

# Transparencia y ética de una pyme sustentable

Desarrollo de un modelo de indicadores para la  
medición del nivel de transparencia empresarial



Jorge Alcides Quintero Quintero



# Transparencia y ética de una pyme sustentable

Desarrollo de un modelo de indicadores para la  
medición del nivel de transparencia empresarial



Jorge Alcides Quintero Quintero



## Agradecimientos

La confianza, sin lugar a dudas, es un factor relevante para lograr las metas; y si está acompañada de una voz de aliento, no habrá decaimiento en el esfuerzo; por ello, gracias a mi familia: Marta Lucía, Santiago y Felipe, y a mis padres y hermanos por estar orando a Dios para que siempre las cosas salgan de la mejor manera.

Hago un reconocimiento muy especial a las personas y empresas que han participado en este trabajo: les debo mi gratitud por el apoyo y el compromiso con todos los requerimientos que respondieron de forma desinteresada. De igual manera, a los directivos de Uniremington por el apoyo económico y logístico para desarrollar estos estudios postgraduales.

Asimismo, les agradezco a mis compañeros de trabajo por la paciencia, por oír y apoyar o controvertir las temáticas investigativas que son parte del desarrollo de este ejercicio: me han ayudado a aclarar dudas y a profundizar conceptos o resultados, gracias a lo cual la investigación fue más productiva y pertinente.

Gracias a mis compañeros de la cohorte de estudios por platicar, debatir y compartir sus conceptos y conocimientos: ha sido una forma enriquecedora de estudiar y aprender de todos. Igualmente, a los tutores, asesores y coordinadores de UCIMEXICO por los valiosos aportes durante estos años de trabajo en pos de una formación integral.

En el desarrollo del trabajo fueron fundamentales la experticia y conocimiento científico del asesor de tesis propuesto por UCIMEXICO, doctor Jorge Luis Caballero Santillana, quien, crítico del trabajo y a su vez promotor de la idea con apoyos sustanciales, hizo que el resultado fuera mejor.

Gracias, finalmente, a tantas personas que, aunque no aparecen aquí con nombres y apellidos, estuvieron presentes de alguna forma durante el desarrollo de este ejercicio.

## **Autor**

### **Jorge Alcides Quintero Quintero**

Doctor en Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad para la Cooperación Internacional México. Magíster en Administración de la Universidad de Medellín. Especialista en Legislación Tributaria de la Universidad Autónoma Latinoamericana. Contador público de la Universidad Cooperativa de Colombia. Decano de la Facultad de Ciencias Contables de la Corporación Universitaria Remington e investigador adscrito al grupo Capital Contable, de la misma institución.

## Tabla de contenido

**Resumen**

**Abstract**

**Introducción**

**Capítulo I.**

- Planteamiento del problema
- Antecedentes
- Preguntas de investigación
- Objetivos
- Objetivos específicos
- Supuestos/hipótesis
- Justificación

**Capítulo II.**

- Marco teórico
- Definiciones y consideraciones
- Diseño de la escala de transparencia para la medición de las pymes

## Capítulo III.

- Diseño de la investigación y metodología
- Diseño estadístico
- Trabajo de campo a la muestra representativa
- Cálculo de la muestra
- Ejecución del trabajo de campo
- Validez y consistencia
- Definición de los medios de recolección de datos
- Técnicas e instrumentos
- Recolección, almacenamiento, procesamiento, preparación y análisis de los datos
- Estructuración y codificación de las variables
- Estructura de la encuesta

## Capítulo IV

- Ponderación de variables
- Determinación de la escala para la valoración de transparencia de las pymes
- Aplicación de del cuestionario a la muestra de las empresas pyme halladas mediante el proceso aleatorio simple
- Recodificación de indicadores para cálculos de prueba de Alfa de Cronbach, en el SPSS

# MUESTRA

## **Capítulo V**

- Análisis de resultados
- Resultados del análisis de fiabilidad
- Escala: todas las variables
- Resultados para la corroboración de la hipótesis
- Muestra del indicador de valoración de transparencia

## **Capítulo VI**

- Conclusiones y recomendaciones
- Bibliografía
- Identificación de los conceptos del modelo



## Resumen

**e**l marco de sustentación de este trabajo de investigación tiene su eje central en la transparencia y la ética empresarial, apoyado en la sustentabilidad como factor integrador de un sector de vanguardia.

La articulación sistemática de estos tres conceptos (transparencia, ética y sustentabilidad) se apoya en referentes teóricos, tales como el pensamiento aristotélico de la ética (lo bueno y lo malo), la connotación filosófica kantiana de la transparencia (los actos deben ser objetivos-publicables) y los planteamientos de Gary Becker sobre el comportamiento humano, útiles para sopesar la utilidad de un acto con respecto a un posible castigo; por último, se incorporan, como base de la esperanza en un futuro mejor y amigable con la naturaleza, los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), puesto que las empresas, pymes o no, deben contribuir a través de su actividad a la prosperidad de todos los habitantes y proteger el planeta con la evaluación del impacto que generan, lo que implica establecer metas adecuadas y comunicar de forma transparente sus resultados, tal como lo ha planteado la Organización de las Naciones Unidas (ONU) en el marco de los ideales predecesores, denominados Objetivos de Desarrollo del Milenio, hoy definidos como prioridades de desarrollo sostenible y aspiraciones para el 2030.

Los factores de autocontrol son el objetivo del estudio; por tanto, no se distrae en el endurecimiento de las penas, sino que enfatiza en el acatamiento

# MUESTRA

• Transparencia y ética de una pyme sustentable •

voluntario de acciones éticas y transparentes, sin que esto signifique un mecanismo de impunidad.

Para la construcción del instrumento de medición se analizaron las variables de organismos internacionales con alto grado de confiabilidad empresarial en Latinoamérica y participaron expertos (académicos-empresarios) de áreas sociales. Se construyeron 58 indicadores, estructurados en nueve grupos de variables relacionados con el comportamiento transparente, ético y sustentable; cada variable fue caracterizada con sus respectivos estándares, lo que muestra si la organización está dispuesta a modificar parámetros operacionales o políticas de actuación en favor de la transparencia.

Para la construcción de la escala de valoración de una pyme transparente se midió cada variable teniendo en cuenta la caracterización según los referentes sobre transparencia internacional; así, se le otorgó una medida estándar-ponderada a cada variable e indicador, conforme a los resultados del instrumento aplicado a los expertos.

En un nuevo instrumento, basado en los resultados de aquel aplicado a los expertos, se realizó la medición de la transparencia en una muestra de 73 pymes que formaron parte de la población analizada.

Desde la conceptualización beckeriana se determinó la vigencia del comportamiento de las personas en busca de la ganancia en la comisión de un determinado acto respecto a las posibles sanciones; se observa, entonces, una conducta que sopesa el castigo con respecto a la utilidad. Además, se encontró un bajo nivel de transparencia y ética empresarial en la muestra analizada.

## Abstract

The present research is based on the concepts of transparency and corporate ethics, supported by the idea of sustainability, as elements that foster a cutting-edge business sector.

The systematic conjunction of these three concepts (transparency, ethics, and sustainability) is grounded in the following theoretic references: the Aristotelian ethics (the ideas of Good and Evil); the philosophical approach of the Kantian concept of transparency (in which every act must be an object subjected to publicity); Gary Becker's theory regarding human behaviour when weighing utility and possible penalty of performing certain act; and finally the Objectives of Sustainable Development (OSD) as a basis for a better and more friendly future with nature, since companies, whether SMEs or not, must contribute through their activity to the prosperity of all inhabitants and protect the planet, with the evaluation of the impact they generate. This implies setting appropriate goals and transparently communicating their results, as has been proposed by the United Nations (UN) within the framework of the former ideals called Objectives of Millennium Development, now defined through the OSD as priorities for the sustainable development worldwide.

The self-control factors are the centre of this study, rather than the hardening of the penalties. Instead, the voluntary compliance of ethical and transparent performances is emphasised without proposing mechanisms of impunity.

For creating the measure instrument, this paper analysed the variables used by international organisms with high business reliability in Latin America and consulted international expert (scholars and businessmen). The instrument considered 58 indicators divided into 9 groups of variables related with transparency, ethics, and sustainability. Each variable was standardised to identify whether the tested organization was willing to modify operational parameters or policies with the objective of becoming more transparent.

For setting-up the measuring scale of a transparent SME, this research weighed and typified values for each variable keeping in mind the concepts of International Transparency. Every indicator and variable received a standard-weighted measure according to a poll applied to the experts.

The transparency in the performance of a sample of 73 SMEs was measured through a new instrument based in the results of the one applied to the experts.

From a Beckerian conceptual framework, this study tested the validity of the hypothesis that holds that human behaviour searches the increase of utility by doing certain action regarding the possible punishment. In that sense, a behaviour of weighing castigation and utility when performing an act is still observed. Besides, a low level of business ethics and transparency was found in the analysed sample.

## Introducción

determinar la responsabilidad social de las empresas, y específicamente la relacionada con la reputación, ha sido tema de gran preocupación de diversas organizaciones sociales, especialmente de aquellas no gubernamentales.

A pesar de que muchas empresas de manera individual y autoevaluativa han venido tratando de mostrarle al mundo qué tan responsables son con la sociedad, la primera organización que se atrevió a levantar seria y globalmente una metodología con un índice de medición frente a la transparencia fue la ONG Transparencia Internacional (TI), en el primer lustro de la década de los 90 (TI, 2015, p. 1). A partir de entonces, ininterrumpidamente viene publicando informes sobre el grado de corrupción o de transparencia de los países y de las empresas con estructuras técnica y científicamente desarrolladas, no obstante que en este lapso ha ajustado varias veces su modelo.

Con este ejemplo, otras organizaciones y gobiernos han venido haciendo intentos y campañas de sensibilización en pro de una responsabilidad social empresarial (RSE), tanto entre sus propias entidades como en otras del sector real, algunas enfocadas en la percepción o en los resultados financieros y otras en el análisis financiero y el balance social.

Según lo observado en el estudio, entre las organizaciones y alianzas que se reconocen por sus esfuerzos en la medición de la RSE, están las que siguen: Instituto Ethos y Sebrae de Brasil, Instituto Argentino de Responsabilidad

Social Empresaria (IARSE) de Argentina, Banco Mundial, Foro Económico Mundial, Directriz G4, Asociación de Empresarios Cristianos (ADEC) de Paraguay, Proética e Icontec en Colombia, Monitor Empresarial de Reputación Corporativa (Merco), ONG *Freedom House*, Instituto de Investigación *Heritage Foundation* y *The Wall Street Journal*, entre otras cuyos elementos más sustanciales serán descritos en el marco de los referentes del trabajo.

Compartiendo un sentir social sobre la transparencia, se propuso el diseño de un modelo de indicadores que tratara de medir la actuación de las pymes, dado que los parámetros observados en las organizaciones antes mencionadas les dan la prioridad a las grandes empresas y a los Estados, y muy pocas veces se dedican exclusivamente a tratar el fenómeno en empresas de menor tamaño, a pesar de ser estas mayoría en toda Latinoamérica.

Con el fin propuesto se inició un análisis de las temáticas y áreas tratadas por las organizaciones mencionadas, hasta lograr identificar de manera integral aquellas más representativas relacionadas con las organizaciones y sus compromisos sociales, empresariales y con el ambiente, de tal suerte que se representaran con variables compuestas de indicadores aquellos elementos más comunes sobre la regulación, el comportamiento social, los *stakeholder* y el respeto por el ambiente.

Con dichos planteamientos se hallaron nueve variables con sus respectivos indicadores (algunas con tres, otras con cinco, seis, siete o nueve), que juntas integran una idea única de transparencia en el actuar.

Para validar el modelo de variables e indicadores se realizó una encuesta con 10 expertos en diversas áreas y de diferentes regiones de Latinoamérica: México, Uruguay, Ecuador, Colombia y colombianos residentes en Estados Unidos. A dichos expertos se les propuso un cuestionario que contenía las variables estructuradas con sus respectivos indicadores para que las valoraran según su importancia o riesgo para la pyme; el objetivo era ponderar cada variable y cada indicador con las diversas respuestas.

Con las ponderaciones ya calculadas se llevó a cabo el trabajo de campo en Medellín; se obtuvo información de la Cámara de Comercio respectiva sobre

la cantidad de pymes y se utilizó una muestra representativa, hallada con un muestreo aleatorio simple, de 73 empresas.

Antes de comenzar el análisis del instrumento aplicado a las pymes se realizó una prueba de fiabilidad con el método de consistencia interna basado en el alfa de Cronbach, con el que se logró determinar que hay consistencia en la encuesta, dado que en su cálculo mediante el *software* SPSS se obtuvo una medida de 0.867, considerada como adecuada o positiva porque supera el 80%.

Entre los objetivos propuestos estaba el diseño de una escala métrica, con la que se logra identificar las prácticas más transparentes o, en su defecto, más corruptas; hay que tener presente que varios de los indicadores rayan con el delito.

Con los elementos antes expuestos se construyó el parámetro de medición, en el que se consideró una pyme como totalmente transparente solo cuando no infringe ninguno de los indicadores; de lo contrario, estará en un nivel de infractor alto, medio o bajo.

La hipótesis central busca impactar positivamente en el sector productivo pyme logrando que los empresarios alcancen una mayor conciencia sobre la transparencia, así como propiciar una posición arbitral de la sociedad frente a quienes se identifiquen como menos transparentes; por esto último los resultados son publicados.

Por los efectos de presentación de los resultados serían necesarias dos mediciones comparables y con un intervalo en el tiempo, de tal suerte que se puedan hacer ajustes en las organizaciones, lo cual daría fe de los impactos causados por las mediciones propuestas. Para presentar, en efecto, conclusiones adecuadas, en esta investigación se incluyó una pregunta, considerada como variable dependiente, con una suposición sobre la intención declarada de la pyme a propósito del ajuste de sus políticas o acciones que vayan en detrimento de la transparencia.

Una vez superada dicha etapa se inició un análisis general de los resultados: primero, sin tomar alguna empresa en particular y, luego, describiendo aquellos resultados de una organización, tomada arbitrariamente como

# MUESTRA

• Transparencia y ética de una pyme sustentable •

ejemplo, para obtener algunas conclusiones representativas y explicativas del fenómeno hallado.

Con este resultado se pretende, en el futuro, realizar mediciones regionales anuales o, de manera particular, entre los *stakeholders* de cualquier organización y publicar los resultados para tratar de influenciar positivamente el gremio pyme y fomentar las prácticas transparentes, con el fin último de alcanzar la sustentabilidad empresarial y el desarrollo equitativo de la sociedad.



# Capítulo I

## Planteamiento del problema

### Antecedentes

En el análisis de la literatura hallada sobre la medición de la transparencia se pudo observar la divulgación masiva de estudios en el contexto de las grandes empresas o del sector público; sin embargo, son relativamente escasas las publicaciones sobre pymes y las aplicaciones estructuradas obedecen esencialmente a temáticas de percepción. Además, los desarrollos de modelos particulares de empresas solo fueron encontrados en las grandes, es decir, no se encontraron mediciones que hubiesen salido directamente de organizaciones tipo pyme.

Para encauzar la investigación se analizaron los trabajos que han dado una ruta de desarrollo y medición de la transparencia en un contexto social y económico, partiendo de los estudios de Transparencia Internacional,<sup>1</sup> considerados aquí como marco líder y punto de partida de los demás estudios,

---

1 Transparencia Internacional (TI) es una organización no gubernamental que promueve medidas contra crímenes corporativos y contra la corrupción política en el ámbito internacional; fue creada en 1993 por unos pocos individuos que decidieron tomar una postura contra la corrupción. Ahora está presente en más de 100 países y trabaja sin descanso para agitar la conciencia colectiva del mundo y lograr un cambio (<https://www.transparency.org/whoweare/organisation/>).

a pesar de que su eje central está dirigido a los países y organizaciones de gran envergadura. Muchas de las variables que más adelante se describen han sido la musa de diferentes organizaciones para crear y aplicar sus propios modelos de medición; el presente trabajo, por cierto, también las toma como bases, sobre todo en lo relacionado con los indicadores que describen la corrupción empresarial.

La ONU, a través de sus diversos capítulos, a partir del año 2000 generó un marco importante en los diversos estudios que se relacionarán en este trabajo, según sus perspectivas y alcances; al analizarlos de fondo, se ve que contienen descripciones similares de las variables tratadas por TI desde 1995, con un mayor énfasis en las grandes empresas y algunos estudios dedicados a las pymes, como el titulado “Prevención de la corrupción para fomentar el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas”, realizado por la Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial (ONUUDI) y la Oficina de las Naciones Unidas Contra la Droga y el Delito (ONUDD).

Es pertinente aclarar que antes de las mediciones de TI en 1995, existían informes de sostenibilidad: desde 1990 surgieron las normas de *Global Reporting Initiative (GRI)*, cuya función central es ayudar a las empresas, gobiernos y otras organizaciones a comprender y comunicar el impacto en temas críticos de sostenibilidad, pero como una medida de percepción de la corrupción o de la transparencia.

Pronto podrás continuar leyendo...

*Transparencia y ética de una pyme sustentable*

*Jorge Alcides Quintero Quintero*

**e**l eje central de la investigación se basa en la transparencia y la ética empresarial, apoyándose en la sustentabilidad como un factor integrador de un sector empresarial de vanguardia, partiendo de una base de actuación real de la pyme y no de mera percepción dado que podría alterar el verdadero resultado.

En el instrumento de medición se analizaron las variables de organismos internacionales con alto grado de confiabilidad empresarial en América Latina y la participación de expertos (académicos-empresarios) internacionales en áreas sociales. Con ello se construyeron indicadores estructurados en grupos de variables relacionados con el comportamiento transparente, ético y sustentable; para identificar la situación actual y si la organización está dispuesta a modificar parámetros operacionales o políticas de actuación con la finalidad de ser más transparentes.



**UNIREMINGTON®**  
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON  
RES. 2661 MEN JUNIO 21 DE 1996

