

Balance Social Cooperativo. Caso: Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad S. R. L., 2004¹

Cooperative Social Balance. Case: Farm Service Cooperative La Trinidad S. R. L., 2004

Gerardo GARCÍA MÜLLER*

Resumen

Este artículo sintetiza algunos resultados de investigación realizados entre el 2002 y el 2004 en la Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad, de Pueblo Llano, estado Mérida, Venezuela, realizados por el autor como soporte investigativo de su tesis doctoral en la Universidad de Granada. El objetivo de la investigación fue la evaluación del cumplimiento de los principios cooperativos, mediante la metodología del Balance Social Cooperativo. El método elegido, "Balance de identidad cooperativa", fue desarrollado por la doctora Aitziber Mugarra, de la Universidad de Deusto, España, en 1998. La evaluación se realizó sobre el cumplimiento de los siete principios cooperativos. Para ello se operacionalizó cada uno de los principios tomándolo como una variable, dividiéndolo luego en subvariables o dimensiones y cada una de estas últimas se separó en indicadores sociales, expresados en forma física, monetaria o cualitativa.

Palabras clave: balance social cooperativo, cooperación, cooperativas, evaluación social, identidad cooperativa.

Abstract

This paper synthesizes some results of research carried out between 2002 and 2004 at Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad of Pueblo Llano, Estado Merida, Venezuela, by the undersigned in support of his doctoral thesis research at the Universidad de Granada. The aim of the research was to assess of compliance with the cooperative principles, using the methodology of the Social Cooperative Balance. The method chosen, "Balance of Cooperative Identity", was developed by Dr. Aitziber Mugarra of the Universidad de Deusto, Spain, in 1998. The evaluation was made on the implementation of the seven cooperative principles. To do this each of the principles was operationalized taking it

¹ Este artículo sintetiza algunos resultados de investigación realizados entre el 2002 y el 2004 en la Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad, de Pueblo Llano, estado Mérida, Venezuela, realizados por el autor como soporte investigativo de su tesis doctoral en la Universidad de Granada.

* Doctor en Sociología de la Universidad de Granada, España. Docente titular emérito de Economía Agrícola de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos de Venezuela. Correo electrónico: gmuller@ula.ve

Cómo citar este artículo: García Müller, G. (2012). Balance Social Cooperativo. Caso: Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad S. R. L., 2004. *Revista Cooperativismo & Desarrollo*, 20(101), 52-78.

as a variable, then dividing it into sub-variables or dimensions and each of the latter were separated in social indicators, expressed in physical, monetary or qualitative way.

Keywords: cooperative social balance, cooperation, cooperatives, social assessment, cooperative identity.

Descriptores alfanuméricos (JEL codes): P130-Cooperative Enterprises; M140-Corporate Culture; Social Responsibility; A130-Relation of Economics to Social Values.

Recibido: 15 de enero del 2012 **Aprobado:** 15 de junio del 2012

Introducción

El presente trabajo es un resumen de una investigación terminada en el 2004 en la Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad, en Pueblo Llano, estado Mérida, Venezuela.

El objetivo de la investigación fue la evaluación del cumplimiento de los principios cooperativos, mediante la metodología del Balance Social Cooperativo. Este objetivo fue desarrollado por un grupo de socios de la cooperativa en un diplomado que realizaron sobre organización y evaluación cooperativa, en el cual se pusieron de manifiesto las principales debilidades de la Cooperativa, debidos al incumplimiento o bajo cumplimiento de algunos principios cooperativos.

El método elegido, “Balance de Identidad Cooperativa”, fue desarrollado por la doctora Aitziber Mugarra, de la Universidad de Deusto, España, en 1998.

La evaluación se realizó sobre el cumplimiento de los siete principios cooperativos (Alianza Cooperativa Internacional, ACI, 1995). Para ello se operacionalizó cada uno de los principios, tomándolo como una variable, dividiéndolo luego en subvariables o dimensiones y cada una de estas últimas se separó en indicadores

sociales, expresados en forma física, monetaria o cualitativa.

En el Capítulo 1 se exponen las bases teóricas y conceptuales de la responsabilidad social, el Balance Social Cooperativo, las características del modelo propuesto y el método de cálculo utilizado.

En el Capítulo 2 se desarrollan los cálculos de los indicadores y los resultados de cada uno en forma de porcentaje que varía entre 0 y 100%, según el grado de aproximación al óptimo deseable.

En el Capítulo 3 se analizan los resultados y se exponen las conclusiones más relevantes, con un resultado y conclusión general que se visualizan en un diagrama de telaraña.

Capítulo 1. El Balance Social Cooperativo

La responsabilidad social de la empresa se presupone como implícita en su actividad económica y el beneficio no constituye la única medida. El beneficio testimonia el énfasis del valor del producto que es destinado por la empresa a la sociedad. El valor de este producto es mayor que el valor del insumo y es un aumento final del valor. Esta es la contribución de la empresa al bienestar social. En esta capacidad de agregar valor está la prueba y la justificación de

la responsabilidad social de la empresa [...] (Malavasi, 2000, p. 156).

Según esto, es importante algún tipo de contabilidad sobre la actuación empresarial en áreas no económicas (Mugarra, 2001, p. 1; Gruppo di Studio per il Bilancio Sociale, 2001).

En la empresa cooperativa el balance social puede ser considerado como la medida de la realización de los principios cooperativos, basados en los valores cooperativos (Serrano, 1997) definidos por la Alianza Cooperativa Internacional (ACI, 1995); en este sentido puede interpretarse como uno de los principales medios de reforma de la democracia cooperativa, y es una buena medida de la responsabilidad social cooperativa (Viviani, 2000, p. 75 y 76; Cea, 1980).

El balance social se puede entender como

[...] todos aquellos beneficios adicionales a los meramente económicos que las cooperativas transfieren a sus grupos de influencia: los asociados, los empleados y la comunidad en su conjunto. Gracias a este instrumento las cooperativas contarán con un medio adecuado para medir el grado de acercamiento o alejamiento que tengan con respecto al cumplimiento de su misión como organización cooperativa, a la luz de sus principios y valores cooperativos (Mugarra, 1998, p. 304).

Después de considerar los modelos y métodos para desarrollar un balance social especialmente adaptado a las cooperativas (Mugarra, 1995a, 1995b), hemos seleccionado la metodología desarrollada por la doctora Aitziber Mugarra

(1998) del Instituto de Estudios Cooperativos de la Universidad de Deusto de Bilbao, España, por considerarlo el más avanzado y validado en campo, incluso en el ámbito de América Latina, con la realización del “Proyecto Balance Social Cooperativo” patrocinado por la Alianza Cooperativa Internacional, Oficina Regional Américas (2000), con el apoyo del Centro Sueco Cooperativo “Utan Gränser” y la Asociación Cooperativa Canadiense (CCA).

Características del modelo propuesto

Filosofía del modelo

Es un balance social que toma en cuenta el factor económico, pero alejándose de los constreñimientos contables aceptados para el tratamiento de la información económica.

El punto de partida del modelo son los principios cooperativos que los cooperativistas se comprometen en practicar. Esta práctica es lo que el balance social quiere evaluar para convertirlo en instrumento de gestión que garantice la autenticidad e identidad de las cooperativas.

Objetivos

- Evaluación entre cooperativas por medio de los indicadores.
- Evaluación interna de la cooperativa como instrumento de gestión social integral.

Instrumentos

Indicadores sociales: se combinan los indicadores cuantitativos, tanto en unidades monetarias como en unidades físicas, con los indicadores cualitativos. Algunos

indicadores son comunes a todas las cooperativas y otros son específicos según el tipo de cooperativa. El modelo anima a cada cooperativa a definir otros indicadores para los objetivos sociales propuestos por los mismos cooperativistas.

Proceso de operacionalización de los principios cooperativos

1. Representación literaria del concepto a medir. La ACI desarrolló literalmente cada principio, lo que nos permite entenderlo de forma clara, aunque a nivel general.
2. Delimitación y análisis de las dimensiones o categorías genéricas sobre aspectos importantes de cada uno de los principios.
3. A cada dimensión se le asignan unidades de medida adecuadas para confeccionar indicadores. No todos los indicadores tienen el mismo peso, por ello se les dan diferentes valores ponderados. Los indicadores se calculan dividiendo dos unidades de medida financieras, requisitos, personas, tiempos, etcétera.
4. Se integran todos los índices en un índice global (Mugarra, 1998, p. 315).

El Valor Agregado Cooperativo

Ventas reales	+	Descuentos en ventas a asociados	=	Ventas totales
Ventas totales	+	Ingresos financieros	=	Ingresos totales
Ingresos totales	-	Materias primas compradas a asociados, valoradas a precios de mercado		
		- Materiales productivos comprados a terceros no asociados		
		- Servicios productivos comprados a terceros no asociados		
		+/- Incrementos o decrementos de inventarios		
		+/- Amortizaciones y depreciaciones		
		= Valor Agregado Cooperativo		

Conexión con la contabilidad económica tradicional

La contabilidad tradicional fue diseñada para rendir cuentas de la evolución de los beneficios mediante el estado de ganancias y pérdidas y del patrimonio de la empresa con el balance patrimonial, es decir, de la parte que corresponde a cada propietario capitalista. La cuenta de resultados está orientada a informar a los propietarios capitalistas del beneficio que les corresponde. La contabilidad tradicional no refleja los beneficios totales que genera la empresa en el ejercicio y ello se puede corregir en una cuenta del Valor Agregado Cooperativo.

La cuenta de valor agregado calcula la totalidad de incremento de valor —como diferencia entre ingresos y compras realizadas a terceros generado por la empresa— y muestra cómo se reparte dicho valor entre los agentes implicados —trabajadores, Estado, propietarios, financiadores—.

El Valor Agregado Cooperativo (VAC) es un buen instrumento de balance social, pero como no integra beneficios no monetarios, es recomendable utilizar indicadores cualitativos (Mugarra, 1998, p. 318).

Distribución del Valor Agregado Cooperativo (VAC)

1. VAC distribuido a trabajadores	=	Salarios y gastos de personal
	+	Ayudas, becas, servicios concedidos a los trabajadores
2. VAC distribuido a prestamistas	=	Intereses pagados por préstamos
3. VAC distribuido a la comunidad	=	Impuestos y tasas varias
	+	Dotación al fondo de educación
	+	Dotación al fondo de solidaridad o similares
	+	Donativos a la comunidad no provenientes de estos fondos
4. VAC distribuido a asociados	=	Excedentes brutos
	-	Impuestos sobre excedentes
	-	Dotación al fondo de educación
	-	Dotación a fondos de reserva repartibles
	=	Excedentes netos repartibles entre los asociados
	+	Sobrepagos pagados a asociados en compra de materiales
	+	Descuentos realizados a asociados en venta de productos
	+	Gastos en servicios voluntarios y gratuitos a asociados
5. VAC incorporado al patrimonio común	=	Dotación a fondos de reserva
Irrepartibles	+	Dotación a fondos de reserva repartibles

Evaluación interna cooperativa: indicadores

Los indicadores generales sirven de primer diagnóstico de la situación de cada organización; este debe ser presentado en la asamblea general de asociados para conocer sus puntos fuertes y débiles, con el fin de hacer las correcciones necesarias. La asamblea debe definir los objetivos concretos, las unidades de medida y la

importancia relativa de cada indicador. Las ponderaciones (importancia relativa) deben ser establecidas con anterioridad, paralelamente a los objetivos económicos y al presupuesto. Al terminar el ejercicio se comparará lo realizado con lo programado, lo cual dará un cumplimiento que puede ser expresado en porcentaje, como se observa en la tabla 1.

Tabla 1. Ponderación de principios: alta=1, poca=2, media=3

Objetivo	Ponderación	Cumplimiento (%)
1	3	50
2	1	32
3	3	80
4	2	40
5	2	40
6	2	60
7	2	12

Fuente: el autor

$$\text{Resultados} = \frac{\text{Sumatoria (Ponderación x Cumplimiento)}}{\text{Sumatoria Ponderación}}$$

$$\text{Resultados} = \frac{(3 \times 50) + (1 \times 32) + (3 \times 80) + (2 \times 40) + (2 \times 40) + (2 \times 60) + (2 \times 12)}{3 + 1 + 3 + 2 + 2}$$

$$\text{Resultados} = 55,06\%$$

Todos los resultados de los principios se llevan a un diagrama de telaraña para observar en diagrama conjunto el cumplimiento de todos los principios en una cooperativa, como se observa en la figura 1.

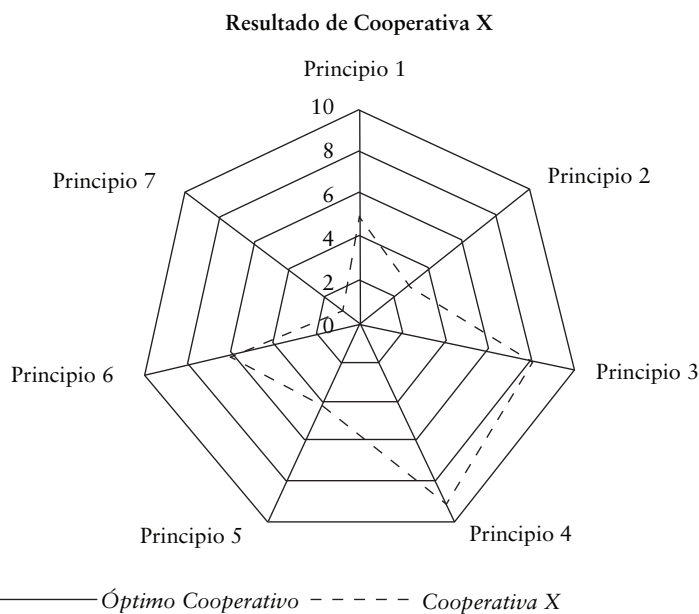


Figura 1. Relación gráfica del óptimo cooperativo

Fuente: Mugarra (1995a)

Capítulo 2. Balance Social Cooperativo, 2004. Caso: Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad S. R. L.

La Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad

Esta cooperativa funciona en la población de Pueblo Llano, municipio Cardenal Quintero en la zona alta del estado Mérida. Esta región es una de las principales productoras de papa y zanahoria de Venezuela, así como de otros cultivos hortícolas. La cooperativa surge como una inquietud del presbítero Alejandro Arias, párroco de Pueblo Llano, quien solicitó al Centro de Educación Cooperativa de Mérida (Cedecom) un curso sobre cooperativismo, el cual se realizó con el asesoramiento de Heriberto Molina y Aníbal Taurino Briceño. Al finalizar el curso se funda la cooperativa el 10 de agosto de 1965, con 39 socios.

En marzo de 1966, con los recursos obtenidos mediante una rifa, y la incorporación de nuevos socios, se hace la primera adquisición de Bs. 3.000 en sacos de fique para papa. El local para la cooperativa es prestado por el socio Primitivo Santiago.

En 1966 la cooperativa adquiere para sus socios 5.000 sacos de fertilizantes químicos y 7.296 huacales de papa importada de las variedades Alpha y Sebago. En 1967 hay una sobreproducción de papa que hace bajar los precios y dificulta su venta. Para solventar esta situación, los directivos contratan con Mersifrica la venta de una gran cantidad de papa a precios aceptables, pero esta iniciativa

fracasa por la falta de solidaridad de los socios, que se pone de manifiesto al no cumplir todos con las entregas previstas.

En 1969 se realiza el primer programa de educación y se compra en 30.000 bolívares una casa para sede de la cooperativa, la cual se otorga posteriormente en comodato al Ateneo de Pueblo Llano, una vez que la cooperativa construye su sede actual. La cooperativa se integra con otras asociaciones, pero por problemas surgidos en el camino se retira de todas ellas. En la actualidad sólo participa en Fedegro. Las malas experiencias y los fracasos en la integración cooperativa ponen a “La Trinidad” en una situación de soledad que impide el cumplimiento del principio cooperativo moderno de la integración cooperativa.

La iniciativa más importante de la cooperativa para cumplir con su objetivo principal —que es la comercialización de productos agrícolas—, fue el “Centro de Acopio”, el cual se constituyó en 1975 con una alta inversión gubernamental de la Corporación de Mercadeo Agrícola (CMA). Aún cuando la experiencia fracasó, ha dejado una serie de enseñanzas para hacer un nuevo esfuerzo por cumplir con la misión principal de la cooperativa “La Trinidad”. La experiencia principal es que la CMA intervino en los asuntos internos de la cooperativa e impuso un tipo de organización que vulneró el principio de autonomía e independencia. Esta es la principal enseñanza: mantener la autonomía e independencia como principio cooperativo.

La cooperativa “La Trinidad” se ha proyectado como el motor que mueve a

Pueblo Llano y representa realmente los intereses de los agricultores. Ha sido la promotora de comités prodesarrollo de la zona, especialmente para la instalación de los teléfonos, la creación del Liceo Mariano Picón Salas, el grupo escolar Foción Febres Cordero, el Hospital, sistemas de riego, etcétera.

Actualmente la cooperativa tiene 270 socios activos y aunque sus estados financieros muestran signos de prosperidad, su desarrollo está en retroceso, debido a la disminución en el número de socios por decesos, falta de ingreso de nuevos socios y, sobre todo, por que la cooperativa no cumple con su función principal de comercializar los productos de sus socios, la cual la hacen firmas comerciales y se limita a la adquisición de insumos agrícolas.

Cálculo de los indicadores y las dimensiones de los principios cooperativos. Cooperativa La Trinidad, 2004

Para calcular los indicadores y las dimensiones de los principios cooperativos se tomaron las descripciones y especifica-

ciones del “Proyecto Balance de Identidad Cooperativa” de Mugarra (1998, pp. 303-390).

Los datos utilizados en los cálculos se tomaron de los estados contables del 2004 (Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad, 2004, 2005), de los libros de actas de asambleas, de actas del Consejo de Administración, de asistencia a las asambleas, de certificados de capital de los socios, informes anuales y entrevistas a directivos y socios.

Las principales cifras financieras en el 2004, en bolívares, fueron:

Total activo: 948.223.164,80

Total pasivo: 416.456.167,20

Total patrimonio: 531.764.997,60

Excedentes por distribuir: 90.507.416,49

Principio 1. Adhesión abierta y voluntaria

Las cooperativas son organizaciones voluntarias abiertas a todas aquellas personas dispuestas a utilizar sus servicios y dispuestas a aceptar las responsabilidades que conlleva la membresía, sin discriminación de género, raza, clase social, posición política o religiosa (ACI, 1995).

Dimensión 1: Apertura cooperativa

Indicador 1: Requisitos exigidos para ser asociado

Revisión de cumplimiento de cada requisito estatutario. Cumplimiento = 0.
No hubo socios nuevos. Anteriormente se cumplían 45 todos los requisitos

Indicador 2: Admisión de solicitudes de entrada

Nº de solicitudes admitidas = 0 No hubo solicitudes de entrada
Nº solicitudes presentadas

Indicador 3: Nuevos asociados (expansión cooperativa)

$$\frac{\text{Nuevos asociados}}{\text{Asociados totales}} = \frac{0}{257} = 0$$
 No hubo nuevos asociados

Indicador 4: Desembolso inicial exigido a los nuevos asociados

$$\frac{\text{Desembolso inicial exigido a los nuevos asociados}}{\text{Salario mínimo}} = 0 \text{ No hubo nuevos asociados}$$

Indicador 5: Peso de asociados-consumidores en ventas

$$\frac{\text{Ventas a asociados-consumidores}}{\text{Total ventas}} = \frac{1.026.812.161,00}{1.610.422.280,00} = 0,63 = 63\%$$

Indicador 6: Antigüedad relativa de asociados

$$\frac{\text{Media en años de antigüedad de asociados}}{\text{Años de vida de la cooperativa}} = \frac{?}{40} \text{ No existe la información}$$

Dimensión 2: Salida voluntaria de la cooperativa

Indicador 1: Bajas de asociados

$$\frac{\text{Bajas de asociados}}{\text{Asociados totales}} = \frac{2}{257} = 0,0078 = 0,78\% \text{ (muertes)}$$

Indicador 2: Devolución de capital

$$\frac{\text{Aportaciones a devolver}}{\text{Patrimonio total}} = \frac{784.114,02}{531.764.997,06} = 0,0014 = 0,14\%$$

Dimensión 3: No discriminación

Indicador 1: Porcentaje de mujeres en los asociados

$$\text{Indicador} = \frac{\text{Mujeres asociadas}}{\text{Total asociados}} = \frac{7}{257} = 0,027 = 2,7\%$$

Indicador 2: Edad media de los asociados

$$\frac{\text{Suma edad asociados}}{\text{Número de asociados}} = \frac{11.771}{257} = 45,8$$

Principio 2: Control democrático de los miembros

Las cooperativas son organizaciones democráticas controladas por sus miembros quienes participan activamente en la definición de las políticas y en la toma de decisiones. Los hombres y mujeres elegidos para representar a su cooperativa responden ante los miem-

bros. En las cooperativas de base los miembros tienen igual derecho de voto (un miembro, un voto), mientras en las cooperativas de otros niveles también se organizan con procedimientos democráticos (ACI, 1995).

Dimensión 1: Participación en asambleas

Indicador 1: Porcentaje de asociados presentes

$$\text{Indicador} = \frac{\text{Suma N}^\circ \text{ asociados presentes}}{\text{Suma N}^\circ \text{ asociados convocados}} = \frac{89,4}{269} = 0,3323 = 33,23\%$$

Indicador 2: Miembros que proponen decisiones

$$\text{Indicador} = \frac{\text{N}^\circ \text{ Miembros que proponen}}{\text{Total miembros asistentes}} = \frac{?}{89,4} = ? \text{ No hay datos}$$

Indicador 3: Realización de Asambleas

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de asambleas realizadas}}{\text{N}^\circ \text{ de asambleas por estatutos}} = \frac{5}{4} = 1,25 = 125\%$$

Indicador 4: Control sobre decisiones importantes

$$\frac{\text{Decisiones importantes}}{\text{Decisiones de asambleas}} = \frac{2}{2} = 1 = 100\%$$

Dimensión 2: Accesibilidad a cargos sociales

Indicador 1: Asociados históricamente representantes

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ asociados históricamente en órganos sociales}}{\text{Total asociados}} = \frac{52}{257} = 0,20 = 20\%$$

Indicador 2: Renovación en órganos de representación

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ asociados históricamente en órganos sociales}}{\frac{\text{años de cooperativa} \times \text{N}^\circ \text{ de cargos}}{\text{Duración cargo (años)}}} = \frac{52}{\frac{10 \times 21}{3}} = 0,74 = 74\%$$

Indicador 3: Edad media relativa de consejeros

$$\frac{\text{Edad media consejeros}}{\text{Edad media asociados}} = \frac{55,4}{45,8} = 1,21 = 121\%$$

Indicador 4 : Acceso de mujeres a puestos representativos

$$\frac{\text{Mujeres asociadas} \times \text{N}^\circ \text{ puestos representativos}}{\text{Total asociados}} = \frac{7 \times 21}{257} = 0,571 = 57,1\%$$

Dimensión 3: Equilibrio real de poder entre los asociados

Indicador 1: Riesgo de presión sobre cooperativas agrícolas

$$\frac{\text{Ventas a 10\% de mayores compradores asociados}}{\text{Ventas totales}} = \frac{478.055.322,00}{1.610.422.280,00} = 0,29 = 29\%$$

Dimensión 4: Participación en el uso de servicios cooperativos

Indicador 1: Porcentaje de asociados participantes en actividades (sólo directivos)

$$\frac{\text{Suma N}^\circ \text{ asociados participantes}}{\text{Suma N}^\circ \text{ asociados convocados}} = \frac{89,4}{269} = 0,3323 = 33,23\%$$

Indicador 2: Grado de uso de los servicios agrícolas. Ventas de cooperativa

$$\frac{\text{Producción facturada por la cooperativa}}{\text{Producción total de asociados}} = 0 \quad \text{Los asociados no venden por medio de la cooperativa}$$

Principio 3: Participación económica de los miembros

Los miembros asignan excedentes para cualquiera de los siguientes propósitos: el desarrollo de la cooperativa mediante la posible creación de reservas, de la cual al menos una parte debe ser indivisible;

los beneficios para los miembros en proporción con sus transacciones con la cooperativa; o el apoyo de otras actividades cooperativas según lo apruebe la membresía (ACI, 1995).

Dimensión 1: Capital como propiedad común

Indicador 1: Capital común cooperativo

$$\frac{\text{Total reservas}}{\text{Patrimonio}} = \frac{466.799.840,11}{466.799.840,11} = 1 = 100\%$$

Indicador 2: Capital común cooperativo indivisible

$$\frac{\text{Total reservas indivisibles}}{\text{Fondos propios}} = \frac{466.799.840,11}{466.799.840,11} = 1 = 100\%$$

Indicador 3: Aportación al capital común cooperativo indivisible

$$\frac{\text{Dotación reservas indivisibles}}{\text{Excedentes}} = \frac{466.799.840,11}{90.507.416,49} = 5,27 = 527\%$$

Indicador 4: Valor agregado cooperativo incorporado al patrimonio común

$$\frac{\text{Dotación reservas indivisibles}}{\text{Valor agregado cooperativo}} = \frac{466.799.840,11}{303.300.807,94} = 1,53 = 153\%$$

Dimensión 2: Compensación limitada al capital

Indicador 1: Interés pagado a aportación

$$\frac{\text{Tasa interés pagado al capital cooperativo}}{\text{Tasa anual interés pasivo del mercado}} = \frac{0}{12,93} = 0$$

Indicador 2: Poder adquisitivo de aportación

$$\frac{\text{Tasa interés capital cooperativo} + \text{Tasa ajuste por inflación}}{\text{Tasa inflación}} = \frac{(0 + 19,2)}{19,2} = 1 = 100\%$$

Dimensión 3: Asignación de excedentes

Indicador 1: Dotación directa a asociados

$$\frac{\text{Dotación a aportes de asociados} + \text{Excedentes distribuidos}}{\text{Excedentes}} = \frac{55.387.370,28 + 52.494.301,58}{90.507.416,49} = 1,19 = 119\%$$

Indicador 2: Monetización de la dotación directa a asociados

$$\frac{\text{Excedentes distribuidos}}{\text{Dotación a aportes de asociados} + \text{Excedentes distribuidos}} = \frac{52.494.301,58}{55.387.370,28 + 52.494.301,58} = 0,49 = 49\%$$

Indicador 3: Dotación a fondo de educación o similares

$$\frac{\text{Dotación a fondo de educación}}{\text{Excedentes}} = \frac{18.462.456,76}{90.507.416,49} = 0,20 = 20\%$$

Dimensión 4: Distribución del Valor Agregado Cooperativo (VAC)**Tabla 2.** Cálculo del valor agregado cooperativo. Cooperativas no financieras

Ventas reales	1.610.422.280,00
+ Descuentos en ventas a asociados	0,00
= Ventas totales	1.610.422.280,00
- Materias primas compradas a asociados	0,00
- Materias primas compradas a terceros no asociados	1.817.996.485,74 (*)
+/- Incrementos / Decrementos de inventarios	470.931.324,78 (**)
- Servicios productivos comprados a terceros	0,00
- Amortización	4.299.462,30
= Valor Agregado Cooperativo	303.300.807,64

(*) Costo total de ventas

(**) Inventario final mercancía 803.565.886,08
 Inventario inicial mercancía -332.634.561,30
 Total 470.931.324,78

Fuente: el autor

Tabla 3. Distribución del Valor Agregado Cooperativo (VAC)

Indicador	Valor	%
Valor Agregado Cooperativo total	303.300.807,84	100,00
VAC distribuido a trabajadores	758.822,34	15,09
VAC distribuido a prestamistas	2.667.792,34	0,88
VAC distribuido a la comunidad	79.711.624,52	26,28
VAC distribuido a asociados	29.267.7817,78	9,65
VAC fondos y reservas	55.387.370,28	16,26
VAC excedentes (socios y no socios)	90.507.416,49	29,84

Fuente: el autor

Indicador 1: VAC distribuido a trabajadores

$$\frac{\text{VAC distribuido a trabajadores}}{\text{Valor agregado cooperativo}} = \frac{445.758.822,34}{303.300.807,84} = 0,15 = 15\%$$

Indicador 2: VAC distribuido a la comunidad

$$\frac{\text{VAC distribuido a la comunidad}}{\text{Valor agregado cooperativo}} = \frac{79.711.624,52}{303.300.807,84} = 0,2628 = 26,28\%$$

Indicador 3: VAC distribuido a asociados

$$\frac{\text{VAC distribuido a asociados}}{\text{Valor agregado cooperativo}} = \frac{29.267.7817,78}{303.300.807,84} = 0,965 = 9,65\%$$

Dimensión 5: Esfuerzo económico exigido a asociados

Indicador 1: Aportaciones suplementarias exigidas históricamente

$$\frac{\text{Suma aportaciones obligatorias suplementarias}}{\text{Fondos propios totales}} = \frac{1.010.437,73}{476.799.840,11} = 0,002 = 0,2\%$$

Indicador 2: Aportaciones iniciales exigidas históricamente

$$\frac{\text{Suma aportaciones iniciales}}{\text{Fondos propios totales}} = \frac{145.640.902,45}{476.799.840,11} = 0,305 = 30,5\%$$

Principio 4: Autonomía e independencia

Las cooperativas son organizaciones autónomas de ayuda mutua, controladas por sus miembros. Si entran en acuerdo con otras organizaciones (incluyendo gobiernos) o tienen capital de fuentes externas,

lo realicen en términos que aseguren el control democrático por parte de sus miembros y mantengan la autonomía de la cooperativa (Mugarra, 1998, p. 121).

Dimensión 1: Independencia financiera

Indicador 1: Independencia financiera “estrecha”

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total}} = \frac{531.764.997,60}{948.223.164,80} = 0,56 = 56\%$$

Indicador 2: Independencia financiera “amplia”

$$\frac{\text{Patrimonio} + \text{Fondos ajenos de asociados}}{\text{Activo total}} = \frac{678.416.338,78}{948.223.164,80} = 0,715 = 71,5\%$$

Indicador 3: Peso histórico de los donativos

$$\frac{\text{Donativos totales recibidos}}{\text{Activo total}} = \frac{0}{848.223.164,80} = 0$$

Indicador 4: Peso relativo de los donativos en el ejercicio

$$\frac{\text{Excedentes}}{\text{Donativos recibidos}} = \frac{145.894.786,77}{0} = 0$$

Dimensión 2: Autonomía de partícipes no asociados

Indicador 1: Diversificación de clientes no asociados

$$\frac{\text{Ventas a 10\% mayores clientes no asociados}}{\text{Ventas totales}} = \frac{478.055.322,00}{1.610.422.280,00} = 0,297 = 29,7\%$$

Dimensión 3: Hipotética cesión de derecho a otros inversores

Indicador 1: Cesión de derechos en asamblea

$$\frac{\text{Votos en manos de terceros}}{\text{Votos totales en asamblea}} = \frac{0}{257} = 0$$

*Principio 5: Educación,
formación e información*

Las cooperativas brindan educación y entrenamiento a sus socios, a sus dirigentes electos, gerentes y empleados, de tal forma que contribuyan eficazmente al desarrollo de sus cooperativas. Las coo-

perativas informan al público en general —particularmente a jóvenes y formadores de opinión— acerca de la naturaleza y beneficios del cooperativismo (Mugarra, 1998, p. 362).

Dimensión 1: Destinatarios del fondo de educación

Indicador 1: Fondos de educación aplicados

$$\frac{\text{Fondos de educación aplicados}}{\text{Dotación al fondo del ejercicio anterior}} = \frac{500.000,00}{4.312.381,18} = 0,115 = 11,5\%$$

Indicador 2: Fondos destinados a educación de asociados

$$\frac{\text{Fondos de educación aplicados a asociados}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{499.361,70}{500.000,00} = 0,9787 = 97,97\%$$

Indicador 3: Fondos destinados a educación de familiares de asociados

$$\frac{\text{Fondos de educación aplicados a familiares asociados}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000} = 0$$

Indicador 4: Fondos destinados a educación de dirigentes electos

$$\frac{\text{Fondos de educación destinados a dirigentes}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000} = 0$$

Indicador 5: Fondos destinados a educación de gerentes

$$\frac{\text{Fondos de educación aplicados a gerentes}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000} = 0$$

Indicador 6: Fondos de educación aplicados a trabajadores no asociados

$$\frac{\text{Fondos de educación aplicados a trabajadores no asociados}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{10.638,30}{500.000,00} = 0,02 = 2\%$$

Indicador 7: Fondos destinados a educación de comunidad

$$\frac{\text{Fondos educación aplicados a comunidad}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000} = 0$$

Indicador 8: Fondos de educación destinados a jóvenes

$$\frac{\text{Fondos de educación aplicados a jóvenes}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000} = 0$$

Indicador 9: Fondos destinados a información de líderes de opinión

$$\frac{\text{Fondos destinados a información de líderes de opinión}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000} = 0$$

Indicador 10: Fondo de educación aplicado directamente

$$\frac{\text{Fondo de educación aplicado directamente}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{500.000}{500.000} = 1 = 100\%$$

Dimensión 2: Tipo de educación

Indicador 1: Fondos aplicados a educación en general

$$\frac{\text{Fondos aplicados a educación en general}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000} = 0$$

Indicador 2: Educación profesional

$$\frac{\text{Fondos aplicados a educación profesional}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000} = 0$$

Indicador 3: Educación cooperativa

$$\frac{\text{Fondos aplicados a educación cooperativa}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{500.000}{500.000} = 1 = 100\%$$

Indicador 4: Inversión en formación laboral (I)

$$\frac{\text{Gastos de formación laboral}}{\text{Ventas totales}} = \frac{0}{1.610.422.280,00} = 0$$

Indicador 5: Inversión en formación laboral (II)

$$\frac{\text{Gastos de formación laboral}}{\text{Masa salarial}} = \frac{0}{31.394.996,54} = 0$$

Indicador 6: Inversión en difusión cooperativa

$$\frac{\text{Gastos de difusión cooperativa}}{\text{Gastos publicidad negocio}} = \frac{7.921.224,00}{7.921.224,00} = 1 = 100\%$$

Dimensión 3: Incidencia de las acciones educativas promovidas directamente

Indicador 1: Incidencia en asociados

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ horas x N}^\circ \text{ asociados beneficiarios}}{\text{N}^\circ \text{ total horas-alumno promovidas directamente}} = \frac{16 \times 47}{16 \times 47} = 1 = 100\%$$

Indicador 2: Incidencia en familiares de asociados

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ horas x N}^\circ \text{ familiares de asociados beneficiarios}}{\text{N}^\circ \text{ total horas-alumno promovidas directamente}} = \frac{16 \times 0}{16 \times 47} = 0$$

Indicador 3: Incidencia en dirigencia electa

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ horas x N}^\circ \text{ dirigentes beneficiarios}}{\text{N}^\circ \text{ total horas-alumno promovidas directamente}} = \frac{0}{16 \times 47} = 0$$

Indicador 4: Incidencia en trabajadores no asociados

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ horas x N}^\circ \text{ trabajadores no asociados beneficiarios}}{\text{N}^\circ \text{ total horas-alumnos promovidos directamente}} = \frac{0}{16 \times 47} = 0$$

Indicador 5: Incidencia en comunidad

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ horas educativas x N}^\circ \text{ beneficiarios comunidad}}{\text{N}^\circ \text{ total horas-alumno promovidas directamente}} = \frac{0}{16 \times 47} = 0$$

Dimensión 4: No discriminación

Indicador 1: Incidencia en mujeres

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ horas} \times \text{N}^\circ \text{ mujeres beneficiarias}}{\text{N}^\circ \text{ total horas-alumno promovidas directamente}} = \frac{0}{16 \times 47} = 0$$

Principio 6. Cooperación entre cooperativas

Las cooperativas sirven a sus miembros más eficazmente y fortalecen el movimiento cooperativo, trabajando de manera

conjunta por medio de estructuras locales, nacionales regionales e internacionales (Mugarra, 1998, p. 372).

Dimensión 1: Cooperación empresarial entre cooperativas

Indicador 1: Compras intercooperativas

$$\frac{\text{Suma compras a otras cooperativas}}{\text{Compras totales}} = \frac{0}{1.817.996.485,70} = 0$$

Indicador 2: Ventas a otras cooperativas

$$\frac{\text{Suma ventas a otras cooperativas}}{\text{Ventas totales}} = \frac{0}{1.610.422.280,00} = 0$$

Indicador 3: Investigaciones con otras cooperativas

$$\frac{\text{Suma I+D conjunta cooperativa}}{\text{I+D total}} = \frac{0}{0} = 0$$

Indicador 4: Préstamos otorgados a otras cooperativas

$$\frac{\text{Suma préstamos otorgados a cooperativas}}{\text{Préstamos totales otorgados}} = \frac{0}{0} = 0$$

Indicador 5: Préstamos recibidos de otras cooperativas

$$\frac{\text{Suma préstamos recibidos de otras cooperativas}}{\text{Fondos ajenos totales}} = \frac{0}{2.470.855,91} = 0$$

Dimensión 2: Interrelación de capital entre cooperativas

Indicador 1: Capital en otras cooperativas de primer grado

$$\frac{\text{Suma partes-capital en otras cooperativas 1er. grado}}{\text{Fondos propios}} = \frac{0}{476.799.840,11} = 0$$

Indicador 2: Capital en cooperativas de segundo grado

$$\frac{\text{Suma partes-capital en otras cooperativas 2º grado}}{\text{Fondos propios}} = \frac{0}{476.799.840,11} = 0$$

Indicador 3: Capital en instituciones financieras cooperativas

$$\frac{\text{Suma partes-capital en financieras cooperativas}}{\text{Fondos propios}} = \frac{0}{476.799.840,11} = 0$$

Indicador 4: Donativos al movimiento cooperativo

$$\frac{\text{Suma donativos al movimiento cooperativo}}{\text{Fondos propios}} = \frac{0}{476.799.840,11} = 0$$

Indicador 5: Cuotas pagadas al movimiento cooperativo

$$\frac{\text{Suma de cuotas pagadas al movimiento cooperativo}}{\text{Fondos propios}} = \frac{0}{476.799.840,11} = 0$$

Dimensión 3: Cooperación educativa entre cooperativas

Indicador 1: Fondo de educación aplicado conjuntamente

$$\frac{\text{Fondo de educación aplicado conjuntamente}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000,00} = 0$$

Indicador 2: Apoyo educativo a otra cooperativa

$$\frac{\text{Gastos de apoyo educativo a otras cooperativas}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000,00} = 0$$

Indicador 3: Apoyo técnico a otra cooperativa

$$\frac{\text{Gastos de apoyo técnico a otras cooperativas}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000,00} = 0$$

Indicador 4: Apoyo educativo recibido de otra cooperativa

$$\frac{\text{Gastos de apoyo educativo de otras cooperativas}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000,00} = 0$$

Indicador 5: Apoyo técnico recibido de otra cooperativa

$$\frac{\text{Gastos de apoyo técnico de otras cooperativas}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000,00} = 0$$

Dimensión 4: Cooperación en aspectos representativos entre cooperativas

Indicador 1: Gastos directos de representación en el movimiento cooperativo

$$\frac{\text{Gastos directos de representación}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000,00} = 0$$

Indicador 2: Gastos totales de representación en el movimiento cooperativo

$$\frac{\text{Gastos totales de representación en el movim. cooperativo}}{\text{Fondos de educación aplicados}} = \frac{0}{500.000,00} = 0$$

Principio 7. Compromiso con la comunidad

“La cooperativa trabaja para el desarrollo sostenible de su comunidad por medio de políticas aceptadas por sus miembros” (Mugarra, 1998, p. 379).

Dimensión 1: Preocupación medioambiental

Indicador 1: Residuos sólidos emitidos

$$\frac{\text{Suma kilos residuos sólidos}}{\text{Venta total} / 1.000.000} = \text{Valor desconocido}$$

Indicador 2: Energía consumida en proceso

$$\frac{\text{Kws. energía consumidos}}{\text{Venta total} / 1.000.000} = \text{Dato desconocido}$$

Indicador 3: Campañas de educación medioambiental

$$\frac{\text{Gastos en educación ambiental}}{\text{Venta total} / 1.000.000} = \frac{0}{1.610.422.280,00 \times 1.000.000} = 0$$

Indicador 4: Inversiones medioambientales

$$\frac{\text{Suma inversiones medioambientales}}{\text{Inversiones totales}} = \frac{6.000.000}{1.734.200} = 0,51 = 51\%$$

Indicador 5: Producción orgánica

$$\frac{\text{Ventas de productos orgánicos}}{\text{Venta total}} = \frac{0}{610.422.280,00} = 0$$

Dimensión 2: Influencia en la comunidad cercana

Indicador 1: Empleo directo generado

$$\text{N}^\circ \text{ trabajadores} = 9$$

Indicador 2: Incidencia del empleo directo generado

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ trabajadores de cooperativa}}{\text{Población económicamente activa zona}} = \frac{9}{\text{Desconocido}} = ?$$

Indicador 3: Empleo indirecto generado

Nº trabajadores indirectos = agricultores asociados + proveedores materias primas + productos semielaborados + servicios. Datos no disponibles.

Indicador 4: Población directa económicamente sustentada

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ trabajadores directos} \times \text{integrantes familia}}{\text{Población total zona de influencia}} =$$

$$\text{a) } \frac{9 \times 5}{10.355} = 0,0043 = 0,43\% \quad \text{b) } \frac{257 \times 3 \times 5}{10.355} = 0,40 = 37\%$$

a) 9 empleados directos cooperativa x 5 personas por familia

b) 257 miembros cooperativa x 3 trabajadores por miembro x 5 personas por familia

Indicador 5: Base social

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ asociados}}{\text{Población total zona de influencia}} = \frac{257}{10.355} = 0,025 = 2,5\%$$

Indicador 6: Base social ampliada

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ asociados x integrantes familia}}{\text{Población total zona de influencia}} = \frac{257 \times 5}{10.355} = 0,12 = 12\%$$

Dimensión 3: Responsabilidad con los trabajadores

Indicador 1: No discriminación por género en acceso a puesto de trabajo

$$\frac{\text{Mujeres trabajadoras en cooperativa}}{\text{Trabajadores totales en cooperativa}} = \frac{3}{9} = 0,33 = 33\%$$

$$\frac{\text{Mujeres en población activa del país}}{\text{Población activa de país}} = \frac{4.602.877}{11.893.937} = 0,39 = 39\%$$

Indicador 2: No discriminación por género en puestos de mando

$$\frac{\text{Mujeres con mando}}{\text{Mujeres trabajadoras}} = \frac{0}{3} = 0$$

$$\frac{\text{Hombres con mando}}{\text{Hombres trabajadores}} = \frac{1}{6} = 16,67\%$$

Indicador 3: Duración de la jornada laboral regular relativa por género

$$\frac{\text{Suma horas trabajadas por mujeres}}{\text{Total mujeres trabajadoras}} = \frac{24}{3} = 8 = 800\%$$

$$\frac{\text{Suma horas trabajadas por hombres}}{\text{Total hombres trabajadores}} = \frac{48}{6} = 8 = 800\%$$

Indicador 4: Evolución del poder adquisitivo de los salarios

$$\frac{\% \text{ Subida salarial}}{\text{Tasa de inflación}} = \frac{50,00}{12,93} = 3,87 = 387\%$$

Capítulo 3. Resultados y conclusiones

Una vez obtenidos los resultados de los indicadores de todas las dimensiones consideradas en los siete principios cooperativos (tablas 4 a 10), podemos integrar todos los resultados en un

cálculo de cumplimiento promedio de cada principio cooperativo, e integrar los resultados en un diagrama de telaraña, tal como se explicó anteriormente, para la evaluación interna cooperativa (Mugarra, 1998, p. 322).

Tabla 4. Valoración del principio 1

Principio 1: Membresía voluntaria y abierta				
Dimensión	Indicador	Ponderación	Grado de cumplimiento (%)	Resultados
1	1	1	0	0,0
	2	1	0	0,0
	3	3	0	0,0
	4	2	0	0,0
	5	3	63	189,0
	6		n. d.	
2	1	1	7,8	7,8
	2	2	0,14	0,28
3	1	1	2,8	2,8
	2	2	45,8	91,6
Total		16		291,48

Resultado = $291,48 / 16 = 18,21$

Fuente: el autor, a partir de Mugarra (1998)

Fórmula de ponderación = $\text{Suma (Ponderación} \times \text{Grado cumplimiento)} / \text{Suma Ponderación}$

Tabla 5. Valoración del principio 2

Principio 2: Control democrático de los miembros				
Dimensión	Indicador	Ponderación	Grado de cumplimiento (%)	Resultados
1	1	3	33,23	99,69
	2		n. d.	
	3	3	125	375,00
	4	3	100	300,00
2	1	3	20	60,00
	2	2	74	148,00
	3	2	121	242,00
	4	1	0	0,00
3	1	1	29	29,00
4	1	3	33,23	99,69
	2	3	0	0,00
Total		24		1.353,38

Resultado = $1.353,38 / 24 = 56,39$

Fuente: el autor, a partir de Mugarra (1998)

Tabla 6. Valoración del principio 3

Principio 3: Participación económica de los miembros				
Dimensión	Indicador	Ponderación	Grado de cumplimiento (%)	Resultados
1	1	3	100	300,00
	2	3	100	300,00
	3	2	527	1.054,00
	4	3	157	471,00
2	1	1	0	0,00
	2	1	0	0,00
3	1	3	119	238,00
	2	3	49	147,00
	3	3	20	60,00
4	1	3	15,09	45,29
	2	1	0,88	0,88
	3	2	26,78	53,56
	4	3	9,65	28,95
	5	3	16,26	48,78
	6	3	29,84	89,52
5	1	3	0,2	0,6
	2	2	30,5	61,00
Total		42		2.898,58

Resultado = $2.898,58 / 42 = 69,01$

Fuente: el autor, a partir de Mugarra (1998)

Tabla 7. Valoración del principio 4

Principio 4: Autonomía e independencia				
Dimensión	Indicador	Ponderación	Grado de cumplimiento (%)	Resultados
1	1	3	56	168,0
	2	2	71,5	143,0
	3	1	0	0,0
	4	1	0	0,0
2	1	2	29,7	59,4
3	1	3	0	0,0
Total		12		370,4

Resultado = $370,4 / 12 = 30,87$

Fuente: el autor, a partir de Mugarra (1998)

Tabla 8. Valoración del principio 5

Principio 5: Educación, formación e información				
Dimensión	Indicador	Ponderación	Grado de cumplimiento (%)	Resultados
1	1	3	11,5	34,5
	2	3	9,8	29,4
	3	1	0	0,0
	4	3	0	0,0
	5	1	0	0,0
	6	1	2	2,0
	7	1	0	0,0
	8	1	0	0,0
	9	1	100	100,0
	10	3	0	0,0
2	1	1	0	0,0
	2	2	100	200,0
	3	3	0	0,0
	4	1	0	0,0
	5	1	0	0,0
	6	1	100	100,0
3	1	3	100	100,0
	2	1	0	0,0
	3	1	0	0,0
	4	1	0	0,0
	5	1	0	0,0
4	1	1	0	0,0
Total		35		565,9

Resultado = $565,9 / 35 = 16,17$

Fuente: el autor, a partir de Mugarra (1998)

Tabla 9. Valoración del principio 6

Principio 6: Cooperación entre cooperativas				
Dimensión	Indicador	Ponderación	Grado de cumplimiento (%)	Resultados
1	1	3	0	0
	2	1	0	0
	3	1	0	0

(Continúa)

	4	1	0	0
	5	1	0	0
2	1	1	0	0
	2	3	0	0
	3	3	0	0
	4	1	0	0
	5	3	0	0
3	1	1	0	0
	2	1	0	0
	3	1	0	0
	4	1	0	0
	5	1	0	0
4	1	3	0	0
	2	1	0	0
Total		27		0

Resultado = $0 / 27 = 0$

Fuente: el autor, a partir de Mugarra (1998)

Tabla 10. Valoración del principio 7

Principio 7: Compromiso con la comunidad				
Dimensión	Indicador	Ponderación	Grado de cumplimiento (%)	Resultados
1	1			
	2			
	3	1	0	0
	4	3	51	153
	5		0	0
2	1			
	2			
	3			
	4	3	37	111
	5	3	25	75
	6	2	12	36
3	1	3	86	258
	2	3	0	0
	3	3	100	300
	4	3	387	1.161
Total		24		2.094

Resultado = $2.094 / 27 = 77,55$

Fuente: el autor, a partir de Mugarra (1998)

Resultados finales: Balance social cooperativo. Cooperativa La Trinidad, 2004

Una vez analizados todos y cada uno de los siete principios cooperativos, con los indicadores analizados en cada uno y ponderando cada principio con una importancia de 1 a 3 (siendo 3 la mayor importancia), se colocó el grado de cumplimiento de cada principio como una media de los porcentajes de los indicadores.

En la tabla 11 se presenta el porcentaje ponderado de cada principio y la media aritmética de todos los principios, con un resultado general de 35,51.

Tabla 11. Ponderación de principios en la Cooperativa La Trinidad

Principio	% ponderado
1: Membresía voluntaria y abierta	15,06
2: Control democrático de los miembros	56,39
3: Participación económica de miembros	69,01
4: Autonomía e independencia	30,87
5: Educación, formación e información	16,17
6: Cooperación entre cooperativas	0,00
7: Compromiso con la comunidad	77,55
Total	265,05
Promedio	37,86

Fuente: el autor

Este resultado pareciera indicar que se trata de una cooperativa débil desde el punto de vista del cumplimiento de los principios cooperativos (37,86%).

Analizando los porcentajes ponderados más bajos de los siete principios se tiene:

- Destaca el principio 6 (Cooperación entre cooperativas) con una puntuación de 0 y el análisis que se hizo indica con toda claridad que la cooperativa no tiene ningún nexo ni cooperación con ninguna otra cooperativa. Es una deficiencia grave que puede comprometer el futuro y la sustentabilidad de la cooperativa en un mundo globalizado.
- El principio 1 (Membresía abierta y voluntaria) tiene 15,06% de cumplimiento. En el análisis efectuado se observó una fuerte tendencia de no permitir el ingreso de nuevos socios, con el agravante de que la edad de los miembros es bastante alta. De no corregirse esta situación, la cooperativa mostrará poca sustentabilidad por deceso de los socios y falta de relevo de socios jóvenes en la sociedad.
- En el principio 4, sobre la participación económica de los miembros, se destaca un valor bajo en el peso de las compras de los no asociados, que son muy altas. Esta distorsión puede corregirse incentivando a los compradores no socios a asociarse, estimulándolos mediante el reparto de excedentes y facilidades para adquirir el certificado de participación en el capital de la cooperativa.
- El principio 5 sobre la educación en la cooperativa, con un porcentaje de 16,17, está siendo corregido y debería mejorar en el futuro si se sigue la política actual sobre la promoción de la educación en la cooperativa.

- Finalmente, la cooperativa puede y debe mejorar, y el valor que tiene la ponderación total y de todos los principios es lo que nos indican claramente las fortalezas y debilidades internas en forma clara y concluyente. El valor de la ponderación total promedio sirve para comparar varias cooperativas semejantes.
- Sin embargo, nuestra vivencia dentro de la cooperativa nos hace pensar que un resultado promedio del 37,86% de

cumplimiento general de los principios cooperativos no parece ser muy exacto para esta cooperativa. Esta apreciación parece indicar que no ponderamos bien los valores de los indicadores, tuvimos falta de datos o no apreciamos bien algunos principios. En la medida que se adquiera experiencia con el método y se comparen resultados de varias cooperativas, se mejorarán los resultados. La figura 2 ilustra el grado de cumplimiento de los principios cooperativos en la cooperativa La Trinidad en el 2004.

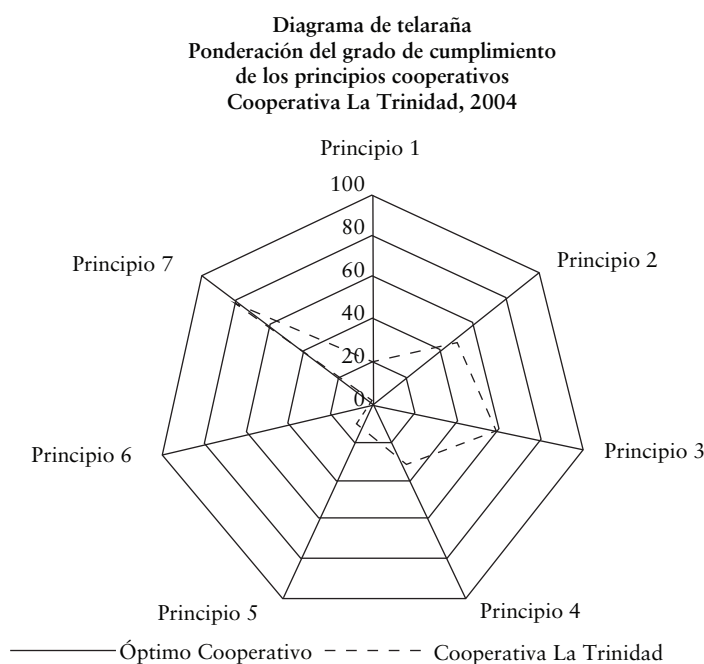


Figura 2. Relación gráfica del resultado aplicado a la cooperativa La Trinidad

Fuente: el autor

Referencias

ACI (Alianza Cooperativa Internacional) (1995). Declaración sobre la Identidad Cooperativa. Aprobada en el xxxi Congreso de la ACI. Manchester. Inglaterra. *Centro documental virtual. Documentos*

de apoyo N° 2. [Disquete 3,5"]. Febrero de 1996. Caracas: CEPAC-UCV.

ACI, Oficina Regional Américas (2000). *Balance Social en Cooperativas.* [CD-ROM. Versión 4,0 del 2-8-2000]. ACI Oficina Regional Américas Costa Rica-Utän Gran-

- ser Sweden Cooperative Center-Canadian Co-operative Association.
- Cea García (1980). La teoría del balance social. *Cuadernos universitarios de planificación empresarial*, 4(3). 360-387.
- Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad (2004). *Estatutos sociales y reseña histórica 1964-2004. 40 aniversario*. Pueblo Llano, estado Mérida.
- Cooperativa de Servicios Agrícolas La Trinidad (2005). *Memoria y cuenta, 2004*. Pueblo Llano, estado Mérida.
- Gruppo di Studio per il Bilancio Sociale (2001). Principi di redazione del Bilancio Sociale. *Rivista della cooperazione*, (4), 109-133.
- Malavasi, M. (2000). *Os pais e a vida escolar dos filhos* (tesis doctoral). Universidad Estatal de Campinas, Facultad de Educación, Campinas.
- Mugarra, A. (1995a). Modelos de balance social: criterios clasificatorios. *Colección de cursos/anexo*. Bilbao: Instituto de Estudios Cooperativos. Universidad de Deusto.
- Mugarra, A. (1995b). Modelos de balance social: clasificación de métodos. *Colección de cursos/anexo*. Bilbao: Instituto de Estudios Cooperativos. Universidad de Deusto.
- Mugarra, A. (1998). Proyecto balance de identidad cooperativa. *Anuario de estudios cooperativos 1999*, 303-390.
- Mugarra, A. (2001). Responsabilidad y Balance Social hoy en día: Un reto para las Cooperativas. *Colección de cursos/anexo*. Bilbao: Instituto de Estudios Cooperativos. Universidad de Deusto.
- Serrano, Rymel. (1997). Valores y principios cooperativos. *Coopdesarrollo, serie divulgativa 2*. Bogotá.
- Viviani, M. (2000). Cooperazione e bilancio sociale: suggerimento per una paternità consepevole. *Revista Della cooperazione*. Istituto italiano di studi cooperativi Luigi Luzzatti, Roma.