

# UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
EMPRESARIALES

Departamento de Economía, Sociología y Política Agrarias

Departamento de Estadística, Econometría, Investigación Operativa,  
Organización de Empresas y Economía Aplicada

Programa de Doctorado: Ciencias Sociales y Jurídicas



## TESIS DOCTORAL:

Responsabilidad Social y Sostenibilidad Corporativa:  
Un Estudio Aplicado al Sector Cooperativo de Ecuador

Social Responsibility and Corporate Sustainability:  
An Applied Study to the Co-operative Field of Ecuador

Directores:

Dr. Francisco González Santa Cruz

Dra. Amalia Hidalgo Fernández

Autor:

María Iliana Loor Alcívar

Córdoba, 2020

TITULO: *RESPONSABILIDAD SOCIAL Y SOSTENIBILIDAD CORPORATIVA:  
UN ESTUDIO APLICADO AL SECTOR COOPERATIVO DE  
ECUADOR.*

AUTOR: *María Iliana Loor Alcívar*

---

© Edita: UCOPress. 2020  
Campus de Rabanales  
Ctra. Nacional IV, Km. 396 A  
14071 Córdoba

<https://www.uco.es/ucopress/index.php/es/>  
[ucopress@uco.es](mailto:ucopress@uco.es)

---





**TÍTULO DE LA TESIS:** Responsabilidad Social y Sostenibilidad Corporativa: Un Estudio Aplicado al Sector Cooperativo de Ecuador.

**DOCTORANDO/A:** María Iliana Loor Alcívar

## **INFORME RAZONADO DEL/DE LOS DIRECTOR/ES DE LA TESIS**

La Tesis Doctoral titulada “RESPONSABILIDAD SOCIAL Y SOSTENIBILIDAD CORPORATIVA: UN ESTUDIO APLICADO AL SECTOR COOPERATIVO DE ECUADOR”, de la que es autora María Iliana Loor Alcívar, ha sido realizada bajo nuestra dirección y cumple las condiciones exigidas por la legislación vigente para optar al título de Doctor por la Universidad de Córdoba. De la presente tesis se han derivado tres publicaciones científicas, que demuestran la capacidad de la doctoranda en el ámbito investigador:

- González Santa Cruz, F.; Loor Alcívar, I.; Moreira Mero, N.; Hidalgo-Fernández, A. (2019), Analysis of the Dimensions of Corporate Social Responsibility: Study Applied to Co-operativism in Ecuador, *Social Indicators Research*, (online published), doi: 10.1007/s11205-019-02213-w
  - Índice de impacto del año de la publicación: 0,881 SJR y 1.703 JCR. Todo para el año 2018 (no publicados todavía los del año 2019 que es la fecha de aceptación)
  - Índice relativo dentro de su categoría: en SJR 76 de 528 (Q1) en Social Sciences (miscellaneous). En JCR 35 de 104 (Q2) en SOCIAL SCIENCES, INTERDISCIPLINARY. Todo para el año 2018 (no publicados todavía los del año 2019 que es la fecha de aceptación)
  - Fuente: SCOPUS y WoS

- Loor Alcívar, I.; González Santa Cruz, F.; Moreira Mero, N.; Hidalgo-Fernández, A. (2020), Study of Corporate Sustainability Dimensions in the Cooperatives of Ecuador, *Sustainability*, 12(2), 462, doi: 10.3390/su12020462
  - Índice de impacto del año de la publicación: 0,549 SJR y 2.595 JCR. Todo para el año 2018 (no publicados todavía los del año 2020 que es la fecha de aceptación)
  - Índice relativo dentro de su categoría: en SJR 209 de 699 (Q2) en Geography, Planning and Development. En JCR 44 de 116 (Q2) en ENVIRONMENTAL STUDIES. Todo para el año 2018 (no publicados todavía los del año 2020 que es la fecha de aceptación)
  - Fuente: SCOPUS y WoS
- Loor Alcívar, I.; González Santa Cruz, F.; Moreira Mero, N.; Hidalgo-Fernández, A. (2019), Analysis of the relationships between corporate social responsibility and corporate sustainability: empirical study of cooperativism in Ecuador, *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, (on line published), doi: 10.1080/13504509.2019.1706661
  - Índice de impacto del año de la publicación: 0,651 SJR y 2.811 JCR. Todo para el año 2018 (no publicados todavía los del año 2019 que es la fecha de aceptación)
  - Índice relativo dentro de su categoría: en SJR 165 de 699 (Q1) en Geography, Planning and Development. En JCR 55 de 165 (Q2) en ECOLOGY. Todo para el año 2018 (no publicados todavía los del año 2019 que es la fecha de aceptación)
  - Fuente: SCOPUS y WoS

Asimismo, los resultados se han presentado, en forma de comunicaciones científicas, en los siguientes congresos nacionales e internacionales:

- Congreso Multidisciplinar de Investigadores en formación, organizado por la Universidad de Córdoba y el Centro de Investigación y Desarrollo del

Ecuador, llevado a cabo en la ciudad de Manta (Ecuador) los días 18 al 21 de febrero de 2018.

- Congreso Internacional en Investigación en Ciencias Administrativas “La Administración y La Responsabilidad Social Empresarial”, organizado por el Centro de Investigación y Desarrollo del Ecuador, llevado a cabo en la isla Santa Cruz (Galápagos, Ecuador) los días 26 al 28 de marzo de 2018.

Por todo ello, se autoriza la presentación de la tesis doctoral por compendio de publicaciones.

Córdoba, 02 de marzo de 2020

Firma de los directores



Dr. Francisco González Santa Cruz



Dra. Amalia Hidalgo Fernández



## **AGRADECIMIENTO**

Al finalizar este trabajo de investigación, quiero expresar mi agradecimiento a los directores de esta tesis doctoral, Dr. Francisco González Santa Cruz y Dra. Amalia Hidalgo Fernández, quienes me brindaron su dedicación y apoyo en la realización del presente trabajo de investigación. Gracias infinitas por la confianza otorgada y los conocimientos compartidos a lo largo de mi preparación doctoral, sin ustedes llegar al final de este camino habría sido imposible.

Mi agradecimiento a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, en la cual trabajo y que, a través de sus Programas de Apoyo a Docentes, me brindó la oportunidad para realizar mis estudios doctorales. De dicha institución he recibido la ayuda y facilidades necesarias para cursar mis estudios.

A María Carmen Fernández Jaén, responsable del servicio de biblioteca de la Facultad de Derecho y Ciencias Económicas y Empresariales, por el apoyo brindado durante las estancias doctorales, por su amabilidad y acogida; así como a todo el personal de esta biblioteca. De todos obtuve ayuda y pronta respuesta con alguna situación presentada.

Muchas gracias a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, por la información brindada, esencial para iniciar el trabajo de campo. En general, a todas las instituciones cooperativas y sus socios, que de alguna manera participaron y contribuyeron a proporcionar la información requerida para alcanzar los objetivos trazados en esta tesis.

También quiero agradecer al grupo de estudiantes de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, que colaboraron en el desarrollo del trabajo de campo. Su ayuda en el arduo trabajo de visita a las cooperativas fue de suma importancia para el desarrollo de esta tesis doctoral.

Gracias a mis padres, mi hermano Marcos, mi cuñada Pamelita, mis suegros Raúl y Patricia, y demás familiares, por el gran amor brindado durante todo este trayecto de estudio, por la paciencia en la larga espera que implica estar lejos de casa, en busca de la consecución de este sueño que ahora es realidad.

Pero, sobre todo, gracias a mi esposo Raúl, por su comprensión y solidaridad con este proyecto personal y profesional. Sin su motivación diaria este trabajo no se habría llevado a cabo y, por eso, este logro es también suyo.

Un agradecimiento infinito a mi amiga Nelly Moreira, que siempre me ha brindado un gran apoyo, necesario en los momentos difíciles de este trabajo y con quien hemos compartido la ilusión de llegar a la meta.

Agradezco a Dios sobre todas las cosas, por ser mi guía y fortaleza a lo largo de mi formación doctoral, por darme la oportunidad de vivir una vida plena, llena de aprendizaje y felicidad.

A todos, muchas gracias

Dedicada a mis padres (Marcos y Vicenta)  
por ser mi ejemplo de trabajo, dedicación y  
esfuerzo, a quienes debo todo lo que soy.

A mi compañero de vida (Raúl), por ser mi  
apoyo incondicional en todo momento.



## ÍNDICE

---

*“La mayoría de las cosas importantes en el mundo han sido  
logradas por personas que lo han seguido intentando  
cuando parecía que no había ninguna esperanza”*

*Dale Carnegie*



## ÍNDICE DE CONTENIDOS

|   |    |
|---|----|
| ÍNDICE.....   | 11 |
| RESUMEN .....   | 15 |
| INTRODUCCIÓN .....  | 19 |
| I. CUESTIÓN GENERAL.....  | 21 |
| II. APROXIMACIÓN AL COOPERATIVISMO .....  | 23 |
| III. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....   | 26 |
| IV. PRINCIPALES OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....  | 28 |
| V. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN .....  | 29 |
| VI. ESTRUCTURA DE LA TESIS .....  | 31 |
| 1. LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA.....   | 33 |
| 1.1. Análisis de las dimensiones de la responsabilidad social corporativa: Estudio aplicado al cooperativismo en Ecuador. ....                            | 35 |
| 2. LA SOSTENIBILIDAD CORPORATIVA .....  | 37 |
| 2.1 Estudio de las dimensiones de la sostenibilidad corporativa en las cooperativas de Ecuador. ....  | 39 |
| 3. LA RESPONSABILIDAD SOCIAL Y LA SOSTENIBILIDAD CORPORATIVA.....   | 41 |
| 3.1 Análisis de las relaciones entre responsabilidad social corporativa y sostenibilidad corporativa: estudio empírico del cooperativismo en Ecuador..... | 43 |
| 4. CONCLUSIONES.....  | 45 |
| 5. REFERENCIAS .....  | 53 |
| 6. ANEXOS .....   | 73 |



## RESUMEN

La responsabilidad social y la sostenibilidad corporativa son constructos complejos, amplios y multidimensionales que buscan un equilibrio entre las actuaciones empresariales, la naturaleza y la comunidad. Sin embargo, a pesar de ser objeto de diversas investigaciones, se ha llegado a argumentar que no tienen una definición universal, razón por la que resulta difícil su estudio, medición y, más aún, la determinación de una posible relación entre los mismos, puesto que para la presentación de informes y balances sociales son utilizados como sinónimos por parte de los gerentes y administradores.

En este sentido, la presente tesis doctoral pretende proporcionar evidencias empíricas de la posible relación causal entre ambos constructos, en el sector específico de las cooperativas ecuatorianas. Para ello, se presenta un estudio ampliado de las teorías que han surgido con el paso del tiempo, que conllevan a la selección de los modelos teóricos de Carroll (1979) para la responsabilidad social, y de Chow y Chen (2012), Lee y Saen (2012) y Simões y Sebastiani (2017) para la sostenibilidad corporativa. Inicialmente se desarrolla la adaptación de dichos modelos al cooperativismo de este país en vías de desarrollo. Así también se efectúa la validación estadística de las escalas propuestas, a través de modelos de ecuaciones estructurales basados en la covarianza (CB-SEM), obteniendo como resultado que cada constructo puede ser medido en escalas de quince ítems y cuatro dimensiones.

El estudio presenta además el análisis empírico de las relaciones causales entre los constructos, con la finalidad de determinar el posible efecto de las dimensiones de la responsabilidad social sobre las dimensiones de la sostenibilidad corporativa. Dicho análisis se efectúa utilizando inicialmente la matriz de correlación lineal de Pearson, que busca comprobar la no existencia de problemas de colinealidad. Posteriormente se trabaja con varios modelos de ecuaciones estructurales basados en la covarianza. Producto de este análisis se obtuvo como resultado que las dimensiones de la responsabilidad social tienen un efecto significativo en las dimensiones de la sostenibilidad corporativa, siendo la de mayor puntuación la dimensión social del segundo constructo, explicando el 30.2% de la varianza de dicha dimensión.



## **ABSTRACT**

Social responsibility and cooperative sustainability are complex constructs, broad and multidimensional that looks for an equilibrium between enterprise action, nature, and the community. Nonetheless, even though it is subject to many investigations, it has been said that it does not have a universal definition. For this reason, the study, measurement, and specially the determination of a possible relation among them, results in a very hard task, because the presentation of reports and social balances are used as synonyms on the part of management and administrators.

In this way, this doctoral thesis hopes to offer some empiric evidences of the possible causal relation among these constructs, in the specific sector of Ecuadorian cooperatives. For this, a broad study about the different theories that have appeared over time, is presented. Which takes us to the election of theoretical models from Carroll (1979) for social responsibility, and from Chow and Chen (2012), Lee and Saen (2012) and Simões and Sebastiani (2017) for cooperative sustainability. Initially we must develop the adaptation of those models to corporatism of this developing country. In the same way the statistic validation of the proposed scales, through covariance based of structural equations models (CB-SEM), getting as a result that each construct can be measured in fifteen items and four dimensions.

In The study also shows the empiric analysis of the causal relations between the constructs, to the effect of determining the possible effect of the dimensions of social responsibility over the dimensions of corporative sustainability. This analysis is done using initially the matrix of Pearson's linear correlation, which search to check the non-existence problems of collinearity. Later, many covariance based of structural equations models will be the objects of work. As the result of this analysis, it shows that the dimensions of social responsibility have a significant effect on the dimensions of corporative sustainability, being of higher score the social dimension of the second construct, explaining the 30.2% of variance about the previously mentioned dimension.



## INTRODUCCIÓN

---

*“No hay secretos para el éxito. Este se alcanza preparándose,  
trabajando arduamente y aprendiendo de los errores”*

*Collin Powell*



## I. CUESTIÓN GENERAL

En las últimas décadas las cuestiones sociales y ambientales se han considerado aspectos primordiales en la gestión empresarial, dando lugar a la integración de la responsabilidad social corporativa (en adelante, RSC) y la sostenibilidad corporativa en las actuaciones y decisiones de las organizaciones a nivel mundial. Dicha realidad no es ajena para Ecuador que, pese a sus esfuerzos por adoptar prácticas socialmente responsables en todas sus entidades públicas y privadas, no ha logrado consolidar la incursión de estos constructos estratégicos con todas sus implicaciones (Lima y López, 2012). Este trabajo de investigación está centrado en el estudio de la RSC y su efecto sobre la sostenibilidad corporativa, todo ello enfocado en el cooperativismo de este país latinoamericano. Dichas instituciones, que pertenecen al sector de la economía popular y solidaria, (así se le denomina habitualmente en Latinoamérica al ámbito de la economía social) y desde su propia naturaleza, son creadas para servir a la sociedad frente a sus necesidades asociativas y económicas. Sin embargo, la realidad determina que sus avances en materia social resultan escasos, presentando adicionalmente un serio déficit de investigaciones sobre su medición y aplicabilidad (Fernández, Calero, Parra y Fernández, 2017).

La Alianza Cooperativa Internacional (1995), define a la cooperativa como una agrupación de personas que se han unido de forma autónoma y voluntaria, con el fin de satisfacer sus necesidades económicas, sociales y culturales por medio de una empresa de propiedad conjunta, cuyo control es ejercido democráticamente. En este sentido, se trata de instituciones cuyos propietarios interactúan directamente y están intensamente involucrados con sus grupos de interés (Challita, Sentis, y Aurier, 2014). Por lo tanto, podemos destacar que la importancia de su propiedad y gobernanza representan la diferencia fundamental frente a estructuras organizativas convencionales (netamente mercantilistas), que pertenecen, mayoritariamente, a inversionistas privados (Sanchis Palacio y Rodríguez Pérez, 2018).

En definitiva, en el sector empresarial existen organizaciones que se desempeñan con formas de producción, consumo y distribución de riqueza centradas en la valorización del ser humano y no en la priorización del capital. Dichas instituciones conforman la llamada economía social, teniendo su base en el asociativismo y en el cooperativismo (Horrach y Socias, 2011). En este tipo de organizaciones surge un

---

interrogante sobre cómo es entendida la RSC y qué tipo de prácticas se deben llevar a cabo para dar cumplimiento a la misma.

Ante este escenario, quizás sea posible determinar la existencia de relación entre las prácticas de RSC y la sostenibilidad corporativa en el cooperativismo ecuatoriano. Y ello en base a la naturaleza de su constitución, cuyo fin, como se ha indicado, es servir a la sociedad, dadas las múltiples necesidades y problemas económicos de sus cooperativistas (Lee, 2019). En Ecuador dichas necesidades se ven amparadas por la Ley de Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario, promulgada en el año 2011, además de por los principios universales del movimiento cooperativo. Estos factores normativos y contextuales son claves para la gestión social de este tipo de organizaciones, puesto que orientan legislativamente al cumplimiento y adopción de la RSC, lo que a su vez debería contribuir a su desarrollo sostenible en los aspectos económico, social y financiero (Dyczkowska, 2015).

Por otra parte, valores como la ética, la honestidad, el respeto a los derechos humanos y la transparencia, son un común denominador tanto para el cooperativismo como para las actuaciones en el ámbito de la RSC. En este sentido, De Castro (2005) hace referencia a la “voluntariedad/obligatoriedad” de estas prácticas. En base a ello, también la Comisión Europea (2001) define la RSC como la adhesión voluntaria de las organizaciones hacia las cuestiones sociales y ambientales, tanto en sus operaciones, como en las relaciones con sus grupos de interés. Con esta idea, Arcas y Briones (2009), determinan que dentro de las implicaciones que traen consigo las prácticas de RSC, está el cumplimiento estricto de las normas legales vigentes y asumir voluntariamente una serie de comportamientos éticos.

La importancia de estudiar la relación entre la RSC y la sostenibilidad corporativa radica en que, por su naturaleza, las cooperativas tienen un fin social. Y, si bien es cierto que disponen de una normativa legal que regula ciertas prácticas de RSC, también lo es que no cuentan con un mecanismo o herramienta que les ayude a medir la efectividad de la implementación de dichas actuaciones de manera satisfactoria. Además, sería necesario determinar si las mismas contribuyen a un desarrollo organizacional sostenible en estas organizaciones de la economía social.

## II. APROXIMACIÓN AL COOPERATIVISMO

La economía mundial se ha enfrentado a diversos desafíos que, con el paso del tiempo, han contribuido al surgimiento de distintos modelos de gestión empresarial, dando paso así al cooperativismo, como una forma de dar respuesta a las demandas sociales y económicas de diversos grupos de interés (Ángel, Catalá, y Barragán, 2017). De esta manera aparecen las sociedades cooperativas, como resultado de la sinergia en la cual el esfuerzo colectivo es mayor que la acumulación de esfuerzos individuales aislados (Jácome, 2016). Estas instituciones se definen como organizaciones empresariales en las que se coordinan las actividades de sus socios y se establecen los objetivos democráticamente (Ruiz, Hernández y García, 2006). Por ello se considera que las cooperativas actúan como dinamizadores de la economía, puesto que contribuyen a solventar las necesidades de producción, distribución, circulación y consumo de bienes y servicios (Coraggio, 2011).

El movimiento cooperativo moderno tuvo sus orígenes en el mismo medio social en el que se concretaron el sindicalismo y el socialismo, impulsado por la concepción de vida y la búsqueda de soluciones superadoras de la situación existente para la clase obrera (Calvo, Syrett y Morales, 2019). En efecto, ante la situación social predominante en la primera mitad del siglo XIX, el movimiento obrero se desarrollaría en tres ámbitos principalmente: en materia laboral, el sindicalismo como organismo de defensa dentro del propio sistema capitalista; en acción política, mediante la influencia en el poder; y, por último, en materia socioeconómica, con el cooperativismo. Los tres, por tanto, con una misma identidad en sus orígenes (Merino, 2005). Con este antecedente se instituyó la primera organización cooperativa (fundada por pioneros de Rochdale en 1844), estableciendo sus principios y valores, los cuales fueron distintivos para el funcionamiento de las primeras cooperativas (Guerra y Rubio, 2014). Sus socios instauraron los siete principios cooperativos, que aseguraron la conducción de la organización en beneficio de sus miembros: 1) libre adhesión y libre retiro, 2) control democrático por los asociados, 3) participación económica de los asociados, 4) autonomía e independencia, 5) educación, capacitación e información, 6) cooperación entre cooperativas, e 7) interés por la comunidad (Guzmán, Santos y

---

Barroso, 2019). Dichos principios, que aún en la actualidad rigen el movimiento cooperativo a nivel mundial, están basados fundamentalmente en los valores de ayuda mutua, responsabilidad, democracia, igualdad, equidad y solidaridad (Calvo *et al.*, 2019).

En América latina, el ámbito del cooperativismo tuvo sus inicios en los pueblos indígenas, cuyas diversas formas de cooperación se fueron amalgamando con la llegada de los conquistadores españoles. En este sentido, las culturas precolombinas predominantes en Guatemala, Bolivia, Ecuador o Perú adoptaron una combinación entre el trabajo y la propiedad, con múltiples formas colectivas e individuales mientras desarrollaban sistemas de previsión social solidaria (Gómez García, Hinostroza Dueñas y Leyva Ferreiro, 2018). Específicamente en Ecuador aparece este tipo de organización colectiva en el antiguo Quito, a finales del siglo XIX. Las diversas formas de cooperación voluntaria se distinguían por obras de beneficio comunitario como minga, trabajo mancomunado, entre otros (Calvo *et al.*, 2019). En 1937, con la intervención del estado en este sector, se promulgó la primera Ley de Cooperativas la cual fue reemplazada, en el año 2011, por la vigente Ley de Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario.

Las diversas organizaciones que integran el denominado sector de la economía popular y solidaria, se destacan por su motivación para lograr una sociedad equitativa, sostenible e integradora (Lee, 2019). Su modelo de gestión es netamente social y sus socios efectúan actividades de producción, intercambio, comercialización, financiación y consumo de bienes o servicios (Sánchez, 2016). Específicamente en Ecuador, este sector se caracteriza por una pluralidad de actores que, de acuerdo con el marco normativo institucional actual, conforman los sectores cooperativo, asociativo y comunitario. (Calvo *et al.*, 2019).

Las cooperativas, por tanto, son empresas creadas por y para sus miembros, que pueden ser clientes, empleados o proveedores que tienen la misma voz y participación en los asuntos de la organización, lo que implica que sus grupos de interés cumplen con varios roles y pueden ser considerados, en muchos casos, internos y a la vez externos (Uski, Jussila, y Kovanen, 2007). La importancia de las cooperativas no radica esencialmente en generar valor económico, sino que depende en gran medida de su dimensión social y cultural, que incide en la dinámica

---

de cambio de la sociedad (Montero, 1997). Así, algunos autores (entre otros, Dasgupta, 2012; Hoehler y Kuehl, 2018) hacen referencia a los diferentes tipos de cooperativas y como éstas han permitido cumplir sus objetivos sociales. Entre las diferentes formas que generalmente adoptan destacan: 1) las cooperativas de crédito, intentan superar la exclusión financiera; 2) las cooperativas de consumo, responden al abastecimiento de productos básicos a sus miembros, reduciendo los costes y precios minoristas; 3) las cooperativas de servicios, permiten la prestación de servicios básicos a los que no tendrían acceso de otra manera; o, por ejemplo, 4) las cooperativas agrícolas, posibilitan a los agricultores enfrentarse al poder de los intermediarios y grandes cadenas, aumentando su débil autoridad en los mercados, vendiendo sus productos a precios más justos.

Siguiendo lo antes descrito, en Ecuador se presenta una clasificación general establecida por su organismo de control (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria). Según esta clasificación las cooperativas se dividen en: 1) de tipo financieras (clasificadas por segmentos del uno al cinco, de acuerdo con el importe global de sus activos); y 2) de tipo no financieras (clasificadas por el tipo de actividad que desempeñan, pudiendo ser éstas: producción, consumo, servicios, vivienda). Estas cooperativas cuentan con una herramienta para reportar sus avances en materia social, denominado balance social cooperativo integrado. Este documento se constituye en un medio de rendición de cuentas hacia los grupos de interés (Lilián, 2016). Sin embargo, dicho informe presenta limitaciones estructurales, puesto que adopta técnicas cualitativas y cuantitativas aplicables para empresas mercantilistas, por lo que algunos de sus indicadores no se adaptan a particularidades de la economía popular y solidaria ecuatoriana (Maldonado, Aráuz, y Pinos, 2017). Por esta razón, el presente estudio propone dos escalas de medición adaptadas específicamente al sector cooperativo (considerando sus características, valores y principios). Además, analiza dichos avances desde una perspectiva integradora, puesto que considera los puntos de vista de sus asociados, que a su vez pueden ser líderes, trabajadores, clientes o proveedores.

### III. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

Las cooperativas son instituciones que componen una parte importante de la economía social. Así según reportes de la Alianza Cooperativa Internacional (2017), estas entidades generan empleo parcial o total a 250 millones de personas en el mundo y facturan alrededor de 2,2 trillones de dólares anualmente. Sin embargo, y por las características de su origen, para este tipo de organizaciones la creación del valor no proviene de la maximización de riqueza, aunque deben ser financieramente resilientes para sobrevivir y competir en el mercado (Challita *et al.*, 2014).

En este sentido, se considera que las sociedades cooperativas, por su configuración idiosincrásica se adecúan a los planteamientos de la RSC, dado los valores y principios que fundamentan la existencia de éstas (Vargas y Vaca, 2005). Aunque no es menos cierto que muchas de las cooperativas privilegian el control y supervisión financiera, alejándose del cumplimiento de su rol como empresas solidarias y de su objeto social (Barba y Gavilánez, 2016). Por lo que se describe, la economía social no puede estar alejada de las perspectivas de la RSC y, por ende, las cooperativas deben poner de manifiesto sus comportamientos socialmente responsables, elaborando los respectivos informes de rendición de cuentas y sostenibilidad, dando a conocer a la sociedad sus iniciativas de actuaciones económicas, sociales y medioambientales (Server y Villalonga, 2005). Como se ha mencionado, las organizaciones que integran este sector se caracterizan, a priori, por una dinámica interna democrática y autogestionada. Estas realizan sus actividades con base en relaciones de solidaridad, cooperación y reciprocidad y ubican al ser humano como sujeto y fin de toda actividad económica por encima el lucro, la competencia y la acumulación de capital (Fernández, Hernández, Hernández y Chicaiza, 2018).

Situándonos en el ámbito geográfico de nuestro estudio, Ecuador, en el año 2017 existían 3.326 cooperativas financieras y no financieras (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2017). Sin embargo, según información oficial de dicho ente de control, un total de 596 estaban extintas o en proceso de liquidación, por lo que es importante analizar esta situación a través de herramientas que

---

permitan conocer las percepciones de sus grupos de interés, internos y externos, acerca de las acciones de RSC. Así se podría determinar si el sector cooperativo presenta avances en materia social y cuál es su relación con la sostenibilidad corporativa del mismo, para evitar liquidaciones forzosas y garantizar el patrimonio de sus asociados.

En este contexto, la dimensión social de las cooperativas en Ecuador y en el mundo en general, es considerada como fundamento y origen del sistema cooperativo, el cual se ha convertido en una importante respuesta social para suplir necesidades de grupos minoritarios. Sin embargo, las instituciones cooperativistas como expresión de la economía social, orientadas primordialmente a la mejora de las condiciones económicas de sus asociados tienen, además de los antecedentes comunes con otras expresiones solidarias, algunos condicionantes que corresponden más específicamente a manifestaciones de cooperación contractual (Hernández y Cruz, 2014). De esta manera, se presenta el cooperativismo como un movimiento socioeconómico de carácter global constituido por asociaciones económicas. Su importancia radica fundamentalmente en la promoción a la libre asociación de individuos y familias con intereses comunes. Todos sus miembros tienen igualdad de derechos, cuyos beneficios obtenidos se reparten entre sus asociados según el trabajo que aporta cada uno de los miembros (Torres, Fierro y Alemán, 2017).

En definitiva, el presente estudio se justifica en base a la importancia de la práctica social y sostenible del cooperativismo ecuatoriano. Este sector participa en la transformación de la matriz productiva, aportando una estrategia de desarrollo socioeconómico del país (Fernández *et al.*, 2018). En este sentido, estas organizaciones abordan la asociatividad, el acceso a los factores de producción, la financiación y la intermediación, propiciando una relación directa entre el productor y el consumidor, generando una alternativa que reconoce al ser social por encima de los intereses del capital que, además, rescata la relación armónica entre el ser humano y la naturaleza, reconociendo el bienestar común como parte del desarrollo sostenible institucional (Fernández *et al.*, 2017).

#### IV. PRINCIPALES OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

El sector cooperativo representa una tipología de organización diferente al sector empresarial mercantilista, donde deben prevalecer el servicio a la comunidad y la RSC. Esta tipología societaria tiene su base en principios universales, que se orientan hacia una gestión ética y responsable de la organización, buscando un fin social y humanista común. Por ello, la RSC en la economía popular y solidaria, puede ser entendida como una manera de dar el debido cumplimiento a gran parte de los principios cooperativos (Uski *et al.*, 2007). Estos principios dictaminan que la gestión de la organización debe ser social, donde primen la transparencia, democratización, cooperación y gestión ambiental, entre otros (Fernández *et al.*, 2018). Todo ello nos conduce a analizar si los fundamentos de la RSC son inherentes o paralelos a la gestión social de las cooperativas, y si tiene alguna relación con su sostenibilidad.

El principal objetivo de esta investigación es determinar las posibles relaciones entre la responsabilidad social y la sostenibilidad corporativa en el cooperativismo de Ecuador. En este sentido, las cooperativas se presentan como instituciones creadas para servir a la sociedad (Alfonso y Rivera, 2013) y, por lo tanto, llamadas a la aplicación de estos constructos en su gestión. Con esta idea de partida, se han planteado los siguientes objetivos específicos que permitirán establecer dichas relaciones:

1. Efectuar la revisión teórica de los constructos en torno a los cuales gira la problemática planteada, para identificar las modelizaciones teóricas y empíricas que pudieran ser adecuadas al contexto del presente estudio.
2. Desarrollar un trabajo de campo, en el ámbito geográfico propuesto, para avanzar en el objeto de estudio. Para ello, se aplicará una metodología cuantitativa (encuesta de investigación), basada en las percepciones de los grupos de interés de las cooperativas.
3. Validar una propuesta de escala de medición de la responsabilidad social corporativa y otra referente a la sostenibilidad corporativa. Ambas adaptadas al sector cooperativo, a través de la aplicación de técnicas

estadísticas avanzadas que permitan determinar su consistencia interna y fiabilidad.

4. Determinar las posibles dimensiones que podrían componer ambos constructos, con la idea de hacer más factible el estudio desagregado de las mismas.
5. Analizar la posible relación causal entre la responsabilidad social corporativa y la sostenibilidad corporativa (así como, en su caso, entre sus dimensiones), a fin de proporcionar evidencias empíricas que permitan una mejor comprensión de estas variables estratégicas en las cooperativas ecuatorianas.

Estos objetivos podrían considerarse cumplidos durante el transcurso de la investigación efectuada, en base a las percepciones de los grupos de interés del sector cooperativo. Concretamente, esta tesis doctoral orienta su estudio a un país en vías de desarrollo con sus particularidades contextuales, de ahí la importancia de estudiar los constructos planteados.

## V. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

La revisión de literatura en la presente investigación, busca centrar el estudio en las percepciones de los grupos de interés de las cooperativas ecuatorianas. Es por ello que este trabajo de investigación se relaciona y fundamenta en el estudio teórico de Baumgarthner (2014), en el cual la sostenibilidad corporativa es vista como una consecuencia de la responsabilidad social corporativa. Esta tesis pretende aportar evidencias empíricas de ambos constructos y sus relaciones, lo que nos lleva a plantear las siguientes hipótesis:

*Hipótesis 1:* La RSC, en el cooperativismo de Ecuador, puede ser medida a través de una escala de cuatro dimensiones: económica, legal, ética y filantrópica, derivadas del modelo teórico de Carroll (1979).

---

Dicha hipótesis de trabajo se aborda en el artículo científico de González Santa Cruz, F., Loor Alcívar, I., Moreira Mero, N., e Hidalgo-Fernández, A. (2019), titulado “Analysis of the dimensions of corporate social responsibility: Study applied to co-operativism in Ecuador”. Dicho estudio está actualmente publicado online (<https://link.springer.com/article/10.1007/s11205-019-02213-w>), en la revista *Social Indicators Research*, de la editorial Springer (doi: 10.1007/s11205-019-02213-w).

*Hipótesis 2:* La sostenibilidad corporativa de las cooperativas ecuatorianas, puede ser analizada de acuerdo con una escala de cuatro dimensiones: identidad corporativa, social, económica y medioambiental.

Esta hipótesis se contrasta en el trabajo de investigación de Loor Alcívar I, González Santa Cruz, F., Moreira Mero, N. e Hidalgo-Fernández, A. (2020), el cual se titula “Study of Corporate Sustainability Dimensions in the Cooperatives of Ecuador”. Dicho estudio está actualmente publicado en la revista *Sustainability* 12(2), 462 (<https://www.mdpi.com/2071-1050/12/2/462>), de la editorial MDPI (doi: 10.3390/su12020462).

*Hipótesis 3:* La responsabilidad social corporativa y la sostenibilidad corporativa del cooperativismo ecuatoriano, tienen una relación estadísticamente significativa y, para este caso, las dimensiones de la primera inciden en las dimensiones de la segunda.

Este planteamiento se analiza y confirma en el artículo de Loor Alcívar, I., González Santa Cruz, F., Moreira Mero, N., Hidalgo-Fernández, A. (2019), el cual se titula “Analysis of the relationships between corporate social responsibility and corporate sustainability: empirical study of co-operativism in Ecuador”. Dicha investigación está actualmente publicada online (<https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/13504509.2019.1706661>) en la revista *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, de la editorial Taylor and Francis (doi: 10.1080/13504509.2019.1706661).

## VI. ESTRUCTURA DE LA TESIS

El presente trabajo de investigación está dividido en cinco capítulos, además de la presente introducción. Internamente, dichos capítulos responden a dos partes claramente identificadas: la primera, corresponde a la revisión teórica y validación estadística de los instrumentos de medición propuestos para ambos constructos y, la segunda, contiene el estudio empírico de las relaciones causales y consecuenciales entre ambos.

- El capítulo uno aborda el estudio teórico y empírico sobre el constructo de la RSC. Aquí se analizan los principales referentes teóricos, que dieron paso a la proposición de una escala de medición adaptada al sector cooperativo ecuatoriano.
- El capítulo dos presenta una revisión teórica y empírica sobre la sostenibilidad corporativa y sus principios de aplicabilidad. En este apartado se estudian los avances teóricos referentes a este constructo. Además se presenta la validación estadística de la escala de medición que fue adaptada al sector cooperativo ecuatoriano
- En el capítulo tres se analizan las relaciones causales de los constructos estudiados, determinando así la posible contribución de la RSC hacia la sostenibilidad corporativa. Adicionalmente, se estudian las posibles vinculaciones entre las dimensiones de la RSC y su incidencia en las dimensiones de la sostenibilidad corporativa.
- En el capítulo cuatro, se plantean las diferentes conclusiones a las que se ha llegado como resultado de los análisis efectuados y con fundamento en los objetivos establecidos para esta investigación. Así mismo se determinan las principales limitaciones al estudio que se han encontrado y las futuras líneas de investigación que se plantean.
- Finalmente, la presente tesis doctoral concluye con las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación, así como los anexos que pretenden orientar al lector hacia una mejor comprensión del trabajo empírico y del trabajo desarrollado.



## **LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA**

---

*“Cada derecho implica una responsabilidad, cada  
oportunidad una obligación, cada posesión un deber”*

*John D. Rockefeller*



### **1.1. Análisis de las dimensiones de la responsabilidad social corporativa: Estudio aplicado al cooperativismo en Ecuador.**

El primer capítulo de este trabajo de investigación responde a los cuatro primeros objetivos planteados en relación con el constructo de la RSC. Dichos objetivos abarcan los siguientes apartados: la revisión teórica, el trabajo de campo, la validación de la escala de medición y la determinación de las dimensiones de la RSC. El estudio íntegro de los mismos se aborda en el siguiente artículo científico: “González Santa Cruz, F.; Loor Alcívar, I.; Moreira Mero, N.; Hidalgo-Fernández, A. (2019), Analysis of the Dimensions of Corporate Social Responsibility: Study Applied to Co-operativism in Ecuador, *Social Indicators Research*, (online published), doi: 10.1007/s11205-019-02213-w”.

Dicho artículo desarrolla la revisión teórica del constructo reseñado, en el cual se destacan los principales aportes a la construcción de su definición, así como las dificultades para su medición. Se analizan además los diferentes modelos para el análisis de la RSC, argumentándose la elección del modelo de Carroll (1979). En la parte metodológica se efectúa una explicación detallada de la adaptación de la escala de medición al sector de las cooperativas, para lo cual se efectuó un trabajo de campo, a una muestra de 2042 individuos entre líderes, trabajadores, clientes y socios en general. Se trabajó con los lineamientos de Churchill (1979), quien propone siete pasos para la construcción y adecuación de instrumentos de medición. Producto de estos, se obtuvo una escala que consta de quince ítems, agrupados en cuatro dimensiones: económica, legal, ética y filantrópica

El tratamiento estadístico estuvo basado en un análisis factorial exploratorio y otro confirmatorio, aplicando modelos de ecuaciones estructurales basado en covarianza (CB-SEM). Con ello, se pudo determinar que todos los ítems tenían cargas factoriales elevadas y positivas y que las dimensiones se correlacionaban entre sí. El 86,2% de correlaciones presentaron valores superiores a 0,3, por lo que se concluye que la RSC puede ser medida en cuatro dimensiones analizadas ( $\alpha$ Económica= 0,808;  $\alpha$ Legal= 0,843;  $\alpha$ Ética= 0,917;  $\alpha$ Filantrópica= 0,875). A través del Alpha de Cronbach se pudo determinar la fiabilidad y consistencia de la escala planteada.

Para finalizar, se presentan las conclusiones, donde se destaca la variedad de actividades que abarca el sector cooperativo en Ecuador, por lo que esta escala podría ser de utilizada, con sus correspondientes adaptaciones, a otros sectores fuera de la economía social. Además se sugiere el uso de esta herramienta por parte de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, para evaluar la gestión social de las cooperativas.

## **LA SOSTENIBILIDAD CORPORATIVA**

---

*“Los negocios también son un arte, ya que en ellos se mezcla la estética y la ética. Los negocios sin ética no son útiles”*

*Alejandro Jodorowsky*



## **2.1 Estudio de las dimensiones de la sostenibilidad corporativa en las cooperativas de Ecuador.**

El segundo capítulo de esta tesis doctoral responde a los cuatro primeros objetivos trazados, en esta ocasión, en relación con la sostenibilidad corporativa. Estos objetivos comprenden los siguientes apartados: la revisión de la literatura, el trabajo de campo, el análisis de la fiabilidad del instrumento de medición y el planteamiento de las dimensiones de este constructo. El estudio específico de los mismos se analiza en el siguiente artículo científico: “Llor Alcívar, I.; González Santa Cruz, F.; Moreira Mero, N.; Hidalgo-Fernández, A. (2020), Study of Corporate Sustainability Dimensions in the Cooperatives of Ecuador, *Sustainability*, 12(2), 462, doi: 10.3390/su12020462”.

Dicho artículo desarrolla la revisión de literatura del constructo mencionado, en el cual se analizan las contribuciones más importantes que dieron origen a su conceptualización. Así mismo, se estudian los diferentes indicadores y modelos empíricos para la medición de las dimensiones de la sostenibilidad corporativa. La presente investigación se decanta por los modelos de Chow y Chen (2012) y Lee y Saen (2012), quienes utilizan un enfoque tridimensional para el análisis general del constructo (económico, legal y ambiental). No obstante, se considera una dimensión adicional propuesta por Simões y Sebastiani (2017), denominada identidad corporativa.

En la parte metodológica se argumenta la adaptación de la escala de medición, compuesta por las cuatro dimensiones antes mencionadas, al sector cooperativo de Ecuador. Para ello, se realizó la recolección de datos a una muestra de 2042 personas consideradas grupos de interés de estas instituciones (líderes, trabajadores, clientes y socios en general). Para determinar la adecuación y confiabilidad de la escala, se siguieron los siete pasos planteados por Churchill (1979). Como resultado de esta secuencia, se determinó una escala de quince ítems, agrupados en las cuatro dimensiones citadas.

Para el análisis estadístico se trabajó con un análisis factorial exploratorio y otro confirmatorio, generando modelos de ecuaciones estructurales basados en la covarianza (CB-SEM). Producto de ello, se logró establecer que todos los ítems presentaban cargas factoriales significativas y que las dimensiones se

---

correlacionaban entre sí. El 85,7% de correlaciones resultaron con valores superiores a 0,3, por lo que se concluye que la sostenibilidad corporativa puede ser medida en las cuatro dimensiones propuestas ( $\alpha$ Identidad corporativa= 0,818;  $\alpha$ Económica= 0,903;  $\alpha$ Social= 0,821;  $\alpha$ Ambiental= 0,807). A través del Alpha de Cronbach se pudo determinar la fiabilidad y consistencia de la escala planteada.

Para finalizar se describen las conclusiones, donde se enfatiza la importancia de determinar el nivel de implantación de prácticas de sostenibilidad corporativa, en este sector de la economía popular y solidaria. Además se destaca el uso potencial de esta herramienta, puesto que proporciona una mayor comprensión de las dimensiones de la sostenibilidad corporativa en las cooperativas ecuatorianas.

**LA RESPONSABILIDAD SOCIAL Y LA SOSTENIBILIDAD  
CORPORATIVA**

---

*“Nadie puede construir un mundo sin mejorar las personas,  
cada uno debe trabajar para su propia mejora”*

*Marie Curie*



### **3.1 Análisis de las relaciones entre responsabilidad social corporativa y sostenibilidad corporativa: estudio empírico del cooperativismo en Ecuador.**

El tercer capítulo de esta tesis doctoral responde al quinto objetivo propuesto, el cual busca aportar evidencias empíricas sobre las posibles relaciones causales entre la RSC y la sostenibilidad corporativa. Este objetivo comprende los siguientes apartados: el estudio teórico de las relaciones entre ambos constructos, el trabajo de campo, y el análisis de correlación y multivariante. El estudio específico de los mismos se analiza en el siguiente artículo científico: “Llor Alcívar, I.; González Santa Cruz, F.; Moreira Mero, N.; Hidalgo-Fernández, A. (2019), Analysis of the relationships between corporate social responsibility and corporate sustainability: empirical study of co-operativism in Ecuador, *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, on line published, doi: 10.1080/13504509.2019.1706661”.

Dicho artículo desarrolla la revisión de literatura de los constructos planteados, donde se analizan los aportes teóricos más importantes que dieron origen a sus definiciones. De igual manera, se consideran algunos de los estudios empíricos actuales que relacionan la RSC y la sostenibilidad corporativa. Para el desarrollo de dichas investigaciones, se han utilizado indicadores financieros, perspectivas de los trabajadores y de los altos directivos de las empresas. El resultado de estos estudios determina que la relación entre ambos constructos es compleja y confusa, por lo que sugieren la integración de los mismos a la hora de analizar la gestión social.

En la parte metodológica se presenta el diseño de la investigación, donde se argumenta la adaptación de los cuestionarios de Kim, Song y Lee (2016) para el constructo RSC y el de Chow y Chen (2012) para el constructo sostenibilidad corporativa. Dicho cuestionario fue aplicado a una muestra de 2041 personas que integran los grupos de interés, entre líderes, trabajadores y socios de las cooperativas de Ecuador (que a su vez pueden desempeñar diferentes roles como cliente/usuario y/o proveedor), a fin de obtener puntos de vista internos y externos acerca de las acciones sociales emprendidas.

Para el análisis estadístico se trabajó en primer lugar con la matriz de correlación lineal de Pearson, donde se pudo establecer que la dimensión con mayor correlación de la RSC fue la económica (media 4,71; DT 0,58), considerando que las

---

cooperativas, en cierto modo, tienen orientación al mercado y a pesar de no buscar fines de lucro, buscan ser económicamente sostenibles en el tiempo. Por su parte, la dimensión de la sostenibilidad corporativa que resultó con mayor correlación fue la dimensión social (media 4,46; DT 0,62), confirmando que en las cooperativas ecuatorianas prevalece el bienestar de la comunidad y por consiguiente del medio ambiente, cumpliendo así con los principios del movimiento cooperativo.

El segundo paso del análisis estadístico consistió en el análisis multivariante, donde se presenta el efecto de las dimensiones de la responsabilidad social corporativa sobre las dimensiones de la sostenibilidad corporativa a través de varios modelos de ecuaciones estructurales basados en la covarianza (CB-SEM). Producto de este estudio se pudo observar que dentro de las relaciones de las cuatro dimensiones identificadas de la RSC (económica, legal, ética y filantrópica), destaca la mayor vinculación de estas con la dimensión social de la sostenibilidad corporativa, explicando este modelo el 30.2% de la varianza de dicha dimensión.

Para finalizar se describen las principales conclusiones, donde destacan las implicaciones del estudio relacionadas con el desarrollo de metodologías y uso de herramientas estratégicas, que permitan a las cooperativas ecuatorianas conocer los aportes de las prácticas socialmente responsables, hacia la sostenibilidad de estas organizaciones. Del mismo modo, los resultados de esta investigación permiten a las entidades involucradas, determinar las debilidades de su gestión social, de tal manera que puedan planificar y emprender acciones de mejora para el desarrollo equilibrado organización-comunidad-medio ambiente.

## CONCLUSIONES

---

*“El triunfo es la paz de la mente, es un resultado directo de la satisfacción que hiciste todo lo posible para convertirte en la mejor versión de ti mismo”*

*John Wooden*



#### 4.0. Antecedentes

En el presente capítulo se presentan las conclusiones de la tesis doctoral. Estas resultan del estudio de las dimensiones de los constructos RSC y sostenibilidad corporativa y sus relaciones causales, en el sector específico del cooperativismo de Ecuador. Derivan de los tres artículos científicos contenidos en cada uno de los capítulos anteriores y responden a los objetivos metodológicos planteados. A continuación se referencian cada uno de ellos:

- González Santa Cruz, F.; Loor Alcívar, I.; Moreira Mero, N.; Hidalgo-Fernández, A. (2019), Analysis of the Dimensions of Corporate Social Responsibility: Study Applied to Co-operativism in Ecuador, *Social Indicators Research*, (online published), doi: 10.1007/s11205-019-02213-w
- Loor Alcívar, I.; González Santa Cruz, F.; Moreira Mero, N.; Hidalgo-Fernández, A. (2020), Study of Corporate Sustainability Dimensions in the Cooperatives of Ecuador, *Sustainability*, 12(2), 462, doi: 10.3390/su12020462
- Loor Alcívar, I.; González Santa Cruz, F.; Moreira Mero, N.; Hidalgo-Fernández, A. (2019), Analysis of the relationships between corporate social responsibility and corporate sustainability: empirical study of co-operativism in Ecuador, *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, (on line published), doi: 10.1080/13504509.2019.1706661

#### 4.1. Conclusiones

El cooperativismo tiene sus características particulares, donde prevalecen los principios propios del movimiento cooperativo y cuya razón de ser es la economía social. En dicho ámbito debe primar el ser humano y la comunidad. Por esta razón, desde su propia creación, estas instituciones se deben adecuar a los planteamientos de la RSC, resultando de suma importancia efectuar la medición real de sus actuaciones socialmente responsables que conlleven a la sostenibilidad corporativa. Si bien es cierto que en Ecuador existe el llamado “Balance Social Cooperativo”, implementado por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (cuyos parámetros se constituyen en un documento de rendición de cuentas), también lo es

---

que sus resultados no reflejan de manera satisfactoria los avances presentados en materia social en este sector.

La RSC ha pasado de ser un aspecto meramente filantrópico, a ser una cuestión de primer orden en el desempeño de las empresas a nivel mundial, con principios sólidos y estructurados, que requieren ser evaluados para determinar su efectividad en los procesos implantados. En Ecuador existe un incipiente desarrollo de estudios empíricos en relación a los modelos de medición de las prácticas socialmente responsables. En este sentido, el principal avance del primer capítulo de la presente tesis doctoral es la validación de una herramienta adecuada y fiable que permita la medición de la RSC, en el ámbito concreto del cooperativismo.

La sostenibilidad corporativa se presenta como un constructo amplio y multidimensional, relacionado con la capacidad de las empresas para subsistir y generar beneficios en una visión a largo plazo, promoviendo su desarrollo económica, social y ambiental; lo que, a su vez, deriva en afianzar su identidad corporativa. En los países en vías de desarrollo, específicamente en Ecuador, se echan en falta estudios cuantitativos que permitan evaluar la consecución de este constructo de desempeño organizativo. En este contexto, el aporte del segundo capítulo de este trabajo de investigación, es proporcionar una herramienta de medición válida y consistente para medir la sostenibilidad corporativa en el cooperativismo de dicho país latinoamericano.

La RSC y la sostenibilidad corporativa son constructos amplios y complejos, que han sido estudiados desde varias perspectivas. Por lo tanto, han dado origen a vastos debates en el ámbito académico, puesto que ambos se relacionan con la integración en las organizaciones de las preocupaciones sociales y ambientales, que buscan la subsistencia y los beneficios a largo plazo. Sin embargo, a pesar de su importancia, la revisión de la literatura demuestra que son escasos los estudios empíricos que se ocupan del análisis de la posible consecuencialidad relacional entre ambos constructos. Además, muchos de ellos presentan limitaciones metodológicas, puesto que se han centrado en una sola arista de la sostenibilidad corporativa como es la dimensión económica/financiera.

Por lo tanto, la contribución principal del tercer capítulo de este trabajo de investigación, es proporcionar evidencias empíricas de las relaciones causales entre

---

la RSC y la sostenibilidad corporativa (y sus dimensiones), en el cooperativismo de Ecuador. En este sentido, los resultados de este estudio demuestran que existe relación consecucional entre las dimensiones de la RSC y la sostenibilidad corporativa. Destacando que la dimensión con mayor puntuación de varianza explicada (30,20%), es la dimensión social de la sostenibilidad corporativa, lo cual reafirma los principios de actuación social de los dos constructos y del sector cooperativo. Por esta razón, el presente estudio proporciona una mejor comprensión de las aplicaciones estratégicas de las dimensiones de la RSC en la sostenibilidad corporativa, a fin de promover el desarrollo integral de las cooperativas ecuatorianas.

#### **4.2. Implicaciones Prácticas**

Las implicaciones de este estudio están relacionadas con el planteamiento de metodologías e implantación de herramientas estratégicas, que permitan a las cooperativas ecuatorianas y su institución de control (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, perteneciente a la Función de Transparencia y Control Social del gobierno de Ecuador), conocer la contribución de las acciones socialmente responsables hacia la sostenibilidad corporativa. Del mismo modo, esta investigación busca facilitar evidencias empíricas a las organizaciones implicadas para que puedan emprender acciones de mejora, de tal manera que exista un desarrollo equilibrado entre la sociedad, la cooperativa y el medio ambiente. Los resultados demuestran que la RSC tiene un impacto positivo y significativo en la sostenibilidad corporativa. Por lo tanto, se propone a los líderes/gestores de las cooperativas, la aplicación de instrumentos que permitan conocer la percepción de sus grupos de interés sobre los avances en materia social. El uso de las escalas desarrolladas en esta investigación, proporciona una visión sobre la manera que las cooperativas deben operar estratégicamente la RSC, para retribuir a la sociedad y cumplir con los principios cooperativos, así como la construcción de nuevos enfoques integrados para la sostenibilidad corporativa.

Este estudio proporciona un nuevo marco de medición de la RSC y de la sostenibilidad corporativa para estas instituciones de la economía popular y solidaria ecuatoriana, pudiendo ser utilizada por la antes citada institución pública de control, a la cual deben rendir cuentas las cooperativas. Pero también se concibe

---

su utilidad práctica para los socios y gerentes de las cooperativas, de tal manera que sus implicaciones y resultados evalúen el impacto de las prácticas socialmente responsables y sostenibles en el entorno que se desenvuelven, tales como ayudar en la resolución de problemas éticos y sociales, actividades relacionadas con el apoyo a eventos filantrópicos y el compromiso de mejorar el bienestar de la comunidad.

La evidencia empírica de esta tesis permite demostrar que la RSC puede ser medida a través de quince ítems agrupados en cuatro dimensiones: económica, legal, ética y filantrópica. Del mismo modo, la sostenibilidad corporativa, puede ser estudiada por medio de quince ítems agrupados en cuatro dimensiones: identidad corporativa, social, económica y ambiental. Dado que el cooperativismo incluye una amplia gama de actividades correspondientes a diversos sectores (finanzas, producción, servicios, entre otros), podemos concluir que este modelo se constituye en una herramienta de fácil adaptación y utilización para cualquier institución y sector de actividad.

#### **4.3. Limitaciones**

Esta tesis doctoral no estuvo exenta de presentar limitaciones durante su desarrollo. La principal de ellas se presentó en la realización del trabajo de campo, puesto que existieron zonas rurales donde no se pudo tener acceso presencial a varias cooperativas, procediendo a enviar los cuestionarios de manera virtual, lo que provocó una tasa baja de respuesta. Otra limitación se dio durante la fase de determinación de la población de estudio, considerando que la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria de Ecuador no cuenta con una base de datos sobre el número empleados de las cooperativas, por tanto, se trabajó con el número de socios reportados por cada cooperativa a esta institución de control. Sobre esta cuestión se debe destacar que en la economía popular y solidaria los socios pueden cumplir múltiples roles (empleado, administrador, cliente/usuario y/o proveedor).

#### **4.4. Futuras líneas de investigación**

Finalmente se plantean como futuras líneas de investigación, la aplicación de la escala de medida propuesta a otros sectores, como pueden ser empresas netamente mercantilistas, para garantizar su adaptabilidad y determinar las posibles diferencias entre el sector cooperativo y el sector empresarial en materia de RSC y

sostenibilidad cooperativa. Por otra parte, se podría analizar si existe alguna relación entre RSC, sostenibilidad corporativa y otras variables fundamentales de la gestión organizacional en el ámbito del capital intangible como, por ejemplo, el compromiso organizativo o el marketing interno.



## REFERENCIAS

---

*“La lectura no le da al hombre sabiduría, le da  
conocimientos”*

*William Somerset Maugham*



---

**Referencias**

- Aakhus, M. y Bzdak, M. (2012). Revisiting the Role of “Shared Value” in the Business-Society Relationship. *Business & Professional Ethic Journal*, 31(2), 231-246. doi: <http://dx.doi.org/10.5840/bpej201231211>.
- Abbott, W.F., & Mosen, R.J. (1979). On the Measurement of Corporate Social Responsibility: Self-Reported Disclosures as a Method of Measuring Corporate Social Involvement. *Academy of Management Journal*, 26(3), 501-515. doi: <http://dx.doi.org/10.2307/255740>.
- Aguinis, H. y 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. doi: <http://dx.doi.org/10.1177/0149206311436079>.
- Alfonso, J. y Rivera, C. (2013). Improvement of the Social Management Model in cooperative companies in the province of Pinar del Río. *Advances*, 15(1), 40-53.
- Alianza Cooperativa Internacional. (1995). Declaración de identidad cooperativa. principios cooperativos. Manchester: Alianza Cooperativa Internacional.
- Alvarado-Herrera, A., Bigne, E., Aldaz-Manzano, J. y Curraz-Pérez, R. (2017). A scale for measuring consumer perceptions of corporate social responsibility following the sustainable development paradigm. *Journal of Business Ethics*, 140(2), 243-262. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-015-2654-9>.
- Amin, A., Cameron, A., Hudson, R. y Cameron, A. (2002). *Placing the social economy*. London: Routledge.
- Amini, C. y Dal Bianco, S. (2017). Corporate social responsibility and Latin American firm performance. *Corporate Governance*, 17(3), 403-445. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2014.02.016>.
- Amini, M. y Bienstock, C. C. (2014). Corporate sustainability: an integrative definition and framework to evaluate corporate practice and guide academic research. *Journal of Cleaner Production*, 76, 12-19. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-015-2654-9>.

- 
- Amor-Esteban, V., García-Sánchez, I. M., y Galindo-Villardón, M. P. (2018). Analysing the effect of legal system on corporate social responsibility (CSR) at the country level, from a multivariate perspective. *Social Indicators Research*, 140(1), 435-452. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s11205-017-1782-2>
- Ángel, L., Catalá, S. y Barragán, D. (2017). Evolución y desarrollo del cooperativismo: una mirada desde la perspectiva histórica para su implementación como estrategia de paz. *Revista General de Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social* (47), 16.
- Antolín-López, R., Delgado-Ceballos, J. y Montiel, I. (2016). Deconstructing corporate sustainability: A comparison of different stakeholder metrics. *Journal of Cleaner Production*, 136, 5-17. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.01.111>
- Aras, G. y Crowther, D. (2009). *The Durable Corporation*, Gower Publishing, Farnham.
- Arcas, N. y Briones, J. (2009). Responsabilidad Social en las Organizaciones de Economía Social: Valoración de la misma en las empresas de la región de Murcia. *CIRIEC-España* (65), 143-161.
- Ashrafi, M., Adams, M., Walker, T. R. y Magnan, G. (2018). How corporate social responsibility can be integrated into corporate sustainability: a theoretical review of their relationships. *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, 25(8), 672-682. doi: <http://dx.doi.org/10.1080/13504509.2018.14471628>.
- Auld, G., Bernstein, S. y Cashore, B. (2008). The new corporate social responsibility. *Annual Review of Environment and Resources*, 33, 413-435. doi: <https://doi.org/10.1146/annurev.enviro.32.053006.141106>
- Balmer, J. M., Fukukawa, K. y Gray, E. R. (2007). The nature and management of ethical corporate identity: A commentary on corporate identity, corporate social responsibility and ethics. *Journal of Business Ethics*, 76(1), 7-15. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-006-9278-z>

- 
- Balmer, J. M., Powell, S. M. y Greyser, S. A. (2011). Explicating ethical corporate marketing. Insights from the BP Deepwater Horizon catastrophe: The ethical brand that exploded and then imploded. *Journal of Business Ethics*, 102(1), 1-14. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-011-0902-1>
- Bansal, P. (2002). The corporate challenges of sustainable development. *Academy of Management Perspectives*, 16(2), 122-131. doi: <http://dx.doi.org/10.5465/ame.2002.7173572>
- Bansal, P. (2005). Evolving Sustainably: A Longitudinal Study of Corporate Sustainable Development. *Strategic Management Journal*, 26(3), 197-218. doi: <https://doi.org/10.1002/smj.441>
- Bansal, P. y Song, H. C. (2017). Similar but not the same: Differentiating corporate sustainability from corporate responsibility. *Academy of Management Annals*, 11(1), 105-149. doi: <http://dx.doi.org/10.5465/annals.2015.0095>.
- Barba, D. y Gavilánez, M. (2016). Gestión Social en las Cooperativas de Ahorro y Crédito de una Provincia Ecuatoriana. *Revista Ciencia UNEMI*, 9(19), 30-38.
- Barnett, M. y Salomon, R. (2012). Does it pay to be really good? Addressing the shape of the relationship between social and financial performance. *Strategic Management Journal*, 33(11), 1304-1320.
- Baumgartner, R. (2014). Managing Corporate Sustainability and CSR: A conceptual framework combining values, strategies, and instruments contributing to sustainable development. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 21, 258-271. doi: <http://dx.doi.org/10.1002/csr.1336>
- Baumgartner, R. J. y Ebner, D. (2010). Corporate sustainability strategies: sustainability profiles and maturity levels. *Sustainable Development*, 18(2), 76-89. doi: <https://doi.org/10.1002/sd.447>
- Baumgartner, R. J. y Zielowski, C. (2007). Analyzing zero emission strategies regarding impact on organizational culture and contribution to sustainable development. *Journal of Cleaner Production*, 15(13-14), 1321-1327. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2006.07.016>

- 
- Braam, G., & Peeters, R. (2017). Corporate Sustainability Performance and Assurance on Sustainability Reports: Diffusion of Accounting Practices in the Realm of Sustainable Development. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 25(2), doi: 164-181. <https://doi.org/10.1002/csr.1447>.
- Bernardi, A. (2007). The Co-operative Difference. Economic, organizational and policy issues. *International Journal of Co-operative Management*, 3(2), 11-23.
- Bodhanwala, S. y Bodhanwala, R. (2018). Does corporate sustainability impact firm profitability? Evidence from India. *Management Decision*, 56(8), 1734-1747. doi:<https://doi.org/10.1108/MD-04-2017-0381>
- Bollas-Araya, H. M. y Seguí-Mas, E. (2014). Publication and auditing of CSR reports by Spanish credit unions – an exploratory analysis. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 81, 163-190.
- Calvo S, Syrett S, y Morales A. (2019). The political institutionalization of the social economy in Ecuador: Indigeneity and institutional logics. *Environment and Planning C-Politics and Space*. Online publishing. doi: <https://doi.org/10.1177/2399654419857719>
- Campbell, J.L. (2007). Why would corporations behave in socially responsible ways? an institutional theory of corporate social Responsibility. *Academy of Management Review*, 32(3), 946-967. doi: <http://dx.doi.org/10.5465/amr.2007.25275684>
- Carroll, A. (1979). A three-dimensional conceptual model of corporate performance. *Academy of Management Review*, 4(4), 497-505. doi: <http://dx.doi.org/10.5465/amr.1979.4498296>.
- Carroll, A.B. (1991). The pyramid of corporate social responsibility: Toward the moral management of organizational stakeholders. *Business Horizons*, 34(4), 39-48. doi: [http://dx.doi.org/10.1016/0007-6813\(91\)90005-G](http://dx.doi.org/10.1016/0007-6813(91)90005-G).
- Carroll, A.B. (1998). The four faces of corporate citizenship. *Business and Society Review*, 100/101(1), 1-7. doi: <https://doi.org/10.1111/0045-3609.00008>
- Carroll, A.B. (1999). Corporate social responsibility. *Business and Society*, 38(3), 268-295. doi: <http://dx.doi.org/10.1177/000765039903800303>.

- 
- Carroll, A.B. (2000). A Commentary and an Overview of Key Questions on Corporate Social Performance measurement. *Business & Society*, 39(4), 466-478. doi: <http://dx.doi.org/10.1177/000765030003900406>.
- Cavalcanti Sá Abreu, M., & Barlow, C. (2013). A comparative picture of corporate social responsibility approaches by leading companies in the United Kingdom and Brazil. *Social Responsibility Journal*, 9(4), 571-588. doi: <http://dx.doi.org/10.1108/SRJ-04-2012-0046>.
- Challita, S., Sentis, P. y Aurier, P. (2014). Do Cooperatives Perform Better Than Investor Owned Firms-The Impact of Governance on Financial Structure and Performance. *HAMMOND KETILSON, L. and ROBICHAUD VILLETAZ MP. Cooperatives' Power to Innovate: Texts Selected from the International Call for Papers. Lévis: International Summit of Cooperatives*, 503-519.
- Chow, W. S. y Chen, Y. (2012). Corporate sustainable development: Testing a new scale based on the mainland Chinese context. *Journal of Business Ethics*, 105(4), 519-533. doi:<http://dx.doi.org/10.1007/s10551-011-0983-x>.
- Churchill, G. A. (1979). A paradigm for developing better measures of marketing constructs. *Journal of Marketing Research*, 16(1), 64-73. doi: <http://dx.doi.org/10.2307/3150876>.
- Claydon, J., 2011. A new direction for CSR: the shortcomings of previous CSR models and the rationale for a new model. *Social Responsibility Journal*, 7(3), 405-420. doi: <http://dx.doi.org/10.1108/174711111111154545>
- Curran, P. J., West, S. G. y Finch, J. F., 1996. The robustness of test statistics to nonnormality and specification error in confirmatory factor analysis. *Psychological Methods*, 1(1), 16. doi: <http://dx.doi.org/10.1037/1082-989X.1.1.16>
- Comisión Europea. (2011). Estrategia renovada de la UE para 2011-2014 sobre la responsabilidad social de las empresas, COM2011, 681.
- Coraggio, J. (2011). *Economía social y solidaria: el trabajo antes que el capital*. Quito: Alberto Acosta y Esperanza Martínez (Editores).

- 
- D'Aprile, D., & Talò, C. (2014). Measuring Corporate Social Responsibility as a Psychosocial Construct: A New Multidimensional Scale. *Employee Responsibilities and Rights Journal*, 26(3), 153-175. doi: <https://doi.org/10.1007/s10672-013-9228-8>.
- Dahlsrud, A. (2008). How Corporate Social Responsibility is Defined. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 15, 1-13. doi: <http://dx.doi.org/10.1002/csr.132>.
- Dasgupta, P. (2012). New frontiers of cooperation in the economy. *Journal of Entrepreneurial and Organizational Diversity*, 1(1), 7-20. doi: <http://dx.doi.org/10.5947/jeod.2012.001>
- De Castro Sanz, M. (2005). La Responsabilidad Social de las Empresas, o un nuevo concepto de empresa. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, (53), 29-51.
- De Witte, M. y Jonker, J. (2006). *Management models for corporate social responsibility*. Heidelberg: Springer.
- Dočekalová, M. P. y Kocmanova, A. (2016). Composite indicator for measuring corporate sustainability. *Ecological Indicators*, 61, 612-623. doi: <https://doi.org/10.1016/j.ecolind.2015.10.012>.
- Dyczkowska, J. (2015). CSR (corporate social responsibility); road transport; logistics companies. *Transport Problems*, 10(1), 97-104. doi: <https://doi.org/10.21307/tp-2015-010>.
- Ehsan, S., Nazir, M. N., Raza Khan, Q., Tahir, S., & Ahmed, I. (2018). A Multimethod Approach to Assess and Measure Corporate Social Responsibility Disclosure and Practices in a Developing Economy. *Sustainability*, 10(8), 2955. doi: <https://doi.org/10.3390/su10082955>.
- Engida, T. G., Rao, X., Berentsen, P. B. y Lansink, A. G. (2018). Measuring corporate sustainability performance—the case of European food and beverage companies. *Journal of Cleaner Production*, 195, 734-743.

- 
- Epstein, M. J., Buhovac, A. R. y Yuthas, K. (2015). Managing social, environmental and financial performance simultaneously. *Long range planning*, 48(1), 35-45. doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.lrp.2012.11.001>.
- Erol, I., Cakar, N., Erel, D. y Sari, R. (2009). Sustainability in the Turkish retailing industry. *Sustainable Development*, 17(1), 49-67. doi:<http://dx.doi.org/10.1002/sd.369>.
- Fergus, A. H. y Rowney, J. I. (2005). Sustainable development: lost meaning and opportunity? *Journal of Business Ethics*, 60(1), 17-27. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-005-2927-9>
- Fernández, A., Calero, S., Parra, H. y Fernández, R. (2017). Corporate social responsibility and the transformation of the productive matrix for Ecuador sustainability. *Journal of Security and Sustainability Issues*, 6(4), 575-584. doi: [http://dx.doi.org/710.9779/jssi.2017.6.4\(4\)](http://dx.doi.org/710.9779/jssi.2017.6.4(4)).
- Fernández, A., Hernández, A., Hernández, M. y Chicaiza, O. (2018). Savings and credit Cooperatives in Pichincha, Ecuador: Is this a sustainable social management case?. *Journal of Security an Sustainability Issues*, 7(3), 549-558. doi: [http://dx.doi.org/10.9770/jssi.2018.7.3\(14\)](http://dx.doi.org/10.9770/jssi.2018.7.3(14)).
- Fernández-Feijoo, B., Romero, S., & Ruiz, S. (2014). Commitment to Corporate social responsibility measured through global reporting initiative reporting: factors affecting the behavior of companies. *Journal of Cleaner Production*, 81, 244-254. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2014.06.034>.
- Freeman, R. (1984). *Strategic Management: a Stakeholders Approach*. Cambridge: Cambridge University Press.
- Friedman, M. (1968). *Capitalism and Freedom*. Chicago: Chicago Press.
- Gallardo-Vázquez, D., & Sanchez-Hernandez, M. I. (2014). Measuring Corporate Social Responsibility for competitive success at a regional level. *Journal of Cleaner Production*, 72, 14-22. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2014.02.051>.

- 
- Gárriga, E., & Melé, D. (2004). Corporate Social Responsibility Theories: Mapping the Territory. *Journal of Business Ethic*, 53(1-2), 51-71. doi: <https://doi.org/10.1023/B:BUSI.0000039399.90587.34>.
- Gijssels, C. (2009). Co-operative stakeholders. Who counts in co-operatives, and how?. *Working Papers on Social and Co-operative Entrepreneurship*, 9(5), 1-34.
- Gilbert D, Rasche A, Schormair M, Singer A. (2019). *Business Ethics Quarterly. Special Issue on: The Challenges and Prospects of Deliberative Democracy for Corporate Sustainability and Responsibility*. 29(2):285-289. doi: <https://doi.org/10.1017/beq.2019.2>
- Gil-Lafuente, A. M. y Barcellos Paula, L. (2013). Algorithm applied in the identification of stakeholders. *Kybernetes*, 42(5), 674-685. doi:<http://dx.doi.org/10.1108/K-04-2013-0073>
- Gladwin, T. N., Kennelly, J. J. y Krause, T. S. (1995). Shifting paradigms for sustainable development: Implications for management theory and research. *Academy of Management Review*, 20(4), 874-907. doi:<http://dx.doi.org/10.5465/amr.1995.9512280024>
- Glavas, A. (2016). Corporate social responsibility and employee engagement: Enabling employees to employ more of their whole selves at work. *Frontiers in Psychology*, 7, 796. doi: <http://dx.doi.org/10.3389/fpsyg.2016.00796>.
- Godfrey, P., Merrill, C., & Hansen, J. (2009). The relationship between corporate social responsibility and shareholder value: An empirical test of the risk management hypothesis. *Strategic Management Journal*, 30(6), 425-445. doi: <https://doi.org/10.1002/smj.750>.
- Gómez García, S. L., Hinojosa Dueñas, G. A. y Leyva Ferreiro, G. (2018). Avances y experiencias del cooperativismo como tendencia: El caso de Ecuador. *Cofin Habana*, 12(2), 254-267.
- González Santa Cruz F, Loo Alcívar I, Moreira Mero N e Hidalgo-Fernández A. (2019). Analysis of the Dimensions of Corporate Social Responsibility: Study

- 
- Applied to Co-operativism in Ecuador. *Social Indicators Research*. Online published:1-18. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s11205-019-02213-w>
- Guerra, I. y Rubio, J. (2014). Los principios cooperativos como capital intangible ante los desafíos del cooperativismo. *Intangible Capital*, 10(5), 897-921.
- Guzmán, C., Santos, F. J. y Barroso, M. D. (2019). Analysing the links between cooperative principles, entrepreneurial orientation and performance. *Small Business Economics*. Online published, 1-5. doi:<https://doi.org/10.1007/s11187-019-00174-5>.
- Hart, S. L. y Milstein, M. B. (2003). Creating sustainable value. *Academy of Management Perspectives*, 17(2), 56-67. doi:<http://dx.doi.org/10.5465/ame.2003.10025194>
- Hernández, J. y Cruz, C. (2014). Principios del sector cooperativo en el municipio de El Espinal (Colombia). *Desarrollo Gerencial*, 6(1), 89-118.
- Hoehler, J. y Kuehl, R. (2018). Dimensions of member heterogeneity in cooperatives and their impact on organization—a literature review. *Annals of public and cooperative economics*, 89(4), 697-712. doi:<https://doi.org/10.1111/apce.12177>
- Hopkins M. (2005). Measurement of corporate social responsibility. *International Journal of Management and Decision Making* 6(3-4), 213-230. doi: <https://doi.org/10.1504/IJMDM.2005.006549>
- Horrach, P. y Socias-Salvà, A. (2011). The attitude of third sector enterprises towards the disclosure of sustainability information: a stakeholder approach. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 267-297.
- Jácome, H. (2016). Avances y desafíos de la economía popular y solidaria en el Ecuador. La experiencia de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. En S. d. Solidaria, *Economía social y solidaria: Historias y prácticas de su fortalecimiento*. 19-34. Quito: Ecuador.
- Jamali, D., & Karam, C. (2018). Corporate Social Responsibility in Developing Countries as an Emergency Field of Study. *Internacional Journal of Management Reviews*, 20, 32-61. doi: <https://doi.org/10.1111/ijmr.12112>.

- 
- Kaplan, R., & Norton, D. (1996). *The Balanced Scorecard*. Massachusetts: Harvard Business School. doi: [http://dx.doi.org/10.1007/978-3-8349-9320-5\\_12](http://dx.doi.org/10.1007/978-3-8349-9320-5_12).
- Kim, J., Song, H., & Lee, C. (2016). Effects of corporate social responsibility and internal marketing marketing on organizational commitment and turnover intentions. *International Journal of Hospitality Management*, 55, 25-32. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.ijhm.2016.02.007>.
- Kolk, A. (2016). The social responsibility of international business: From ethics and the environment to CSR and sustainable development. *Journal of World Business*, 5, 23-34. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jwb.2015.08.010>.
- Kumbamu, A. (2017). Building sustainable social and solidarity economies: Place-based and network-based strategies of alternative development organizations in India. *Community Development*, 49(1), 18-33. doi: <http://dx.doi.org/10.1080/15575330.2017.1384744>
- Latif, F., Pérez, A., Alam, W. y Saqib, A. (2018). Development and validation of a multi-dimensional customer-based scale to measure perceptions of corporate social responsibility (CSR). *Social Responsibility Journal*. doi: <http://dx.doi.org/10.1108/SRj-03-2018-0080>.
- Lee, S. (2019). Role of social and solidarity economy in localizing the sustainable development goals. *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*. Online published. doi: <https://doi.org/10.1080/13504509.2019.1670274>.
- Lee, K. H. y Saen, R. F. (2012). Measuring corporate sustainability management: A data envelopment analysis approach. *International Journal of Production Economics*, 140(1), 219-226. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.ijpe.2011.08.024>.
- Levitt, T. (1958). The dangers of social-responsibility. *Harvard business review*, 36(5), 41-50.
- Lilián, V. (2016). ¿Para qué el balance social? Una experiencia de aplicación del Modelo. En S. d. Solidaria, *Economía solidaria: historias prácticas de su fortalecimiento* (págs. 199-219). Quito: Superintendencia de Economía Popular y solidaria.

- 
- Loor Alcívar, I., González Santa Cruz, F., Moreira Mero, N. e Hidalgo-Fernández, A. (2019), Analysis of the relationships between corporate social responsibility and corporate sustainability: empirical study of co-operativism in Ecuador, *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, Online published. doi: <http://dx.doi.org/10.1080/13504509.2019.1706661>
- Loor Alcívar, I., González Santa Cruz, F., Moreira Mero, N. e Hidalgo-Fernández, A. (2020). Study of Corporate Sustainability Dimensions in the Cooperatives of Ecuador, *Sustainability*, 12(2), 462. doi: <http://dx.doi.org/10.3390/su12020462>
- Lozano, J. M. (2008). CSR or RSC? (Beyond the Humpty Dumpty syndrome). *Society and Business Review*, 3(3), 191-206. doi: <http://dx.doi.org/10.1108/17465680810907288>.
- Lozano, R. (2015). A holistic perspective on corporate sustainability drivers. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 22(1), 32-44. doi:<https://doi.org/10.1002/csr.1325>.
- Lu, X., Zhu, W. y Tsai, F. S. (2019). Social Responsibility toward the Employees and Career Development Sustainability during Manufacturing Transformation in China. *Sustainability*, 11(17), 4778. doi: <http://dx.doi.org/10.3390/su11174778>.
- Lund-Thomsen, P., Lindgreen, A., & Vanhamme, J. (2016). Industrial clusters and corporate social responsibility in developing countries: what we know, what we do not know, and what we need to know. *Journal of Business Ethics*, 133(1), 9-24. doi: <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2372-8>
- Maas, K., Schaltegger, S. y Crutzen, N. (2016). Advancing the integration of corporate sustainability measurement, management and reporting. *Journal of Cleaner Production*, 133, 859-862. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.06.006>
- Maldonado, W., Aráuz, M., y Pinos, A. (2017). Propuesta metodológica de evaluación del balance social en asociaciones de economía popular y solidaria del Ecuador. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(90), 123-157. doi: <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.90.9240>.

- 
- McGuire, J. B., Sundgren, A. y Schneeweis, T. (1988). Corporate social responsibility and firm financial performance. *Academy of Management Journal*, 31(4), 854-872. doi: <http://dx.doi.org/10.2307/256342>
- Melissen, F., Mzembe, A. N., Idemudia, U. y Novakovic, Y. (2018). Institutional Antecedents of the Corporate Social Responsibility Narrative in the Developing World Context: Implications for Sustainable Development. *Business Strategy and the Environment*, 27(6), 657-676. doi: <http://dx.doi.org/10.1002/bse.2023>.
- Merino, S. (2005). Los orígenes del cooperativismo moderno y el socialismo premarxista. *Instituto de Derecho Cooperativo y Economía Social*.(1), 169-188.
- Michaels A y Grüning, M. (2018). The impact of corporate identity on corporate social responsibility disclosure. *International Journal of Corporate Social Responsibility*. 3(1):3. doi: <https://doi.org/10.1186/s40991-018-0028-1>.
- Mohr, L., Webb, D., & Harris, K. (2015). Do Consumers Expect Companies to be Socially Responsible? The Impact of Corporate Social Responsibility on Buying Behavior. *Journal of Consumers Affairs*, 35(1), 45-72. doi: <https://doi.org/10.1111/j.1745-6606.2001.tb.00102.x>.
- Montazeri, A., Talebpour, M., Adam, R., & Kazemnejad, A. (2017). Measuring Corporate Social Responsibility in Sport Industry: Development and Validation of Measurement Scale. *Annals of Applied Sport Science*, 5(2), 97-114. doi: <https://doi.org/10.18869/acadpub.aassjournal.5.2.97>
- Montero, A. (1997). Cooperativismo y Desarrollo Rural. *Revista Estudios Cooperativos*(63), 63-77.
- Montiel, I. (2008). Corporate Social Responsibility and Corporate Sustainability: Separate Pasts, Common Futures. *Organization & Environment*, 21(3), 245-269. doi: <http://dx.doi.org/10.1177/1086026608321329>.
- Montiel, I. y Delgado-Ceballos, J. (2014). Defining and measuring corporate sustainability. *Organization & Environment*, 27(2),113-139. doi: <http://dx.doi.org/10.1177/1086026614526413>.

- 
- Nicolassi, M., Grassi, S., & Stanghellini, E. (2014). Item response models to measure corporate social Responsibility. *Applied Financial Economics*, 24(22), 1449-1464. doi: <http://dx.doi.org/10.1080/09603107.2014.925070>.
- Oskarsson, K. y Von Malmborg, F. (2005). Integrated management systems as a corporate response to sustainable development. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 12(3), 121-128. doi: <http://dx.doi.org/10.1002/csr.78>.
- Orlitzky, M., Schmidt, F., & Rynes, S. (2003). Corporate social and financial performance: A meta-analysis. *Organization Studies*, 24(3), 403-441. doi: <https://doi.org/10.1177/0170840603024003910>.
- O’riordan, L., & Fairbrass, J. (2008). Corporate social responsibility (CSR): Models and theories in stakeholder dialogue. *Journal of business ethics*, 83(4), 745-758.
- Panayiotou, N., Aravossis, K., & Moschou, P. (2009). A New Methodology Approach for Measuring Corporate Social Social Responsibility Performance. *International Journal “Water, Air & Soil Pollution: Focus”*, 9, 129-138. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s11267-008-9204-8>.
- Perez-Batres, L. A., Miller, V. V., & Pisani, M. J. (2010). CSR, sustainability and the meaning of global reporting for Latin American corporations. *Journal of Business Ethics*, 91(2), 193-209. doi: <https://doi.org/10.1007/s10551-010-0614-y>.
- Pérez, S., Fernández-Salineró, S. y Topa, G. (2018). Sustainability in Organizations: Perceptions of Corporate Social Responsibility and Spanish Employees’ Attitudes and Behaviors. *Sustainability*, 10(10), 3423. doi: <http://dx.doi.org/10.3390/SU10103423>.
- Peteraf, M. A. (1993). The cornerstones of competitive advantage: A resource-based view. *Strategic Management Journal*, 14(3), 179-191. doi: <http://dx.doi.org/10.1002/smj.4250140303>.

- 
- Porter, M.E., & Kramer, M.R. (2007). Strategy and society. The link between competitive advantage and corporate social responsibility. *Harvard Business Review*, 85(6), 136-137.
- Popescu C.R.G. y Popescu G.N. (2019). An Exploratory Study Based on a Questionnaire Concerning Green and Sustainable Finance, Corporate Social Responsibility, and Performance: Evidence from the Romanian Business Environment. *Journal of Risk and Financial Management*. 12, 162. doi: <https://doi.org/10.3390/jrfm12040162>.
- Popescu C.R.G. (2019). Addressing Intellectual Capital in the Context of Integrated Strategy and Performance: Emphasizing the Role of Companies' Unique Value Creation Mechanism, While Targeting Better Organizational Reporting in Romania: The Case of Green Marketing and Green Marketing Strategies, *Journal of Marketing Research and Case Studies*. doi: <http://dx.doi.org/10.5171/2019.672821>.
- Quinn, J. The Sustainable. (2019). Corporate Objective: Rethinking Directors' Duties. *Sustainability*. 11(23), 6734. doi: 10.3390/su11236734
- Rahdari, A. H., y Rostamy, A. A. (2015). Designing a general set of sustainability indicators at the corporate level. *Journal of Cleaner Production*, 108, 757-771. doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.05.108>
- Roelants, B., Hyungsik, E., Terrasi, E., & CICOPA. (2014). *Cooperatives and Employment: a global report*. Quebec: CICOPA/Desjardins.
- Roessl, D. (2010). Corporate social responsibility as a component of a co-operative member-relationship management: Socially responsible behaviour of credit co-operatives. *Journal of Co-operative Studies*, 43(1), 23-37.
- Rousseau, D. M., & Shperling, Z. (2003). Pieces of the action: Ownership and the changing employment relationship. *Academy of management review*, 28(4), 553-570. doi: <http://dx.doi.org/10.5465/amr.2003.10899368>.
- Saeidi, S. P., Sofian, S., Saeidi, P., Saeidi, S. P., & Saeidi, S. A. (2015). How does corporate social responsibility contribute to firm financial performance? The mediating role of competitive advantage, reputation, and customer

- satisfaction. *Journal of business research*, 68(2), 341-350. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2014.06.024>.
- Sánchez, J. (2016). Institucionalidad y políticas para la economía popular y solidaria: balance de la experiencia ecuatoriana. En S. d. Solidaria, *Economía Solidaria: Historias y prácticas de su fortalecimiento*, 35-48. Quito: Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.
- Sanchis Palacio, J. y Rodríguez Pérez, S. (2018). Responsabilidad social empresarial en banca. Su aplicación al caso de la banca cooperativa. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos* (127), 204-227. doi:<http://dx.doi.org/10.5209/REVE.59771>.
- Sarvaiya, H. y Wu, M. (2014). An integrated approach for corporate social responsibility and corporate sustainability. *Asian Social Science*, 10(17), 57-70. doi: <http://dx.doi.org/10.5539/ass.v10n17p57>.
- Saxena, M. y Kohli, A. S. (2012). Impact of Corporate Social Responsibility on Corporate Sustainability: A Study of the Indian Banking Industry. *Journal of Corporate Governance*, 11(4), 39-54.
- Sehwartz, C. A. B., & Carroll, A. B. (2003). Corporate social responsibility: A threedomain approach. *Business Ethics Quarterly*, 13(4), 503-530. doi: <http://dx.doi.org/10.5840/beq200313435>.
- Schaltegger, S., y Burritt, R. (2018). Business cases and corporate engagement with sustainability: Differentiating ethical motivations. *Journal of Business Ethics*, 147(2), 241-259. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-015-2938-0>
- Scherer, A. G., y Palazzo, G. (2007). Toward a political conception of corporate social responsibility: Business and society seen from a Habermasian perspective. *Academy of Management Review*, 32(4), 1096-1120. doi: <https://doi.org/10.5465/amr.2007.26585837>
- Schneider, A. (2015). Reflexivity in sustainability accounting and management: Transcending the economic focus of corporate sustainability. *Journal of Business Ethics*, 127(3), 525-536. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-014-2058-2>.

- 
- Schrempf-Stirling, J., Palazzo, G., & Phillips, R. A. (2016). Historic corporate social responsibility. *Academy of Management Review*, *41*(4), 700-719. doi: <http://dx.doi.org/10.5465/amr.2014.0137>.
- Server, R., y Villalonga, I. (2005). La Responsabilidad Social Corporativa (RSC) y su Gestión Integradora. *CIRIEC-España*(53), 137-161.
- Sial, M., Zheng, C., Cherian, J., Gulzar, M. A., Thu, P., Khan, T. y Khuong, N. (2018). Does Corporate Social Responsibility Mediate the Relation between Boardroom Gender Diversity and Firm Performance of Chinese Listed Companies?. *Sustainability*, *10*(3591), 3591. doi: <http://dx.doi.org/10.3390/su10103591>.
- Simões, C. y Sebastiani, R. (2017). The nature of the relationship between corporate identity and corporate sustainability: Evidence from the retail industry. *Business Ethics Quarterly*, *27*(3), 423-453. doi: <http://dx.doi.org/10.1017/beq.2017.15>.
- Sharma, S. y Henriques, I. (2005). Stakeholder influences on sustainability practices in the Canadian Forest products industry. *Strategic Management Journal*, *26*, 159-180. doi: <http://dx.doi.org/10.1002/smj.439>
- Sidhoum A. y Serra T. (2018). Corporate sustainable development. Revisiting the relationship between corporate social responsibility dimensions. *Sustainable Development Journal*. *26*(4), 365-378. doi: <http://dx.doi.org/10.1002/sd.1711>
- Smith, W. K. y Tracey, P. (2016). Institutional complexity and paradox theory: Complementarities of competing demands. *Strategic Organization*, *14*(4), 455-466. doi:<http://dx.doi.org/10.1177/1476127016638565>
- Sroufe, R. (2017). Integration and organizational change towards sustainability. *Journal of Cleaner Production*, *162*, 315-329. doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2017.05.180>.
- Steurer, R., Langer, M. E., Konrad, A. y Martinuzzi, A. (2005). Corporations, stakeholders and sustainable development I: a theoretical exploration of business–society relations. *Journal of Business Ethics*, *61*(3), 263-281. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-005-7054-0>.

- 
- Sun M., Nagata K. y Onoda H. (2011). The Investigation of the Current Status of Socially Responsible Investment Indices. *Journal of Economics and International Finance*. 3 (13), 676-684.
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2017). *Boletín Financiero, Productos estadísticos*. Obtenido de Superintendencia de Economía Popular y Solidaria: <http://www.seps.gob.ec/estadistica?boletines-financieros-mensuales>.
- Svensson, G., Ferro, C., Høgevold, N., Padin, C., Varela, J. C. y Sarstedt, M. (2018). Framing the triple bottom line approach: Direct and mediation effects between economic, social and environmental elements. *Journal of Cleaner Production*, 197, 972-991. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.06.226>
- Székely, F. y Knirsch, M. (2005). Responsible leadership and corporate social responsibility: Metrics for sustainable performance. *European Management Journal*, 23(6), 628-647.
- Torres, N., Fierro, E. y Alemán, A. (2017). Balance de la economía popular y solidaria en Ecuador. *Economía y Desarrollo*, 158(1), 180-196.
- Turker, D. (2009). Measuring Corporate Social Responsibility: A scale development study. *Journal of Business Ethics*, 85(4), 411-427. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-008-9780-6>.
- Ullman, A. (1985). Data in search of a theory: A critical examination of the relationship among social performance, social disclosure and economic performance to U.S. firms. *Academy of management Review*, 10(3), 540-557. doi: <http://dx.doi.org/10.2307/258135>.
- Uski, T., Jussila, I. y Kovanen, S. (2007). Social Responsibility in S Group co-operatives: a qualitative analysis of archival data. *The international journal of co-operative management*, 3(2), 49-57.
- Valiente, J. M. A., Ayerbe, C. G., & Figueras, M. S. (2012). Social responsibility practices and evaluation of corporate social performance. *Journal of Cleaner Production*, 35, 25-38. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2012.05.002>.

- 
- Van Marrewijk, M. y Werre, M. (2003). Multiple levels of corporate sustainability. *Journal of Business ethics*, 44(2-3), 107-119. doi: <https://doi.org/10.1023/A:1023383229086>
- Vargas, A. y Vaca, R. (2005). Responsabilidad Social Corporativa y Cooperativismo: Vínculos y Potencialidades. *CIRIEC-España*, (53), 241-260.
- Voegtlin, C. y Scherer, A. G. (2017). Responsible innovation and the innovation of responsibility: Governing sustainable development in a globalized world. *Journal of Business Ethics*, 143(2), 227-243. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s10551-015-2769-z>.
- Wan-Jan, W. (2006). Defining corporate social responsibility. *Journal of Public Affairs*, 6(3-4), 176-184. doi: <http://dx.doi.org/10.1002/pa.227>
- Wood, D. (2010). Measuring corporate social performance. *International Journal of Management Reviews*, 274, 50-84. doi: <http://dx.doi.org/10.1111/j.1468-2370.2009.00274.x>.
- Xia, B., Olanipekun, A., Chen, Q., Xie, L. y Liu, Y. (2018). Conceptualising the state of the art of corporate social responsibility (CSR) in the construction industry and its nexus to sustainable development. *Journal of Cleaner Production*, 95, 340-353. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.clepro.2018.05.157>.

## ANEXOS

---

*“La incertidumbre es una posición incómoda, pero la  
certeza es una posición absurda”*

*Voltaire*



---

**ANEXO I. CARTAS DE PRESENTACIÓN Y CUESTIONARIO APLICADO**

Manta, 17 de diciembre de 2017

Ingeniero:

Kléver Mejía Caguasango

SUPERINTENDENTE DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (E)

Quito. -

El motivo de esta carta es solicitarle su colaboración para la realización del trabajo de campo preciso para la tesis doctoral “Responsabilidad Social y Sostenibilidad Corporativa: Un Estudio Aplicado al Sector Cooperativo de Ecuador” dentro del programa de doctorado en Ciencias Sociales y Jurídicas de la Universidad de Córdoba (España) que se desarrolla, a su vez, en colaboración con la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí (Ecuador).

La investigación gira en torno a los determinantes de la Responsabilidad Social y Sostenibilidad corporativa manifestadas en las Cooperativas seleccionadas para el estudio. Como es de su conocimiento, el análisis de estos elementos es vital para cualquier institución, y más aun siendo parte de la Economía popular y solidaria.

Por ello el conocimiento de las cuestiones que afectan a los grupos de interés (gerentes, empleados, clientes, socios, proveedores, entre otros), supone un avance en cuanto a la resolución proactiva de las posibles problemáticas que surgen cada día en normal funcionamiento de una organización, lo que permitirá el desarrollo sostenible de la cooperativa.

De todo lo anterior, se desprende la importancia del estudio que estamos realizando y la trascendencia de sus resultados y conclusiones, tanto para las cooperativas de nuestro país como para la propia institución que Usted dirige y lidera de forma ejemplar.

Para llevar a cabo la investigación solicitamos nos agende una cita para una reunión, con la finalidad de definirle más concretamente cuáles son los principales objetivos de nuestro estudio y explicarle qué tipo de colaboración necesitamos de usted.

Reciba de antemano nuestro sincero agradecimiento por su contribución al ámbito investigador universitario.

Prof<sup>a</sup> María Iliana Loor

Prof. Dr. Francisco Gonzáles Santa Cruz

Prof<sup>a</sup> Dra. Amalia Hidalgo Fernández



A: Sr., Sra., Gerente de Cooperativa

Señor(a) Gerente:

El motivo de esta carta es solicitarle su colaboración para la realización del trabajo de campo preciso para de la tesis doctoral “Responsabilidad Social y Sostenibilidad Corporativa: Un Estudio Aplicado al Sector Cooperativo de Ecuador” dentro del programa de doctorado en Ciencias Sociales y Jurídicas de la Universidad de Córdoba (España) con la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí (Ecuador).

La investigación gira en torno a los determinantes de la Responsabilidad Social y la Sostenibilidad Corporativa manifestadas en las Cooperativas seleccionadas para el estudio. Como es de su conocimiento, el análisis de estos elementos es vital para cualquier institución, y más aun siendo parte de la Economía popular y solidaria.

Por ello el conocimiento de las cuestiones que afectan a los grupos de interés (gerentes, empleados, clientes, socios, proveedores, entre otros), supone un avance en cuanto a la resolución proactiva de las posibles problemáticas que surgen cada día en normal funcionamiento de una organización, lo que permitirá el desarrollo sostenible de la cooperativa.

De todo lo anterior, se desprende la importancia del estudio que estamos realizando y la trascendencia de sus resultados para la cooperativa que usted lidera en particular y, para el ámbito cooperativo de nuestro país, en general.

Reciba de antemano nuestro sincero agradecimiento por su contribución al ámbito investigador de la universidad.

Prof<sup>a</sup>. María Iliana Loor

Prof. Dr. Francisco Gonzáles Santa Cruz

Prof<sup>a</sup>. Dra. Amalia Hidalgo Fernández



## A: Grupos de Interés de la Cooperativa

Distinguidos Señores:

El motivo de esta carta es solicitarle su colaboración para la realización del trabajo de campo preciso para de la tesis doctoral “Responsabilidad Social y Sostenibilidad Corporativa: Un Estudio Aplicado al Sector Cooperativo de Ecuador” dentro del programa de doctorado en Ciencias Sociales y Jurídicas de la Universidad de Córdoba (España) que se desarrolla, a su vez, en colaboración con la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí (Ecuador).

El núcleo central de esta investigación se basa en el cuestionario que le adjuntamos, el cual está dirigido a los grupos de interés de la Cooperativa. Los resultados y conclusiones globales del estudio serán presentados en el ámbito cooperativo de forma agregada, de manera que sus respuestas serán totalmente anónimas y confidenciales y por ninguna circunstancia serán conocidas por nadie de la organización.

Consideramos que esta es una excelente oportunidad para que ustedes expresen su opinión acerca de las prácticas de la cooperativa en materia de Responsabilidad Social Corporativa. Nuestra posición totalmente independiente y vinculada exclusivamente en el ámbito científico-universitario, nos permite garantizarle la total confidencialidad de sus respuestas, que serán tratadas estadísticamente de manera global en la tesis que se pretende realizar.

En cumplimentar el cuestionario empleará unos 15 minutos. Tómese su tiempo y reflexione antes de contestar a las preguntas que le planteamos. Intente huir de la tendencia natural a señalar las respuestas centrales. Marque con una X la casilla de su elección o déjela en blanco si desconoce la respuesta. Cuando finalice, emplee el sobre adjunto para guardar el cuestionario cumplimentado y entréguelo cerrado al responsable que se asigne.

Reciba de antemano nuestro sincero agradecimiento por su contribución al ámbito investigador de la universidad.

Prof<sup>a</sup>. María Iliana Loor

Prof. Dr. Francisco Gonzáles Santa Cruz

Prof<sup>a</sup>. Dra. Amalia Hidalgo Fernández

## **CUESTIONARIO APLICADO**

---

### **INSTRUCCIONES PARA LLENAR EL CUESTIONARIO:**

- Este documento es totalmente anónimo y confidencial, sus respuestas serán tratadas de manera global y agregada.
- Rellenar este cuestionario no llevará más de 15 minutos, Tómese su tiempo e intente responder a todas las cuestiones, reflexionando antes de Contestar.
- Evite la tendencia natural a señalar las respuestas centrales y marque con una “x” sobre la casilla de su elección.

Muchas Gracias por su colaboración

---

**RESPONSABILIDAD SOCIAL Y SOSTENIBILIDAD  
CORPORATIVA: UN ESTUDIO APLICADO AL SECTOR  
COOPERATIVO DE ECUADOR.**

---

**1. DATOS GENERALES:**

**1.1. Datos del Encuestado:**

- 1  Socio
- 2  Empleado
- 3  Gerente
- 4  Socio y Gerente
- 5  Socio y Empleado

**1.2. Indique si además de lo marcado en el punto anterior, usted cumple con alguno de estos roles:**

- 1  Proveedor
- 2  Cliente/Usuario
- 3  Miembro del Consejo de Administración o Vigilancia

**Si señaló usted Gerente o Empleado, por favor rellenar el apartado “1.2 DATOS DEL PUESTO”, caso contrario continúe con el punto “2. Responsabilidad Social Corporativa”.**

**1.3. DATOS DEL PUESTO:**

**1.3.1. ¿Tipo de contrato?**

- 1  Contrato fijo
- 2  Contrato Eventual

**1.3.2. ¿Jornada laboral?**

- 1  Tiempo completo
- 2  Tiempo parcial

**1.3.3. ¿Antigüedad en esta Cooperativa? (indique en meses o años) \_\_\_\_\_**

**1.3.4. Departamento en el que desempeña principalmente su actividad:**

- |   |   |
|---|---|
| 1 <input type="checkbox"/> Directivos     | 5 <input type="checkbox"/> Recaudación/Caja     |
| 2 <input type="checkbox"/> Administración | 6 <input type="checkbox"/> Atención al Cliente  |
| 3 <input type="checkbox"/> Contabilidad   | 7 <input type="checkbox"/> Conserjería          |
| 4 <input type="checkbox"/> Informática    | 8 <input type="checkbox"/> Otros, indicar _____ |

**1.3.5. ¿Tiene bajo supervisión al personal de algún departamento de la cooperativa?**

- 1  Sí (indique aproximadamente cuántas personas) \_\_\_\_\_  
2  No

**1.3.6. ¿Está bajo las órdenes de algún supervisor directo?**

- 1  Si  
2  No

**1.3.7. ¿Cuál es tu turno habitual de trabajo?**

- |                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| 1 <input type="checkbox"/> Mañana | 4 <input type="checkbox"/> Mañana y tarde |
| 2 <input type="checkbox"/> Tarde  | 5 <input type="checkbox"/> Turno rotario  |
| 3 <input type="checkbox"/> Noche  |   |

**1.3.8. Indique entre que rango de valores se encuentra su salario neto mensual:**

- |  |  |
|--|--|
| 1 <input type="checkbox"/> Inferior a 500 dólares    | 4 <input type="checkbox"/> Entre 1.000 y 1.500 dólares |
| 2 <input type="checkbox"/> Entre 500 y 750 dólares   | 5 <input type="checkbox"/> Entre 1.500 y 2.000 dólares |
| 3 <input type="checkbox"/> Entre 750 y 1.000 dólares | 6 <input type="checkbox"/> Superior a 2.500 dólares    |

**1.3.9. Indique la frecuencia con que la cooperativa le capacita en temas relativos a su trabajo**

- |  |   |
|--|---|
| 1 <input type="checkbox"/> Una vez al año    | 3 <input type="checkbox"/> Dos veces al año         |
| 2 <input type="checkbox"/> Tres veces al año | 4 <input type="checkbox"/> Otros, especifique _____ |

**A partir de la siguiente pregunta, sírvase valorar del 1 al 5 los diferentes aspectos que se señalan, donde: 1 es “totalmente en desacuerdo” y 5 es**

## 2. RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA

La Responsabilidad Social Corporativa, entendida como aquellas prácticas voluntarias que efectúa la empresa, relacionadas con los entornos sociales, ambientales y financieros, con la participación de sus grupos de interés (socios, gerentes, empleados, clientes, proveedores).

| <b>DIMENSIÓN ECONÓMICA:</b> |   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|-----------------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2.1.                        | La Cooperativa le ha informado cuáles son sus productos y servicios                               |          |          |          |          |          |
| 2.2.                        | Ofrece productos y servicios de calidad   |          |          |          |          |          |
| 2.3.                        | Los precios de los servicios son acordes a la realidad socioeconómica de sus asociados y clientes |          |          |          |          |          |
| 2.4.                        | Cumple a tiempo con sus obligaciones económicas con usted   |          |          |          |          |          |

| <b>DIMENSIÓN LEGAL:</b> |  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|-------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2.5.                    | Cumple las normativas legales de acuerdo a su relación con la cooperativa                    |          |          |          |          |          |
| 2.6.                    | Cumple la institución sus obligaciones contractuales con usted                               |          |          |          |          |          |
| 2.7.                    | Le comunica sobre el cumplimiento de entrega de reportes y documentos a entidades de control |          |          |          |          |          |
| 2.8.                    | Posee un reglamento interno aprobado y comunicado  |          |          |          |          |          |
| 2.9.                    | Cuenta con políticas de protección al medio ambiente   |          |          |          |          |          |

| <b>DIMENSIÓN ÉTICA:</b> |   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|-------------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2.10.                   | Dispone de un código de ética aprobado y comunicado |          |          |          |          |          |
| 2.11.                   | Tiene conformado un comité de ética                 |          |          |          |          |          |
| 2.12.                   | Aplica prácticas empresariales éticas               |          |          |          |          |          |
| 2.13.                   | Promueve el desarrollo de su personal               |          |          |          |          |          |

| <b>DIMENSIÓN FILANTRÓPICA</b> |  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|-------------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2.14.                         | Genera programas o campañas de ayuda en beneficio de la colectividad |          |          |          |          |          |
| 2.15.                         | Efectúa donaciones o contribuciones a causas sociales                |          |          |          |          |          |

### 3. SOSTENIBILIDAD CORPORATIVA:

La sostenibilidad corporativa contribuye a la gestión responsable de la empresa, mediante la entrega al mismo tiempo de beneficios económicos, sociales y medioambientales para garantizar la continuidad del negocio.

| <b>IDENTIDAD CORPORATIVA</b> |  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|------------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3.1.                         | La Cooperativa cuenta con una misión y visión declarada y comunicada que contemple la Responsabilidad Social Corporativa y la sostenibilidad |          |          |          |          |          |
| 3.2.                         | Los valores institucionales declarados están visibles al público o han sido comunicados debidamente  |          |          |          |          |          |
| 3.3.                         | Se identifica usted con los valores institucionales de la cooperativa  |          |          |          |          |          |

| <b>DIMENSIÓN ECONÓMICA</b> |  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|----------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3.4.                       | Informa a través de boletín o rendición de cuentas sus resultados financieros          |          |          |          |          |          |
| 3.5.                       | Tiene la Cooperativa asignado un presupuesto a las prácticas de responsabilidad social |          |          |          |          |          |
| 3.6.                       | Posee un liderazgo ampliamente reconocido y admirado                                   |          |          |          |          |          |

| <b>DIMENSIÓN SOCIAL (GRUPOS DE INTERÉS)</b> |  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|---|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3.7.  | Promueve las buenas relaciones entre: gerentes-empleados-clientes-proveedores-comunidad            |          |          |          |          |          |
| 3.8.  | Brinda igualdad de oportunidades para acceder a sus servicios, puestos de trabajo, hacer negocios. |          |          |          |          |          |
| 3.9.  | Escucha sus necesidades y opiniones para mejorar sus productos o servicios                         |          |          |          |          |          |
| 3.10.                                       | Hace patente el propósito de su negocio  |          |          |          |          |          |

| <b>DIMENSIÓN AMBIENTAL</b> |  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|----------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 3.11.                      | Efectúa programas de reciclaje (papel u otros materiales)              |          |          |          |          |          |
| 3.12.                      | Promueve campañas de ahorro de recursos no renovables (energía o agua) |          |          |          |          |          |
| 3.13.                      | Cuenta con certificados ambientales                                    |          |          |          |          |          |
| 3.14.                      | Promueve medidas de mitigación de impactos ambientales                 |          |          |          |          |          |
| 3.15.                      | Prioriza la contratación de proveedores ambientalmente responsables    |          |          |          |          |          |

#### **4. DATOS SOCIOLÓGICOS**

##### **4.1. Género**

- 1  Femenino  
2  Masculino

##### **4.2. Estado Civil**

- 1  Soltero  
2  Casado  
3  Unión de hecho  
4  Viudo  
5  Divorciado

##### **4.3. Edad (Años)**

- 1  Entre 18 y 29                      2  Entre 30 y 39                      3  Entre 40 y 49  
4  Entre 50 y 59                      5  Más de 60 años

**4.4. Número de hijos** \_\_\_\_\_

**4.5. Nacionalidad** \_\_\_\_\_

##### **4.6. Nivel de Estudios:**

- 1  Bachillerato o inferior                      4  Título Universitario  
2  Técnico Profesional                      5  Máster o Doctorado  
3  Diplomado Universitario

---

**4.7.** Si es trabajador o gerente, ¿En qué medida dependen los ingresos de su familia de su trabajo en esta cooperativa?

1  Menos de un 40%

2  Entre un 40 y un 75%

3  Más de un 75%

**4.8.** ¿Se ve trabajando o haciendo transacciones con esta cooperativa en los próximos 2 años?

1  Sí

2  No

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**