



NUEVAS PERSPECTIVAS DE LA GOBERNANZA PRIVADA: UN ANÁLISIS DESDE LAS PRÁCTICAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL DE LAS EMPRESAS EN COLOMBIA *

*New Perspectives on Private Governance: An Analysis from the
Corporate Social and Environmental Responsibility Practices in
Colombia*

Cristina Crespo Soler**
José Obdulio Curvelo Hassán***
Vicente Ripoll Feli****

Recepción: 23 de septiembre de 2016. Aceptación: 18 de octubre de 2016.

DOI: <http://dx.doi.org/10.21017/Rev.Repub.2016.v21.a18>

RESUMEN

Las apuestas en materia de responsabilidad social y ambiental en Colombia han generado una nueva perspectiva para gobernanza privada en materia de

* Artículo en colaboración, producto de la tesis del doctorando en contabilidad: José Obdulio Curvelo Hassan; denominada: *Incidencia de las políticas de sostenibilidad en el desempeño financiero de las empresas*. Universidad de Valencia – España.

** Universidad de Valencia. PDI Titular de Universidad. *Comptabilitat, Facultat d'Economia*. Doctor en Ciencias Económicas y Empresariales, Profesor Titular del Departamento de Contabilidad de la Universidad de Valencia, con más de 30 años impartiendo docencia en Contabilidad de Costes - Gestión y Directiva. Contacto 963828276. Correo electrónico: cristina.crespo@uv.es Homepage: <http://www.uv.es/ccrespo>

*** Doctorando en Contabilidad. Universidad de Valencia. *Comptabilitat, Facultat d'Economia*. Contador Público de la Universidad Cooperativa de Colombia. Líder del grupo de investigación "Analítico Contable y económico". Miembro del grupo de investigación "GRICES". Correo electrónico: jose.curvelo@ucc.edu.co

**** Universidad de Valencia. PDI Titular de Universidad. *Comptabilitat, Facultat d'Economia*. Doctor en Ciencias Económicas y Empresariales, Profesor Titular del Departamento de Contabilidad de la Universidad de Valencia, con más de 40 años impartiendo docencia en Contabilidad de Costes - Gestión y Directiva. Es Director y profesor del Master de Finanzas y Control de Gestión de la Universidad de Valencia. Director del grupo de investigación IMACceV (equipo valenciano de investigación en gestión estratégica de costes). Miembro de la Comisión Permanente de Principios de Contabilidad de Gestión de AECA. Contacto 963828274 (Directo). Correo electrónico: vicente.ripoll@uv.es Homepage: <http://www.uv.es/ripoll>

sostenibilidad. Para comprender este fenómeno se analizan las memorias de sostenibilidad, los estados financieros e informes de gestión, de un caso exitoso de sostenibilidad en Colombia, con la pretensión de lograr valorar si dichas políticas constituyen un potencial instrumento político para avanzar en una regulación estatal en dicha materia, o si bien se limitan solamente a una estrategia de gestión con repercusiones en la imagen corporativa y en el desempeño financiero de las empresas reportantes. Tras inferir las hipótesis de la investigación se concluye que la realización de reportes de sostenibilidad en Colombia, es una práctica reciente, muy a pesar de existir un marco normativo erigido por la constitución de 1991 en materia ambiental y de responsabilidad social empresarial, lo que conlleva a firmar que su significancia actual obedece a apuestas de innovación social y a una nueva forma de gobernanza privada, como respuestas a las dinámicas económicas y las apuestas políticas del país.

Palabras clave: gobernanza privada, responsabilidad social, normativa empresarial, memorias de sostenibilidad.

ABSTRACT

The investments on social and environmental responsibility in Colombia have generated a new perspective for private governance in terms of sustainability. To understand this phenomenon, we analyze sustainability reports, financial statements and management reports provided by a successful case of sustainability in Colombia. This would be with the purpose of assessing whether or not such policies constitute a potential political instrument to advance in government regulations; otherwise policies would curtail to management strategy with repercussions on corporate image and financial performance for reporting companies. The testing of our research hypotheses concluded that the execution of sustainability reports in Colombia is a recent practice, despite the existence of a normative framework established since the 1991 Constitution. The foregoing may acknowledge that actual importance is due to investments on social innovation and a new approach of private governance, as a response for economic dynamics and political advances in Colombia.

Key words: private governance, social responsibility, corporate regulation, sustainability reports.

I. INTRODUCCIÓN

Este artículo analiza la manera como la normativa en materia de responsabilidad social y ambiental en Colombia, ha conducido a los sectores económicos a establecer acuerdos internos y estándares en dicha materia. Es de aclarar que

la emisión de estándares entre sectores económicos es una práctica común en el escenario internacional, dentro de la cual se puede enunciar sector café (Reinecke, et. Al, 2012); sector flores (Prado, 2013; Singh, 2013; Clift, et. Al., 2013; Riisgaard, 2009; 2011; 2014); industria de la madera (Bartley: 2007; Zietsma y McKnight: 2009); manufacturas (Jayal et al. 2010; Gunasekaran and Spalanzani 2011; Despeisse et al. 2012; Gond et al. 2012).

Para la comprensión de este fenómeno se ha seguido un caso un caso emblemático de estudio, atendiendo la definición propuesta por Yin (2013); Stake (2013); Tiana (2013); Medina-Domínguez (2012). Se trata de un caso exitoso de sostenibilidad en el sector floricultor en Colombia, que a su vez presenta como gremio la memoria de sostenibilidad. Es de precisar que esta agremiación es clave porque el consumo de flores y follajes de Colombia tiene un crecimiento sostenido. Este año fue del 5,1% dentro del comercio mundial, y dinamiza aproximadamente 200 empresas dedicada al bio-comercio de flores tropicales y follajes en los USA.

Tras la aplicación de distintos estadísticos se concluye que en los casos exitosos de sostenibilidad, los reportes de sostenibilidad conllevan a nuevas apuestas en la gobernanza privada en materia de responsabilidad social y ambiental. También se infiere que la realización de dichos reportes, es una práctica reciente, muy a pesar de existir un marco normativo erigido por la constitución de 1991, lo que conlleva a firmar que su significancia actual obedece a apuestas de innovación social como respuestas a las dinámicas económicas y las apuestas políticas del país, dentro de las que pueden enunciar los compromisos con los indicadores del milenio y los procesos de reinserción social con diferentes grupos al margen de la ley que se vienen llevando a cabo en el país y que demanda grandes transformaciones y reconfiguraciones en el aparato empresarial.

II. ESTADO DE LA CUESTIÓN

Teóricamente esta investigación se soporta en la “teoría de la contabilidad y el control” (Sunder: 2005), la cual afirma que la contabilidad tiene una relación inherente a la contractualidad, favoreciendo la visión del principio de continuidad de la organización, el que a su vez es el postulado de la “teoría de los stakeholders» (Donaldson & Preston: 1995; Donaldson: 1999), base para la comprensión de la autodeterminación, el juicio moral y la percepción de la Responsabilidad Social (Steinbauer et al., 2014; Meyer: 2012; VanSandt: 2003), convirtiéndose en una teoría complementaria de la investigación.

Atendiendo dichos postulados se formulan las siguientes hipótesis de investigación:

H₁: “el discurso sobre sostenibilidad, en las memorias divulgadas en Colombia, está asociado a mecanismos de gestión del sector económico que favorecen nuevas formas de gobernanza privada, amparados en aspectos por mejorar dentro del ordenamiento jurídico”.

A este respecto se evidencia en la literatura que los criterios referidos al diseño y divulgación de las memorias de sostenibilidad no son uniformes (Engert, et. al., 2016; Aguinis & Glavas: 2012; Kuhlman & Farrington, 2010; Yilmaz & Flouris, 2010). Con respecto a la manera como las estrategias de gestión de las empresas terminan por constituirse en una regulación autónoma para las empresas, es notorio que los mismos surgen de acuerdos de productividad y no necesariamente generan cambios en la manera de producir y promover el consumo Archer & Fritsch (2010); Muller, Et. Al (2013); Wijen (2014); Eberlein, et. Al: 2014; Birchall (2014), Gond, et. Al., (2011, 2012, 2013), aspectos que pueden favorecer una nueva forma de gobernanza privada, como lo muestran Boxenbaum y Jonsson (2008); Powell & DiMaggio (2012) al referirse a la internalización de las metas.

La **H₂**, “la inclusión de variables sociales y ambientales en la información financiera, de las empresas en Colombia va de la mano con las apuestas por la innovación social y para responder a las nuevas expectativas sociales y políticas del país”.

Según la literatura este tipo de iniciativas favorece mayores rendimientos financieros y son más significativos cuando se alinean con la propiedad y el control de la empresa, en tanto le permiten cumplir una función política, al favorecer el logros de los objetivos de la política pública (Christmann & Taylor, 2002; Daily: 1992; Auld, et. al: 2013; Tamm Hallström y Boström, 2010; Kenne, et. Al, 2013; Mzembe, et. Al. 2015; 2016).

Estas estrategias llevan a considerar a las empresas como un actor en la reconfiguración del tejido social, lo que legitima la organización y le permite el ingreso a nichos sensibles del mercado (O'Dwyer, 2003; Timmermans & Epstein: 2010, 2014; O'Dwyer, et. Al: 2011, 2014; King, et. Al, 2012; Joutsenvirta & Vaara: 2015; Shamir: 2011; Slager, et. Al, 2012; Bieri & Boli: 2011, Bondy, et. Al.: 2012; Fransén, 2012; Donaghey: 2014; Mena & Waeger: 2014).

III. SITUACIÓN PROBLEMA PARA LA INVESTIGACIÓN

En Colombia se adolece de una estructura normativa para la responsabilidad social y ambiental de las empresas, lo que ha conllevado a que el marco jurídico de referencia sea en primera medida las conclusiones de la Cumbre Mun-

dial sobre Desarrollo Sostenible en dicha materia (Johannesburgo, septiembre del 2002). Lo anterior hace que la memoria detalle la normativa referida a las actividades de la empresa; la mitigación de los impactos generados por el desarrollo de la actividad comercial; la criterios para la contratación de mano de obra acorde y; las prácticas de transparencia y buen gobierno corporativo.

En la revisión realizada en las memorias de sostenibilidad de las empresas en Colombia, se observa una supremacía de las responsabilidades de las que trata Naciones Unidas en el llamado Pacto Global a saber, derechos humanos, los derechos laborales y, los ambientales.

A este respecto, las memorias de sostenibilidad detallan información sobre el cumplimiento de los estándares internacionalmente en materia de Derechos Humanos, los principios fundamentales de la OIT y las convenciones sobre Derecho del Trabajo, y de manera subsidiaria, lo establecido en el país en materia de derecho laboral y garantías de empleo digno en las empresas reportantes. En materia ambiental se observa una supremacía en la aplicación de estándares de ISO y protocolos sobre administración de recursos naturales, control de la contaminación, gestión integral de residuos y un acercamiento al consumo responsable, a través del ciclo de vida de los productos.

IV. DESCRIPCIÓN DEL CASO EMBLEMÁTICO DE ESTUDIO

Para lograr una mejor comprensión de las nuevas perspectivas de la gobernanza privada, a partir de la aplicación de la normativa social y ambiental para las empresas en Colombia, se ha identificado un caso exitoso de sostenibilidad, de una organización que presenta como gremio la memoria de sostenibilidad y que su personal es mayormente femenino, encontrando a ASOCOLFLORES en Colombia. Es de precisar que esta agremiación es clave porque el consumo de flores y follajes de Colombia tiene un crecimiento económico sostenido. Este año fue del 5,1% dentro del comercio mundial, y dinamiza más de 200 empresas dedicadas al bio-comercio de flores tropicales y follajes en los USA. Lo anterior hace de esta investigación un caso emblemático de estudio (Yin: 2013; Stake: 2013; Tiana: 2013; Medina-Domínguez: 2012).

V. METODOLOGÍA

Para el análisis del caso se ha seguido la ruta propuesta por YIN (2013) que establece: 1) elaborar el diseño; 2) conducción del caso y recolección de datos; 3) sistematización y tratamiento de los datos; 4) el análisis y la discusión del caso y; 5) la elaboración de informes. El enfoque de investigación es mixto,

ello implica recolectar, analizar y vincular datos cuantitativos y cualitativos, mediante un proceso de triangulación (Hernández-Sampieri, et. Al.: 2014). La literatura reconoce y trata este tipo de investigación como cualitativa, con diversos enfoques epistemológicos, teóricos, metodológicos y de diseños, según tradiciones de las ciencias sociales y empresariales (Ragin y Becker: 1992; Johansson: 2003; Larrinaga & Rodríguez: 2010).

Para la comprensión del fenómeno estudiado se utilizó el coeficiente de *Pearson*. Los métodos de selección de variables han sido, el paso al paso (*stepwise*) y el de todas las regresiones posibles (*enter*), siguiendo a Ragin y Becker (1992) y a McKeown & Thomas (2013). Adicionalmente se aplica la *t de student* para validar el modelo y se consideró la significancia del valor de *r*, que viene dado por el valor *P*; que indica que sí dicho valor es menor que 0,05 la correlación es significativa e indica que es real y no debida al azar.

VI. RESULTADOS

Las variables analizadas son: **VD1.** Coste de la venta (CPVP). **VD2.** Utilidad Operacional (UO). **VD3.** Ingresos no Operacionales (INO). **VD4.** Utilidad antes de Impuesto (UAI). La correlación de estas variables se realizó antes de ser declarado caso exitoso de sostenibilidad, momento en que ya establecen la nueva forma de gobernanza a partir de prácticas de la gestión de la responsabilidad social y ambiental, y dos periodos seguidos a ellos. Los resultados se presentan en la tabla 1.

Atendiendo a los anteriores resultados:

1. Se confirma la hipótesis que el discurso de la sostenibilidad en las memorias divulgadas en Colombia, y su asociación a mecanismos de gestión del sector económico, favorecen nuevas formas de gobernanza privada amparados en aspectos por mejorar dentro del ordenamiento jurídico. La contrastación de esta hipótesis evidencia que el ordenamiento jurídico del país en materia de responsabilidad social y ambiental es débil, muy a pesar de la participación del país en acuerdos internacionales en dicha materia. A este respecto se evidencia la constitución de una regulación gestada desde las propias empresas o los sectores económicos, con el fin de responder a las nuevas expectativas del mercado y a nuevas estrategias de aprovechamiento económico de los recursos naturales, las cuales se legitiman desde el poder económico, social y de la información.
2. Con relación a la segunda hipótesis, la inclusión de variables sociales y ambientales en la información financiera de las empresas en Colombia, va de la mano con las apuestas por la innovación social y para responder a las nuevas expectativas

Tabla 1. Análisis de resultados de aplicación de pruebas.

Conceptos	Año 2008	Año 2009	Año 2010	Año 2011	Año 2012
Asocolflores					
Ingresos operacionales	2.310.876,52	2.681.541,12	2.518.503,42	2.396.356,00	2.436.634,00
Costes de producción	2.112.141,14	2.381.208,51	2.304.430,63	2.166.305,82	2.202.717,14
Utilidad operacional	198.735,38	300.332,60	214.072,79	230.050,18	233.916,86
Gasto operacionales de administración y ventas	281.926,94	303.014,15	309.775,92	400.862,43	554.334,24
Ingresos no operacionales	246.424,00	269.834,28	237.993,83	231.568,00	232.786,00
Utilidad antes de impuestos	163.232,44	267.152,74	142.290,70	60.755,74	87.631,37
Coeficiente de correlación entre los ingresos operacionales y los costes de producción			0,9841021	Fuertemente relacionada	
Coeficiente de correlación entre los ingresos operacionales y la utilidad operacional			0,8686746	Relacionada positivamente	
Coeficiente de correlación entre los ingresos operacionales y los gastos operacionales			-0,181587	Poco relacionado negativamente	
Coeficiente de correlación entre los ingresos operacionales y los ingresos no operacionales			0,6875058	Relacionado positivamente	
Coeficiente de correlación entre los ingresos operacionales y la utilidad antes de impuestos			0,4915399	Relacionado débilmente	

sociales y políticas del país. Se ha encontrado que las empresas que acuden a estas apuestas logran mayores rendimientos financieros y acceder a incentivos fiscales en tanto aportan a los objetivos de las políticas pública en materia de sostenibilidad y prácticas empresariales centradas en el consumo responsable y reducción de contaminantes.

3. Ahora, sobre el alineamiento de la propiedad y el control de la empresa con las políticas estatales en materia de responsabilidad social y ambiental se encontró una apuesta del país generada por tres grandes detonantes: 1) los procesos de reinserción de grupos al margen de la ley, que se encuentran dentro de programas estatales de diálogos; 2) la política pública alineada a los objetivos del milenio, que genera grandes desafíos a las empresas, a las instituciones públicas y a la sostenibilidad de los recursos y, 3) las apuestas por la competitividad acorde a criterios éticos establecidos por la comunidad internacional.

VII. CONCLUSIONES

Es notorio en los resultados obtenidos que las apuestas del país en materia económica, han conllevado a la incorporación de prácticas de responsabilidad social y ambiental como dinamizadora de la innovación social. Así mismo, las apuestas políticas están conllevando a que las empresas, en sus estrategias de sostenibilidad incorporen nuevos actores, dentro de los cuales aparecen grupos de la población no organizada, ONG y personas relacionadas con gestores del desarrollo integral de las zonas específicas donde operan las empresas; de manera subsidiaria las autoridades locales y organismos de solidaridad, aparezcan con una reconfiguración de rol político en la emisión de las memorias.

Es notorio que la creación de estas estructuras reticulares, alrededor de las memorias de sostenibilidad, que ha favorecido la innovación social, por los reportes emitidos por gremios, ha conllevado a nuevas formas de relacionamiento de los stakeholders, sin que ello presuponga un corpus normativo por parte del Estado, no obstante, el entramado con que se cuenta hoy día favorece el diálogo entre asociaciones, cooperativas y organizaciones de base en las regiones donde opera las empresas que conforman el gremio reportante de la memoria.

En dicho contexto, constituye un especial cuidado las estrategias de las organizaciones reportantes de la memoria, en tanto las prácticas de la gestión de la responsabilidad social y ambiental, han terminado por constituir en garante del logro de los objetivos de las políticas estatales, en lo que tiene que ver con Desarrollo Local y Rural, lo que si bien abre nuevas vías de crecimiento empresarial, no necesariamente se está dinamizando las estrategias dirigidas a la diferenciación y reconocimiento de los recursos naturales y el entramado cultural como un tema público dentro de las agendas públicas.

A título de reflexión final y para futuras investigaciones, se hace necesario analizar el poder extraordinario de los actores que se vinculan al diseño de las memorias de sostenibilidad en Colombia, así mismo, pensar la manera como se ha erigido las apuestas por la sostenibilidad en el país, muy al margen de un

marco jurídico claro. Cabe destacar que las nuevas apuestas sociales y políticas del país, están conllevando a que las memorias de sostenibilidad se vean en el ámbito de la innovación social y no necesariamente desde la presunción de transparencia que subyace en ellas.

Ahora, queda por pensar los criterios propios que deberán exigirse al país en materia de conservación de recursos naturales y a las reivindicaciones de diferentes actores que entran ahora a la vida civil, quienes históricamente han demandado reivindicaciones políticas y de justicia económica; en dichos casos los estándares actuales aparecerán como injustos y en muchos otros casos innecesarias e ineficientes.

REFERENCIAS

- Aguinis, H., & Glavas, A. (2012). What we know and don't know about corporate social responsibility a review and research agenda. *Journal of management*, 38(4), 932-968.
- Archer C. & Fritsch S. (2010). Global fair trade: Humanizing globalization and reintroducing the normative to international political economy. *Review of International Political Economy*, 17: 103-128.
- Bebbington, J., Unerman, J., & O'Dwyer, B. (2014). *Sustainability accounting and accountability*. Routledge.
- Bieri, F., & Boli, J. (2011, September). Trading diamonds responsibly: institutional explanations for corporate social responsibility. In *Sociological Forum* (Vol. 26, No. 3, pp. 501-526). Blackwell Publishing Ltd.
- Birchall, S. J. (2014). Carbon management in New Zealand local government: co-benefits of action and organisational resolve in the absence of government support. *Australasian Journal of Environmental Management*, 21(3):253-267.
- Bondy, K., Moon, J., & Matten, D. (2012). An institution of corporate social responsibility (CSR) in multi-national corporations (MNCs): Form and implications. *Journal of Business Ethics*, 111(2):281-299.
- Boxenbaum, E., & Gond, J.-P. (2006). *Cross-national transfer of business practices: Micro-strategies of contextualization*. DRUID Summer Conference 2006: Copenhagen Business School. University of Nottingham Business School.
- Boxenbaum, E., & Gond, J.-P. (2006). *Cross-national transfer of business practices: Micro-strategies of contextualization*. DRUID Summer Conference 2006: Copenhagen Business School. University of Nottingham Business School.

- Boxenbaum, E., & Gond, J.-P. (2006). *Cross-national transfer of business practices: Micro-strategies of contextualization*. DRUID Summer Conference 2006: Copenhagen Business School. University of Nottingham Business School.
- Christmann, P., & Taylor, G. (2002). Globalization and the environment: Strategies for international voluntary environmental initiatives. *The Academy of Management Executive*, 16(3):121-135.
- Clift, R., Sim, S., & Sinclair, P. (2013). Sustainable Consumption and Production: quality, luxury and supply chain equity. In *Treatise on Sustainability Science and Engineering* (pp. 291-309). Springer Netherlands.
- Daily, C. J., & Dollinger, M. (1992). An Empirical Examination of Ownership Structure in Family and Professionally Managed Firms. *Family Business Review*, June 1992;5 (2):117-136.
- Daly, H.E. (1997). *Beyond growth: the economics of sustainable development*. Boston: Beacon Press.
- Despeisse, M, Mbaye, F, Ball, PD, & Levers, A. (2012). The emergence of sustainable manufacturing practices. *Production Planning and Control: The Management of Operations*, 23(5):354-376.
- Donaghey, J., Reinecke, J., Niforou, C., & Lawson, B. (2014). From employment relations to consumption relations: Balancing labor governance in global supply chains. *Human Resource Management*, 53(2):229-252.
- Donaldson, T. & Preston, L. E. (1995). The Stakeholder Theory of the Corporation: Concepts, Evidence, and Implications. *The Academy of Management Review*, Vol. 20, No. 1 (Jan., 1995), pp. 65-91. Published by: Academy of Management Stable URL: <http://www.jstor.org/stable/258887>
- Donaldson, Thomas. (1999). Response: Making stakeholder theory whole. *Academy of Management Review*, 24:237-241.
- Eberlein, B., Abbott, K. W., Black, J., Meidinger, E., & Wood, S. (2014). Transnational business governance interactions: Conceptualization and framework for analysis. *Regulation & Governance*, 8(1):1-21.
- Engert, S., Rauter, R., & Baumgartner, R. J. (2016). Exploring the integration of corporate sustainability into strategic management: A literature review. *Journal of Cleaner Production*, 112:2833-2850.

- Fransen, L. (2012). Multi-stakeholder governance and voluntary programme interactions: legitimation politics in the institutional design of Corporate Social Responsibility. *Socio-Economic Review*, 10(1):163-192.
- Gunasekaran, A., & Spalanzani, A. (2011). Sustainability of manufacturing and services: investigation for research and applications. *International Journal Production Economics*, 140(1):35-47.
- Jayal, AD, Badurdeen, F, Dillon, OW, Jr, & Jawahir, IS. (2010). Sustainable manufacturing: modelling and optimization challenges at the product, process and system levels. *CIRP Journal of Manufacturing Science and Technology*, 2(3): 144-152.
- Joutsenvirta, M. & Vaara, M. (2015). Legitimacy Struggles and Political Corporate Social Responsibility in International Settings: A Comparative Discursive Analysis of a Contested Investment in Latin America. *Organization Studies* June 2015;36(6):741-777.
- Kenne, A., Lindqvist, B., & Tamm Hallström, K. (2013). Kontrollorganiserings mångfald: En kartläggning av hållbarhetsmärkningars kontrollorganisering internationellt och nationellt i Sverige.
- Kenne, A., Lindqvist, B., & Tamm Hallström, K. (2013). Kontrollorganiserings mångfald: En kartläggning av hållbarhetsmärkningars kontrollorganisering internationellt och nationellt i Sverige.
- King, B., & McDonnell, M. H. (2012). Good firms, good targets: The relationship between corporate social responsibility, reputation, and activist targeting. *Corporate Social Responsibility in a Globalizing World: Toward Effective Global CSR Frameworks*. Edited by Kiyoteru Tsutsui and Alwyn Lim. (Forthcoming).
- Kuhlman, T., & Farrington, J. (2010). What is sustainability?. *Sustainability*, 2(11):3436-3448.
- Larrinaga, O. V., & Rodríguez, J. L. (2010). El estudio de casos como metodología de investigación científica en dirección y economía de la empresa. Una aplicación a la internacionalización. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa*, 16(3):31-52.
- McKeown, B. F., & Thomas, D. B., (2013). *Q Methodology: 66 (Quantitative Applications in the Social Sciences)*. Series Quantitative Applications in the Social Sciences. Editorial SAGE Publications, Inc. Second Edition.
- McKeown, B., & Thomas, D. B. (2013). *Q methodology* (Vol. 66). Sage Publications.

- Medina Domínguez, C. (2012). *La empresa y la inversión en formación: El ROI*. Madrid: Universitas.
- Mena, S., & Waeger, D. (2014). Activism for corporate responsibility: Conceptualizing private regulation opportunity structures. *Journal of Management Studies*, 51(7):1091-1117.
- Muller, A. R., Pfarrer, M. D., & Little, L. M. (2013) A Theory of Collective Empathy in Corporate Philanthropy Decisions. *ACAD MANAGE REV January 2014 39:1-21; published ahead of print March 6, 2013, doi:10.5465/amr.2012.0031*
- Mzembe, A. N., Downs, Y., & Meaton, J. (2016). Corporate social responsibility in Malawi: Antecedents, issues, practices and future directions. In *Corporate Social Responsibility in Sub-Saharan Africa* (pp. 3-29). Springer International Publishing.
- Mzembe, A. N., Lindgreen, A., Maon, F., and Vanhamme, J. (2015). Corporate Social Responsibility and Environmental Management Corp. Soc. Responsib. Environ. Mgmt. (2015) Published online in Wiley Online Library (wileyonlinelibrary.com) DOI: 10.1002/csr.1370
- Naciones Unidas (ONU). Indicadores de los Objetivos de desarrollo del Milenio (ODM). Nueva York, 2006. Disponible en: <http://unstats.un.org/unsd/mdg/Home.aspx>
- Naciones Unidas (ONU). Objetivos de Desarrollo del Milenio Nueva York, Informe de 2015. en: <http://unstats.un.org/unsd/mdg/Resources/Static/Products/Progress2015/Spanish2015.pdf>
- Powell, W. W., & DiMaggio, P. J. (Eds.). (2012). *The new institutionalism in organizational analysis*. University of Chicago Press.
- Prado, A. M. (2013). Competition among self-regulatory institutions: Sustainability certifications in the cut-flower industry. *Business & Society*, 0007650313493990.
- Ragin, C. C., & Becker, H. S. (1992). *What is a case?: exploring the foundations of social inquiry*. Cambridge university press.
- Reinecke, J., Manning, S., & Von Hagen, O. (2012). The emergence of a standards market: Multiplicity of sustainability standards in the global coffee industry. *Organization Studies*, 33(5-6):791-814.
- Riisgaard, L. (2009). Global value chains, labor organization and private social standards: Lessons from East African cut flower industries. *World Development*, 37(2):326-340.

- Riisgaard, L. (2011). Towards more stringent sustainability standards? Trends in the cut flower industry. *Review of African Political Economy*, 38(129):435-453.
- Riisgaard, L., & Gibbon, P. (2014). Labour Management on Contemporary Kenyan Cut Flower Farms: Foundations of an Industrial–Civic Compromise. *Journal of Agrarian Change*, 14(2):260-285.
- Riisgaard, L., & Hammer, N. (2011). Prospects for labour in global value chains: Labour standards in the cut flower and banana industries. *British Journal of Industrial Relations*, 49(1):168-190.
- Shamir, R. (2011). Socially Responsible Private Regulation: World? Culture or World? Capitalism?. *Law & Society Review*, 45(2):313-336.
- Sikor, T., Auld, G., Bebbington, A. J., Benjaminsen, T. A., Gentry, B. S., Hunsberger, C., ... & Upton, C. (2013). Global land governance: from territory to flow?. *Current Opinion in Environmental Sustainability*, 5(5):522-527.
- Singh, P. (2013). No Roses without Thorns: Global Consumers of Cut Flowers as Political Actors. *Ky. J. Equine Agric. & Nat. Resources L.*, 6, 23.
- Slager, R., Gond, J. P., & Moon, J. (2012). Standardization as institutional work: The regulatory power of a responsible investment standard. *Organization Studies*, 33(5-6):763-790.
- Stake, Robert E (2013). Investigación con estudio de casos. Cuarta edición. Ediciones Morata, S. L. Madrid, España.
- Steinbauer, R., R. Renn, R. Taylor, and P. Njoroge. 2014. "Ethical Leadership and Followers' Moral Judgment: The Role of Followers' Perceived Accountability and Self-Leadership," *J Bus Ethics* 120(3): 381–392, <http://doi.org/10.1007/s10551-013-1662-x>
- Sunder, S. (2007). *Teoría de la Contabilidad y el control*. Bogotá; D. C.: Universidad Nacional de Colombia. Traducción y revisión técnica por: Nohora García; Claudia Niño; Diego Hernández; Manuel Muñoz y Pedro Nel Páez.
- Tiana, A. (2013). La IEA y la evaluación internacional de los resultados de la educación: medio siglo de trabajos e investigaciones. En J. Vergara, E. Gavari y M.J. García (Coords.). *Conversaciones con un maestro: homenaje a García Garrido, J.L.* Madrid: Ediciones Académicas. págs. 741-752.

- Timmermans, Stefan, & Steven Epstein (2010) "A World Full of Standards but Not a Standard World: Toward a Sociology of Standardization," 36 Annual Rev. of Sociology, págs. 69-89.
- VanSandt, C. and C. Neck. 2003. "Bridging Ethics and Self Leadership: Overcoming Ethical Discrepancies Between Employee and Organizational Standards," J Bus Ethics 43(4): 363-387, <http://doi.org/10.1023/A:1023009728390>
- Wijen, F. (2014). Means versus ends in opaque institutional fields: Trading off compliance and achievement in sustainability standard adoption. *Academy of Management Review*, 39(3):302-323.
- Yilmaz, A. K., & Flouris, T. (2010). Managing corporate sustainability: Risk management process based perspective. *Afr. J. Bus. Manage*, 4(2):162-171.