RSE, entre ellas a nivel mundial las más representativas son: Pacto Mundial, Global Reporting Initiative, AA 1000 Account Ability, SA 8000, ISO 26 000. (Strandberg, 2010).

### **1.5.2.1 Global Reporting Initiative.**

Para Strandberg, (2010) la iniciativa de reporte global en español o Global Reporting Initiative (GRI) en inglés, se trata de una institución independiente que diseña el primer estándar mundial de lineamientos para la elaboración de memorias de sostenibilidad para empresas que quieren evaluar su gestión económica, social y ambiental. Esta institución está en colaboración directa con el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA).

Las directrices de la GRI se enmarcan en cuatro principios con respecto al contenido de las memorias, que son: materialidad, participación de los grupos de interés, contexto de sostenibilidad y exhaustividad.

Según Strandberg (2010) cada uno de estos principios deben cubrir directrices e indicadores específicos como:

- Materialidad, implica que las memorias deben cubrir aspectos e indicadores que reflejen impactos significativos a nivel económico, social y ambiental.
- Participación de los grupos de interés, se refiere a que los informes deben identificar a los stakeholders, describiendo la forma del comohan dado respuesta a sus expectativas.
- Sostenibilidad implica proponer las actividades que desarrolla la empresa en el contexto más amplio de sostenibilidad.
- Exhaustividad se refiere al nivel de cobertura de los indicadores, aspectos materiales y cobertura de la memoria de tal manera que sea suficiente para reflejar los impactos a nivel económico, social y ambiental.

“La GRI ha sido criticada por el hecho de que la certificación que la organización ofrece sólo certifica que la memoria cumple con los requisitos de las directrices y no investiga la veracidad de la información.” (Strandberg, 2010, pág. 15).

En vista de esta desventaja la GRI puede combinarse con otras normas como el Pacto Mundial y la AA 1000, para eliminar o minimizar la desventaja que presenta.

### **1.5.2.2 Norma de principios AccountAbility de AA1000.**

Es una serie de tres principios que tienen como finalidad el aseguramiento y la participación de los grupos de interés.

Considerando a Accountability (2008) los principios de la norma son: el básico de inclusividad, el de relevancia y la capacidad de respuesta. El principio básico de inclusividad es fundamental para obtener el de relevancia y el de capacidad de respuesta, los tres en conjunto respaldan el alcance de la accountability, que es la interrelación y aplicación de los tres principios. (Accountability, 2008).

Strandberg, (2010) considera que la inclusividad implica la participación de los grupos de interés en el desarrollo de las actividades de la empresa con una orientación hacia la identificación y comprensión del impacto ambiental y económico desde el punto de vista de estos grupos de interés; para de esta manera responder coherentemente con sus intereses, tanto en el desarrollo de actividades como en el proceso de rendición de cuentas.

El principio de relevancia implica un proceso de determinación de aquellos asuntos que son de importancia para la empresa y sus stakeholders, son asuntos relevantes aquellos que influyen en la toma de decisiones y en el desempeño de la empresa y sus stakeholders.(Accountability, 2008).

El principio de capacidad de respuesta implica la forma como la empresa da respuesta a los asuntos de los grupos de interés en lo relacionado al desempeño empresarial y la sostenibilidad. Acciones que se ejecutan por medio de procesos de comunicación, toma de decisiones y desempeño empresarial. (Strandberg, 2010).

### **1.5.2.3 S A 8000.**

“La norma SA8000 es verificable a través de un proceso basado en la evidencia. Sus requisitos se pueden aplicar universalmente, independientemente del tamaño de una empresa, situación geográfica o sector industrial.” (Social Accountability International, 2008, pág. 4).

Esta es una de las pocas normas que es certificable, que solo certifica a nivel de instalaciones y no de toda la empresa. Considerando lo expuesto por la Social Accountability International(2008), la norma tiene una orientación específica hacia los impactos sociales, ocupándose principalmente de: trabajo infantil, trabajo forzoso, de la seguridad y salud en el trabajo, así como de los derechos a la sindicación, la negociación colectiva, la discriminación, las medidas disciplinarias, los horarios de trabajo, la remuneración y sistemas de gestión.

En esta norma se establecen criterios específicos para cada asunto definiendo claramente los conceptos utilizados.

#### **1.5.2.4 ISO 26000**

Strandberg (2010) considera que la norma ISO 26000 ayuda a las organizaciones a establecer, implementar, mantener y mejorar las estructuras de responsabilidad social y que el estándar es una herramienta para el desarrollo de la sustentabilidad de las organizaciones mientras se respeten condiciones relacionadas a las leyes de aguas, costumbres, cultura, ambiente psicológico y económico, por lo tanto la norma ISO 26000 contribuye e incrementa el nivel de confianza y satisfacción en las organizaciones y sus grupos de interés.

El alcance de la ISO 26000 se enmarca dentro de la actuación de acuerdo con los documentos como convenios internacionales y estándares ya existentes, contribuyendo con las organizaciones en la orientación de sus políticas de responsabilidad social en lo referente a las diferencias en las áreas: cultural, ambiental, legal y condiciones económicas de desarrollo. Esta norma se constituye en una guía práctica para la operacionalización de los procesos de RSE. (ISO 26000, 2010).

La ISO 26000, no es certificable, toma en consideración la diversidad social, ambiental, legal, cultural, política y organizacional. Las materias fundamentales que considera la norma son: participación activa y desarrollo de la comunidad, derechos humanos, prácticas laborales, medio ambiente, prácticas justas de operación, asuntos de consumidores y gobernanza de la organización. (ISO 26000, 2010).

#### **1.5.2.5 Pacto Mundial.**

El pacto mundial es la mayor iniciativa que se ha desarrollado con respecto a la responsabilidad social empresarial, consiste en diez principios divididos en cuatro áreas que son: derechos humanos, ámbito laboral, medio ambiente y anti corrupción, de la forma como se describen en la figura 3. Toda empresa que participa en el Pacto Mundial está obligada a emitir anualmente un informe de progresos hacia sus grupos de interés. (Red Pacto Mundial, 2013)

ÁREA	PRINCIPIO
DERECHOS HUMANOS	1. Apoyar y respetar la protección de los derechos humanos
	2. No ser cómplice de abusos de los derechos humanos
ÁMBITO LABORAL	3. Apoyar los principios de libertad de asociación sindical y el derecho a la negociación colectiva
	4. Eliminar el trabajo forzoso y obligatorio
	5. Abolir cualquier forma de trabajo infantil
	6. Eliminar la discriminación en materia de empleo y ocupación
MEDIO AMBIENTE	7. Apoyar el enfoque preventivo frente a los retos medioambientales
	8. Promover mayor responsabilidad medioambiental
	9. Alentar el desarrollo y la difusión de tecnologías respetuosas del medioambiente
ANTI CORRUPCIÓN	10. Las empresas deben trabajar contra la corrupción en todas sus formas incluidas la corrupción y el soborno

**Figura 3: Principios del Pacto Mundial.**

**Fuente: (Red Pacto Mundial, 2013)**

### **1.6 Grado de Implantación de las prácticas de RSE en países Latinoamericanos.**

Considerando los datos publicados por Vives, et al ( 2005) el grado de implantación de las prácticas de RSE en ocho países Latinoamericanos que fueron sujetos de estudio, se lo establece desde tres perspectivas que son: El desarrollo de las prácticas de RSE a nivel Interno, a nivel externo y a nivel del medio ambiente. Estudio del cual se determina que en promedio el 97% de las PYMES Latinoamericanas si desarrollan prácticas de RSE a nivel interno, 24% de las PYMES Latinoamericanas si desarrollan actividades de RSE a nivel Externo y el 48% de las PYMES Latinoamericanas si desarrollan actividades de RSE a nivel medioambiental. Ver Anexo 1.

Situación que permite establecer que a nivel de las PYMES de Latinoamerica no se encuentra un nivel de desarrollo e implementación de la concepción de gestión de negocios que implica la RSE, y se mantiene la relación de filantropía o caridad.

Según Correa et al( 2014) a pesar de las iniciativas desarrolladas por las grandes empresas locales o multinacionales en favor del desarrollo de actividades de RSE, no se ha encontrado evidencia de que las diversas organizaciones regionales, ya sean de consumidores, de accionistas o de la sociedad civil, de manera pública exijan un compartamiento socialmente responsable a las PYMES de la región, situación que impide el desarrollo de una clara regulación hacia las actividades de RSE entre las pymes de la región y por lo tanto el grado de implantación sigue siendo bajo.

**CAPÍTULO II**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

## **2.1 Planteamiento del Problema**

Pese a que mucho se ha escrito sobre la responsabilidad social de la empresa, es posible afirmar que el tema se ha centrado más en asuntos de tipo ambiental, desarrollo sostenible y producción más limpia, para empresas grandes que sin lugar a duda es uno de los frentes de gran atención por la importancia que ello reviste para el planeta y la misma humanidad. Hay grandes empresas que presentan la responsabilidad social con componentes de formación positiva en su comunidad laboral y de impacto en las comunidades a través de obras sociales, también reconociendo su importancia, pero todos ellos se quedan en la filantropía y descuidan otros aspectos que son vitales para la sana convivencia y para el beneficio real de la sociedad. Las PYMEs por el contrario no realizan programas específicos con un modelo de gestión para la responsabilidad social, ya que se lo ha considerado un tema exclusivo de las grandes empresas.

El tema de la responsabilidad social en las empresas, aún no ha sido asimilado con la suficiente seriedad que merece, pues su filosofía y la forma en que se ha venido tratando en el contexto empresarial Ecuatoriano y más específicamente a nivel seccional, como es en un determinado cantón, este tiende a ir en contradicción con los intereses empresariales, lo que sin discusión alguna es producir ganancias, es decir que la actividad empresarial sea un ejercicio rentable, ya que aún se considera que la responsabilidad social es un gasto y no una inversión que genera ganancias.

Es poco probable que una empresa asuma una política de responsabilidad social, si se le convierte en un gasto que va en contra de sus intereses y estados financieros, pues no se puede desconocer que en el lenguaje empresarial todo se mide en costos de inversión y en la recuperación de la misma.

Cuando se adquiera conciencia de que la Responsabilidad social es una inversión que produce retornos en utilidades, los empresarios y directivos asumirán un liderazgo positivo en el tema, y esto es más que probable, es una realidad hacer de la responsabilidad social, una acción de ganancias para la misma empresa.

Es importante aclarar que los problemas por la inadecuada responsabilidad social no son causa generada por la empresa, ya que todos los estamentos de un estado son igualmente responsables de sus males: las políticas imprecisas e irresponsables de los gobiernos; gobernantes permisibles y transigentes; los sistemas de corrupción; la poca preocupación e importancia concedida en el tema por parte de entidades educativas; la ignorancia misma o

falta de conocimiento sobre el tema por parte de empresarios y actores del sector productivo y comercial; el bajo escrúpulo de muchos empresarios y personas que conociendo el tema y sus consecuencias, actúan de forma irresponsable.

## **2.2 Justificación.**

Asumir una posición de indiferencia ante los crecientes problemas que están afectando a la humanidad tales como: contaminación ambiental, violencia, desorden social, pérdida de principios y valores, incremento en los niveles de estrés, entre otros, será para el mundo entero una de las peores catástrofes vividas. Por lo tanto ante este panorama es tiempo de actuar. Son las organizaciones empresariales, desde las más pequeñas hasta las más grandes, son los profesionales, el estado y las entidades educativas, las que deben asumir una posición de liderazgo para combatir estos flagelos. Es hora de replantear la responsabilidad social de la empresa en todas sus dimensiones, pues de no hacerlo, será el convertirse en espectadores para ser testigos de la destrucción de la sociedad y el planeta. Son los padres de familia, los maestros de colegios y escuelas, las universidades, los gremios empresariales, los gobiernos municipales, el estado, la misma iglesia y todas aquellas personas y organizaciones que de alguna forma influyen hoy en lo que será el mañana, los llamados a asumir un liderazgo con una posición ética, moral y de responsabilidad que garanticen un buen porvenir para las futuras generaciones. Es por esto que es necesario contar con un estudio que permita establecer un diagnóstico de la verdadera situación de las PYMEs del cantón Ibarra con respecto a los procesos de responsabilidad social, para de esta manera tener bases que permitan el desarrollo de proyectos encaminados a mejorar la situación, fortaleciendo lo bueno y corrigiendo lo negativo, así como ejecutar proyectos que permitan concienciar sobre la importancia de desarrollar modelos de gestión con responsabilidad social, ya que en el cantón Ibarra la mayoría de empresas se encuentran dentro de la clasificación micro, y pequeñas empresas, y se constituyen en una fuente importante para el desarrollo socio económico del norte del país.

No existe ningún estudio similar en la provincia de Imbabura, y peor aún por cantones, razón por la cual, no es posible agregar datos estadísticos en el planteamiento del problema, lo que ratifica la importancia del desarrollo de esta investigación, para que todas las empresas por más pequeñas que sean puedan desarrollar sus actividades dentro de los parámetros de responsabilidad social empresarial, para desempeñar actividades productivas que les permita sostenibilidad y competitividad tanto a nivel local como internacional, ya que debido a la globalización toda empresa por más pequeña que sea

actúa de manera local pero compite a nivel internacional. Además al tener un estudio de esta naturaleza los empresarios tendrán una base sobre la cual iniciar proceso de reflexión, que permitan considerar a la responsabilidad social como una inversión y no como un gasto, para de esa manera cambiar el paradigma actual de pequeñas empresas que operan en las diferentes provincias del Ecuador, de manera especial en el cantón Ibarra de la provincia de Imbabura.

## **2.3 Objetivos de la Investigación:**

### **2.3.1 Objetivo General**

Realizar un estudio sobre responsabilidad social empresarial para la identificación del nivel de desarrollo e implementación de este concepto en las PYMEs del cantón Ibarra.

### **2.3.2 Objetivos Específicos**

- Identificar lo que se entiende por responsabilidad social en las PYMEs del cantón Ibarra.
- Diagnosticar las prácticas de responsabilidad social y sus características en las PYMEs del cantón Ibarra.
- Determinar las principales instituciones públicas y privadas que fomentan la responsabilidad social en el cantón Ibarra, con las principales iniciativas desarrolladas y su forma de interacción.
- Analizar las perspectivas futuras de la RSE en las PYMEs del cantón Ibarra.

## **2.4 Hipótesis**

- Las PYMEs del cantón Ibarra presentan bajo nivel de implementación y desarrollo del concepto de responsabilidad social empresarial (RSE).

Considerando la porción de ocasiones en que se presenta el desarrollo de las actividades de RSE en los países de Latinoamérica, se plantean las siguientes hipótesis:

- El 24% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel externo.
- El 97% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel interno.
- El 48% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel medioambiental.

## **2.5 Unidad de Observación**

Las PYMEs del cantón Ibarra.

## **2.6 Variable**

Nivel de implementación y desarrollo del concepto de responsabilidad social empresarial (RSE).

## **2.7 Términos de relación**

Presentan bajo

## **2.8 Modalidad, tipos de investigación, métodos, técnicas e instrumentos utilizados.**

### **2.8.1 Modalidad**

La modalidad desarrollada en la investigación ha sido la cualitativa – cuantitativa, ya que el fenómeno en estudio se ha analizado mediante métodos, técnicas y herramientas estadísticas que le han dado rigor científico a la investigación, realizando consultas a expertos en el tema para con sus criterios fortalecer los resultados obtenidos.

### **2.8.2 Tipos de investigación.**

**Bibliográfica**, ya que el uso de las fuentes secundarias se han constituido en el respaldo teórico de la investigación.

*Documental*, Se ha revisado documentos proporcionados por el Ilustre Municipio de Ibarra, por el Instituto de Estadísticas y Censos de Ibarra para establecer un diagnóstico sobre situación de las PYMES del cantón Ibarra.

*De campo*, por cuanto se ha realizado un trabajo de investigación directo en las PYMES del cantón Ibarra.

### **2.8.3 Métodos de investigación**

**Inductivo**, método que ha permitido alcanzar los objetivos propuestos mediante el análisis de hechos particulares que se detectaron mediante las encuestas, para llegar al desarrollo del estudio planteado.

**Analítico – Sintético**, ya que se ha realizado el análisis minucioso de la encuesta aplicada, para llegar a identificar el nivel de desarrollo e implantación del concepto de RSE en las PYMES del cantón Ibarra.

### **2.8.4 Técnicas e instrumentos de investigación.**

**Encuesta**, ha sido dirigida a gerentes (propietarios) de las pequeñas y medianas empresas del cantón Ibarra.

### **2.8.5 Identificación de la población.**

La población se ha identificado mediante el número de pequeñas y medianas empresas que se encuentran en el registro de actividades económicas del departamento de rentas del

Municipio de Ibarra, correspondientes al año 2014 y cuyo número es de 498 sin considerar tiendas muy pequeñas.

### 2.8.6 Identificación de la muestra.

Al tratarse de una población de 498 pymes, se ha realizado un cálculo muestral mediante la fórmula estadística para muestra de población finita, para obtener mayor confiabilidad el error máximo admisible es del 5%.

Según Herrera,(2011) la fórmula es:

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

Descripción de la fórmula:

- N = Es el total de la población
- Z = 1.96 (si la seguridad es del 95%)
- p = proporción esperada o probabilidad de éxito (en este caso 50% = 0.5)
- q = 1 – p (en este caso 1-0.5 = 0.5)
- d = precisión (en la investigación es del 5%).

Cálculo:

$$n = \frac{498 * 1,96^2 * (0,5)(0,5)}{0,05^2(497) + 1,96^2(0,5)(0,5)}$$

$$n = \frac{478,08}{2,2025}$$

$$n = 217$$

Luego de realizar el cálculo se obtiene como resultado, que la muestra es de 217 pymes del cantón Ibarra, por lo que se aplica la fórmula de la muestra ajustada, ya que se tiene una población finita que no es tan alta.

$$n = \frac{217}{1 + \frac{217}{498}}$$

$$n = 151$$

## 2.9 Matriz de Operacionalización de la variable.

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE					
Variable	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Categorías	Items
Nivel de implementación y desarrollo del concepto de responsabilidad social empresarial	Es la identificación de lo que se entiende por responsabilidad social empresarial, estableciendo las prácticas de RSE a nivel externo, interno y para con el medio ambiente.	Concepto de RSE	Conoce lo que es RSE.	Si conoce Ha escuchado No conoce	5
			Actividades con las que se relaciona al concepto de RSE.	Cumplimiento de leyes. Procurar el bienestar de la sociedad y el medio ambiente más allá de lo legal. Cuidar el medio ambiente. Ayuda social.	6
		Prácticas de RSE a nivel Externo	Apoyo a actividades en beneficio social	Si No	7
			Tipo de actividad que se ha apoyado	A grupos desfavorecidos de la comunidad. Actividades educativas de la comunidad. Campañas de salud en la comunidad.	8
			Frecuencia de desarrollo de actividades de apoyo	Ocasionalmente Frecuentemente Una vez	9
			Valor presupuestado para este tipo de actividades	menor o igual a \$100 De \$101 a \$300 De \$301 a \$500 De \$501 a \$700 De \$701 a \$900 más de \$1000	10
		Prácticas de RSE a nivel Interno	Actividad interna a la cual la empresa le ha dado mayor importancia para su desarrollo en el año	Salud y bienestar de los trabajadores Formación y desarrollo del talento humano Igualdad de oportunidades Respeto de horas de trabajo Participación de los trabajadores en la toma de decisiones Ninguna de las citadas.	11
			Actividades desarrolladas en el último año en favor de la salud de los trabajadores	laborales. Revisiones médicas periódicas al personal. Dotación de indumentaria adecuada para el trabajo. Respeto a las horas de trabajo y jornadas de descanso.	12
			Actividades desarrolladas en el año con respecto a la formación de trabajadores	Cursos de capacitación en la empresa. Facilidad de horario para estudios fuera de la empresa. Apoyo financiero para estudio a los trabajadores. Desarrollo de programa específico de formación al personal. Ninguna actividad al respecto.	13
			Actividades desarrolladas en el último año con respecto a igualdad de oportunidades.	Contratación de personal sin discriminación. Se sigue un modelo de gestión de talento humano basado en competencias. Se sigue políticas internas contra prácticas de corrupción. Ninguna actividad al respecto.	14
		Prácticas de RSE a nivel medioambiental	Programas específicos desarrollados en el último año para mitigar impacto ambiental.	Si No	15
			Actividades ejecutadas por la empresa en el último año con respecto al cuidado ambiental	Medición y seguimiento al impacto causado al medioambiente. Desarrollo de un programa para el adecuado consumo de energía. Desarrollo de un programa para el adecuado consumo de agua. Desarrollo de un programa para aprovechamiento de subproductos. Exige certificaciones de calidad y medioambientales a proveedores.	16
			Asesoramiento por empresas públicas o privadas con respecto a RSE.	Si No Si la respuesta es si especificar el nombre de la empresa	17 18
		Impedimento y Proyección para implementación de actividades de RSE	Razones que impiden el desarrollo de actividades de RSE	Falta de recursos económicos. Falta de recursos tecnológicos. La empresa no tiene impacto negativo sobre el medio ambiente. Estas actividades no generan beneficio para la empresa. Falta de apoyo público. No son de importancia para la empresa.	19
			Proyección futura para apoyar a la sociedad.	Incrementar la actividad. Continuar como está. Reducir la actividad. No sabe.	20
			Proyección futura para el desarrollo de actividades medioambientales	Incrementar la actividad. Continuar como está. Reducir la actividad. No sabe.	21

Figura 4: Operacionalización de la variable.

Fuente: Hipótesis de la investigación.

## 2.10 Mapeo de la zona a encuestar.

La encuesta se aplicó en la parte Urbana del cantón Ibarra, ya que es el lugar donde se concentran en mayor cantidad las PYMEs en estudio.

### Parroquias Urbanas del Cantón Ibarra.

Caranqui

Alpachaca

La Dolorosa

Sagrario ( Sector Centro de Ibarra)

San francisco (Sector Centro de Ibarra)



Figura 5: Mapa Parroquias Urbanas del Cantón Ibarra.

Fuente: Asociación de Municipalidades Ecuatorianas, AME, (2014)

Las parroquias de mayor concentración de habitantes y de pymes son: San Francisco y Sagrario ya que se ubican en el sector centro de la ciudad de Ibarra, y La Dolorosa que es la parroquia urbana de mayor extensión. Razón por la cual constituyen el sector objetivo para el levantamiento de datos.

## 2.11 Validación y Confiabilidad del Instrumento de investigación

### 2.11.1 Validación mediante criterio de expertos

Se aplicó un instrumento de validación que fue lleno por dos expertos, como se muestra en el Anexo No 2.

### 2.11.2 Validación Prueba Binomial

**Tabla 1: Prueba binomial**

			N	Prop. observada	Prop. de prueba	Significación exacta (bilateral)
Categoría						
Experto_1	Grupo 1	Si	17	1,00	,50	,000001
Total			17	1,00		
Experto_2	Grupo 1	Si	17	1,00	,50	,000001
Total			17	1,00		

**Fuente: Instrumentos de validación mediante el criterio de expertos.**

Promedio significación exacta: 0,000001

Nivel de significancia: 0,05

El promedio de significación es menor que el nivel de significancia, por lo que el resultado indica que el instrumento de medición de la variable en estudio es válido en su contenido.

### 2.11.3 Confiabilidad del instrumento de investigación.

VARIABLES=P5 P6 P7 P8 P9 P10 P11 P12 P13 P14 P15 P16 P17 P19 P20 P21

**Tabla 2: Resumen de procesamiento de casos Prueba Piloto**

		N	%
Casos	Válido	60	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	60	100,0

Nota: a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Fuente: Encuesta piloto.**

**Tabla 3: Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,655	16

**Fuente: Encuestas piloto.**

El alfa de Cronbach es de 0,655 que aproximando es 0,70 lo cual indica que el instrumento de investigación aplicado en la prueba piloto es confiable.

Según Brain Luisa y Silva María, (2006) el coeficiente de Cronbach permite establecer la fiabilidad del instrumento en cuanto a que las mediciones que se realizan son estables y consistentes. Es un coeficiente de correlación al cuadrado que permite establecer la homogeneidad de las preguntas al promediar las correlaciones entre todos los items. Los valores que puede tomar van entre 0 y 1. Los instrumentos resultan confiables cuando toman un valor de alfa de Cronbach de 0,7 en adelante, debiendo tener cuidado cuando toman un valor mayor a 0,98 ya que la correlación es tan estrecha que puede haber redundancia en la información que se está buscando.

Para la presente investigación el instrumento aplicado si es válido y confiable lo que indica que es apto para el desarrollo del trabajo investigativo y a pesar de ser extenso, ya que consta de 21 items, es idóneo para el levantamiento de información en las PYMES del cantón Ibarra.

**CAPÍTULO III**  
**RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN LAS PYMES DEL CANTÓN IBARRA.**

### 3.1 Introducción del capítulo

En este capítulo se presentan los principales datos obtenidos en la encuesta realizada a los gerentes de las PYMES del cantón Ibarra, estos datos se complementan en donde sea posible con estudios realizados a nivel nacional o a nivel de países Latinoamericanos. Por lo tanto cabe recalcar que la información aquí presentada procede siempre de las respuestas de la encuesta aplicada y no de una revisión formal externa sobre Responsabilidad Social Empresarial.

Para el desarrollo del estudio de RSE en las PYMES del cantón Ibarra, se ha considerado el desarrollo de actividades de RSE a nivel externo, a nivel interno y medioambiental, con la finalidad de determinar el grado de implementación y desarrollo de estas actividades en las PYMES del cantón Ibarra identificando el tipo de actividades que estas empresas desarrollan.

El presente capítulo se presenta en ocho secciones que son:

1. Introducción.
2. Las pymes en el cantón Ibarra, en donde se presenta las principales características de las mismas.
3. El concepto de responsabilidad social empresarial (RSE) entre las PYMES del cantón Ibarra, en el cual se analiza el grado de conocimiento de este concepto entre los gerentes de las pymes, como un punto de partida para determinar el nivel de implementación de las actividades de RSE en las PYMES del cantón Ibarra.
4. Desarrollo de actividades de responsabilidad social empresarial a nivel externo, en donde se presenta un análisis sobre las actividades desarrolladas por las pymes a nivel externo y su nivel de implantación.
5. Desarrollo de actividades de responsabilidad social empresarial a nivel interno, realizando un análisis sobre las principales actividades desarrolladas por las pymes en beneficio de sus trabajadores y el grado de implantación de estas actividades.
6. Desarrollo de actividades de responsabilidad social empresarial a nivel medioambiental, en el cual se describen las actividades desarrolladas por las empresas para mitigar el impacto al ambiente causado por la actividad empresarial y el grado de implantación de estas actividades.
7. Principales instituciones públicas y privadas que fomentan el desarrollo de actividades de RSE en el cantón Ibarra. En donde se identifica el grado de

participación de las empresas públicas o privadas en el desarrollo de actividades de RSE en las pymes del cantón Ibarra.

8. Razones que dificultan o impiden el desarrollo de actividades de RSE, desde una perspectiva de las pymes.
9. Perspectivas futuras de RSE en las PYMES del cantón Ibarra, en la cual se identifica las perspectivas futuras que tienen las pymes del cantón Ibarra en cuanto al desarrollo de actividades de RSE a nivel interno, a nivel externo y medioambiental.
10. Comprobación de la hipótesis, en la cual se describe el método de comprobación según el tipo de hipótesis presentada en el estudio.

### **3.2 Las Pymes en el cantón Ibarra.**

El cantón Ibarra se encuentra en la provincia de Imbabura y su cabecera cantonal en la ciudad de Ibarra, en donde se concentra la mayor parte de la actividad comercial del cantón.

El cantón Ibarra cuenta con cinco parroquias urbanas que son: La dolorosa, Alpachaca, Caranqui, San Francisco y Sagrario. Se cuenta con siete parroquias rurales que son: Ambuquí, Angochahua, Carolina, La Esperanza, Lita, Salinas, San Antonio. Según datos proporcionados por el Ilustre Municipio de Ibarra, en el mapa se localizan solo seis parroquias rurales, ya que San Antonio se encuentra próxima a unirse a la ciudad por los procesos de urbanización que se vienen dando hacia ese sector y próximamente pasará a formar parte de las parroquias urbanas aledañas a la ciudad.



**Figura 6: Mapa de Identificación del cantón Ibarra.**

**Fuente:** Asociación de Municipalidades Ecuatorianas, AME, (2014)

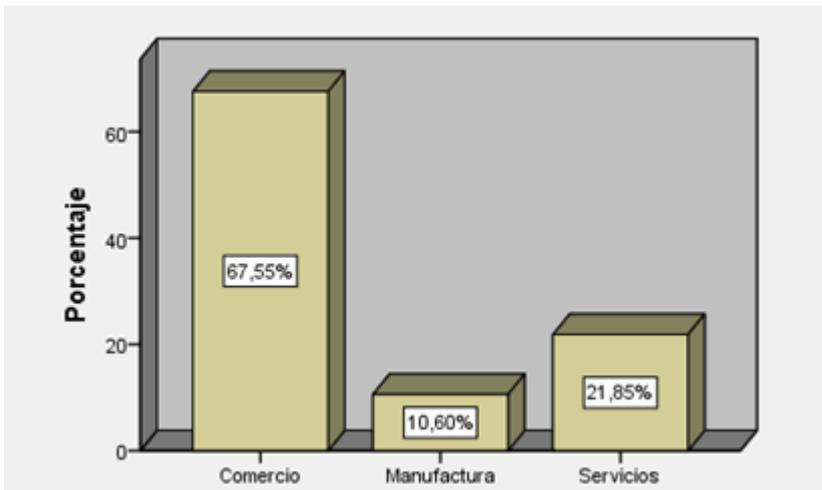
Según información extraída de la base de datos del CENSO Económico proyección 2014, utilizando el programa SPSS, se ha establecido la siguiente tabla de información cruzada, considerando las provincias del Ecuador y el sector empresarial en el cual desarrollan sus actividades económicas.

**Tabla 4: Proyección Sectores por Provincias**

Provincias	Sectores				Total
	Manufactura	Comercio	Servicios	Otros (Agricultura, Minas, Organizaciones y Órganos Extraterritoriales	
Azuay	4886	17312	12923	154	35275
Bolívar	353	2276	1394	0	4023
Cañar	894	4762	2961	45	8662
Carchi	361	2964	1701	11	5037
Cotopaxi	1353	5495	3899	14	10761
Chimborazo	1799	8063	6153	54	16069
El Oro	1802	13269	7759	146	22976
Esmeraldas	824	6806	4286	9	11925
Guayas	9350	67565	40323	209	117447
Imbabura	1821	8874	5423	14	16132
Loja	1731	10582	6797	84	19194
Los Ríos	1418	9949	6438	19	17824
Manabí	2684	18229	11613	62	32588
Morona Santiago	440	2297	1839	30	4606
Napo	212	1375	1066	4	2657
Pastaza	305	1723	1509	3	3540
Pichincha	11737	55155	44228	207	111327
Tungurahua	2773	12847	8677	27	24324
Zamora Chinchipe	316	1659	1315	9	3299
Galápagos	89	545	674	1	1309
Sucumbíos	362	2498	1695	8	4563
Orellana	262	1699	1147	7	3115
Santo Domingo de los Tsáchilas	1388	8338	4680	28	14434
Santa Elena	671	5297	2822	25	8815
Zonas No Delimitadas	36	172	105	2	315
<b>Total</b>	<b>47867</b>	<b>269751</b>	<b>181427</b>	<b>1172</b>	<b>500217</b>

**Fuente: CENSO Económico Proyección 2014.**

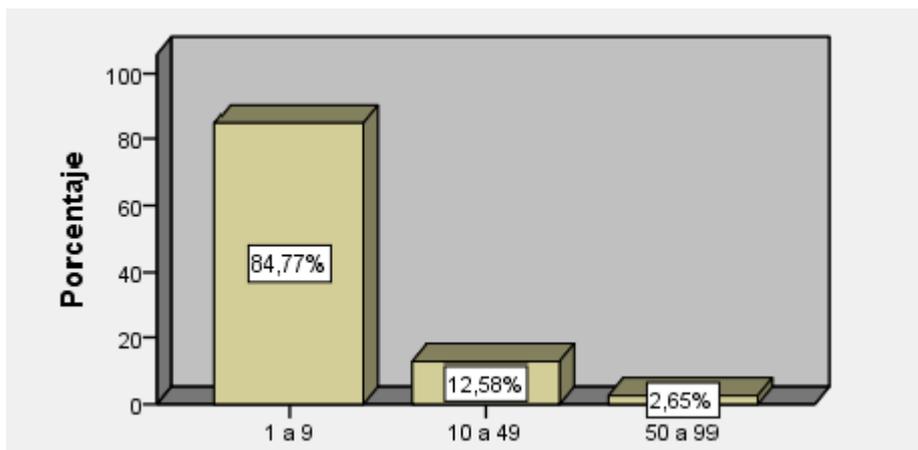
La tabla 4 se ha elaborado con base en una proyección de datos del Censo 2010, con una tasa de crecimiento correspondiente al 25,76%, según datos proporcionados por el INEC Ibarra, utilizando el método del incremento porcentual. Con los datos que presenta la tabla 4 se puede determinar que en la Provincia de Imbabura el 11,28% de las actividades empresariales pertenecen al sector de manufactura, el 55% al sector comercio, el 33,61% al sector servicios y 0,09% a otros dentro de los cuales se considera la agricultura y minería.



**Figura 7: Sector al que pertenece la empresa**

**Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.**

Al considerar los datos de la figura 7 se determina que en el cantón Ibarra existe un comportamiento similar al provincial, ya que la mayor parte de las actividades económicas desarrolladas por la PYMES corresponden al comercio, seguido del sector servicios y finalmente por las actividades de manufactura. En el cantón Ibarra la actividad comercial es de mayor importancia y las empresas se ubican en la categoría de micro empresas tal como lo muestra la figura 8, que de acuerdo a las encuestas realizadas el 85% de las PYMES del cantón Ibarra tienen entre uno y nueve trabajadores, lo que indica que la mayor parte de pymes son microempresas, según el criterio utilizado por la Superintendencia de Compañías, con respecto al número de trabajadores para determinar el tamaño de la empresa.



**Figura 8. Clasificación de las PYMES según el número de personas que trabajan.**  
**Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.**

Las PYMES en el cantón Ibarra al ser micro empresas en su mayoría se caracterizan por ser pequeños negocios familiares, con intensidad de capital muy bajo, con procesos administrativos llevados de manera empírica ya que no cuentan con la formación empresarial suficiente, en donde los negocios son respuesta a la falta de fuentes de empleo. Al comparar esta situación con las pymes de Latinoamérica según lo señalado por Saavedra María y Hernández Yolanda (2008), se establece que a nivel de Latinoamérica el panorama es similar, ya que en su mayoría el sector empresarial está formado por MIPYMES que según el número de empleados es menor a diez, y se considera casos puntuales como: Perú en donde el 95,9% son microempresas, en Colombia el 99,47% corresponde a microempresas, en Costa Rica el 98,19% de las empresas existentes son microempresas, El Salvador presenta el 96,71% de microempresas, Bolivia es el país latinoamericano con mayor presencia de microempresas, con un total de 99,69% y el país que muestra un porcentaje menor de microempresas es Guatemala con un total del 76,64%.

La participación sectorial de las MIPYMES a nivel de Latinoamérica según Saavedra María y Hernández Yolanda (2008) la mayor parte corresponde al sector comercio, por lo que coincide con la investigación de campo realizada en el cantón Ibarra, por lo que se puede establecer que es un fenómeno que se presenta a nivel regional.

Las PYMES del cantón Ibarra comparten las mismas características de las PYMES de América Latina y representan un sector económico de vital importancia para la economía local ya que según datos del Censo Nacional Económico (2010), de cada cien empleos 44 son generados por las microempresas, razón por la cual es necesario que el gobierno

central apoye al desarrollo de las microempresas en el proceso de cambio de la matriz productiva, ya que son de relevancia en la economía local.

### 3.3 El Concepto de Responsabilidad Social Empresarial entre las PYMES del cantón Ibarra.

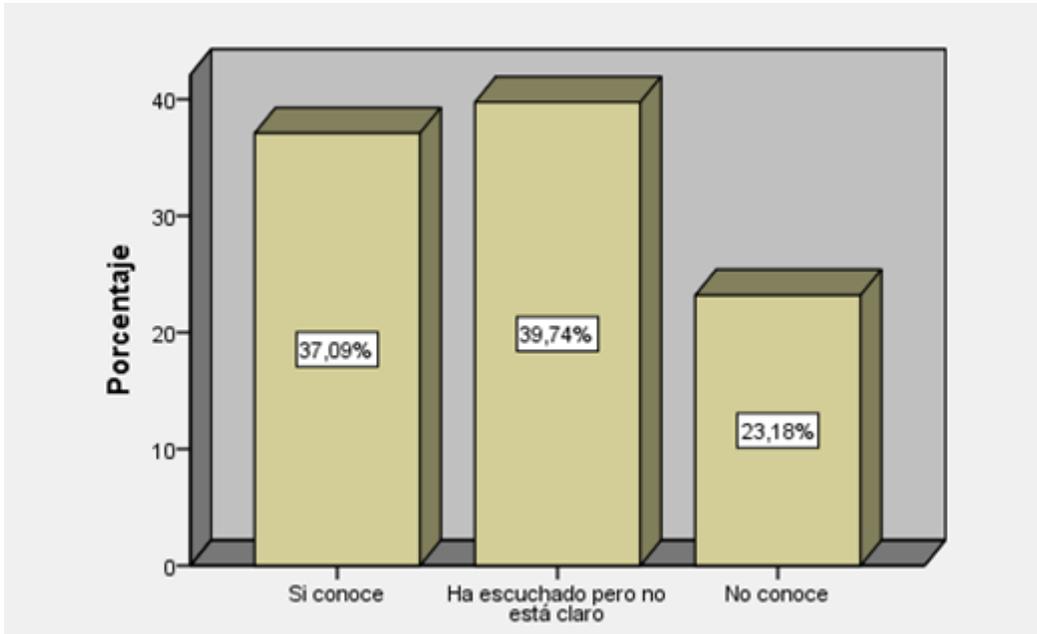


Figura 9: Nivel de conocimiento sobre RSE.

Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.

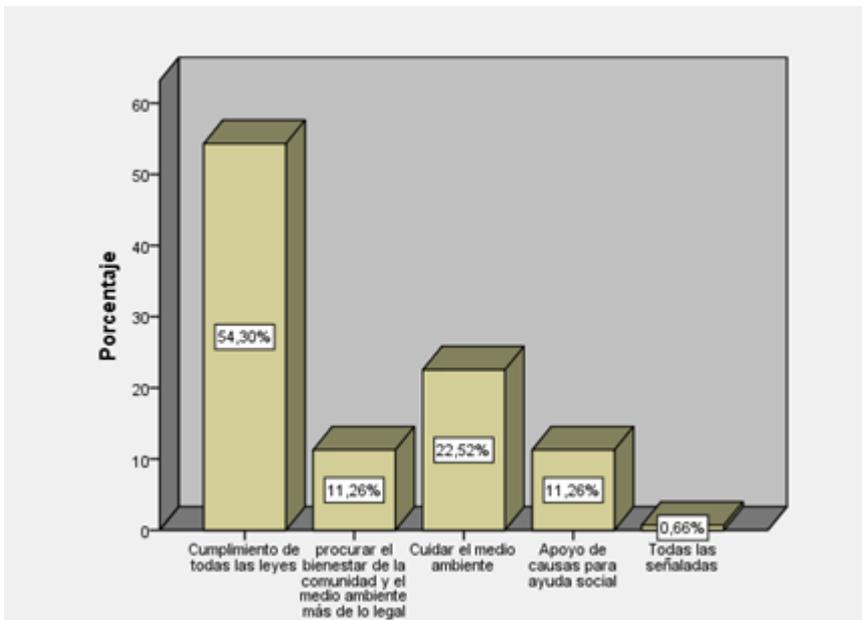


Figura 10: Relación del concepto de RSE con actividades de la empresa.

Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.

El concepto de Responsabilidad Social Empresarial (RSE), no es conocido en su verdadera dimensión entre los gerentes de las PYMES del cantón Ibarra, ya que como se observa en la figura 9, el 39,74% manifiesta haber escuchado el término RSE, pero no tienen claro sobre lo que significa, eso indica que en su mayoría no conocen la dimensión del concepto, el 37% dice que si conoce y el 23% que no conoce. Para corroborar a estos datos se considera la figura 10, en donde se establece que el 54,3% lo relacionan con el cumplimiento de las leyes, un 22,5% lo relacionan con el cuidado al medioambiente, el 11,26% identifica a este término con procurar el bienestar de la comunidad y el medio ambiente y apenas el 0,66% relacionan a este termino con su verdadera dimensión que es el ir más allá de lo establecido en las leyes y desarrollar actividades en favor del entorno social y ambiental en el cual la empresa desarrolla sus actividades. Por lo que se establece que no existe un verdadero conocimiento del concepto de RSE y que apenas el aproximadamente 1% de los gerentes de las pymes del cantón Ibarra conocen realmente lo que implica RSE.

Se estima que la mayor parte de los gerentes de las PYMES del cantón Ibarra, todavía relacionan al término RSE con un concepto paternalista o filantrópico, por lo que es posible afirmar que el concepto de RSE no se ha aplicado en la gestión empresarial de las microempresas del cantón Ibarra.

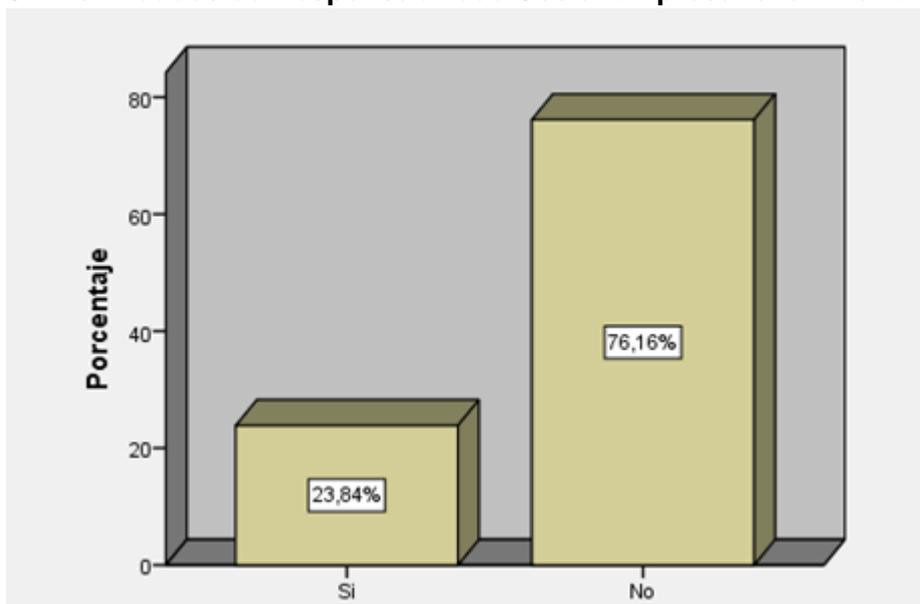
Al relacionar el tamaño empresarial con las prácticas socialmente responsables con las cuales los gerentes de las pymes del cantón Ibarra relacionan al concepto de RSE, se puede apreciar que en su mayoría consideran a este concepto como el cumplimiento de las leyes y esta mayoría se ubica en las micro empresas, lo cual indica que los micro empresarios no conocen lo que es en realidad la RSE y los beneficios que estas prácticas traen para la empresa y el medio social y ambiental en el cual desarrollan sus actividades.

**Tabla 5: Tamaño empresarial y su relación con el concepto de prácticas socialmente responsables**

		Relación de las prácticas socialmente responsables					Total
		Cumplimiento de todas las leyes	procurar el bienestar de la comunidad y el medio ambiente más de lo legal	Cuidar el medio ambiente	Apoyo de causas para ayuda social	Todas las señaladas	
Número de personas que trabajan en la empresa	1 a 9	72	13	27	15	1	128
	10 a 49	9	4	4	2	0	19
	50 a 199	1	0	3	0	0	4
<b>Total</b>		<b>82</b>	<b>17</b>	<b>34</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>151</b>

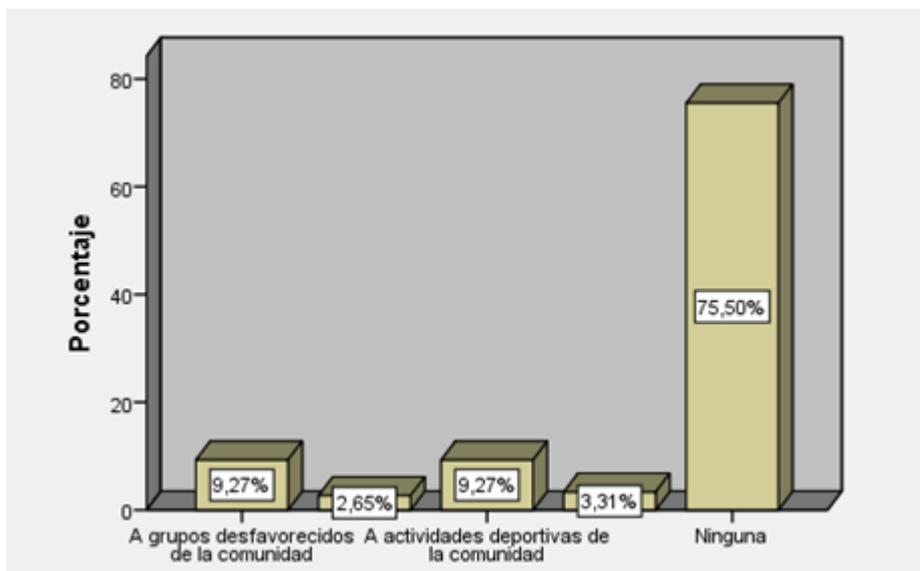
Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.

### 3.4 Actividades de Responsabilidad Social Empresarial a nivel Externo.



**Figura 11: Apoyo al desarrollo de actividades sociales.**

Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.



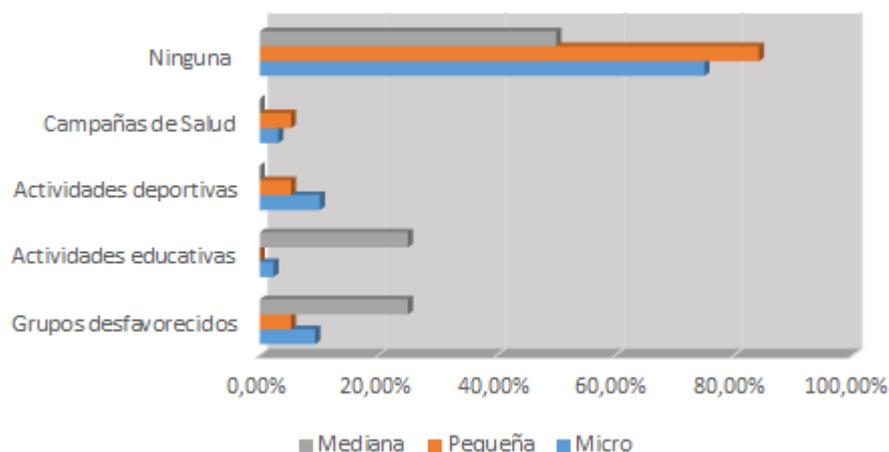
**Figura 12: Actividades sociales apoyadas por las PYMES**  
**Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.**

Según los datos presentados en la figura 11, se establece que el 76% de las PYMES del cantón Ibarra no realizan actividades de RSE a nivel externo, situación que se confirma con la figura 12, en donde se establece las actividades de apoyo a la sociedad que las pymes han desarrollado en el año 2014 y el 76% manifiestan que ninguna actividad.

El 24% de encuestados que señalan el cumplimiento de actividades de RSE para con la comunidad, se destaca el apoyo a actividades que van en beneficio de los grupos desfavorecidos de la comunidad y el apoyo a actividades deportivas, las dos con un porcentaje igual del 9,27%, seguidas de las actividades que apoyan a las campañas de salud desarrolladas en la comunidad con un 3,31% y finalmente se observa que el apoyo a actividades educativas son las de menor importancia para las PYMES del cantón Ibarra, ya que cuentan con un porcentaje del 2,65%.

Las actividades de apoyo a grupos desfavorecidos de la comunidad por lo general se identifican con donaciones económicas o de productos de la empresa, para apoyar causas humanitarias entre los miembros de la comunidad. Mientras que el apoyo a actividades deportivas se lo realiza mediante el patrocinio con fines de marketing buscando el beneficio para la empresa en función de promocionarse.

Es posible determinar que no existe una contribución de las pymes para el desarrollo de su comunidad, lo que evidencia un distanciamiento entre las actividades empresariales y el compromiso para con la sociedad.



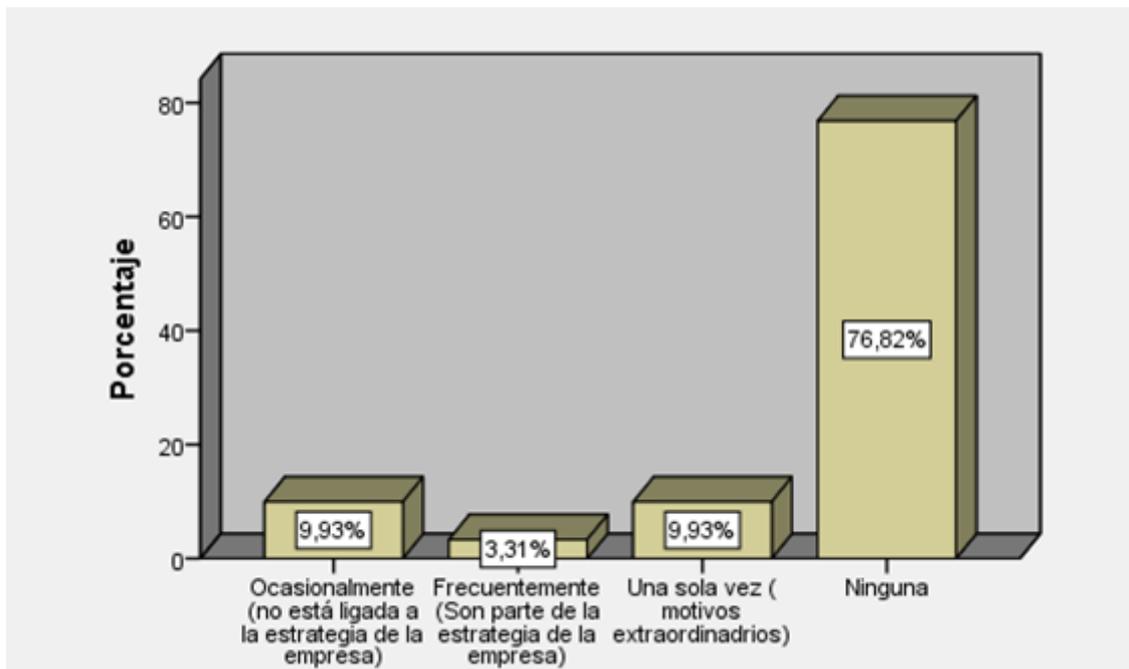
**Figura 13: Tamaño empresarial y su relación con la clase de actividad de RSE externa.**  
**Fuente: Encuesta aplicada a Gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.**

Para el presente estudio la clasificación empresarial se considera a aquella establecida por la Superintendencia de Compañías, según el número de trabajadores, por lo tanto: micro empresa se considera a aquellas que tienen de 1 a 9 trabajadores, pequeña empresa tiene de 10 a 49 trabajadores y mediana empresa de 50 a 99 trabajadores.

Al realizar la gráfica de información cruzada entre el tamaño de la empresa y la clase de actividades externas que apoyan las Pymes del cantón Ibarra, se determina con más detalle la caracterización las actividades concretas de RSE apoyadas por las PYMES a nivel externo. Según la cual se identifica que las medianas empresas dirigen su apoyo a los grupos desfavorecidos y a las actividades educativas, mientras que las más pequeñas como son las micro empresas prestan mayor atención a las actividades deportivas, seguido del apoyo a grupos desfavorecidos, luego las campañas de salud y finalmente a actividades educativas. Las pequeñas empresas apoyan de manera equitativa a los grupos desfavorecidos, a las actividades deportivas y las campañas de salud, dejando de lado a las actividades educativas.

Se determina también que entre más grande es la empresa existe más apoyo al desarrollo de actividades de RSE a nivel externo, tal es así que la figura 13 muestra que la mediana empresa no apoya en un 50%, lo que indica que el otro 50% si apoya actividades de RSE a nivel externo.

### 3.4.1 Grado de implantación de actividades de RSE a nivel externo.



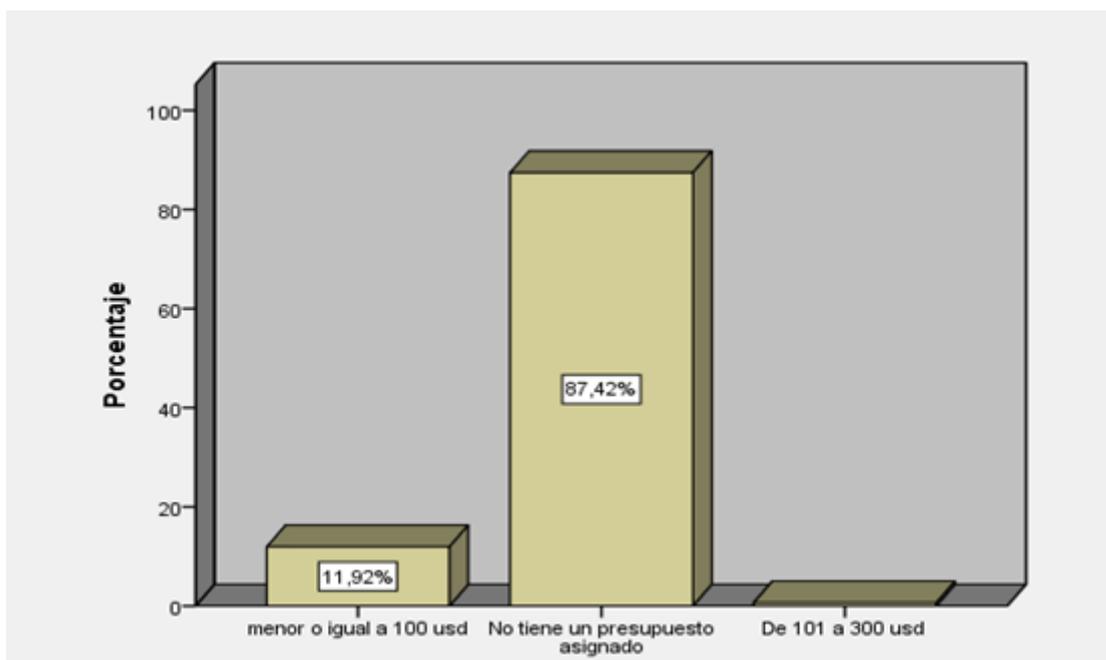
**Figura 14: Frecuencia de apoyo a las actividades sociales.**

**Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.**

Al analizar la figura 14, es posible determinar el grado de implantación que tienen las actividades de RSE a nivel externo, en las PYMES que manifiestan haber desarrollado este tipo de actividades, llegando a determinar que el nivel de implantación es bajo debido a que el 9,93% manifiestan la ejecución de estas actividades de manera ocasional debido a que no están ligadas con la estrategia de la empresa, el otro 9,93% han desarrollado este tipo de actividades una sola vez, ya que se ejecutaron por motivos extraordinarios, y solo el 3,31% indican desarrollar frecuentemente estas actividades, en vista de que son parte de la estrategia de la empresa.

### 3.4.2 Presupuesto destinado a apoyar actividades de RSE a nivel externo.

En la figura 15 se puede apreciar que el 87,42% de las PYMES del cantón Ibarra no tienen un presupuesto debidamente establecido para el cumplimiento de actividades de RSE a nivel externo, el 11,92% tienen un presupuesto menor o igual a 100 dólares y el 0,7% se encuentra entre 101 a 300 dólares. Situación que confirma un muy bajo o casi nulo desarrollo de actividades de RSE a nivel externo en las PYMES del cantón Ibarra.



**Figura 15: Presupuesto establecido para apoyo a actividades sociales.**  
**Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.**

### 3.5 Actividades de Responsabilidad Social Empresarial a nivel Interno.

**Tabla 6: Actividad Empresarial de mayor importancia para ser ejecutada**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Salud y bienestar de los trabajadores	52	34,4	34,4	34,4
Formación y desarrollo del talento humano	31	20,5	20,5	55,0
Igualdad de oportunidades para los trabajadores	29	19,2	19,2	74,2
Respeto de horas de trabajo	24	15,9	15,9	90,1
Participación de trabajadores en la toma de decisiones	6	4,0	4,0	94,0
Ninguna de las citadas anteriormente	9	6,0	6,0	100,0
<b>Total</b>	<b>151</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES .**

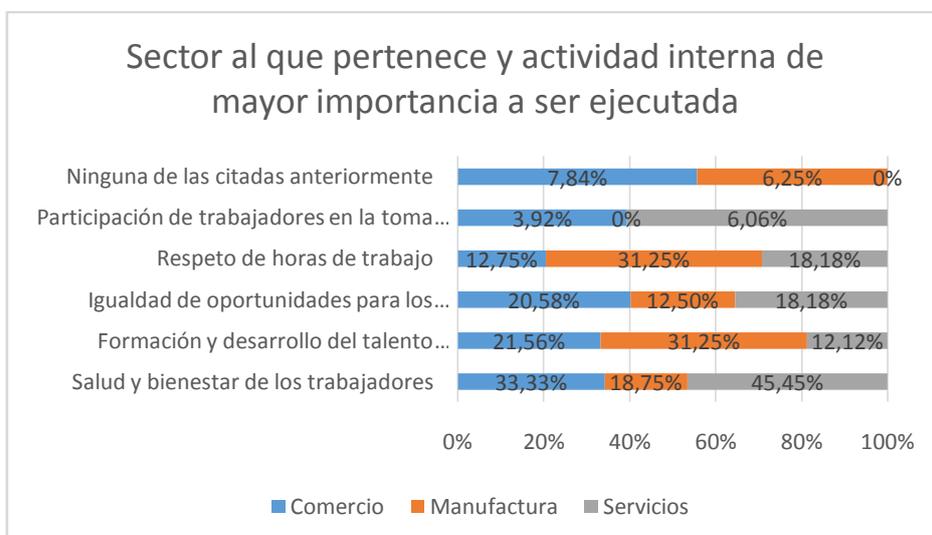
La encuesta dirigida a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra, permite caracterizar a las actividades que realizan las pymes en favor de los trabajadores, lo que implica actividades

de responsabilidad social a nivel interno. Para efectos del presente estudio se ha considerado actividades como:

- Salud y bienestar de los trabajadores.
- Formación y desarrollo del talento humano.
- Igualdad de oportunidades para los trabajadores
- Respeto de horas de trabajo.
- Participación de los trabajadores en la toma de decisiones.

Al comparar estas actividades con lo ocurrido en el desarrollo de las actividades externas, estas se encuentran más desarrolladas a nivel de las PYMES del cantón Ibarra, ya que casi todas se ejecutan, al considerar que solo el 6% no ejecutan ninguna de estas actividades, ya que unas empresas le dan mayor importancia al desarrollo de una de ellas, es por eso que no existe una mayoría significativa entre el grado de importancia que las pymes les han otorgado para su ejecución. Tal es así que como se observa en la tabla 6, salud y bienestar de los trabajadores es priorizado por el 34, 4%; seguido de formación y desarrollo del talento humano en un 20, 5%; luego se ubica igualdad de oportunidades para los trabajadores con un 19, 2%; el respeto por las horas de trabajo en cada jornada laboral tiene el 15,9%; y finalmente con un 4% se ubica a la participación de los trabajadores en la toma de decisiones.

Situación que indica que en lo que va del año 2014, el 94% de las pymes del cantón Ibarra si realizan actividades de responsabilidad social empresarial a nivel interno.



**Figura 16: Sector al que pertenece la empresa y actividad interna de mayor importancia.**  
**Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.**

Al realizar un análisis de la información cruzada entre el sector al cual pertenece la empresa y la actividad interna de mayor importancia para su ejecución, como se puede apreciar en la figura 16, las pymes que pertenecen al sector comercio le dan mayor importancia a la salud y bienestar de los trabajadores con un 33,33%, al igual que las pymes del sector servicios que también priorizan la salud y bienestar de los trabajadores con un 45,45%.

En segundo lugar se ubica la actividad formación y desarrollo del talento humano, tanto para las pymes del sector servicios como para las del sector comercio. Mientras que para las pymes del sector manufactura la prioridad se encuentra en ejecutar actividades que vayan en favor de la formación y desarrollo del talento humano así como el respecto por las horas de trabajo con un 31,25% para los dos tipos de actividades.

El grado de implantación de las actividades de RSE a nivel interno es alto de manera especial en el sector servicios con un 100% ya que todas las PYMES de este sector si realizan actividades de RSE a nivel interno, en el sector Comercio el nivel de implantación es del 92% y en el sector de manufactura el nivel de implantación es del 94%.

### **3.5.1 Actividades concretas realizadas por las PYMES del cantón Ibarra con respecto a la salud de los trabajadores.**

Para continuar con el estudio se ha establecido el tipo de actividades que con respecto a la salud de los trabajadores ha sido dada la mayor importancia por los gerentes de las PYMES del cantón Ibarra, llegando a establecer que no existe una diferencia significativa entre las principales actividades consideradas en el estudio, tal como se presenta en la tabla 7, en donde se determina que el 29,8% le dan mayor prioridad al respeto de las horas de trabajo y las jornadas de descanso, seguido de un 27,2% que han priorizado el desarrollo de un programa de prevención de riesgos laborales, seguido de un 20,5% que consideran como lo más importante las revisiones médicas periódicas al personal, el 12,6% ha considerado importante la dotación de indumentaria adecuada para el trabajo y apenas el 9,9% manifiestan que ninguna de las actividades señaladas es importante, lo que implica que existe un 90,10% de implantación de actividades encaminadas a proteger la salud de los trabajadores en las PYMES del cantón Ibarra.

**Tabla 7: Actividades desarrolladas con respecto a la salud de los trabajadores**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Un programa de prevención de riesgos laborales	41	27,2	27,2	27,2
Revisiones médicas periódicas al personal	31	20,5	20,5	47,7
Dotación de indumentaria adecuada para el trabajo	19	12,6	12,6	60,3
Respeto a las horas de trabajo y las jornadas de descanso	45	29,8	29,8	90,1
Ninguna de las señaladas	15	9,9	9,9	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).

### 3.5.2 Actividades concretas realizadas por las PYMES del cantón Ibarra con respecto a la formación de los trabajadores.

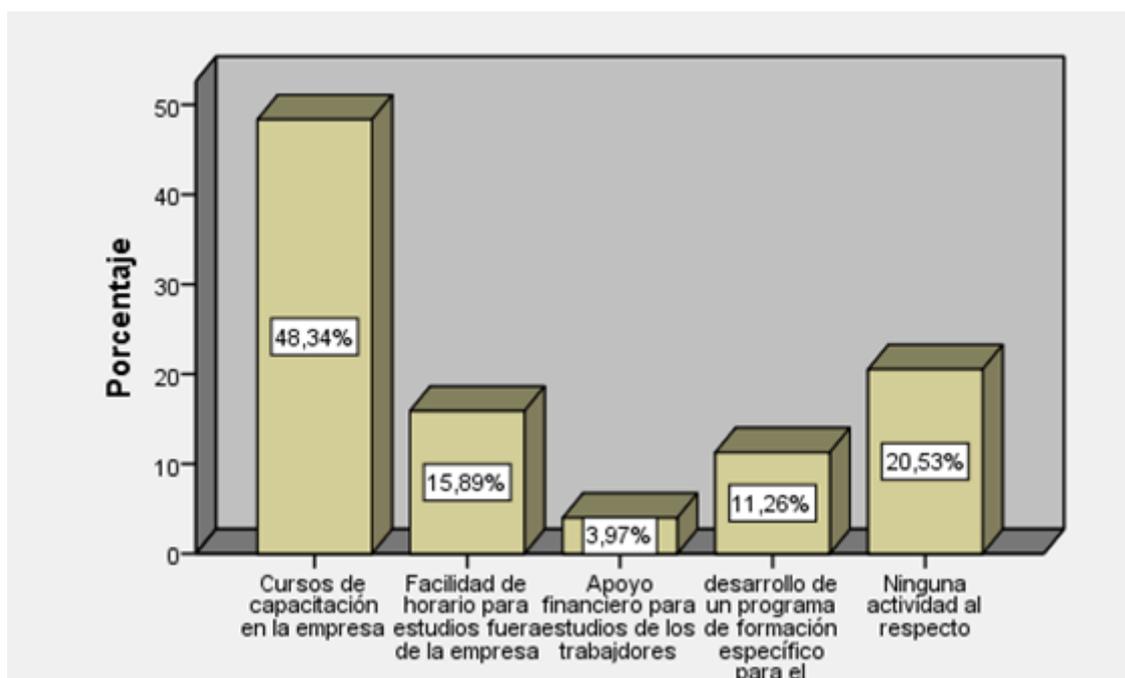
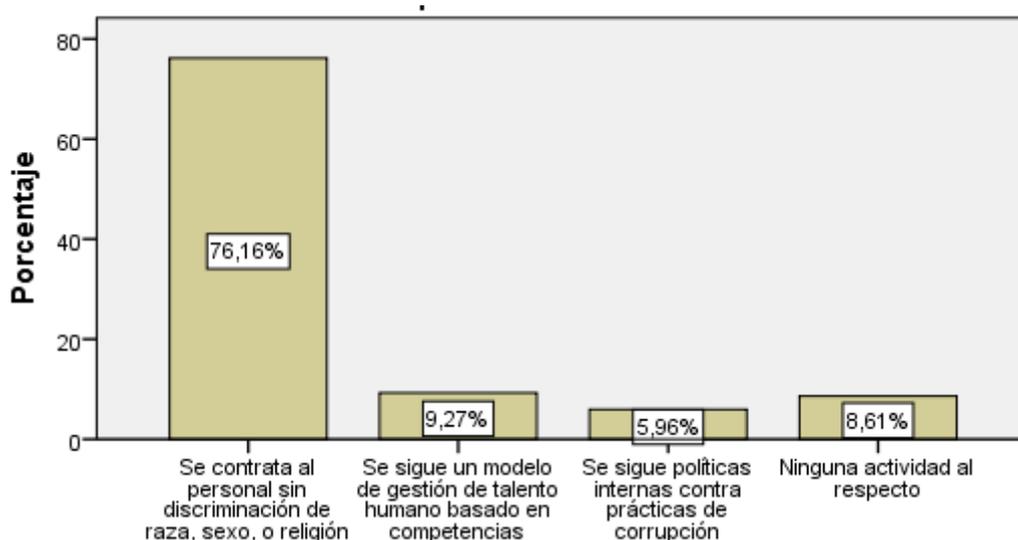


Figura 17: Actividades desarrolladas con respecto a la formación de los trabajadores. Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.

La información procedente de la encuesta aplicada a los gerentes de las PYMES del cantón Ibarra, tal como se presenta en la figura 17, muestra que en su mayoría se desarrollan cursos de capacitación en la empresa con un 48,3%, seguido de un 20,43 % que manifiestan no ejecutar ninguna de las principales actividades señaladas, lo que implica que el nivel de implantación de este tipo de actividades es del 79,57%, que es un porcentaje mucho menor al observado en las actividades inherentes a la salud de los trabajadores.

### 3.5.3 Actividades concretas realizadas por las PYMES del cantón Ibarra con respecto a la igualdad de oportunidades.



**Figura 18: Actividades con respecto a la igualdad de oportunidades.**

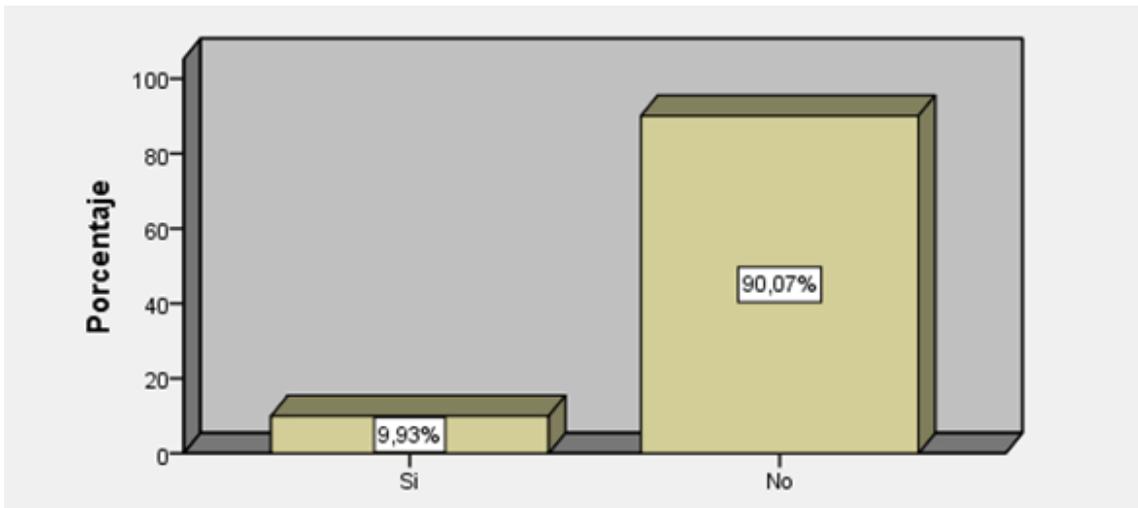
**Fuente:** Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.

Según los datos obtenidos en la encuesta, en el 76,16% de las PYMES del cantón Ibarra se contrata al personal sin discriminación de raza, sexo o religión, y se determina que en apenas el 9,27% sigue un modelo de gestión de talento humano debidamente establecido, situación que indica la presencia de un fenómeno que se da entre las PYMES no solo del cantón Ibarra si no a nivel latinoamericano o quizá mundial que consiste en el manejo empírico del proceso administrativo, el cual es ejecutado por un emprendedor sin una formación adecuada en administración de empresas, ya que al tener un modelo de gestión de talento humano se debe incluir normas y políticas de contratación en las cuales haya igualdad de oportunidades y no se discrimine al personal por ningún motivo.

Existe un 8,61% de PYMES en las cuales no se ejecuta ninguna de las principales actividades con respecto a la igualdad de oportunidades, lo que indica que este tipo de

actividad tiene un nivel de implantación del 91,39%, que es un nivel alto aunque desarrollado de manera empírica, pero se nota la existencia de RSE en lo que respecta a la igualdad de oportunidades, y considerando que las PYMES son las principales fuentes de empleo a nivel del cantón Ibarra es importante el desarrollo de este tipo de actividades de RSE.

### 3.6 Actividades de Responsabilidad Social Empresarial a nivel del medioambiente.



**Figura 19: Mitigación del impacto en el medioambiente.**

**Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.**

La encuesta aplicada a los gerentes de las PYMES del cantón Ibarra, aporta información valiosa con respecto al grado de implantación de las actividades de RSE entre las PYMES del cantón Ibarra, con respecto a las actividades que se realizan para mitigar el impacto que sus actividades productivas generan en el medioambiente. En este sentido de acuerdo con las respuestas de las PYMES, se establece tal como se muestra en la figura 19, que el 90,07% no realizan actividades en favor de mitigar el impacto ambiental y apenas el 9,93% si desarrollan actividades a este respecto. Lo que evidencia un nivel de implantación muy bajo en lo que va del año 2014 en el ámbito medioambiental.

De este grupo minoritario de empresas que si cumplen con actividades en favor del medioambiente, se ha identificado que en su mayoría que es el 4% han desarrollado un programa para el adecuado consumo del agua, seguido del desarrollo de un programa para reducción y reciclaje de desperdicios, con un 3,3%, luego se encuentra un proceso de medición y seguimiento al impacto causado al medio ambiente con un

2,6%. Con un porcentaje correspondiente al 1,3% se encuentran, Tanto el desarrollo de un programa para el adecuado consumo de energía, como para la actividad que consiste en exigir certificaciones de calidad y medioambientales a sus proveedores. Tal como se presenta en la tabla 8.

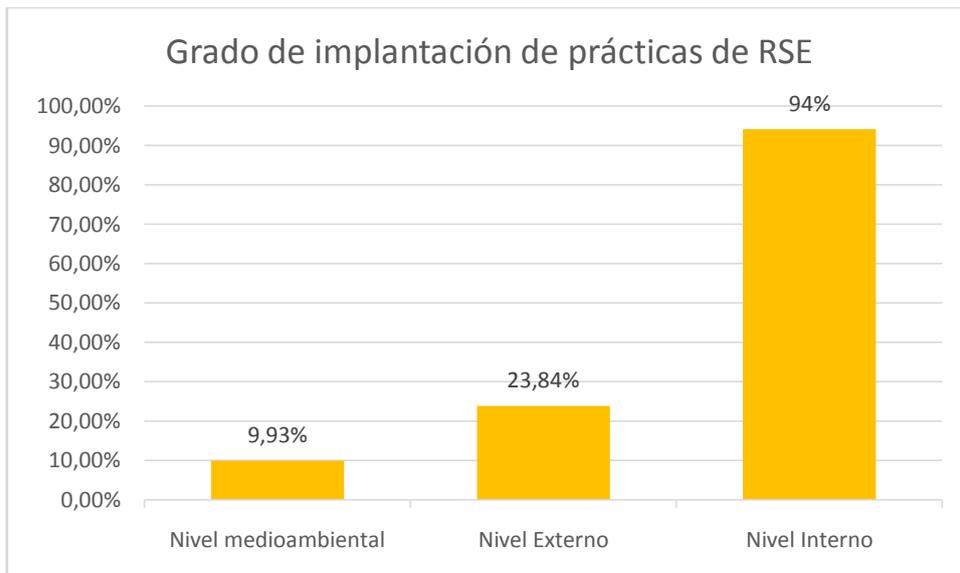
**Tabla 8: Actividades realizadas en favor del medioambiente**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medición y seguimiento al impacto causado al medioambiente	4	2,6	2,6	2,6
Desarrollo de un programa para el adecuado consumo de energía	2	1,3	1,3	4,0
Desarrollo de un programa para el adecuado consumo del agua	6	4,0	4,0	7,9
Desarrollo de un programa para reducción y reciclaje de desperdicios	5	3,3	3,3	11,3
Exige certificaciones de calidad y medioambiente a sus proveedores	2	1,3	1,3	12,6
Ninguna	132	87,4	87,4	100,0
<b>Total</b>	<b>151</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).**

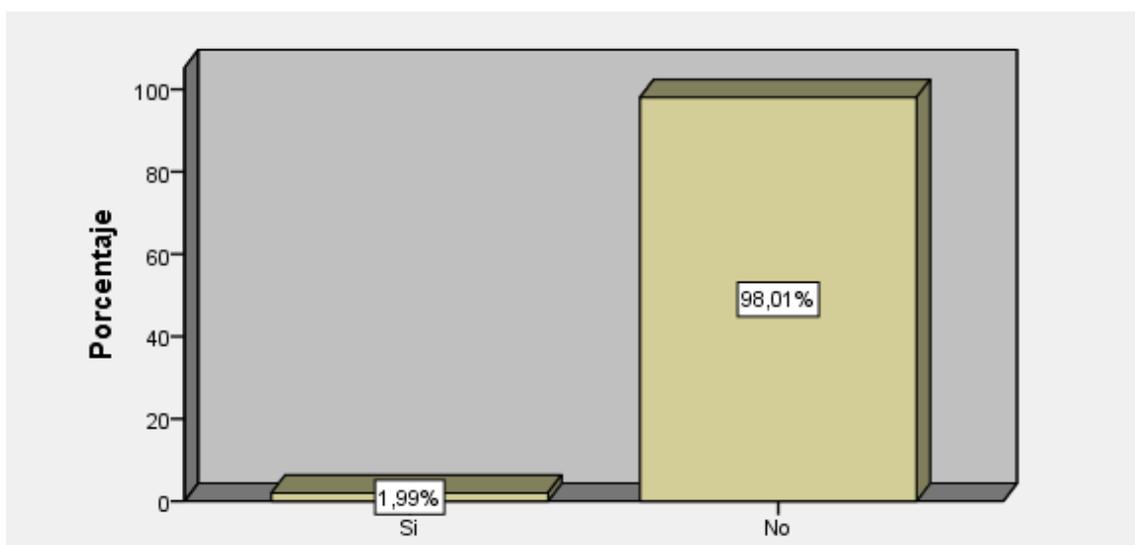
De la comparación entre los niveles de implantación de las actividades de responsabilidad social empresarial a nivel interno, externo y medioambiental que se presenta en la figura 20, es posible establecer que en forma general tanto las actividades de RSE a nivel externo y medioambiental son las menos implantadas en las PYMES del cantón Ibarra. Tal es así que las prácticas de RSE a nivel medioambiental son las menos implantadas con un 9,93%, las actividades a nivel externo tienen un nivel de implantación del 23,84%. Siendo las actividades a nivel interno las que gozan de un nivel de implantación alto con un 94%. Este resultado puede explicarse por el hecho de que las actividades de responsabilidad social empresarial a nivel externo están desligadas de las necesidades de operación de la empresa, y en cuanto a las actividades de responsabilidad social empresarial a nivel medioambiental se explica desde el punto de vista que las PYMES del cantón Ibarra, en su

mayoría pertenecen al sector comercio y por lo tanto no generan o no creen generar ningún impacto en el medio ambiente.



**Figura 20: Grado de implantación de prácticas de RSE en las PYMES del cantón Ibarra.**  
Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.

### 3.7 Principales instituciones públicas y privadas que fomentan la responsabilidad social empresarial en el cantón Ibarra.



**Figura 21: Asesoramiento recibido con respecto a la práctica de RSE**  
Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.

Partiendo de la investigación realizada en las PYMES del cantón Ibarra, es posible afirmar que no existe una institución de carácter público o privado que incentive al desarrollo de prácticas de responsabilidad social entre las empresas del cantón, ya que como se observa

en la figura 21 el 98,01% de gerentes de las PYMES manifiestan que no han recibido asesoramiento a este respecto y del 2% que manifiestan que si recibieron asesoría se ha establecido que la empresa que ha asesorado de alguna manera ha sido el Municipio del cantón Ibarra, tal como se aprecia en la tabla 9. Lo cual indica que la asesoría no fue de carácter formal ni masivo, si no que se enfoca en algún tipo de instrucción personal en la empresa como consecuencia de algún trámite vinculado con esta institución pública.

**Tabla 9: Nombre de la empresa que le ha proporcionado asesoría en RSE**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Municipio	2	1,3	1,3	1,3
Ninguna	149	98,7	98,7	100,0
Total	151	100,0	100,0	

**Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).**

A pesar de que a nivel nacional existen instituciones que se dedican a fomentar entre las empresas las prácticas de RSE, en el cantón Ibarra no se tiene conocimiento sobre esta actividad entre los gerentes de las PYMES.

Entre las instituciones que en el Ecuador impulsan el desarrollo de este tipo de actividades se encuentran:

- La UNICEF que en diferentes notas de prensa publicadas en diarios del país tal como se señala en su página web, está trabajando por fomentar acciones que mejoren las prácticas de RSE a nivel del país, involucrando en este objetivo a empresas privadas, alcaldías, comunidades y organizaciones no gubernamentales. (UNICEF, 2014).
- El Instituto de Responsabilidad Social Empresarial en el Ecuador (IRSE), que es una organización privada in fines de lucro, con la finalidad de apoyar de manera técnica y metodológica al desarrollo de un modelo de responsabilidad social entre las empresas del país, según la página web IRSE ( 2014), las organizaciones promotoras del IRSE son: Mutualista Pichinha, Pronaca, Telefónica Movistar, ADELCA, Maz Motors, GPS Track, Diners, Microsoft, Amanco, Holcim, Nestlé, ESPAE, Maresa Ensambaldora, Avis, Kawamotors, Hospital Metropolitano, OCP Ecuador, General Motors, Eternit, Corporación Maresa, Orgu Ford, Pacificard, REPOSOL YPF, More Stpehens Profile. Que son las grandes empresas del país.

- El Consorcio Ecuatoriano para la Responsabilidad Social (CERES), que consiste en una red de empresas públicas y privadas, así como por organizaciones de la sociedad civil y fundaciones empresariales, cuyo fin es contribuir con la construcción de una sociedad justa y sostenible, para lo cual promueve las prácticas de RSE en el país, según datos obtenidos de la página web (CERES, 2014).

Todas estas organizaciones trabajan para fomentar las prácticas de RSE en el país, pero según la evidencia obtenida para el presente estudio se demuestra que el trabajo que vienen ejecutando está enfocado en las grandes empresas del país, dejando de lado a las pymes, situación que debe cambiar ya que la economía nacional tiene un aporte significativo en cuanto a la generación de fuentes de empleo por parte de las PYMES, razón por lo cual es necesario que las organizaciones incluyan a las pequeñas y medianas empresas en sus planes de acción.

### 3.8 Razones que dificultan o impiden el desarrollo de actividades de Responsabilidad Social Empresarial.

**Tabla 10: Razones que dificultan o impiden el desarrollo de actividades de RSE**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Falta de recursos económicos	95	62,9	62,9	62,9
Falta de recursos tecnológicos	11	7,3	7,3	70,2
La empresa no tiene impacto negativo sobre el medio ambiente	12	7,9	7,9	78,1
Estas actividades no generan beneficio para la empresa	1	,7	,7	78,8
Falta de apoyo público	28	18,5	18,5	97,4
No son de importancia para la empresa	4	2,6	2,6	100,0
Total	151	100,0	100,0	

**Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).**

Las principales razones que fueron consideradas para el presente estudio son:

- Falta de recursos económicos.

- Falta de recursos tecnológicos.
- La empresa no tiene impacto negativo sobre el medio ambiente.
- Estas actividades no generan beneficio para la empresa.
- Falta de apoyo público.
- No son de importancia para la empresa.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la entrevista realizada a los gerentes de las PYMES del cantón Ibarra, es posible identificar como la razón de mayor peso a la falta de recursos económicos, en vista de que el 62,9% de los encuestados consideran a esta la razón principal, que obstaculiza el desarrollo de actividades de RSE entre las PYMES del cantón Ibarra, las cuales tienen un origen familiar, caracterizado por una gestión basada en la supervivencia de la empresa, tratando de generar las suficientes utilidades para cubrir con los gastos inherentes al negocio y a los de la familia, sin prestar atención a los costos de oportunidad del capital o a la inversión que permita el crecimiento. La gestión de las pymes se enfoca en subsistir en un mundo globalizado, en el cual la competencia crece a ritmo acelerado. Situación que ha dificultado su acceso al financiamiento como medio de crecimiento.

Se ha observado que la principal fuente de financiamiento de las pymes está constituida por las utilidades propias, en segundo lugar se busca financiamiento mediante socios o inversionistas privados y finalmente se gestionan préstamos en entidades financieras. Opciones que no siempre son válidas para las microempresas, ya que en su mayoría no cuentan con la cantidad adecuada de activos, con los contactos necesarios para conseguir accionista y que no acuden al sistema financiero al considerar los altos costos del financiamiento y la cantidad de requisitos que les solicitan.

El 18,5% consideran como razón de la falta de desarrollo de actividades de RSE, a la falta de apoyo público, lo cual refleja la necesidad de que las diferentes organizaciones que apoyan la iniciativa de implementar procesos de RSE en el país, enfoquen sus esfuerzos hacia las pymes, para brindar procesos de capacitación que permitan el desarrollo de prácticas de RSE de manera sustentable; de manera especial las instituciones gubernamentales deben apoyar el desarrollo de este tipo de iniciativas entre las pymes del cantón Ibarra, las cuales son un pilar fundamental para promover el empleo y el crecimiento económico de la región y el país.

### 3.9 Perspectivas futuras de responsabilidad social empresarial en las PYMES del cantón Ibarra.

Con la finalidad de establecer las perspectivas futuras que tienen las pymes del cantón Ibarra en cuanto al desarrollo de actividades de RSE a nivel externo y a nivel de medio ambiente, se ha establecido las preguntas en base a las siguientes alternativas:

- Incrementar la actividad.
- Continuar como está.
- Reducir el apoyo.
- No sabe.

Frente a las expectativas de desarrollo de actividades a nivel externo es decir a nivel de apoyo a la comunidad en la que desarrollan sus actividades empresariales se ha obtenido las siguientes perspectivas: La mayoría constituido por el 62,25% considera incrementar el apoyo, un 26,49% continuar tal como está, el 11,26% no sabe y el 0% reducir el apoyo, Como se muestra en la figura 22.

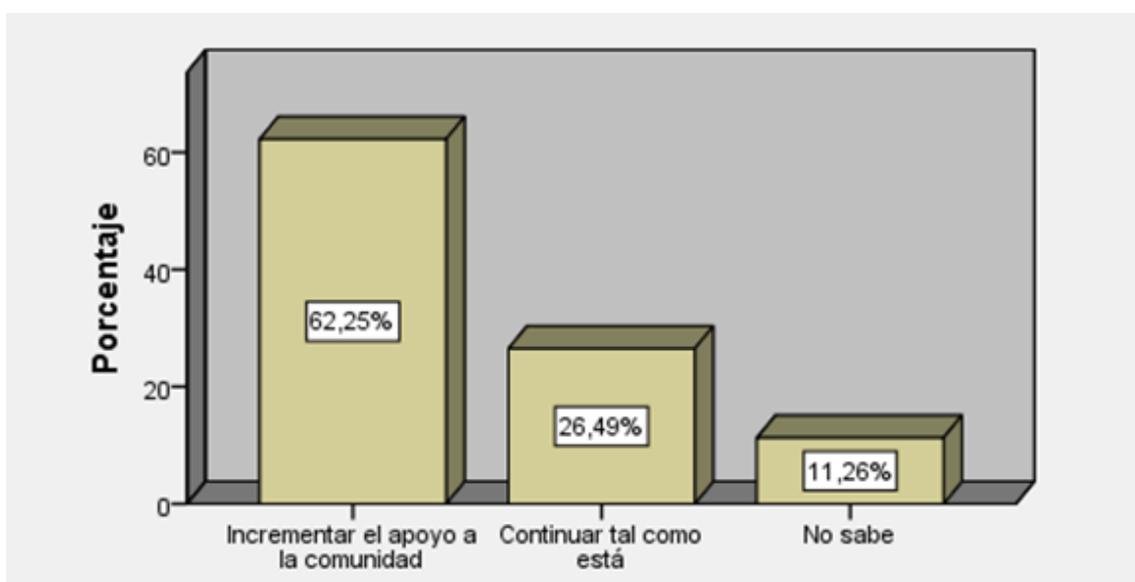
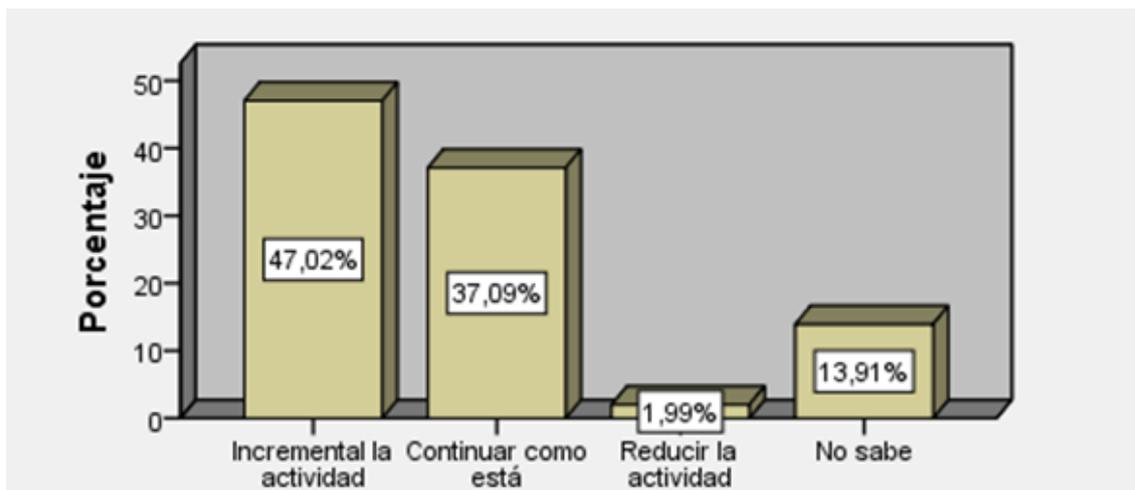


Figura 22: Perspectiva futura con respecto al apoyo social.

Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.

Con respecto a las perspectivas futuras a nivel medioambiental, la situación es similar, como se puede apreciar en la figura 23, según la cual la mayoría de pymes del cantón Ibarra tienen la perspectiva de incrementar la actividad en un 47,02%, seguido de continuar como están por un 37,09%, luego de no sabe por el 11,26% y finalmente un 1,99% consideran a futuro reducir la actividad.



**Figura 23: Perspectiva futura a nivel medioambiental.**

**Fuente: Encuesta aplicada a gerentes de las PYMES del cantón Ibarra.**

Los porcentajes registrados de estas perspectivas futuras a nivel medioambiental se encuentran en concordancia con el grado de implantación ya que el de actividades medioambientales es el más bajo con un 9,93%, mientras que las actividades a nivel externo tienen un grado de implantación del 23,84%. Por lo tanto las perspectivas de desarrollo de actividades a nivel externo son mayores que las perspectivas a nivel medio ambiental.

Estas perspectivas indican que por parte de los gerentes de las pymes, existe una firme decisión de mejorar el apoyo a la comunidad y al medio ambiente, como respuesta al proceso de reflexión que se generó con el desarrollo de la encuesta. Por lo que se considera que un proceso de capacitación y apoyo a las pymes dará buenos resultados ya que en el estudio realizado se detectó que los gerentes de las pymes consideraban al desarrollo de este tipo de actividades como generadoras de gastos, que no estaban siendo considerados como una inversión que a futuro generará mayor rentabilidad para la empresa, al ganar clientes, mejorar imagen, y posicionamiento en el mercado.

En la mente de los microempresarios no se encuentra todavía establecido el concepto del desarrollo sustentable, como estrategia empresarial, que permite mejorar el nivel competitivo, al cual se le suma la ventaja del aprovechamiento adecuado de los recursos naturales, de tal manera que la micro o pequeña empresa pueda ofrecer al mediano o largo plazo productos de mejor calidad ajustados a las necesidades de los clientes y con un buen margen de utilidad.

Como efecto de la globalización y el avance tecnológico que crece a un ritmo acelerado, se han producido profundos cambios a nivel económico, social, y cultural; Modificando las relaciones entre las empresas y su entorno, siendo necesario que las empresas establezcan

una mejor relación con su entorno social y natural; Por lo que la perspectiva futura para sobrevivir en el mercado y ser competitivas, consiste en adaptarse y ser responsables ante el entorno natural y social, demostrando valores asociados a su forma de actuar, gestionando las expectativas de todos los grupos de interés.

En la perspectiva futura que direcciona el crecimiento empresarial no solo importa cuánto se gana, sino cómo se lo gana; de tal forma que según lo expuesto por Medallo (2009), la organización en un futuro tiende a ser un ente social que vive, dialoga y se comunica con sus stakeholders, en donde la RSE es una forma de reconocer las relaciones entre la empresa y la sociedad a través del respeto por el entorno natural y social, de la ética empresarial, de la calidad de vida laboral y el compromiso para con el desarrollo de la comunidad. Esta es la perspectiva futura hacia la cual se dirigen las PYMES del cantón Ibarra y por lo tanto es de imperiosa necesidad el aporte para dirigirse con éxito a esta forma de hacer empresa y contribuir con el desarrollo económico y social de la Patria.

### **3.10 Comprobación de las hipótesis.**

#### **3.10.1 Comprobación de la primera hipótesis**

Las PYMES del cantón Ibarra presentan bajo nivel de implementación y desarrollo del concepto de responsabilidad social empresarial (RSE).

La hipótesis planteada es descriptiva e involucra a una sola variable que se caracteriza por señalar la presencia de ciertos hechos o fenómenos en la población, que se comprueba o verifica con el estudio estadístico desarrollado anteriormente.

#### **3.10.2 Comprobación de la segunda hipótesis.**

El 24% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel externo.

$H_0$  = el 24% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel externo.

$H_1$  = menos del 24% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel externo.

Hipótesis Nula

$H_0: p = 0,24$

Hipótesis Alternativa	H1:p < 0,24
Nivel de Confianza	$\alpha = 0,02$
Porción de éxito hipotetizada	$p= 0,24$
Porción de fracaso hipotetizada	$q= 0,76$
Tamaño de la muestra	$n= 151$
Porción de éxito observada	$p= 0,2384$
Porción de fracaso observada	$q=0,7616$

$$\sigma p = \sqrt{\frac{pHoqxqHo}{n}}$$

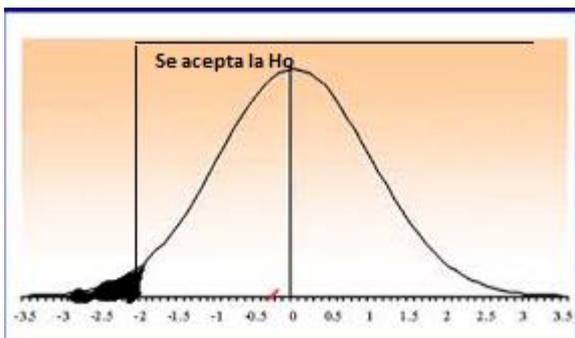
$$\sigma p = \sqrt{\frac{0,24x0,76}{151}}$$

$\sigma p = 0,034755531 \Rightarrow$  Error Estándar

$$Z = \frac{-pHo}{\sigma p}$$

$$Z = \frac{0,2384-0,24}{0,034755531}$$

$z= - 0,046 \Rightarrow$  Área bajo la curva.



**Figura 24: Región de aceptación o rechazo comprobación segunda hipótesis.**

**Fuente:** (Levin Richard; Rubin David, 2004)

Como se observa en la figura 24, se acepta la hipótesis nula, esto implica que, el 24% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel externo.

### 3.10.3 Comprobación de la tercera hipótesis.

El 97% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel interno.

Ho = la porción correspondiente al 0,97 de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel interno.

H1 = Una porción menor que el 0,97 de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel interno.

Hipótesis Nula	Ho: p= 0,97
Hipótesis Alternativa	H1:p < 0,97
Nivel de Confianza	$\alpha = 0,02$
Porción de éxito hipotetizada	p= 0,97
Porción de fracaso hipotetizada	q= 0,03
Tamaño de la muestra	n= 151
Porción de éxito observada	p= 0,94
Porción de fracaso observada	q=0,06

$$\sigma p = \sqrt{\frac{pHo \times qHo}{n}}$$

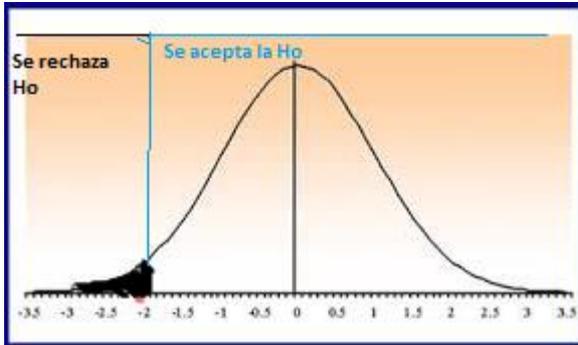
$$\sigma p = \sqrt{\frac{0,97 \times 0,03}{151}}$$

$\sigma p = 0,013882182 \Rightarrow$  Error Estándar

$$z = \frac{-pHo}{\sigma p}$$

$$Z = \frac{0,94-0,97}{0,013882182}$$

$z = -2,161$       ➔      Área bajo la curva.



**Figura 25: Región de aceptación o rechazo comprobación de la tercera hipótesis.**

**Fuente:** (Levin Richard; Rubin David, 2004)

Como se observa en la figura 25, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa, lo que implica que: Menos del 97% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel interno.

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los gerentes de las pymes del cantón Ibarra, el 94 % de PYMES realizan actividades de RSE a nivel interno, que no es un porcentaje significativamente menor al promedio de la proporción registrada en los países Latinoamericanos, pero como se aplica un nivel de significancia de 0,02 que corresponde a un 98 % de confiabilidad, se tiende a rechazar la hipótesis nula.

#### **3.10.4 Comprobación de la cuarta hipótesis.**

El 48% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel medioambiental.

Ho = El 48% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel medioambiental.

H1= Menos que el 48% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel medioambiental.

Hipótesis Nula

Ho:  $p = 0,48$

Hipótesis Alternativa	H1:p < 0,48
Nivel de Confianza	$\alpha = 0,02$
Porción de éxito hipotetizada	$p= 0,48$
Porción de fracaso hipotetizada	$q= 0,52$
Tamaño de la muestra	$n= 151$
Porción de éxito observada	$p= 0,0993$
Porción de fracaso observada	$q=0,9007$

$$\sigma p = \frac{z \sqrt{pHoqHo}}{n}$$

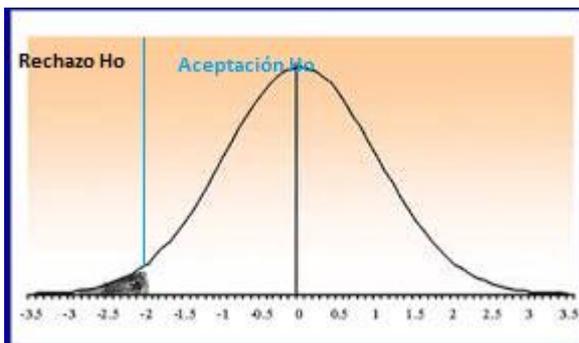
$$\sigma p = \frac{z \sqrt{0,48x0,52}}{151}$$

$\sigma p = 0,040656856 \rightarrow$  Error Estándar

$$Z = \frac{-pHo}{\sigma p}$$

$$Z = \frac{0,0993-0,48}{0,040656856}$$

$z= - 9,363734372 \rightarrow$  Área bajo la curva.



**Figura 26: Región de aceptación o rechazo comprobación de la cuarta hipótesis.**

**Fuente:** (Levin Richard; Rubin David, 2004)

Como se observa en la figura 26, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa, lo que implica que: Menos que el 48% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de RSE a nivel medioambiental.

Efectivamente según los datos obtenidos en la encuesta se demuestra que apenas el 9,93% de las PYMES del cantón Ibarra desarrollan actividades de RSE a nivel medioambiental, que es un porcentaje significativamente más bajo de la porción promedio observada en los ocho países Latinoamericanos que fueron considerados como base para plantear las hipótesis.

Con este estudio se ha determinado que las actividades de RSE a nivel medio ambiental son las menos desarrolladas por las pymes del cantón Ibarra, mientras que las actividades a nivel interno y externo se encuentran acorde a los parámetros establecidos a nivel de los países Latinoamericanos.

## CONCLUSIONES

- Las PYMES del cantón Ibarra comparten las mismas características que mantienen las PYMES de Latinoamérica, siendo de vital importancia para la economía local.
- Las Pymes del cantón Ibarra, son importantes en el entorno socio económico, ya que son generadoras de fuentes de empleo.
- Muy bajo nivel de implantación de actividades de responsabilidad social empresarial a nivel externo en las PYMES del cantón Ibarra.
- Las actividades de RSE a nivel interno tienen un alto grado de implantación entre las PYMES del cantón Ibarra, de manera especial las relacionadas con la salud de los trabajadores y la igualdad de oportunidades.
- Las PYMES del cantón Ibarra son administradas de manera empírica por emprendedores que no ejecutan el proceso administrativo de una manera adecuada.
- Las PYMES del cantón Ibarra presentan un nivel de implantación bajo en cuando al desarrollo de actividades medioambientales que permitan mitigar el impacto de sus actividades productivas en el medioambiente, ya que la mayoría de ellas pertenecen al sector comercial y consideran que no causan ningún daño al medioambiente.
- Las Instituciones que fomentan el desarrollo de modelos de gestión basados en prácticas de RSE, no han llegado hasta el sector micro empresarial y su campo de acción se encuentra especialmente ligado a las grandes empresas.
- Las pymes del cantón Ibarra muestran buenas perspectivas futuras para incrementar las actividades de RSE a nivel externo y medioambiental.
- Los gerentes de las pymes del cantón Ibarra requieren apoyo de instituciones públicas y privadas para el desarrollo de capacitaciones en el área administrativa y financiera, de manera especial en la generación de modelos de gestión con un enfoque de RSE.
- Las prácticas de RSE de las pymes del cantón Ibarra están de acuerdo a la manera como se desarrollan en las PYMES de los países Latinoamericanos, menos las prácticas medioambientales, que en el cantón Ibarra se desarrollan en una proporción mucho menor.

## RECOMENDACIONES

- A las entidades gubernamentales e instituciones financieras apoyar a las PYMES del cantón Ibarra para que alcancen un nivel socio económico adecuado, en vista de que son las fuentes generadoras de empleo en el cantón.
- A la Cámara de Comercio de Ibarra se le recomienda actualizar su base de datos y organizar cursos o seminarios para formar a los gerentes de las Pymes del cantón, con la finalidad de que los procesos administrativos, sean llevados de manera más técnica.
- A las organizaciones a nivel nacional como el Consorcio Ecuatoriano para la Responsabilidad Social (CERES) y el Instituto de Responsabilidad Social Empresarial en el Ecuador (IRSE), se les recomienda que las acciones que ejecutan no solo se focalicen a las grandes empresas del país sino que también realicen programas para las PYMES, ya que están representan un eje importante para dinamizar la economía nacional.
- Se recomienda al Municipio de Ibarra y a las diferentes Instituciones Financieras como el Banco Nacional de Fomento o la Corporación Financiera Nacional entre otras, que para otorgar permisos en el caso del Municipio o para otorgar créditos en el caso de las Instituciones financieras, se preocupen por el desarrollo de capacitaciones en el área administrativa y financiera, de manera especial en la generación de modelos de gestión con un enfoque de RSE, que permitan manejar de manera adecuada los procesos administrativos de las pymes del cantón Ibarra.
- En una futura investigación se recomienda realizar un distintivo para los encuestadores, de tal manera que las personas tengan seguridad de que se trata de un investigador independiente a las entidades de gobierno.
- Se recomienda el desarrollo de la investigación cualitativa, mediante entrevistas, al presidente de la Cámara de Comercio de Imbabura, y a los gerentes de las pymes más representativas en cada sector.

## BIBLIOGRAFÍA

- Accountability. (2008). *Norma de Principios de AccountAbility*. Recuperado el 14 de Junio de 2014, de Accountability.org: <http://www.accountability.org/images/content/3/5/350.pdf>
- Berenson , Mark, (1996), *Estadística Básica en Administración*, (Sexta Edición), México DF, Prentice Hall.
- Bernal Torres César, (2006), *Metodología de la Investigación*, (Segunda Edición), México, Pearson Educación.
- Cegarra Sánchez José. (2012), *Metodología de la Investigación Científica y Tecnología*, Madrid, Ediciones Días de Santos.
- CERES. (18 de Agosto de 2014). *Consortio Ecuatoriano para la Responsabilidad Social*. Obtenido de Consorcio Ecuatoriano para la Responsabilidad Social: <http://www.redceres.org/>
- Ekos. (27 de Abril de 2014). *PYMES Contribución Clave en la Economía*. Obtenido de Ekos Negocios: <http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=1229>
- Ekos Negocios y Unidad de Investigación Económica y de Mercado. (Octubre de 2013). *Revista Ekos Negocios* . Obtenido de [www.ekosnegocios.com](http://www.ekosnegocios.com): <http://www.ekosnegocios.com/revista/pdfTemas/770.pdf>
- Gómez Armijos, Corona, (2012), *La Investigación Científica en Preguntas y Respuestas*, (Segunda edición), Ambato-Ecuador, Editorial MEGAGRAF.
- Hernández, Sampieri, (2010), *Metodología de la Investigación*, (Quinta edición), México, Mc Graw Hill
- Herrera, M. (Enero de 2011). *Fórmula para cálculo de la muestra de poblaciones finitas*. Recuperado el 21 de Junio de 2014, de [investigacionpediahr.files.wordpress.com](http://investigacionpediahr.files.wordpress.com): <http://investigacionpediahr.files.wordpress.com/2011/01/formula-para-cc3a1lculo-de-la-muestra-poblaciones-finitas-var-categorica.pdf>
- Hurtado de Barrera, Jacqueline, (2010), *Metodología de la Investigación Guía para la Comprensión*, (Cuarta edición), Caracas-Venezuela, QUIRON Ediciones.
- ISO 26000. (2010). *Visión General del Proyecto ISO 26000*. Recuperado el 14 de Junio de 2014, de sitio web iso.org.: [http://www.iso.org/iso/iso\\_26000\\_project\\_overview-es.pdf](http://www.iso.org/iso/iso_26000_project_overview-es.pdf)
- Kuby, Jhonson, (2008), *Estadística Elemental*, (Décima Edición), México DF, Cengage Learning.
- Levin Richard; Rubin David. (2004). *Estadística para Administración y Economía* (Séptima ed.). México: Pearson Prentice Hall.

- Milberg, P. (2006). *La Responsabilidad de la Empresa en la Sociedad. Construyendo la Sociedad desde la Tarea Directiva*. Buenos Aires: Ariel Sociedad Económica.
- Munch, Lourdes, (2007), *Métodos y Técnicas de Investigación*, (tercera edición), México, Editorial Trillas.
- Peyton, Z. Peebles, (2006), *Principios de Probabilidad, Variables Aleatorias y Señales Aleatorias*, (Cuarta Edición), Madrid, Mc. Graw Hill.
- Red Pacto Mundial. (2013). *Pacto Mundial*. Recuperado el 12 de Junio de 2014, de Red Pacto Mundial España: <http://www.pactomundial.org/>
- Seymour, Lipschutz, (2001), *Probabilidad*, (Segunda Edición), Colombia, Mac Graw Hill.
- Social Accountability International. (2008). *Responsabilidad Social 8000*. Recuperado el 14 de Junio de 2014, de sitio web SAI. SA8000: <http://www.iqnet-ltd.com/userfiles/SA8000/2008StdSpanish.pdf>
- Strandberg. (Diciembre de 2010). *La Medición y la Comunicación de la RSE: Indicadores y Normas*. Recuperado el 10 de Junio de 2014, de Business School Universidad de Navarra: [http://www.iese.edu/en/files/Cuaderno%20No%209\\_tcm4-57352.pdf](http://www.iese.edu/en/files/Cuaderno%20No%209_tcm4-57352.pdf)
- Tamayo Mario, (2005), *Metodología Formal de la Investigación Científica*, (Segunda Edición), México, Limusa S.A
- UNICEF. (2014). Recuperado el 14 de Agosto de 2014, de Apoyo a la Responsabilidad Social en Ecuador: [http://www.unicef.org/ecuador/media\\_9897.htm](http://www.unicef.org/ecuador/media_9897.htm)
- Vives, Antonio; Corral, Antonio; Isusu, Iñigo. (2005). *Responsabilidad Social de la Empresa en las PyMEs de Latinoamérica*. Washington D. C: IKEI.
- Webster, Allen, ( 2000), *Estadística Aplicada a los Negocios y la Economía*, (tercera edición), Colombia, Mc Graw Hill.

## **ANEXOS**

## ANEXO 1.

### TABULACIÓN DE ENCUESTA

1.- El sector al que pertenece la empresa es:

**Tabla 4 Sector al que pertenece la empresa**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Comercio	102	67,5	67,5	67,5
Manufactura	16	10,6	10,6	78,1
Servicios	33	21,9	21,9	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).

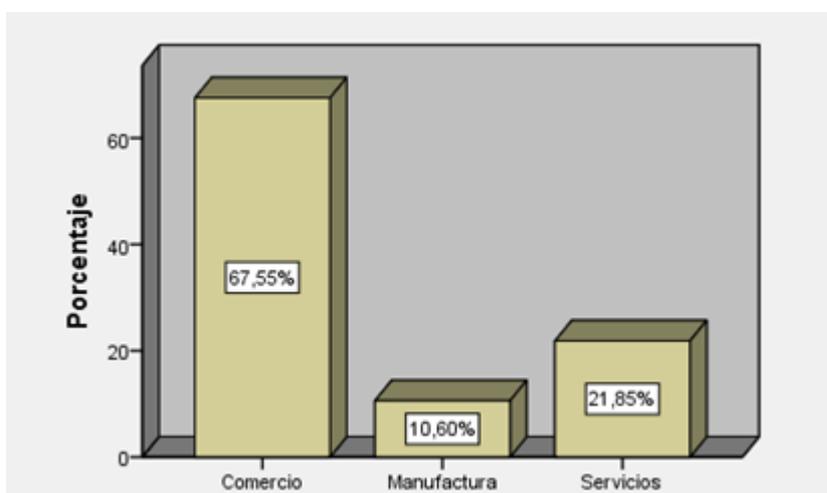


Figura 6. Sector al que pertenece la empresa.

Fuente: Tabla 4.

**Análisis.-** En el cantón Ibarra la mayoría de la PYMES se dedican a la compra y venta de productos, luego, siguen las empresas de servicios y por último las manufactureras. Estos datos concuerdan con la información bibliográfica encontrada en la tesis de grado de Romero Pilar y Ruiz Stella de la Universidad Técnica Particular de Loja 2010, con el tema: IMPACTO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN TICS EN LA CIUDAD DE IBARRA- ZONA 3. En la cual se hace referencia a una entrevista realizada al Presidente de la Cámara de Comercio de Ibarra, quien menciona que aproximadamente el 70 % de las microempresas se dedican al comercio.

2.- El número de personas que trabajan en la empresa es de:

**Tabla 5: Número de personas que trabajan en la empresa**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1 a 9	128	84,8	84,8	84,8
10 a 49	19	12,6	12,6	97,4
50 a 99	4	2,6	2,6	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).

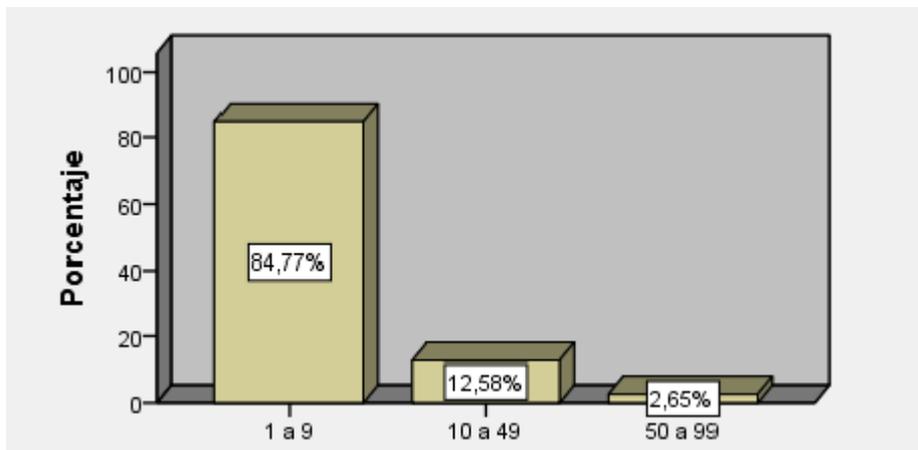


Figura 7. Clasificación de las PYMES según el número de personas que trabajan.

Fuente: Tabla 5

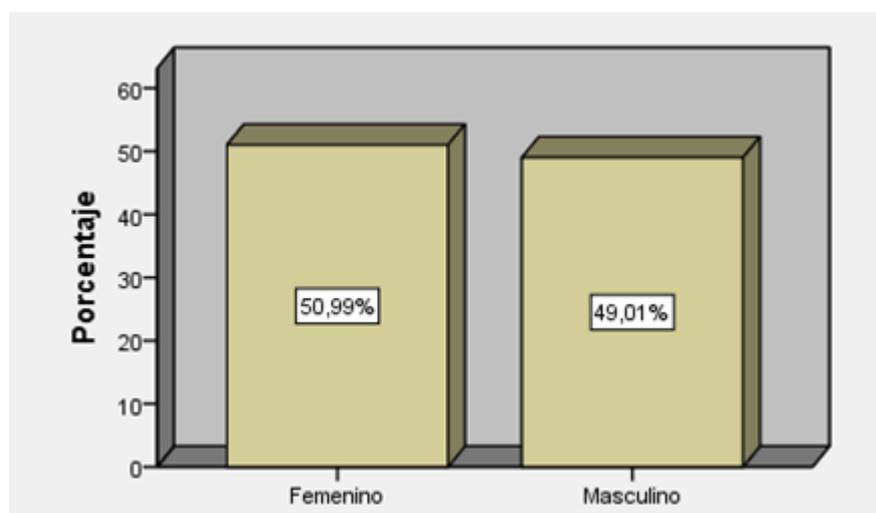
**Análisis.-** Se llega a establecer que el 85% de las PYMES se encuentran dentro de la categoría de micro empresas ya que según los datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías, las empresas que tienen entre uno y nueve trabajadores se clasifican como micro empresas.

### 3.-Género del encuestado:

**Tabla 6: Género del encuestado**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Femenino	77	51,0	51,0	51,0
Masculino	74	49,0	49,0	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 8. Género del Gerente de las PYMES.**

Fuente: Tabla 6

**Análisis.-** Existe equidad en el género de los gerentes – propietarios de las PYMES del cantón Ibarra, por lo tanto el género del gerente no influye en el desarrollo de actividades de responsabilidad social empresarial.

4.- Edad del encuestado:

**Tabla 7: Edad del encuestado**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
19	2	1,3	1,3	1,3
20	1	,7	,7	2,0
21	1	,7	,7	2,6
22	1	,7	,7	3,3
23	2	1,3	1,3	4,6
24	2	1,3	1,3	6,0
25	7	4,6	4,6	10,6
27	9	6,0	6,0	16,6
28	8	5,3	5,3	21,9
29	8	5,3	5,3	27,2
30	12	7,9	7,9	35,1
31	6	4,0	4,0	39,1
32	3	2,0	2,0	41,1
33	5	3,3	3,3	44,4
34	3	2,0	2,0	46,4
35	10	6,6	6,6	53,0
36	4	2,6	2,6	55,6
37	2	1,3	1,3	57,0
38	2	1,3	1,3	58,3
39	6	4,0	4,0	62,3
40	4	2,6	2,6	64,9
41	4	2,6	2,6	67,5
42	4	2,6	2,6	70,2
43	5	3,3	3,3	73,5
44	2	1,3	1,3	74,8
45	5	3,3	3,3	78,1
46	3	2,0	2,0	80,1
47	2	1,3	1,3	81,5
48	3	2,0	2,0	83,4
49	3	2,0	2,0	85,4

50	4	2,6	2,6	88,1
51	1	,7	,7	88,7
52	1	,7	,7	89,4
53	2	1,3	1,3	90,7
55	2	1,3	1,3	92,1
56	1	,7	,7	92,7
60	2	1,3	1,3	94,0
62	2	1,3	1,3	95,4
63	2	1,3	1,3	96,7
67	2	1,3	1,3	98,0
69	3	2,0	2,0	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).

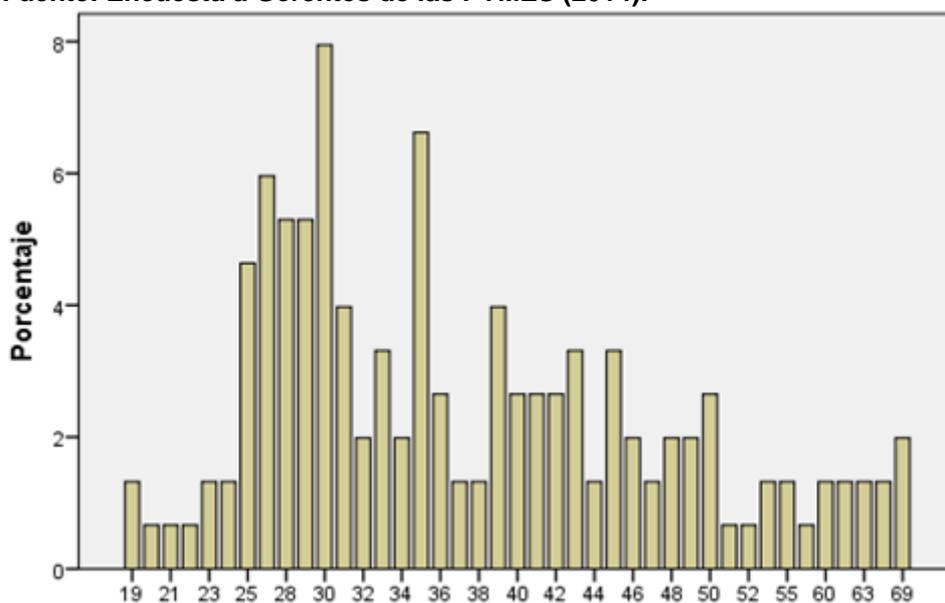


Figura 9. Edad del encuestado.

Fuente: Tabla 7

Tabla 8: Análisis Estadísticos descriptivos Edad de los gerentes de PYMES

	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
Edad del encuestado	151	50	19	69	37,65	11,371
N válido (por lista)	151					

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).

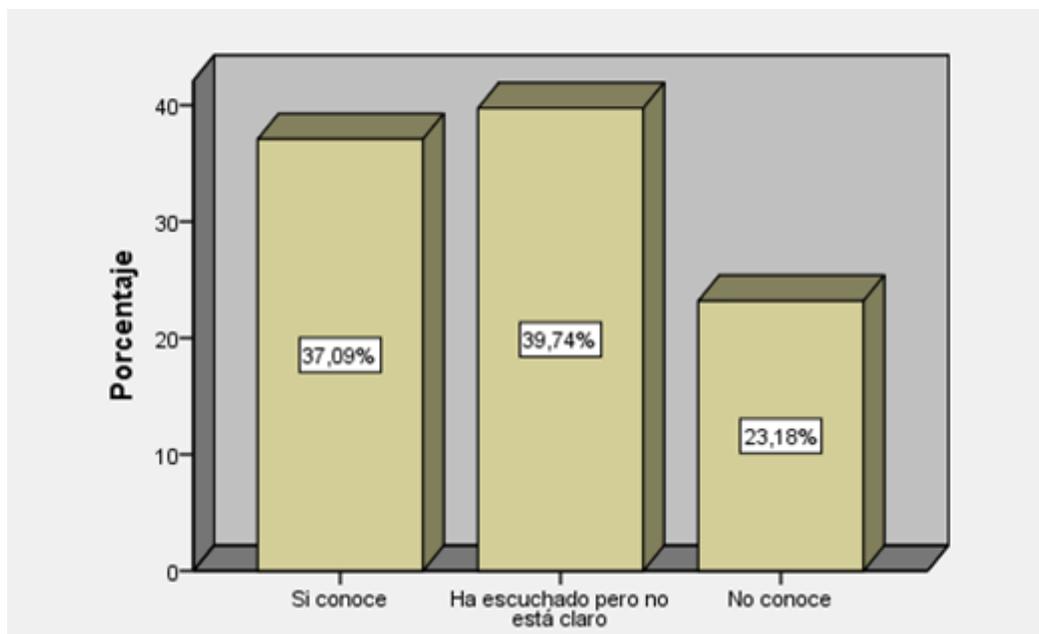
**Análisis.-** En promedio la edad de los gerentes de la PYMES del cantón Ibarra es de 38 años.

5.- Tiene conocimiento sobre lo que es Responsabilidad Social Empresarial.

**Tabla 9: Conocimiento sobre lo que es RSE**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si conoce	56	37,1	37,1	37,1
Ha escuchado pero no está claro	60	39,7	39,7	76,8
No conoce	35	23,2	23,2	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 10. Nivel de conocimiento sobre RSE.**

Fuente: Tabla 9.

**Análisis.-** La mayor parte de los encuestados han escuchado pero no tienen un conocimiento seguro sobre lo que es responsabilidad social empresarial, seguido por apenas tres puntos de diferencia se encuentra a aquellos que si creen conocen y un 23% manifiestan que no conocen lo que es RSE. Lo cual indica que existen grandes falencias en este sentido y el concepto de RSE no está difundido adecuadamente entre los gerentes de las PYMES.

6.- Las prácticas socialmente responsables las relaciona con:

**Tabla 10: Relación de las prácticas socialmente responsables**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Cumplimiento de todas las leyes	82	54,3	54,3	54,3
procurar el bienestar de la comunidad y el medio ambiente más de lo legal	17	11,3	11,3	65,6
Cuidar el medio ambiente	34	22,5	22,5	88,1
Apoyo de causas para ayuda social	17	11,3	11,3	99,3
Todas las señaladas	1	,7	,7	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).

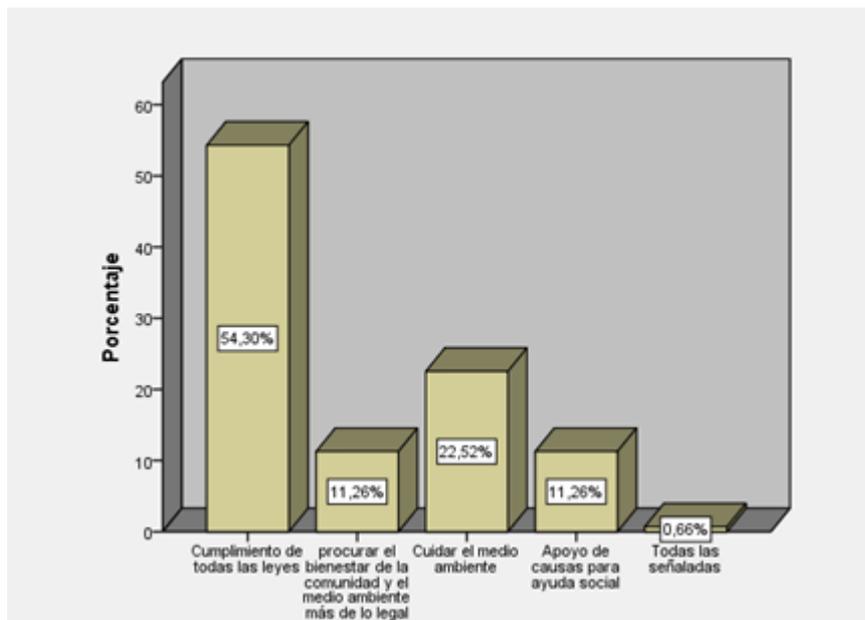


Figura 11: Relación del concepto de RSE con actividades de la empresa.

Fuente: Tabla 10.

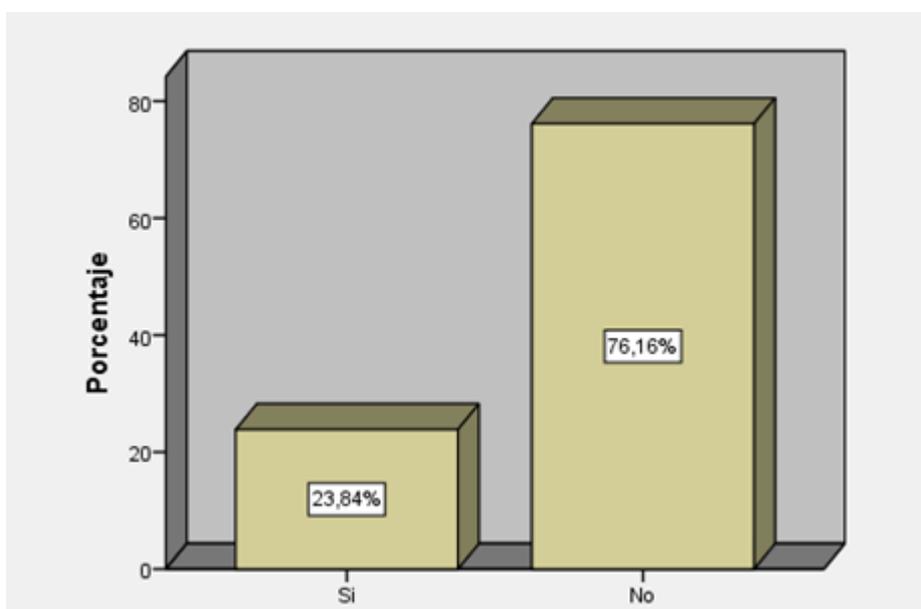
**Análisis.-** En su mayoría consideran que el cumplimiento de las leyes es RSE, mientras que el 0,66% coinciden con lo que es RSE, lo que indica que ni las personas que creían conocer lo que es RSE lo conocen realmente.

7.- La empresa en el año 2014 ha apoyado el desarrollo de actividades en beneficio social.

**Tabla 11: Apoyo al desarrollo de actividades sociales**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	36	23,8	23,8	23,8
No	115	76,2	76,2	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 12: Apoyo al desarrollo de actividades sociales.**

Fuente: Tabla 11.

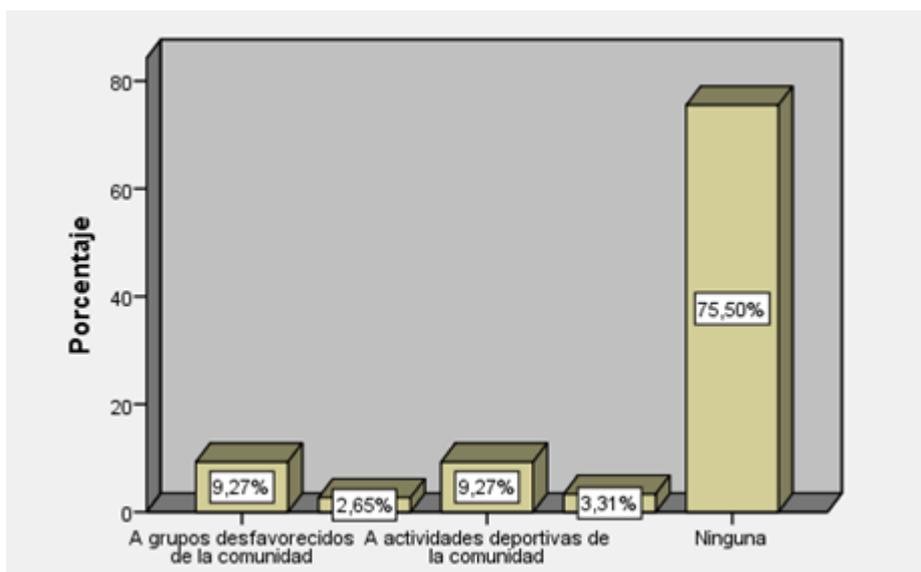
**Análisis.-** El 76% de los encuestados no han desarrollado actividades que promuevan el apoyo a la sociedad en la cual desempeñan sus actividades económicas.

8.- Señale el tipo de actividad social a la cual la empresa ha apoyado en el año 2014.

**Tabla 12: Clase de actividad social que apoya**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A grupos desfavorecidos de la comunidad	14	9,3	9,3	9,3
A actividades educativas de la comunidad	4	2,6	2,6	11,9
A actividades deportivas de la comunidad	14	9,3	9,3	21,2
A actividades o campañas de salud en la comunidad	5	3,3	3,3	24,5
Ninguna	114	75,5	75,5	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 13: Actividades sociales apoyadas por las PYMES**

Fuente: Tabla 12.

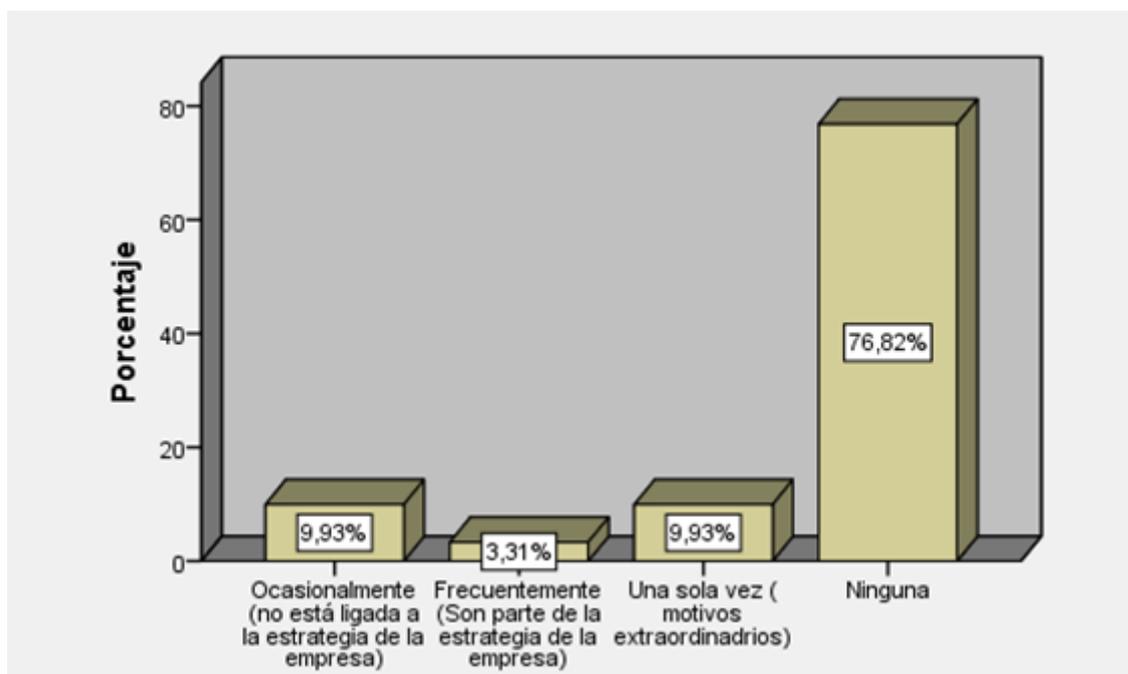
**Análisis.-** Esta pregunta confirma que el 76% de las PYMES no apoyan al desarrollo de actividades que promuevan el desarrollo social en el entorno en el cual realizan sus actividades empresariales.

9.- La frecuencia con la que ha desarrollado estas actividades ha sido:

**Tabla 13: Frecuencia con la que ha desarrollado actividades de apoyo social**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ocasionalmente (no está ligada a la estrategia de la empresa)	15	9,9	9,9	9,9
Frecuentemente (Son parte de la estrategia de la empresa)	5	3,3	3,3	13,2
Una sola vez ( motivos extraordinarios)	15	9,9	9,9	23,2
Ninguna	116	76,8	76,8	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 14: Frecuencia de apoyo a las actividades sociales.**

Fuente: Tabla 13.

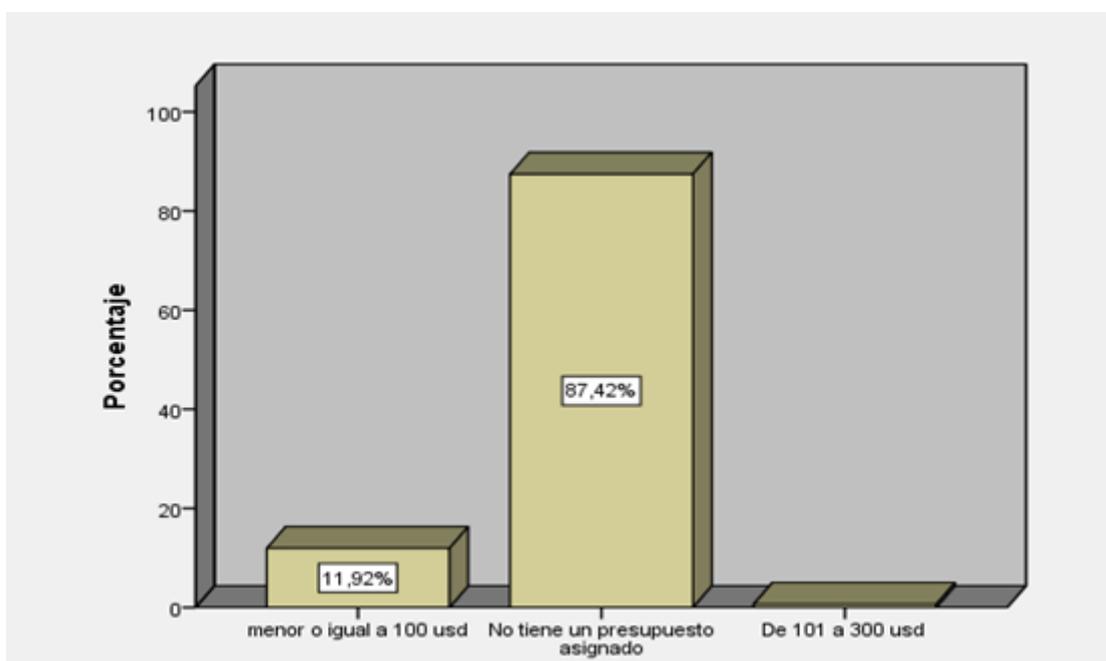
**Análisis.-** Con esta pregunta se evidencia de que apenas el 3% de las PYMES del cantón Ibarra, desarrollan actividades de apoyo social a la comunidad en la cual desempeñan sus actividades.

10.- Señale el valor presupuestado para apoyar a las actividades de apoyo social en el año 2014

**Tabla 14: Valor presupuestado para apoyar a actividades sociales**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
menor o igual a 100 usd	18	11,9	11,9	11,9
No tiene un presupuesto asignado	132	87,4	87,4	99,3
De 101 a 300 usd	1	,7	,7	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 15: Presupuesto establecido para apoyo a actividades sociales.**  
Fuente: Tabla 14.

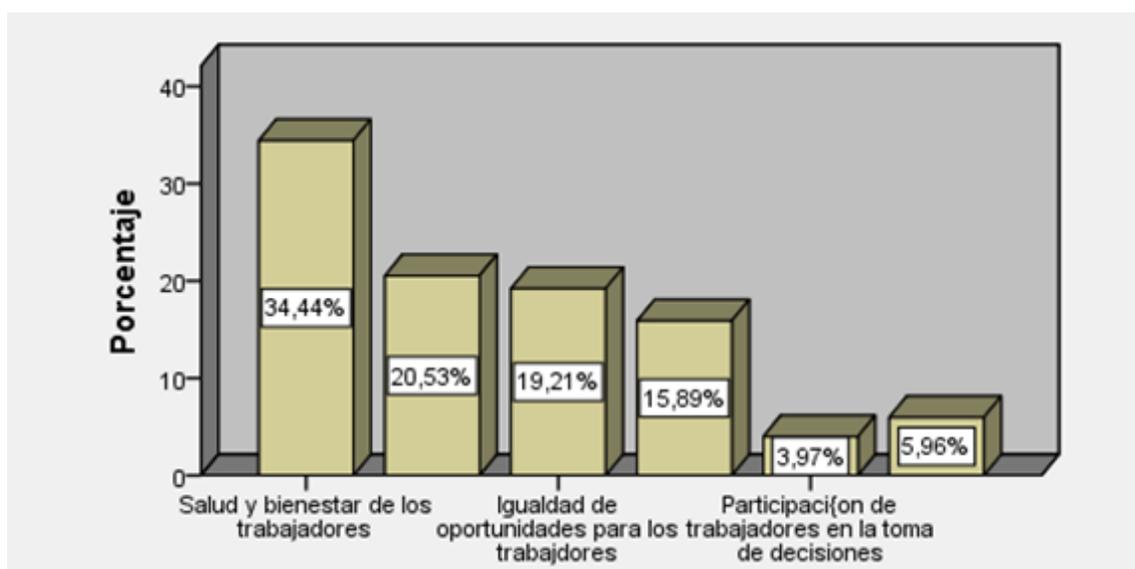
**Análisis.-** En su mayoría las PYMES del cantón Ibarra no tienen un presupuesto establecido y apenas el 12% lo han establecido en un valor menor a \$100, lo que indica que estas actividades las relacionan con la caridad y no le dan el verdadero sentido de RSE.

11.-De la lista de actividades empresariales que se presentan a continuación señale aquella que la empresa le ha dado mayor importancia para ser ejecutada en el año 2014.

**Tabla 15: Actividad Empresarial de mayor importancia para ser ejecutada**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Salud y bienestar de los trabajadores	52	34,4	34,4	34,4
Formación y desarrollo del talento humano	31	20,5	20,5	55,0
Igualdad de oportunidades para los trabajadores	29	19,2	19,2	74,2
Respeto de horas de trabajo	24	15,9	15,9	90,1
Participación de trabajadores en la toma de decisiones	6	4,0	4,0	94,0
Ninguna de las citadas anteriormente	9	6,0	6,0	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 16: Actividad empresarial de mayor importancia para ser ejecutada**

Fuente: Tabla 15.

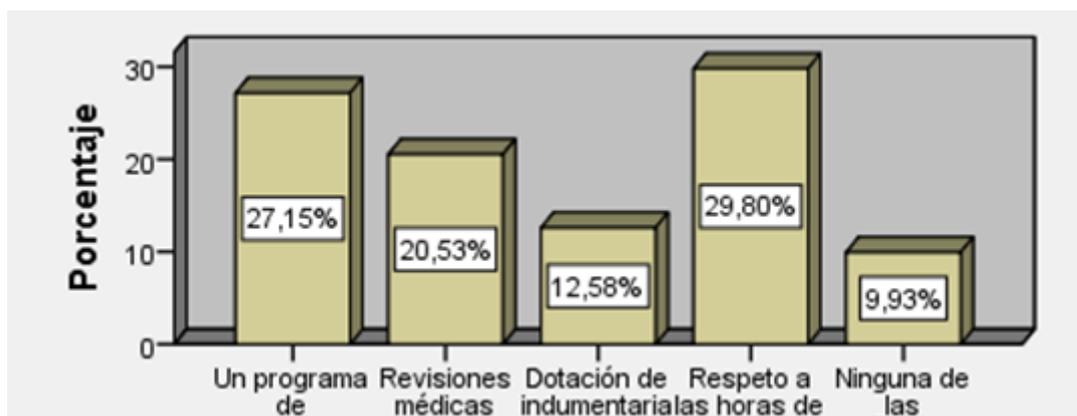
**Análisis.-** La actividad empresarial a la cual se le da mayor importancia es a la salud y bienestar de los trabajadores, y es importante notar que el 6% de los gerentes no le dan importancia a ninguna de estas actividades.

12.- Señale la actividad que la empresa ha desarrollado en el 2014 con respecto a la salud de los trabajadores.

**Tabla 16: Actividades desarrolladas con respecto a la salud de los trabajadores**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Un programa de prevención de riesgos laborales	41	27,2	27,2	27,2
Revisiones médicas periódicas al personal	31	20,5	20,5	47,7
Dotación de indumentaria adecuada para el trabajo	19	12,6	12,6	60,3
Respeto a las horas de trabajo y las jornadas de descanso	45	29,8	29,8	90,1
Ninguna de las señaladas	15	9,9	9,9	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 17: Actividades desarrolladas con respecto a la salud de los trabajadores.**

Fuente: Tabla 16.

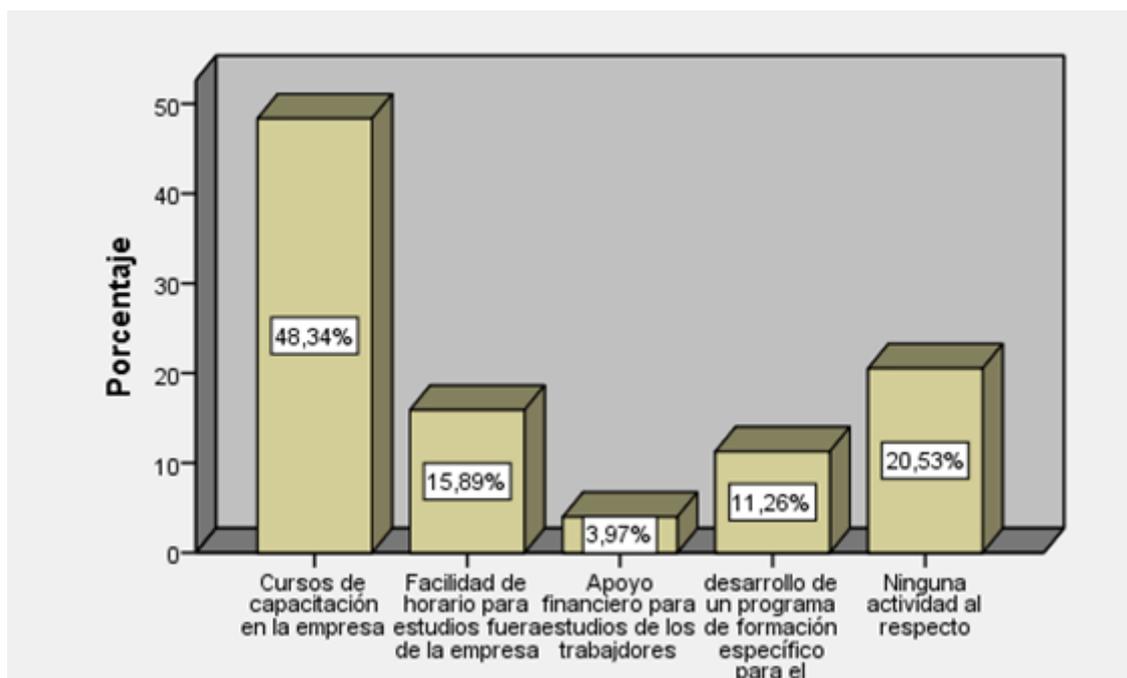
**Análisis.-** Se determina que el 29,80% le da prioridad al respeto a las horas de trabajo y jornadas de descanso, lo que indica que no se está cumpliendo con lo que es RSE en cuanto al bienestar de los trabajadores.

13.- Señale la actividad que la empresa ha desarrollado en el 2014 con respecto a la formación de los trabajadores.

**Tabla 17: Actividades desarrolladas con respecto a la formación**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Cursos de capacitación en la empresa	73	48,3	48,3	48,3
Facilidad de horario para estudios fuera de la empresa	24	15,9	15,9	64,2
Apoyo financiero para estudios de los trabajadores	6	4,0	4,0	68,2
desarrollo de un programa de formación específico para el personal	17	11,3	11,3	79,5
Ninguna actividad al respecto	31	20,5	20,5	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 18: Actividades desarrolladas con respecto a la formación de los trabajadores.**  
Fuente: Tabla 17.

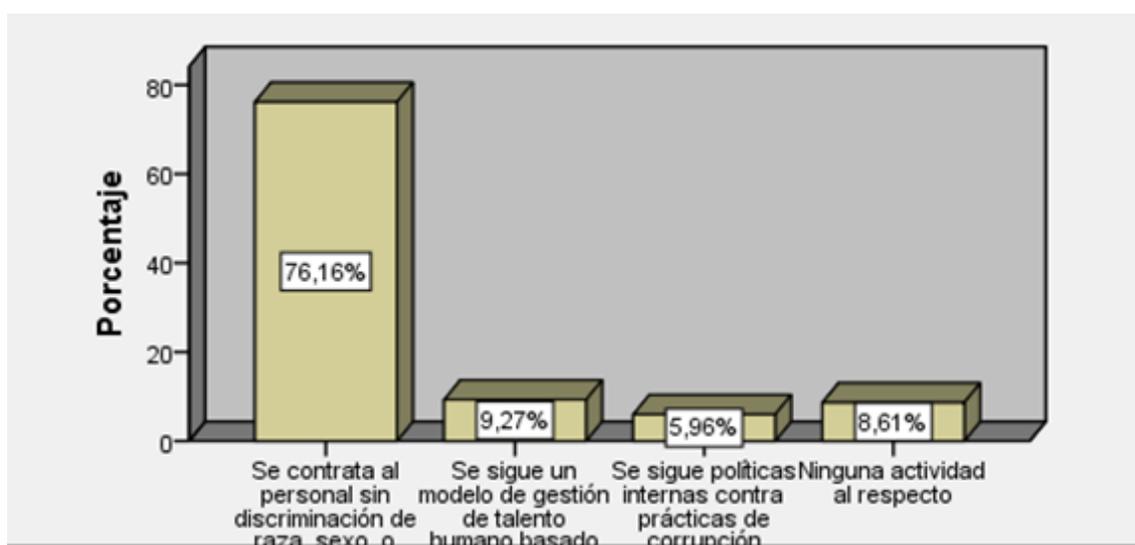
**Análisis.-** El 48% realizan cursos de capacitación mientras que el 20,53% no realiza ninguna actividad al respecto.

14.- Señale la actividad que la empresa ha desarrollado en el 2014 con respecto a la igualdad de oportunidades.

**Tabla 18: Actividades desarrolladas con respecto a igualdad de oportunidades**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Se contrata al personal sin discriminación de raza, sexo, o religión	115	76,2	76,2	76,2
Se sigue un modelo de gestión de talento humano basado en competencias	14	9,3	9,3	85,4
Se sigue políticas internas contra prácticas de corrupción	9	6,0	6,0	91,4
Ninguna actividad al respecto	13	8,6	8,6	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 19: Actividades desarrolladas con respecto a la igualdad de oportunidades.**

Fuente: Tabla 18.

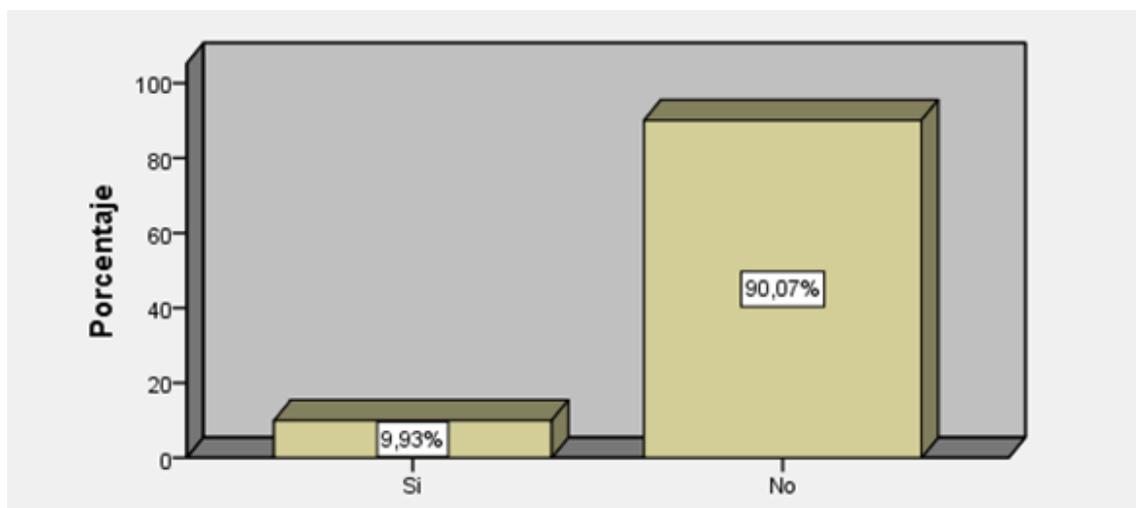
**Análisis.-** El 76% de los gerentes manifiestan que se realiza la contratación del personal sin ningún tipo de discriminación, se observa que muy pocas pymes cuentan con un modelo de gestión de talento humano y es preocupante que el 8,61% no realice ninguna actividad al respecto.

15.- En el año 2014 ha desarrollado programas específicos para mitigar el impacto de las actividades empresariales en el medio ambiente.

**Tabla 19: Desarrollo de programas específicos para mitigar el impacto de las actividades empresariales en el medioambiente**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	15	9,9	9,9	9,9
No	136	90,1	90,1	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 20: Mitigación del impacto que causan las actividades empresariales en el medioambiente.**

Fuente: Tabla 19.

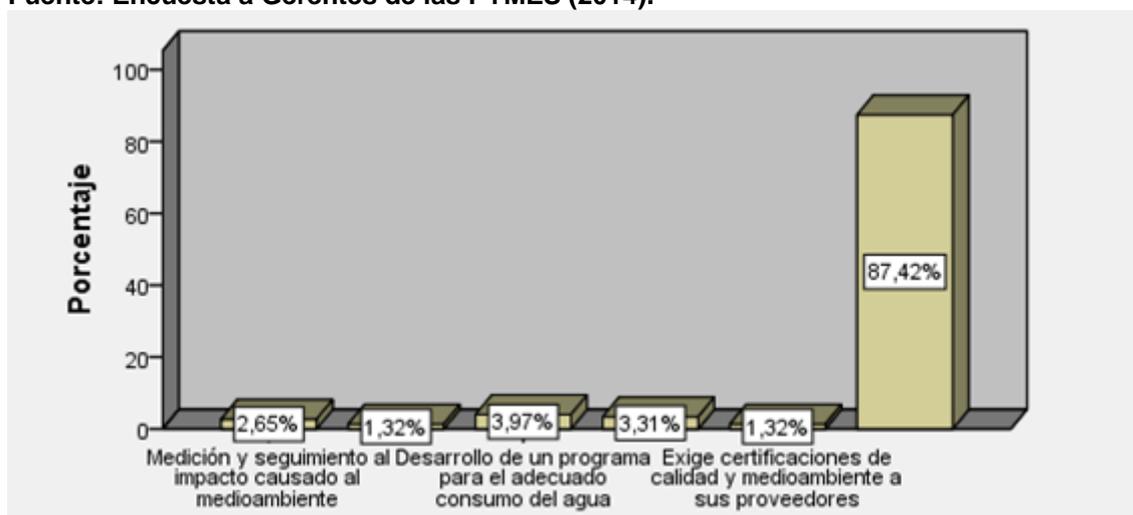
**Análisis.-** En el 90% de las PYMES no se realiza ninguna actividad específica que permita mitigar el impacto de las actividades empresariales sobre el medioambiente, situación que preocupa ya que se evidencia la falta de organización en las actividades empresariales con respecto al cuidado del medioambiente, lo que indica que falta tomar conciencia sobre RSE, en el impacto a la naturaleza.

16.- De la lista que se presenta a continuación señale con una x aquella (s) actividades ejecutadas por la empresa en el año 2014.

**Tabla 20: Actividades realizadas en favor del medioambiente**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medición y seguimiento al impacto causado al medioambiente	4	2,6	2,6	2,6
Desarrollo de un programa para el adecuado consumo de energía	2	1,3	1,3	4,0
Desarrollo de un programa para el adecuado consumo del agua	6	4,0	4,0	7,9
Desarrollo de un programa para reducción y reciclaje de desperdicios	5	3,3	3,3	11,3
Exige certificaciones de calidad y medioambiente a sus proveedores	2	1,3	1,3	12,6
Ninguna	132	87,4	87,4	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 21: Actividades realizadas en favor del medioambiente**

Fuente: Tabla 20

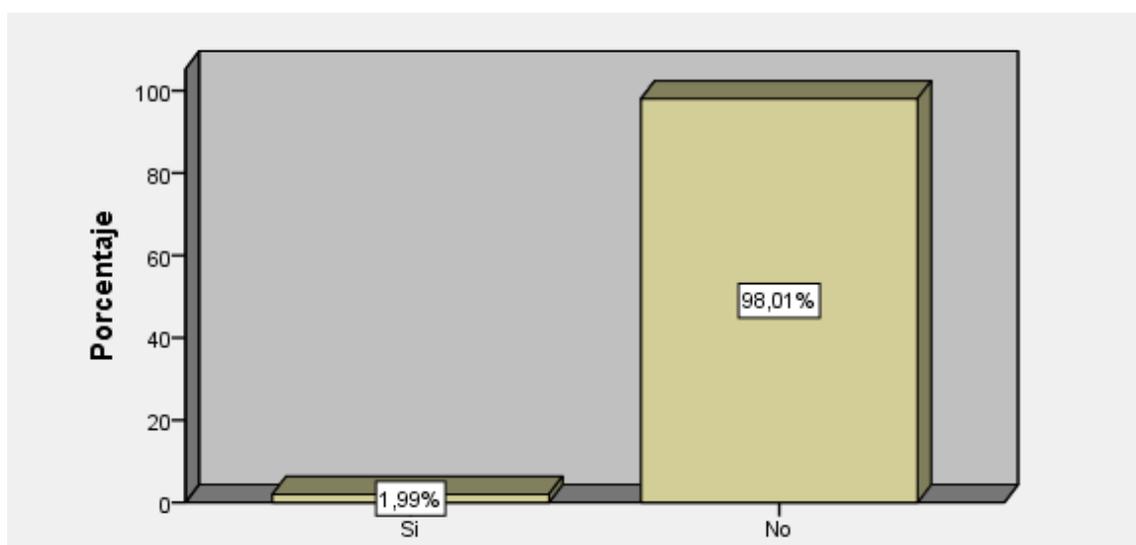
**Análisis.-** En su mayoría las PYMES del cantón Ibarra no realizan actividades encaminadas al cuidado del medioambiente, lo que indica que no existen prácticas socialmente responsables en este aspecto.

17.- Ha recibido usted el asesoramiento de alguna empresa para fomentar prácticas socialmente responsables en la comunidad y el medio ambiente.

**Tabla 21: Asesoramiento de alguna empresa para fomentar prácticas socialmente responsables en la comunidad y el medio ambiente**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	3	2,0	2,0	2,0
	No	148	98,0	98,0	100,0
	Total	151	100,0	100,0	

**Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).**



**Figura 22: Asesoramiento recibido con respecto a la práctica de RSE**

**Fuente: Tabla 21**

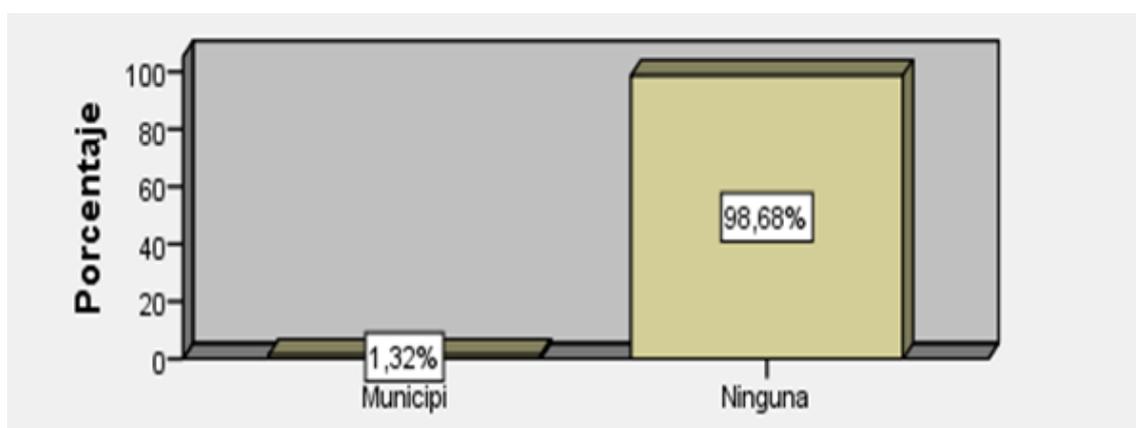
**Análisis.-** No existe ningún tipo de asesoramiento por parte de empresas públicas o privadas en cuanto al manejo sustentable y las prácticas de RSE en el cantón Ibarra.

18.- Si su respuesta a la pregunta anterior fue positiva escriba el nombre de la empresa que le ha proporcionado la asesoría mencionada.

**Tabla 22: Nombre de la empresa que le ha proporcionado asesoría en RSE**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Municipio	2	1,3	1,3	1,3
Ninguna	149	98,7	98,7	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 23: Nombre de la empresa que le ha proporcionado asesoría en RSE.**

Fuente: Tabla 22

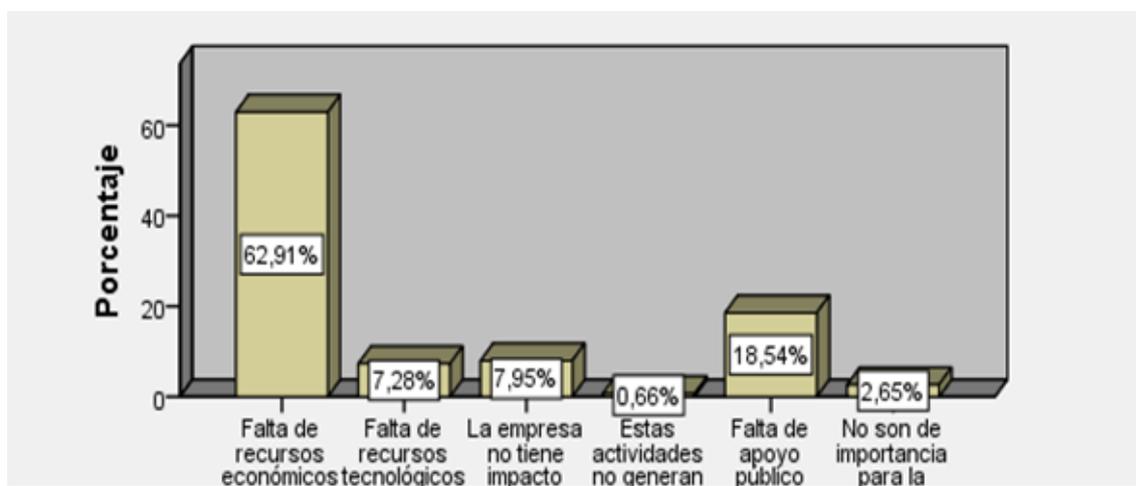
**Análisis.-** Se confirma que no existe asesoramiento en RSE y que aquellas PYMES que manifestaron haber recibido asesoría indican que fue el Municipio de Ibarra, lo que implica que no fue un programa debidamente diseñado de asesoría.

19.- De la lista que se presenta a continuación señale con una x aquella que considera que es la razón por la cual se dificulta o impide el realizar actividades de responsabilidad social en la comunidad y el medioambiente.

**Tabla 23: Razones que dificultan o impiden el desarrollo de actividades de RSE**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Falta de recursos económicos	95	62,9	62,9	62,9
Falta de recursos tecnológicos	11	7,3	7,3	70,2
La empresa no tiene impacto negativo sobre el medio ambiente	12	7,9	7,9	78,1
Estas actividades no generan beneficio para la empresa	1	,7	,7	78,8
Falta de apoyo público	28	18,5	18,5	97,4
No son de importancia para la empresa	4	2,6	2,6	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 24: Razones que dificultan o impiden el desarrollo de actividades de RSE.**

Fuente: Tabla 23

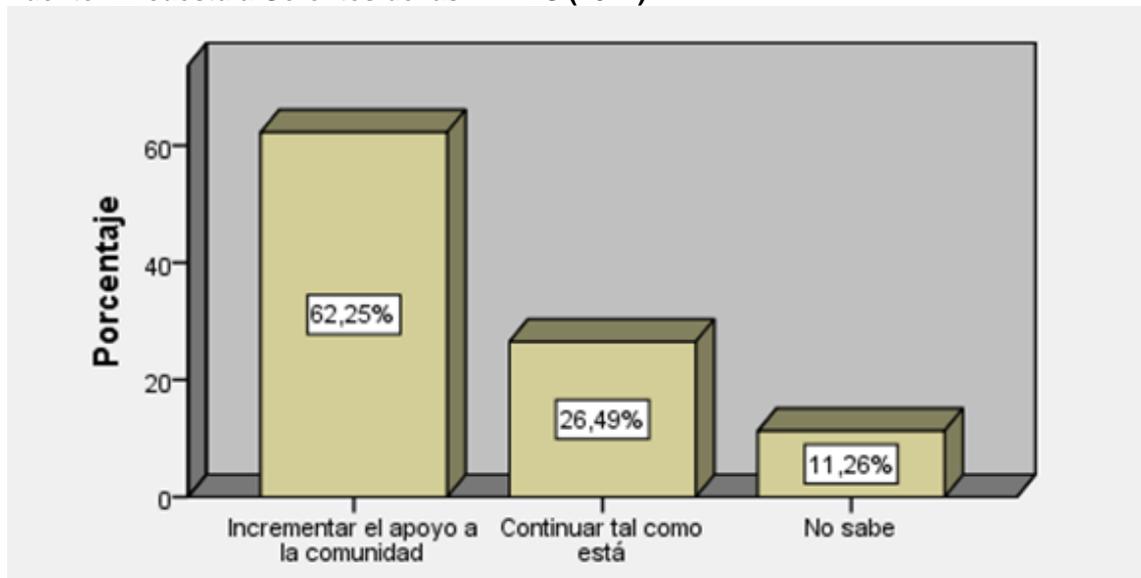
**Análisis.-** Los gerentes de las PYMES consideran que la razón fundamental que impide el desarrollo de actividades de RSE es la falta de recursos económicos.

20.- En cuanto al desarrollo de actividades de apoyo a la sociedad la empresa considera a futuro:

**Tabla 24: Perspectiva futura con respecto al apoyo social**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Incrementar el apoyo a la comunidad	94	62,3	62,3	62,3
Continuar tal como está	40	26,5	26,5	88,7
No sabe	17	11,3	11,3	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 25: Perspectiva futura con respecto al apoyo social.**

Fuente: Tabla 24

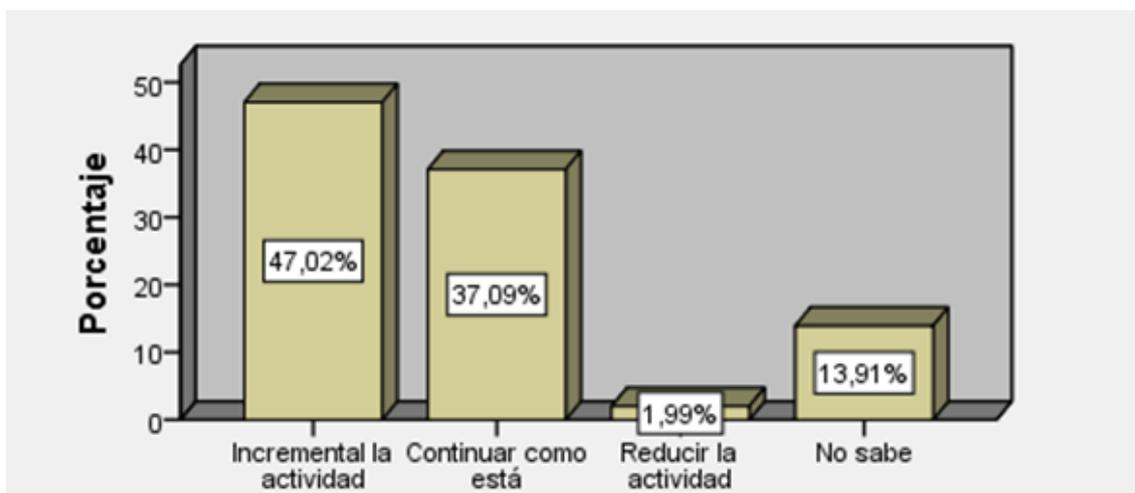
**Análisis.-** Se determina que la mayoría de los gerentes de las PYMES tienen el deseo de incrementar el apoyo a la comunidad, situación que muestra una buena perspectiva para el cambio en lo que respecta a las prácticas de RSE.

21.- En cuanto al desarrollo de actividades medioambientales la empresa considera a futuro:

**Tabla 25: Perspectiva futura a nivel medioambiental**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Incremental la actividad	71	47,0	47,0	47,0
	Continuar como está	56	37,1	37,1	84,1
	Reducir la actividad	3	2,0	2,0	86,1
	No sabe	21	13,9	13,9	100,0
	Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes de las PYMES (2014).



**Figura 26: Perspectiva futura a nivel medioambiental.**

Fuente: Tabla 25

**Análisis.-** Se evidencia una falta de motivación en cuanto al desarrollo de actividades en favor del medioambiente, ya que el 47% dicen que desean incrementar, mientras que un 37% prefieren continuar como están, es decir sin desarrollar programas que mitiguen el impacto al medio ambiente, y un 14% no saben. Por lo tanto se requiere incentivar a los gerentes de las PYMES en cuanto a prácticas sustentables en la actividad empresarial.

## **ANEXO 2**

### **VALIDACIÓN MEDIANTE EL CRITERIO DE EXPERTOS**

Experto 1: Dra. Germania Arciniegas Msc.

Coordinadora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Sistemas Mercantiles, de la Universidad Regional Autónoma de los Andes. UNIANDES Extensión Ibarra.

Experto 2: Ing. Luz Acacia Miranda Realpe MBA.

Directora del trabajo de tesis Universidad Técnica Particular de Loja.

**INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN DE ENCUESTA DIRIGIDA A GERENTES DE LAS PYMES DEL CANTÓN IBARRA**

**Validador:** Dra. GERHANIA ARCAPIEGAS, Msc.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Pertinencia con el Objetivo						Área de Validación						Validación de la pregunta			
				P		NP		P		NP		P		NP		SI	NO		
				P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	P	NP				
Nivel de implementación y desarrollo del concepto de responsabilidad social empresarial	Concepto de RSE	Conoce lo que es RSE	5	X		X											X		
		Actividades con las que se relaciona al concepto de RSE	6	X		X												X	
		Apoyo a actividades en beneficio social	7	X		X												X	
		Tipo de actividad que se ha apoyado	8	X		X												X	
		Frecuencia de desarrollo de actividades de apoyo	9	X		X												X	
		Valor presupuestado para este tipo de actividades	10	X		X												X	
	Prácticas de RSE a nivel interno	Actividad interna a la cual la empresa le ha dado mayor importancia para su desarrollo en el año	11	X		X												X	
		Actividades desarrolladas en el último año en favor	12	X		X												X	





**INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN DE ENCUESTA DIRIGIDA A GERENTES DE LAS PYMES DEL CANTÓN IBARRA**

**Validador:** *Taty... Puy... Asocio... Girardo... HBA.*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items	Pertinencia con el Objetivo						Area de Validación						Validación de la pregunta	
				P		NP		P		NP		P		NP		SI	NO
				P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	P	NP		
Nivel de implementación y desarrollo del concepto de responsabilidad social empresarial	Concepto de RSE	Conoce lo que es RSE	5	X		X		X		X		X				X	
		Actividades con las que se relaciona al concepto de RSE	6	X		X		X		X		X				X	
		Apoyo a actividades en beneficio social	7	X		X		X		X		X				X	
	Prácticas de RSE a nivel Externo	Tipo de actividad que se ha apoyado	8	X		X		X		X		X				X	
		Frecuencia de desarrollo de actividades de apoyo	9	X		X		X		X		X				X	
		Valor presupuestado para este tipo de actividades	10	X		X		X		X		X				X	
	Prácticas de RSE a nivel Interno	Actividad interna a la cual la empresa le ha dado mayor importancia para su desarrollo en el año	11	X		X		X		X		X				X	
		Actividades desarrolladas en el último año en favor	12	X		X		X		X		X				X	







