UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

Facultad de Negocios

Programa Académico de Administración y Negocios Internacionales

PERCEPCIÓN DE LOS EMPRESARIOS Y TRABAJADORES MYPE DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE MIRAFLORES SOBRE SOBORNO Y CORRUPCIÓN EN LA GESTIÓN DE SUS NEGOCIOS

Tesis

Para optar al Título de Licenciado en Administración

Autores:

Castillo Medina, Gianinna Elizabeth (0000-0002-0497-1651)

Santisteban Soto, Leidi Pamela (0000-0001-5555-8464)

Asesor:

Calvo Córdova, Fernando (0000-0002-1958-0338)

Lima, 04 de junio de 2018

Dedicatoria

A Dios, por permitirme llegar a este momento de realización en mi vida profesional.

A mis padres, los pilares de mi vida por su amor y apoyo incondicional siempre.

A mis abuelos Vicente y Clotilde, porque sé que este momento hubiera sido tan especial para ustedes como lo es para mí.

A mi tía Diana, aunque nos faltaron muchas cosas por vivir, atesoraré siempre nuestro tiempo juntas.

A mis demás familiares, en especial a mis tíos: Susy, Juan, Miriam, Arnie, Rosario, Tadeo, Ernesto, Yovana, Martín, Jorge, Sonia, Braulio, Pilar, Roger, Teresa, Daniel, Juan Carlos y Milena por su cariño y comprensión que han sido parte fundamental en mi vida.

A mi amiga y compañera de tesis Pamela, porque con el equipo que formamos logramos esta meta.

Castillo Medina, Gianinna Elizabeth

A mi esposo, madre, hermanos, familia y amistades cercanas por su apoyo de inicio a fin en este avance profesional.

A mi bebé que llenará mi vida con una luz maravillosa.

A mis seres queridos que ya no se encuentran físicamente.

A mi amiga y compañera de tesis Giani, por su excelente trabajo en equipo.

Santisteban Soto, Leidi Pamela

Agradecimientos

- A los empresarios, gerentes y trabajadores de las MYPE, por su colaboración y aporte en el desarrollo de la investigación.
- Al asesor por su guía en el proceso de la investigación.

Resumen

La ausencia de valores éticos en la toma de decisiones gerenciales, tanto en el ámbito público y privado, son un grave problema que trae consigo la inmersión en el soborno y corrupción. ¿Qué es soborno?

El soborno se define como pago indebido para la obtención de un beneficio no correspondido, y la corrupción, como abuso de poder para obtener beneficios indebidos, para quien actúa o para terceros y en perjuicio de la comunidad.

¿Qué sucede cuando se hacen pagos irregulares por beneficios que deberían ser correspondidos? ¿Son sobornos? Existen diferencias entre los tipos de pago, los cuáles, podrían parecer un soborno sin llegar a serlo.

Los actos de corrupción tienen consecuencias negativas que afectan el desarrollo de oportunidades y capacidades de una comunidad. El beneficio de unos pocos implica la indiferencia y exclusión de otros.

Con la finalidad de conocer la percepción que tienen los empresarios y trabajadores de las micro y pequeñas empresas (MYPE) del distrito de San Juan de Miraflores sobre soborno y corrupción en la gestión de sus negocios, se desarrollará específicamente la investigación de: Percepción del soborno en el ambiente ético en la gestión de sus negocios; Percepción del conocimiento entre pagos irregulares, sobornos; Percepción de las trabas Burocráticas en la corrupción en 5 años; Incidencia en el pago de sobornos, Incidencia de por qué incurrieron en pago de sobornos y tipo de participación; Percepción de ser cómplice o víctima, finalmente, Incidencia en la denuncia.

Palabras claves: Corrupción, soborno, ética empresarial, MYPE

Abstract

The absence of ethical values in management decision-making, both in the public and private spheres, is a serious problem that entails immersion in bribery and corruption. What is bribery?

Bribery is defined as undue payment for obtaining an unrequited benefit, and corruption, is the abuse of power to obtain undue benefits, for the benefit of the community.

What happens when irregular payments are made? Are they bribes? The differences between the types of payment, the results, may be possible.

Acts of corruption have negative consequences that affect the development of the opportunities and capacities of a community. The benefit of a few implies the indifference and exclusion of others.

With the purpose of knowing the perception that the businessmen and workers of the micro and small companies (MYPE) of the district of San Juan de Miraflores have about bribery and corruption in the management of their businesses, the following will be developed: Perception of bribery in the Ethical Environment in the management of their businesses; Perception of knowledge between irregular payments, bribes; Perception of bureaucratic obstacles in corruption in 5 years; Incidence in the payment of bribes, incidence in the payment of bribes and type of participation; Perception of being an accomplice or victim, finally, incidence in the complaint.

Keywords: Corruption, bribery, business ethics, MYPE

Índice

Introducción	11
Capítulo 1: Marco teórico:	13
1.1 Ética y Moral:	14
1.1.1 El bien y el mal	14
1.1.2 Teoría de la adaptación.....	15
1.2 Responsabilidad Social en el Perú.....	15
1.2.1 Teoría de la transformación social.....	16
1.2.2 Principales problemas que enfrenta nuestro país	16
1.2.3 ¿Qué está ocurriendo en la sociedad peruana?	16
1.3 Ética empresarial.....	19
1.4 Responsabilidad Social Empresarial	20
1.5 Soborno y pagos irregulares	20
1.5.1 Definición de Soborno:.....	21
1.5.2 Pagos irregulares que no se consideran sobornos.....	21
1.6 Corrupción	23
1.6.1 Definiciones.....	23
1.6.2 La corrupción como problema Internacional.....	24
1.6.3 Corrupción en el Perú	25
1.7 Ley n.º 30424 (actualizada por el decreto Legislativo 1352).....	34
1.8 La Micro y Pequeña Empresa (MYPE).....	35
1.8.1 Concepto.....	35
1.9 Clasificación del empleo público	35
1.9.1 Funcionario público.....	35
1.9.2 Empleado de confianza.....	35
1.9.3 Servidor público	36
1.10 Sistema de Gestión Antisoborno – Norma ISO 37001:2016	36
1.10.1 Contexto de la Organización	36
1.10.2 Liderazgo	37
1.10.3 Planificación	38
1.10.4 Apoyo	38
1.10.5 Operación	40
1.10.6 Evaluación del desempeño	41
1.10.7 Mejora.....	42
1.11 Marco teórico seleccionado para el estudio.....	43
Capítulo 2: Planteamiento del Problema	45
2.1 Problema General.....	45
2.2 Formulación del Problema	45
2.2.1 Justificación del estudio.....	45
2.2.2 Viabilidad	46
2.2.3 Objetivo del problema	46
2.3 Objetivos.....	47
2.3.1 Objetivo General.....	47
2.3.2 Objetivos Específicos	47
2.4 Hipótesis	48
Capítulo 3: Metodología	49

3.1 Tipo de estudio.....	49
3.2 Alcance de investigación	49
3.3 Diseño de investigación	50
3.4 Tipo de diseño	50
3.5 Determinación de la población	51
3.6 Determinación de la muestra.....	54
3.7 Recolección de datos.....	54
3.7.1 Herramienta de investigación: Cuestionario.....	55
Capítulo 4: Desarrollo	58
4.1 Requisitos del instrumento de medición.....	58
Capítulo 5: Análisis de resultados	61
5.1 Análisis de confiabilidad	61
5.2 Análisis descriptivo de variables	62
5.3 Análisis de hipótesis.....	64
5.3.1 Hipótesis n.º 1	64
5.3.2 Hipótesis n.º 2	67
5.3.3 Hipótesis n.º 3	70
5.3.4 Hipótesis n.º 4	73
5.3.5 Hipótesis n.º 5	74
5.3.6 Hipótesis n.º 6	77
5.4 Otras variables:	78
5.4.1 Características sociodemográficas.....	78
5.4.2 Percepción de corrupción	81
5.5 Análisis Adicional	82
5.5.1 Incidencia en sobornos:	82
Conclusiones y recomendaciones	88
Referencias Bibliográficas:.....	91
Anexos	93

Índice de Tablas

Tabla 1. Opinión de los peruanos sobre el ambiente ético 1996-1999	19
Tabla 2. Índice de percepción de corrupción 2017	25
Tabla 3. Marco teórico seleccionado para su aplicación en el estudio	43
Tabla 4. Lima Metropolitana; Empresas MYPE según área interdistrital 2015-2016.....	51
Tabla 5. Lima Sur: Empresas MYPE 2015-2016 y proyección 2017.....	52
Tabla 6. Lima Sur: Empresas según distritos 2015-2016	52
Tabla 7. Distrito de San Juan de Miraflores: Empresas 2015-2016 y proyección 2017.....	53
Tabla 8. Distrito de San Juan de Miraflores: Empresas MYPES proyección 2017.....	53
Tabla 9. Tabla de operacionalización de variables	59
Tabla 10. Resumen de procesamiento de casos	61
Tabla 11. Estadística de fiabilidad	61
Tabla 12. Estadísticas de total de elemento	62
Tabla 13. Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre si realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de sus negocios es justificable.	64
Tabla 14. Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre si los pagos irregulares y sobornos son actividades recurrentes en la gestión de sus negocios.65	65
Tabla 15. Estadístico	66
Tabla 16. Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre definir soborno como un pago a cambio de un beneficio que le debería corresponder sin tener que pagar.....	67
Tabla 17. Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre definir soborno como un pago a cambio de un beneficio que no le debería corresponder para ser exonerado de alguna sanción.	68
Tabla 18. Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre si conocen la Ley N° 30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho	68
Tabla 19. Estadísticos	69
Tabla 20. Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre si las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción.....	70
Tabla 21. Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre el soborno y corrupción en 5 años	71

Tabla 22. Estadísticos	72
Tabla 23. Tabla de frecuencias de los empresarios y trabajadores MYPE sobre incidencia en pagos irregulares y sobornos durante la gestión de su negocio al menos una oportunidad.....	73
Tabla 24 Estadísticos	74
Tabla 25. Tabla de frecuencias según la manera de participación en un pago irregular de los empresarios y trabajadores MYPE	75
Tabla 26, Tabla de frecuencias según las razones para realizar un pago irregular de los empresarios y trabajadores MYPE.....	76
Tabla 27. Estadísticos	76
Tabla 28. Tabla cruzada	77
Tabla 29. Tabla de frecuencia del género de los empresarios y trabajadores MYPE.....	79
Tabla 30. Tabla de frecuencia del rango de edad de los empresarios y trabajadores MYPE	79
Tabla 31. Tabla de frecuencia del grado de instrucción de los empresarios y trabajadores MYPE	80
Tabla 32. Tabla de frecuencias según la gestión en la los empresarios y trabajadores MYPE realizaron un pago irregular.....	81
Tabla 33. Tabla cruzada	83
Tabla 34. Pruebas de chi-cuadrado	83
Tabla 35. Tabla cruzada	84
Tabla 36. Pruebas de chi-cuadrado	85
Tabla 37. Tabla cruzada	86
Tabla 38. Pruebas de chi-cuadrado	87

Índice de Figuras

Figura 1. Corrupción como problema más importante del país – total por país Enero - agosto 2017.	13
Figura 2. Pagos irregulares y soborno.....	23
Figura 3. Nivel de corrupción en el mundo 2017.	24
Figura 4. ¿Cuáles son los tres principales problemas del país en la actualidad?	28
Figura 5. Principales problemas que enfrenta el Estado	29
Figura 6. ¿A quién preocupa más la corrupción?.....	29
Figura 7. Pago de coimas o sobornos en algún establecimiento	30
Figura 8. ¿Por qué dio regalos, propinas, sobornos o coimas?	30
Figura 9. Cuando le solicitaron dar, o cuando dio regalos, propinas, coimas, etc. ¿lo denunció? 31	
Figura 10. Las trabas burocráticas generan más oportunidades para el pago de coimas	31
Figura 11. Los empresarios a veces se ven obligados a dar coimas para poder hacer su trabajo . 31	
Figura 12. ¿Usted cree que cuando un empresario acepta pagar una coima se vuelve un cómplice o una víctima del funcionario corrupto?	32
Figura 13. ¿Cree que en los próximos 5 años la corrupción en el Perú...?	32
Figura 14. Planificación para lograr objetivos del Sistema de Gestión Antisoborno. (p.18).....	38
Figura 15. Ciclo de mejora continua – Enfoque PHVA	42
Figura 16. Enfoque en gestión del riesgo.....	42
Figura 17. Metodología de investigación.....	49
Figura 18. Plan para la obtención de datos	58
Figura 19. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre si realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable.	65
Figura 20. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre los pagos irregulares y sobornos como actividades recurrentes en la gestión de su negocio.....	66
Figura 21. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre definir soborno como un pago a cambio de un beneficio que le debería corresponder sin tener que pagar.	67
Figura 22. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre definir soborno como un pago a cambio de un beneficio que no le debería corresponder para ser exonerado de alguna sanción.	68

Figura 23. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según si conocen la Ley N°30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito cohecho	69
Figura 24. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre si las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción	71
Figura 25. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre el soborno y corrupción en 5 años	72
Figura 26. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su incidencia en pagos irregulares y sobornos durante la gestión de su negocio al menos una oportunidad	73
Figura 27. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según la manera de participación en un pago irregular.	75
Figura 28. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según razones para realizar un pago irregular.....	76
Figura 29. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores según su incidencia en denuncias y percepción al considerarse cómplices o víctimas.	78
Figura 30. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su género	79
Figura 31. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su rango de edad	80
Figura 32. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su grado de instrucción	81
Figura 33. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según la gestión en que realizaron un pago irregular.....	82
Figura 34. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE y su incidencia en los pagos irregulares y sobornos según género.....	84
Figura 35. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE y su incidencia en los pagos irregulares y sobornos según rango de edad	86
Figura 36. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE y su incidencia en los pagos irregulares y sobornos según grado de instrucción.....	87

Introducción

Según la “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción” realizada por Ipsos en diciembre del 2017, la corrupción en el Perú se percibe como el segundo problema con mayor importancia luego de la delincuencia, así mismo, es también uno de los temas más controversiales a nivel internacional por la amplitud de casos en varios países de Latinoamérica y del mundo.

A pesar de que la corrupción es sancionada, los casos de soborno se han seguido presentando en varias jerarquías y sectores ¿Qué ocurre con la ética y moral de nuestra sociedad? ¿Qué participación tienen las empresas privadas?

En este estudio nos enfocaremos en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE), esto debido a que este grupo empresarial es una gran fuente de empleo e ingresos para el país, tal es así que el 2016 se emplearon a 8.13 millones de trabajadores según cifras de la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho) y sus ventas representaron según COMEX el 20.6% del PBI.

Con la finalidad de conocer la percepción que tienen los empresarios y trabajadores MYPE sobre soborno y corrupción, específicamente del distrito de San Juan de Miraflores, se desarrollará una investigación de: Ambiente ético en la gestión de sus negocios; Conocimiento entre pagos irregulares y sobornos; Trabas Burocráticas en la corrupción; Incidencia en el pago de sobornos, Incidencia de por qué incurrieron en pago de sobornos y tipo de participación; Percepción de ser cómplice o víctima y finalmente, Incidencia en la denuncia.

Para llevar a cabo este estudio se realizó una investigación cuantitativa, mediante encuestas, la cual fue representada por empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores con una muestra de 366 personas.

La estructura de la investigación se presenta de la siguiente manera:

- Capítulo I: Se da a conocer el marco teórico, en el que se abordan teorías y conceptos como soborno y corrupción, MYPE, gestión antisoborno, entre otros; acompañados de una reflexión crítica.

- Capítulo II: Se plantea la formulación del problema y se mencionan los objetivos e hipótesis.
- Capítulo III: Se pauta la metodología que será empleada en la investigación.
- Capítulo IV: comprende el plan para la obtención de datos y la operacionalización de variables empleadas en el cuestionario.
- Capítulo V: Se realiza el análisis de resultados y la validación de las hipótesis.

Finalmente, se expondrán las conclusiones y recomendaciones obtenidas a lo largo de la investigación y las recomendaciones.

Capítulo 1: Marco teórico:

De acuerdo a los resultados del Latinobarómetro (2017), ONG sin fines de lucro con sede en Santiago de Chile, la corrupción es percibida como uno de los principales problemas que afectan el desarrollo en los países en América Latina.

La corrupción aparece como el cuarto problema más importante del país con un 10% de las menciones de los 18 países. Si miramos el resultado por país (figura 1), vemos que en Brasil es el primer problema con un 31%, en Colombia es el primer problema con el 20%, y en **Perú es el segundo problema con el 19%**. En México la corrupción está en el tercer lugar con el 13%. (p. 34).

Figura 1. Corrupción como problema más importante del país – total por país Enero - agosto 2017.
Adaptado de “Informe 2017”, por Latinobarómetro, 2017

Este estudio indica que, en el Perú, así como en Colombia y Brasil, la corrupción es percibida como uno de los principales problemas que afronta en su desarrollo.

Debido a la importancia que tiene este problema social, se han creado diversas organizaciones no gubernamentales y gubernamentales de lucha anticorrupción. Dichas instituciones vienen promoviendo acciones preventivas y correctivas en base a la ética y moral como virtud de la sociedad en la toma de decisiones del que participan las organizaciones públicas, privadas y la ciudadanía.

¿Qué es ética y moral? Se partirá desde estos conceptos pues estos términos se usarán más adelante.

1.1 Ética y Moral:

Martínez (2010) menciona que la ética pretende orientar las acciones de los seres humanos y define ética y moral de la siguiente forma:

Conjunto de principios, valores, patrones de conducta, prohibiciones e ideales de vida buena que conforman un sistema, propio de un colectivo humano concreto en un determinado momento histórico. Refleja una particular forma de vida de la mayoría de los miembros de una sociedad. La moral, un determinado modelo ideal de buena conducta socialmente establecido, puede ser estudiada por las ciencias sociales, como la sociología y la antropología social. (p. 1)

Los valores éticos e ideales de buena vida se asumen por las personas que conforman una sociedad, siendo claves y determinantes en los roles de convivencia, es por ello que no es posible realizar una definición universal, ante esta situación surge el siguiente cuestionamiento ¿Qué es bueno? ¿Qué es malo? ¿Hay alguna forma de identificarlo?

1.1.1 El bien y el mal

Jaroszynski y Anderson en su compendio Ética: El drama de la vida moral (2012), menciona:

Solemos asociar el bien y el mal con la moralidad, pero no se limitan a este campo. El bien y el mal desempeñan un papel en todas las acciones humanas...en la naturaleza y en todo el universo...todas nuestras acciones están orientadas hacia algún fin...suficientemente atractivo como para dirigirnos hacia él. El bien y el fin o propósito son, en realidad, una y la misma cosa. Un fin nos atrae porque nos parece bueno, y es fin en tanto que es bueno...El mal no puede ser el motivo primario de acción... La razón es que el mal no es algo en sentido positivo, sino tan solo la falta de algún bien que debería estar presente... El mal aparece siempre como la ausencia de algo...

Lo que nos mueve es algo bien definido y real, dinero real, tierra real o salud real. Y cada una de estas cosas es ciertamente un bien. El mal, en cambio, puede aparecer cuando estamos tratando de obtener un bien...

Cuando consideramos la acción humana, vemos que el problema puede reducirse a los siguientes términos. Siempre que obtenemos un bien, estamos rechazando algún otro, nadie puede hacerlo todo a un tiempo.

El problema fundamental con el que se enfrenta el ser humano no es cómo evitar todo mal en un sentido amplio, pues esto no es factible, sino qué clase de bien debe elegir y qué tipo concreto de mal no se puede permitir. El hombre no se enfrenta a la elección entre el bien y el mal, sino entre un bien y otro.

Cuando decimos que el ser humano debe decidir entre el bien y el mal, en realidad estamos utilizando mentalmente una abreviatura. Nadie elige el mal como tal. (p. 31 al 37)

Determinar o clasificar valores y acciones del ser humano como “buenas” y “malas” conceptualmente de forma universal es complejo puesto que el “bien” se enfoca en innumerables acciones del individuo para conseguir los objetivos deseados de forma positiva; de existir alguna

carencia en el camino, la situación puede llevar al individuo a realizar comportamientos que se dispersen de la intención inicial haciendo que sean “menos buenas” o “malas”. Como esta explicación radica en el individuo, se entiende que nadie decide el mal para sí mismo.

¿Cómo se desarrollan y determinan los valores buenos y menos buenos (malos) en sociedad?

1.1.2 Teoría de la adaptación

El ser humano está sometido a las enseñanzas del ambiente y entorno durante su crecimiento, la adaptación es una base hereditaria innata que forma parte de la evolución social.

Piaget (1970) menciona:

“La adaptación de un organismo a su ambiente durante su crecimiento, junto con las interacciones y autorregulaciones que caracterizan el desarrollo del sistema epigenético refleja un resultado en el aprendizaje” (p. 15)

Por ejemplo, las personas que han crecido con el paradigma de “le di un sencillo para agilizar las cosas”, “roba, pero hace obras”, entre otras; por parte de su entorno familiar y/o social, aprenderán de estos pensamientos y se adaptarán al colectivo.

Cabe mencionar que no se está calificando o justificando dichas acciones, este concepto ayuda a comprender por qué algunos colectivos asumen determinados comportamientos.

Entonces, ¿Qué límites debemos asumir para que estos aprendizajes se integren sin perjudicar la convivencia? Existen autores que identifican dichos valores a través de la “Responsabilidad Social”.

1.2 Responsabilidad Social en el Perú

El compendio: “Proyecto de Responsabilidad Social: TODOS”, encabezado por Caravedo y realizado en colaboración con un equipo nacional de Arequipa, La Libertad, Piura, Cajamarca y Lima; bajo el respaldo del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) con la Universidad del Pacífico y Centrum Católica, es un proyecto realizado en base a un estudio de 3 años mediante focus grupales.

En esta mesa de trabajo se identificaron los principales problemas de la sociedad peruana para concientizar en las acciones correctivas necesarias que el autor afirma en la siguiente teoría sobre el cambio social: (Caravedo, 2011, p. 3)

1.2.1 Teoría de la transformación social

Para Caravedo (2011), el ser humano es capaz de transformar la sociedad mediante la concientización de un grupo de valores:

La transformación social no depende de una fría racionalidad. Son las emociones las que nos permiten dotar de sentido a nuestro accionar, tiene que ver con la ampliación de la conciencia con nuevos códigos, la transformación de uno o de unos pocos puede impactar en todos los que vivimos en este planeta, se origina en la iniciativa de un sujeto, liderar es transformar el sentido de las cosas. (p. 13, 14)

1.2.2 Principales problemas que enfrenta nuestro país

Para transformar la sociedad la población debe conocer y concientizar los principales problemas sobre la situación que afronta el país: (Caravedo, 2011, p.14)

1. Biodiversidad de los actores públicos y privados.
2. Pobreza y brecha que separa a los que más tienen y a los que menos tienen.
3. Informalidad y corrupción.
4. Autoritarismo y uso de la violencia.
5. Desconfianza, cinismo, pesimismo e intransigencia.

1.2.3 ¿Qué está ocurriendo en la sociedad peruana?

Según este estudio Caravedo (2011), el diagnóstico de la sociedad peruana se despliega en dos procesos: Destructivo (valores inaceptables) y Constructivo (valores aceptables).

El proceso *destructivo* se caracteriza por la presencia de acciones negativas:

- *Desigualdad y pobreza.*

El enfoque se centra en el sentimiento perverso de la sociedad con el acto de excluir a quiénes menos dinero tienen.

- *El sentido de exclusión.*

Acto de excluir a las personas que no piensan igual que uno mismo, mostrando intolerancia y poco respeto frente a la mixtura de ideas.

- *La inequidad en el acceso de oportunidades.*

Pensamiento al estar de acuerdo en que los logros solo se obtienen mediante la influencia del poder y que no basta con tener una buena preparación.

- *Los comportamientos autoritarios.*

Predomina una manera arbitraria en la aplicación de las normas. Las leyes se aplican para aquellas personas que no tiene poder o influencias.

- *No admitir la existencia de la corrupción.*

El acto de minimizar la importancia de las conductas éticas, cuando se acepta que lo que impresiona es lograr un resultado a pesar de no respetar normas, justificando frases como: “Roba, pero hace obra” o “Le tuve que dar una coimita para que acelerara el trámite”

- *El desprecio por los derechos humanos (Por los derechos de otros)*

Cuando violan los derechos de personas desconocidas surge la actitud de “No importa”, la idea que subyace del desprecio es: “Si los conocemos y los consideramos enemigos, nos interesan sus obligaciones mas no sus derechos”

- *La violencia como forma de participación.*

Protestas callejeras con toma de plazas, avenidas, locales y la represión policial.

- *Sensación de que al Perú no lo cambia nadie.*

Hay una disposición, por parte de los que sienten que no tienen capacidad de influencia. Son la fuerza conservadora que obstaculiza la transformación, manteniendo el status quo.

A contracorriente de lo negativo, surge un proceso positivo *constructivo* que se caracteriza por acciones que llevarán a una mejora progresiva:

- *El despertar de un sentido de ciudadanía.*

Compromiso de cada ciudadano respecto a las decisiones importantes y responsables que se toman en conjunto para el bien común.

- *La búsqueda del diálogo como forma participativa.*

Planificación de las medidas pacíficas que llevarán a una solución equitativa en beneficio común.

- *La incorporación de la responsabilidad social como estrategia empresarial y de todo tipo de organización.*

Acoplar la ética en las decisiones direccionales de las organizaciones públicas y privadas.

- *La denuncia de la corrupción.*

Se ha generado una corriente que rechaza las prácticas de la corrupción. La atención puesta por los medios de comunicación para vigilar el uso de los recursos públicos es un buen indicador.

Los portales de transparencia creados por los ministerios, los gobiernos regionales y las municipalidades, así como los programas de trabajo de instituciones especializadas en estos temas, son la expresión de estos deseos. En general, se percibe en ciertos ambientes una menor tolerancia hacia acciones de corrupción.

- *El reconocimiento de la importancia de la defensa de los derechos humanos.*

Existe una casi obligación moral en tener el criterio de reconocer el derecho de los otros, si bien hay instituciones que se especializan en tipos de derecho, es un deber frente a la actitud del desconocimiento legal.

- *La descentralización*

Tiene que ver con el sentimiento de las personas fuera de Lima y sus derechos de obtener las mismas oportunidades, obteniendo beneficios en base a sus habilidades y capacidades para construir un futuro.

- *Crecimiento del producto bruto interno.*

El aspecto económico crea condiciones propicias para el bienestar del país.

- *Sensación de que sí es posible cambiar al Perú.*

Compartir la sensación de que sí es posible cambiar el Perú para mejorarlo y sin ponerlo en riesgo.

El predominio de lo *destrutivo* obstaculiza el desarrollo económico, social, ambiental, ético y humano. Destacando la postura de la necesidad de aplicar las acciones *constructivas*, para una mejora en virtudes y valores morales en la sociedad peruana, se fortalecerá la teoría de la transformación. (Caravedo, 2011, p. 16, 17, 18, 19, 20)

La transformación social es aplicable en el ámbito empresarial, la responsabilidad social aportará valores y principios éticos en la toma de decisiones.

1.3 Ética empresarial

Para Martínez (2010), “la ética empresarial es la aplicación de los valores morales (aceptables) y los principios éticos al ámbito específico de la empresa” (p. VII).

Eduardo Schmidt (2003) menciona:

Cuando los profesionales en las ciencias económicas y administrativas toman sus decisiones en el ejercicio de sus respectivas profesiones, los criterios comerciales prevalecen sobre los valores éticos... Se ha institucionalizado el soborno y se ha aumentado notablemente la evasión tributaria y el contrabando. (p. 21)

Schmidt llega a esta conclusión luego de un estudio realizado en los años 1996-1999, en el cual midió la percepción de la ética empresarial del Perú. Esta investigación arroja el siguiente resultado:

Tabla 1. *Opinión de los peruanos sobre el ambiente ético 1996-1999*

“El negociante peruano tiende a pasar por alto los principios éticos al tomar sus decisiones. Lo que le preocupa es el negocio”

Respuestas	Total Universitarios = 531		Total Profesionales = 1,457	
	Mujeres N=220	Hombres N=311	Mujeres N=685	Hombres N=772
De acuerdo	16 %	30%	33%	31%
Más de acuerdo que en desacuerdo	70%	57%	49%	53%
Indiferente	1%	6%	1%	3%
Más en desacuerdo que en acuerdo	10%	5%	11%	10%
En desacuerdo	3%	2%	5%	4%

Nota: Adaptado de “Ética y negocios para América Latina”, por Schmidt, 2014.

La muestra estuvo compuesta por 1457 profesionales y 531 universitarios peruanos, quienes contestaron a esta pregunta: El negociante peruano tiende a pasar por alto los principios éticos al tomar sus decisiones. Lo que le preocupa es el negocio.

El resultado indica que una mayor cantidad de encuestados está “Más de acuerdo que en desacuerdo” en que el negociante peruano tiende a pasar por alto los principios éticos al tomar sus decisiones. Lo que le preocupa es el negocio, cabe resaltar que es una óptica de personas con instrucción superior.

1.4 Responsabilidad Social Empresarial

Para Martínez (2010), la Responsabilidad Social Empresarial es el conjunto de las acciones innovadoras de una organización, basadas en el cumplimiento de las leyes y en los valores éticos, para institucionalizar un gobierno corporativo transparente que integre en las actividades en curso de la organización la generación de riqueza respetuosa de los derechos humanos con las responsabilidades de sus actividades sobre la sociedad y el medio ambiente. De todas estas acciones debe rendir cuentas a la sociedad. (p. VII)

Los valores y principios comprometidos con la responsabilidad social empresarial deben ser los siguientes:

1. El respeto por la dignidad y derechos de los empleados y demás implicados con la actividad empresarial.
 2. La justicia en las transacciones comerciales y en las relaciones con el Estado dentro del contexto de globalización.
 3. La solidaridad que nos compromete con la búsqueda del bienestar social de la comunidad local y global.
 4. La responsabilidad para prestar un servicio de calidad teniendo en cuenta la protección del medio ambiente.
 5. La honestidad que exige transparencia en la comunicación.
 6. Integridad en la toma de decisiones y que se debe encarnar en la cultura organizacional.
- (p. VIII)

1.5 Soborno y pagos irregulares

Según La Real Academia Española (2018):

- La palabra “pago” (del verbo pagar) es: Entrega de un dinero o especie que se debe.
- La palabra “irregular” es: Que está fuera de regla.

Por lo tanto, “Pagos irregulares” debe ser entendido en adelante como una entrega de valor que no pertenece a un proceso en regla. Por ejemplo, El trámite “X” tiene como precio establecido S/

20,00 (veinte soles), sin embargo, se termina pagando un monto mayor o menor por el mismo servicio. Esto puede suceder por indeterminadas situaciones, generalmente no se registran formalmente y no se atienden con el proceso normal. (Schmidt, 2003)

1.5.1 Definición de Soborno:

“Sobornar, dar dinero o regalos a alguien para conseguir algo de forma ilícita”. (RAE, 2018)

“Pago hecho con la finalidad de conseguir alguna ventaja económica o un privilegio que no le corresponde por derecho moral a una persona, empresa u otra entidad”. (Schmidt, 2003, p. 422).

Los actos de soborno son condenables a pesar de que las partes no tengan una intención inicial de comentarlas. (Schmidt, 2003, p. 423)

¿Hay acciones que pueden parecer actos de soborno sin llegar a serlo? Para Schmidt existen diferencias en pagos que son y no son soborno desde un punto de vista ético y las define como: Pagos adicionales, Regalos de cortesía, Pagos por servicios adicionales y Pago de comisiones personales.

1.5.2 Pagos irregulares que no se consideran sobornos

1.5.2.1 Pagos adicionales

El Pago Adicional ocurre cuando el beneficio a obtener sí es correspondido, este pago adicional se realiza ante la necesidad del pagador cuando no puede alcanzar algún trámite por sí solo.

Algunos profesionales clasifican este tipo de pago como soborno, sin embargo, no cumple parte de la definición, se recuerda que soborno es un pago para conseguir algún beneficio no correspondido por derecho moral, incurrir en un pago adicional para lograr un trato justo no es un soborno. Si bien estos actos no dejan de ser condenables, queda abierta la posibilidad de justificarlo en algunas circunstancias.

Por ejemplo, pedir permiso para levantar una planta de producción; si la edificación se pretende realizar en una zona residencial, este pago sería considerado como soborno pues el beneficio no es correspondido; mientras que, si este permiso se solicita en una zona apropiada en zona de plantas industriales, corresponde a un pago adicional ya que este acto se realizaría solo para agilizar el trámite.

1.5.2.2 Regalos de cortesía

La diferencia entre regalos de cortesía y soborno radica en el propósito, el regalo simboliza agradecimiento por haber sido parte de algún intercambio comercial. Sin embargo, si este regalo fuese un condicionante para que se tome una decisión que favorezca a esta parte, entonces se trata de soborno ya que el beneficio no sería correspondido.

Por ejemplo, si un jefe de compras recibe una botella de whisky por parte de una agente comercial el cual es proveedor por resultado de una limpia evaluación, entonces se trata de “Regalo de cortesía”, en cambio, si este presente fuese una caja de whiskys condicionado a un resultado que poco beneficia a la organización, entonces se trata de un soborno.

1.5.2.3 Pagos por servicios adicionales

Son servicios profesionales que ofrecen los funcionarios más allá de lo que están obligados a hacer en función de su cargo, se diferencian de los pagos adicionales porque existe una prestación de servicio a cambio de un beneficio que, así como los pagos adicionales también son correspondidos, bajo el margen que aplica a un servicio por tiempo extra.

Por ejemplo, si un comerciante requiere realizar un trámite importante que toma alrededor de 2 días, posee todos los requisitos y documentación en orden, pero conoce a una persona que puede realizarle este servicio en 1 día, en este caso, el pago por este **tiempo adicional** fuera de las horas normales de trabajo se consideraría moralmente aceptable, ya que el beneficio no perjudica al resto y tampoco es una ventaja indebida.

Esta definición no aplica cuando la persona que brinda este servicio adicional genera una necesidad forzosa al demorar su servicio intencionalmente.

1.5.2.4 Pago de comisiones personales para incentivar a compradores

En algunas ramas industriales, es costumbre ofrecer una comisión personal al Gerente de compras como una manera de incentivarle el visto bueno en la compra de bienes y servicios que su empresa necesita. ¿Es moralmente aceptable ofrecer o aceptar este tipo de comisión?

Si el producto o servicio no es el que mejor conviene a la empresa del Gerente de compras, de ninguna manera se podría justificar este tipo de pago. En este caso sería un soborno porque la finalidad es lograr que actúe en contra de los legítimos intereses de su empresa.

Cuando existe la necesidad de brindar comisiones, sea pedido o a voluntad; hacia algún jefe, gerente o encargado del área de compras u otro pertinente; se debe considerar que este pago no es una falta ética siempre que esta transacción no esté en contra de los intereses de la organización, para ello, el proveedor debe ser la mejor alternativa por precio y/o calidad según criterios de exigencia a proveedores, esta comisión no debe estar incluida en el valor del bien o servicio vendido.

Figura 2. Pagos irregulares y soborno.

Adaptado de "Ética y negocios para América Latina", por Schmidt, 2003

1.6 Corrupción

1.6.1 Definiciones

La Defensoría del Pueblo en su publicación Reporte de corrupción en el Perú (2017), define a la corrupción como:

[...]mal uso del poder público, entendido como el incumplimiento de los principios del buen gobierno, así como de los preceptos éticos presentes en la sociedad. Los actos de corrupción tienen el propósito de obtener ventajas o beneficios indebidos para quien actúa o para terceros, en perjuicio del bienestar general. (p. 5)

Calsamiglia (2000) sostiene que:

Se da corrupción cuando una persona que ocupa una posición especial para hacer determinadas cosas es inducida mediante -beneficios o expectativa de beneficios- a hacer algo que favorece al inductor y supone una deslealtad hacia el grupo o la organización a la que pertenece, de tal manera que en la relación de corrupción son cruciales el corruptor, el corrupto, el beneficio, la expectativa de contraprestación y el secreto. (p. 19)

Merino (2017) afirma que, “Los actos de corrupción tienen consecuencias negativas que afectan el desarrollo de oportunidades y capacidades de las personas en el interior de una comunidad política. El beneficio de unos pocos implica indiferencia y exclusión de otros” (p. 69).

1.6.2 La corrupción como problema Internacional

Según la web Transparency International (2017), El Perú ha obtenido 37 puntos en el Índice de Percepción de la Corrupción (ver tabla 2). Su puntuación ha descendido en el último informe, lo que significa que los peruanos perciben un incremento de la corrupción en el sector público del país. La disminución de su puntuación ha provocado que Perú empeore su posición respecto al resto de los países hasta la posición número 101, de los 176 del ranking de corrupción gubernamental, sus habitantes creen que existe mucha corrupción en el sector público. La evolución de la percepción de la corrupción en los últimos cinco años en Perú ha mejorado, aunque ha sufrido un descenso de su posición en el ranking internacional de corrupción. Este índice clasifica a los países puntuándolos de 0 (percepción de altos niveles de corrupción) a 100 (percepción de muy bajos niveles de corrupción) en función de la percepción de corrupción del sector público que tienen sus habitantes. (párr. 3, 4 y 5)

Figura 3. Nivel de corrupción en el mundo 2017.
Adaptado de “Índice de percepciones de corrupción”, por *Transparency.org*, 2017.

Tabla 2. *Índice de percepción de corrupción 2017*

Puesto	País	Índice	Puesto	País	Índice
1	Nueva Zelanda	89	23	Uruguay	70
2	Dinamarca	88	26	Chile	67
3	Finlandia	85	85	Argentina	39
4	Noruega	85	96	Brasil	37
5	Suiza	85	96	Colombia	37
6	Singapur	84	96	Panamá	37
7	Suecia	84	96	Perú	37
8	Canadá	82	112	Bolivia	33
9	Luxemburgo	82	117	Ecuador	32
10	Países Bajos	82	135	México	29

Nota: Adaptado de “Índice de percepciones de corrupción”, por Transparency.org, 2017.

1.6.3 Corrupción en el Perú

Según el artículo Construyendo ciudadanía forjamos un país sin corrupción (2006) del Forum Solidaridad Perú:

1.6.3.1 Clasificación de la Corrupción

[...] Los actos de corrupción han sido clasificados dependiendo del grado de nocividad, la cantidad de dinero en la transacción, de los agentes que la ejecutan, etc. No hacemos un juicio de valor, donde un acto de corrupción sea menos malo que otro. La corrupción es dañina para la sociedad en cualquiera de las formas que se manifieste; pero es necesario clasificarla de acuerdo a las similitudes en la forma de ejecutarse, en los agentes que abarca, el tipo de acto y las consecuencias que acarrea dicho acto, para establecer la forma como luchar contra ella. (p. 14).

Se divide a la corrupción en 3 formas:

1. *Corrupción administrativa*

Considerada la corrupción menor o al menudeo. Es aquella que se configura dentro de un espacio reducido en el entorno del corrupto y corruptor, para una acción inmediata con consecuencia inmediata, y sin más afectación que a las personas intervinientes y al acto mismo. Este acto no trasciende en el tiempo y al espacio en el que se realiza, está muy ligado a actos contra la ética y se generaliza en una sociedad en crisis de valores. (p. 15)

2. *Gran corrupción*

La gran corrupción, es una forma de corrupción a “gran escala”, no sólo por la suma de dinero o el alto valor de los privilegios en juego, sino también porque se desarrolla en los más altos niveles jerárquicos de las estructuras del Estado (presidencia, ministerios, gobiernos regionales, municipalidades, etc.) y lleva consigo consecuencias secundarias,

es decir, trasciende a las personas intervinientes, al espacio y al tiempo en que se realizan. (p. 15)

3. *Corrupción sistémica*

Es la situación generada en un Estado que permite, tolera y hasta justifica la corrupción, que por la situación de impunidad y el aprovechamiento de la debilidad o copamiento de los controles estatales se generaliza e institucionaliza en las estructuras del poder. La corrupción es utilizada como instrumento de gobierno. El Estado puede ser copado desde los grandes grupos de poder político económico o desde adentro, capturando el centro mismo del poder, como ocurrió en el Perú a través del Poder Ejecutivo y los servicios de inteligencia (1990 2000). En la corrupción sistémica, el poder se ejerce discrecionalmente, sin rendición de cuentas, sin controles institucionales y con “cheques en blanco” para gobernar, es decir, es un poder no fiscalizado. Esta corrupción es característica de un régimen de gobierno autoritario o de dictaduras, ya sean militares o civiles. La corrupción sistémica causa un grave daño a la institucionalidad democrática, erosiona el estado de derecho y corroe el crecimiento económico y la competitividad. La corrupción es el *modus operandi* (modelo de operación) en el sistema, y a menudo los funcionarios, empleados, servidores y otros sectores siguen el ejemplo. Corrupción administrativa Gran corrupción Gran corrupción Núcleo del Poder. (p. 17)

1.6.3.2 Tipología de la Corrupción

La legislación peruana e internacional define una variedad de conductas como corrupción, de acuerdo a las modalidades y manifestaciones; entre ellas tenemos:

- Cohecho propio

Es el otorgamiento de un beneficio (dinero, promesa, etc.) para que un funcionario o empleado, público o privado viole y/o incumpla su obligación.

Ej. Alcalde que entrega una coima al auditor de la Contraloría General de la República para que la evaluación de su gestión sea positiva, pese a las diversas denuncias de sobrevaloración de costos en sus obras. (p. 8)

- Cohecho impropio

Es el otorgamiento de un beneficio (dinero, promesa, etc.) para que un funcionario o empleado, público o privado cumpla con su obligación.

Ej. Ciudadana que solicita su pasaporte en la oficina de migraciones porque tiene que salir de viaje urgentemente, entrega una coima a la funcionaria responsable, para que agilice su trámite. (p. 8)

- Fraude

Conducta por la que se busca el enriquecimiento, beneficio político o de posición social a través del engaño y en perjuicio de otros.

Ej. Una entidad bancaria ofrece al público altos intereses por sus ahorros.

Posteriormente se declara en quiebra y no se devuelve el dinero a sus ahorristas. (p. 8)

- Tráfico de influencias

Acto por el cual se intercede ante un funcionario o servidor para conseguir un beneficio privado, para lo cual invoca (utiliza) influencias reales o simuladas, dando o prometiendo alguna ventaja.

Ej. Proveedor de productos lácteos gana la buena pro en licitación para el programa de vaso de leche, porque es amigo del presidente regional, quien le pidió el favor al alcalde dado que eran del mismo partido. (p. 8)

- Enriquecimiento ilícito

El enriquecimiento sin motivo justificado por parte de un funcionario o servidor, siempre y cuando sea en el ejercicio de sus funciones.

Ej. Policía que antes de asumir la jefatura de una comisaría sólo tenía una pequeña casa; cinco años después, cuenta con casa en la ciudad, casa en la playa, auto, sus hijos estudian en escuelas privadas y cuenta bancaria con \$ 100 000.00; su ingreso promedio mensual es de 2 000 nuevos soles y no puede justificar como obtuvo tal riqueza. (p. 8)

- Abuso de autoridad

Es el abuso de las atribuciones por parte de un funcionario o servidor, quien comete u ordena algo en perjuicio de alguien.

Ej. Gerente municipal ordena que una secretaria sea transferida de gerencia porque es una señora de edad, y él necesita de una “señorita más eficiente”. (p. 8)

- Nepotismo

Se trata de las preferencias que se otorgan a parientes para que obtengan beneficios o empleos públicos.

Ej. Ministro que al asumir el cargo contrata a su cuñado como administrador en el programa “A Trabajar Urbano”, a su hermana como gerente en PROVIAS, etc. (p. 9)

- Malversación de fondos

Consiste en darle al dinero o bienes que administra una persona, una aplicación distinta a aquella a los que estaban destinados, afectando el servicio o la función encomendada.

Ej. Presidente regional que destina los fondos para la construcción de diques de contención para proteger a la ciudad de probables inundaciones, para asfaltar algunas calles de la ciudad. (p. 9)

- Peculado

Es la apropiación o utilización en cualquier forma, para sí mismo o para otro, de un bien que le ha sido encargado a un funcionario o empleado, público o privado.

Ej. Alcalde que asigna personal del serenazgo municipal para desempeñar labores de vigilancia, durante sus horas de trabajo, en hotel de su propiedad. (p. 9)

1.6.3.3 Pérdidas económicas por corrupción

La Defensoría del Pueblo en su Reporte la Corrupción en el Perú (2017) indica que la cifra de casos registrados en el Perú suma 32,925; lo que representa una pérdida anual del 10% del presupuesto nacional. Es decir, S/ 12,600 millones. Este valor monetario desfavorece el crecimiento económico y desproporciona las oportunidades de libre mercado en las participaciones públicas. (p. 5, 8)

Para Julian Laite “la corrupción es la principal barrera para el crecimiento económico y el desarrollo sostenible” (p. 53). Este autor menciona que los impactos y costos de la corrupción comprenden:

1. Impacto agudo sobre los sectores más pobres de la sociedad
2. Reducción de recursos gubernamentales disponibles para servicios públicos
3. Pérdida y deterioro de los activos nacionales, los recursos y el medio ambiente.
4. Crecimiento restringido de pequeños negocios
5. Costo creciente de los bienes y servicios.
6. Reducciones de inversiones extranjeras, entre otros (2001)

1.6.3.4 Percepción de la corrupción en el Perú

Desde el año 2002, Ipsos Perú, por encargo de Proética (Capítulo Peruano de Transparency International), viene encuestando a la opinión pública sobre percepciones de corrupción en el país. En la “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción” (Setiembre, 2017) en la que participaron hombres y mujeres mayores de 18 años, de todos los niveles socioeconómicos residentes en las principales ciudades del país (Párr. 1), se obtuvieron los siguientes resultados:

- *Análisis estadístico de la percepción nacional de corrupción– Proética e Ipsos:*

1. La corrupción es uno los dos principales problemas del país y ha aumentado en los últimos años (p. 19)

Figura 4. ¿Cuáles son los tres principales problemas del país en la actualidad?

Adaptado de “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción”, por Proética, 2017.

Como se vio al inicio, la corrupción y delincuencia son los principales problemas que los peruanos perciben. Esta información se relaciona con la afirmación de Merino sobre la magnitud del impacto social negativo que deja la corrupción, afectando el desarrollo de oportunidades y capacidades de las personas.

2. La corrupción de funcionarios y autoridades continúa siendo el principal problema que enfrenta el Estado. (p. 22)

Figura 5. Principales problemas que enfrenta el Estado

Adaptado de “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción”, por Proética, 2017.

Los peruanos perciben que dentro de los principales problemas que enfrenta el Estado, la corrupción de funcionarios y autoridades es el principal, con un resultado de 62%, valor equidistante a las otras 3 variables. Cabe resaltar que los funcionarios públicos poseen mayor presencia pública en medios siendo más conocidos, ya que proceden por elección popular directa y universal o confianza política originaria, de nombramiento y remoción regulados, o de libre nombramiento y remoción.

3. Este problema preocupa más a los hombres de 25 a 39 años, de niveles socioeconómicos altos y con mayor nivel educativo. (p. 20)

Figura 6. ¿A quién preocupa más la corrupción?

Adaptado de “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción”, por Proética, 2017.

4. A la gran mayoría no le fue solicitada una coima para recibir algún servicio público o en el trabajo. (p. 28)

Figura 7. Pago de coimas o sobornos en algún establecimiento

Adaptado de “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción”, por Proética, 2017.

Asimismo, la principal manera en que se da un pago irregular es cuando les solicitan el pago y ellos acceden.

El resultado indica que los peruanos muestran una baja incidencia en pago de sobornos, ya sea por solicitud o iniciativa propia. La variable repetible es “No me solicitaron dar”.

5. Entre los que declaran haber dado alguna coima, las principales razones incluyen para evitar mayores sanciones y porque si uno no paga las cosas no funcionan. (p. 29)

Figura 8. ¿Por qué dio regalos, propinas, sobornos o coimas?

Adaptado de “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción”, por Proética, 2017.

La investigación indica que, en el año 2017, las personas que afirmaron haber pagado un soborno, sea a solicitud o voluntad propia, lo han realizado “porque si uno no paga las cosas no funcionan” (45%) y “para evitar mayores sanciones” (41%), cabe resaltar que esta última variable se ha reducido ya que en el año 2016 obtuvo un resultado mayor (52%).

6. Tan solo una minoría declara haber denunciado el pedido de coimas. (p. 30)

Figura 9. Cuando le solicitaron dar, o cuando dio regalos, propinas, coimas, etc. ¿lo denunció?
Adaptado de “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción”, por Proética, 2017.

El resultado indica que los peruanos no denuncian los pedidos de soborno. Específicamente en el año 2017 solo el 7% denunció estos actos.

7. La burocracia es una de las razones por las que los empresarios tienen que recurrir al pago de sobornos. (p. 43)

Figura 10. Las trabas burocráticas generan más oportunidades para el pago de coimas
Adaptado de “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción”, por Proética, 2017.

El resultado de esta investigación indica que el 58% está de acuerdo en que las trabas burocráticas generan mayores oportunidades para la incidencia en pago de coimas o sobornos.

Figura 11. Los empresarios a veces se ven obligados a dar coimas para poder hacer su trabajo
Adaptado de “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción”, por Proética, 2017.

El resultado de la investigación indica que, en el año 2017 el 58% de encuestados afirma que los empresarios peruanos se ven obligados a ofrecer sobornos para poder hacer su trabajo, esta percepción tiene una relación directa con la investigación de Schmidt en la que se sostiene que los empresarios peruanos tienden a pasar por alto los principios éticos al tomar sus decisiones. Lo que le preocupa es el negocio.

8. Para la gran mayoría, el empresario es también cómplice del funcionario al aceptar pagar una coima. (p. 44)

Figura 12. ¿Usted cree que cuando un empresario acepta pagar una coima se vuelve un cómplice o una víctima del funcionario corrupto?

Adaptado de “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción”, por Proética, 2017.

El estudio muestra que los empresarios de todos los sectores económicos afirman no ser víctimas de funcionarios corruptos con valores superiores al 80%.

9. Un tercio considera que este problema seguirá igual en los próximos años. (p. 51)

Figura 13. ¿Cree que en los próximos 5 años la corrupción en el Perú...?

Adaptado de “Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción”, por Proética, 2017.

Este estudio indica que la percepción sobre el futuro de la corrupción en el Perú evidencia un escenario pesimista con respuestas en “Seguirá igual” y “Habrá aumentado”, en el 2017 la percepción indica que el problema “Habrá aumentado”

- *Resumen Ejecutivo de la percepción nacional sobre corrupción (Proética, Setiembre 2017):*

1. Corrupción, problema nacional: Dado los hechos del último año, la percepción de corrupción como problema nacional ha incrementado en nuestro país. Este problema se encuentra junto con la delincuencia entre las dos principales preocupaciones de los ciudadanos, inclusive ocupando el primer lugar entre aquellos encuestados al interior del país.

De esta manera es que también encontramos que el principal problema que enfrentaría el Estado sería la corrupción de funcionarios y autoridades, hecho que también estaría impactando en la confianza de los ciudadanos hacia el Estado y reduciendo oportunidades de conseguir empleo. (p. 4)

2. Lucha contra la corrupción: La mayoría se siente informado acerca de los temas de corrupción que ocurren en el país, por lo que la percepción es que este problema no ha mejorado en los últimos años sin muchas miras de mejora para el siguiente quinquenio. Existe una gran desconfianza en el Poder Judicial, por lo que se exige que para luchar contra la corrupción se incrementen las penas y sanciones y se reforme el sistema judicial de nuestro país. (p. 4)
3. Microcorrupción: Si bien el rechazo definido a actos de corrupción como pagar sobornos para evitar una multa, acelerar trámites o piratear servicios públicos ha incrementado con respecto a la medición anterior, dos de cada tres encuestados no consideran estas acciones como negativas. Entre los que declaran haber pagado algún tipo de soborno a una autoridad o para recibir un servicio, encontramos entre las principales razones a la percepción de que, si uno no paga, las cosas no funcionan. Así mismo, la proporción de personas que consideran que hacer este tipo de pagos ya es una costumbre, es decir institucionalizando a la corrupción, ha incrementado con respecto a la medición anterior. (p. 4)
4. Corrupción en la política: Un tercio de encuestados considera al gobierno de Alan García como uno de los más corruptos, seguido por el de Alberto Fujimori y Ollanta Humala. Por otro lado, el 75% califica de ineficaz la labor del gobierno de Pedro Pablo Kuczynski en la lucha contra la corrupción. El Poder Judicial es considerado como la institución más corrupta del país, seguido por el Congreso y la Policía Nacional. Sin embargo, resalta que la percepción de corrupción en esta última institución se ha reducido desde el 2015. (p. 5)
5. Empresa privada frente a la corrupción: La burocracia es indicada como uno de los factores que empujarían a los empresarios a entregar sobornos, sin embargo, la gran mayoría también los señala como cómplices de corrupción del funcionario que estaría propiciando esta transacción. Para casi todos los encuestados la informalidad es negativa

para el país. Resalta que entre aquellos que no la consideran negativa, 23% considera que de esa forma se generaría menos corrupción. (p. 5)

6. Democracia y política: Para el 68% de encuestados, el crimen organizado estaría muy infiltrado en la política. Esto se daría principalmente mediante el financiamiento de campañas políticas con dinero ilícito. Por otro lado, el rechazo a la corrupción en la política ha incrementado con respecto al 2013, no obstante, la acción que aún sería tolerada por la ciudadanía sería la de no sancionar a funcionarios públicos si es que hacen obras en beneficio de la población. (p. 5)

1.7 Ley n.º 30424 (actualizada por el decreto Legislativo 1352).

La presente Ley regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por delito de cohecho.

1. Objeto de la ley:

Establecer y desarrollar los estándares y requisitos mínimos de los modelos de prevención que las personas jurídicas –de manera voluntaria– pueden implementar en su organización con el fin de prevenir, identificar y mitigar los riesgos de comisión de delitos.

2. Clasificación de las personas jurídicas, para efectos de las exigencias del modelo de prevención:

- Gran empresa (ventas anuales superiores a 2300 UIT)
- Mediana empresa (ventas anuales superiores a 1700 UIT, hasta 2300 UIT)
- Pequeña empresa (ventas anuales superiores a 150 UIT, hasta 1700 UIT) y
- Micro empresa (ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT)

3. Fases estratégicas para la prevención y gestión de riesgos:

- Identificación de riesgos, factores, tipos y esquemas a los que pueda estar expuesta.
- Evaluación de riesgos, estimar la magnitud de los riesgos inherentes, en términos cuantitativos y cualitativos; reconociendo la trayectoria para controlarlos eficazmente.
- Mitigación de riesgos, genera la obligación de asumir e implementar controles y medidas de prevención, detección o corrección sobre la base de la identificación y evaluación de riesgos.

4. Elementos

- Identificación, evaluación y mitigación de riesgos.
- Un encargado de prevención –designado por el máximo órgano de gobierno–, que debe ejercer su función con autonomía
- La implementación de procedimientos de denuncia
- La difusión y capacitación periódica de modelo de prevención

- La evaluación y monitoreo continuo del modelo de prevención.

1.8 La Micro y Pequeña Empresa (MYPE)

1.8.1 Concepto

Este régimen comprende a Personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, las asociaciones de hecho de profesionales y similares que obtengan rentas de tercera categoría, domiciliadas en el país cuyos ingresos netos no superen las 1 700 UIT en el ejercicio gravable. (SUNAT, 2018)

Son una gran fuente de empleo e ingresos para el país, tal es así que en el 2016 se emplearon a 8.13 millones de trabajadores según cifras de la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho) y sus ventas representaron según COMEX el 20.6% del PBI.

1.9 Clasificación del empleo público

En el Capítulo I, Art. 4º de la Ley 28175 – Ley Marco del Empleo Público, se establece la siguiente clasificación:

1.9.1 Funcionario público

El que desarrolla funciones de preeminencia política, reconocida por norma expresa, que representan al Estado o a un sector de la población, desarrollan políticas del Estado y/o dirigen organismos o entidades públicas.

El Funcionario Público puede ser:

- De elección popular directa y universal o confianza política originaria. (Presidente, Congresistas, alcaldes, etc.)
- De nombramiento y remoción regulados. (Jefes de reguladores, por ejemplo)
- De libre nombramiento y remoción. (Típico caso de ministros de Estado)

1.9.2 Empleado de confianza

El que desempeña cargo de confianza técnico o político, distinto al del funcionario público. Se encuentra en el entorno de quien lo designa o remueve libremente y en ningún caso será mayor al 5% de los servidores públicos existentes en cada entidad. El Consejo Superior del Empleo Público podrá establecer límites inferiores para cada entidad. En el caso del Congreso de la República esta disposición se aplicará de acuerdo a su Reglamento. Ejemplo: el asesor o personal que trabaja directamente con los Funcionarios.

1.9.3 Servidor público

- Directivo superior. - El que desarrolla funciones administrativas relativas a la dirección de un órgano programa o proyecto, la supervisión de empleados públicos, la elaboración de políticas de actuación administrativa y la colaboración en la formulación de políticas de gobierno.

A este grupo se ingresa por concurso de méritos y capacidades de los servidores ejecutivos y especialistas, su porcentaje no excederá del 10% del total de empleados de la entidad. La ineficiencia en este cargo da lugar al regreso a su grupo ocupacional.

Una quinta parte del porcentaje referido en el párrafo anterior puede ser designada o removida libremente por el titular de la entidad. No podrán ser contratados como servidores ejecutivos o especialistas salvo que cumplan las normas de acceso reguladas en la presente Ley.

- Ejecutivo. - El que desarrolla funciones administrativas, entiéndase por ellas al ejercicio de autoridad, de atribuciones resolutivas, las de fe pública, asesoría legal preceptiva, supervisión, fiscalización, auditoría y, en general, aquellas que requieren la garantía de actuación administrativa objetiva, imparcial e independiente a las personas. Conforman un grupo ocupacional.
- Especialista. - El que desempeña labores de ejecución de servicios públicos. No ejerce función administrativa. Conforman un grupo ocupacional.
- De apoyo. - El que desarrolla labores auxiliares de apoyo y/o complemento. Conforman un grupo ocupacional. (p. 4, 5)

1.10 Sistema de Gestión Antisoborno – Norma ISO 37001:2016

Beneficios de implementar un Sistema de Gestión Antisoborno:

- Ayuda a mitigar los riesgos de soborno.
- Otorga mayor prestigio y confianza en los propietarios, inversionistas, clientes y otros socios comerciales al haber implementado controles Antisoborno.
- Ayuda a sistematizar la Gestión Antisoborno estableciendo y mejorando los controles existentes.
- En el caso de una investigación, proporciona evidencia a la empresa misma, sociedad, los fiscales y/o tribunales (dependiendo de las instancias y el ámbito del impacto) de que se han adoptado los procedimientos necesarios para detectar, reaccionar, implementar y prevenir el soborno y la corrupción.

1.10.1 Contexto de la Organización

- Tamaño, estructura y delegación de autoridades con poder en la Organización.
- Lugares y sectores de operación.
- Naturaleza y complejidad de las operaciones.

- Tipo de interacción con funcionarios públicos si la hubiere.
- Deberes y obligaciones legales, reglamentarias, contractuales y profesionales aplicables.
- Modelo de Negocio.
- Socios de Negocio. (p.10)

1.10.2 Liderazgo

1. Cuando la Organización cuenta con un Órgano de Gobierno, este debe demostrar su liderazgo y compromiso mediante:
 - Aprobar la política Antisoborno de la organización
 - Asegurar que la estrategia de la organización y la política Antisoborno se encuentren alineadas
 - Recibir y revisar, a intervalos planificados, la información sobre el contenido y el funcionamiento del sistema de gestión Antisoborno de la organización.
 - Requerir que los recursos adecuados y apropiados, necesarios para el funcionamiento eficaz del Sistema de Gestión Antisoborno, sean asignados y distribuidos
 - Ejercer una supervisión razonable sobre la implementación y eficacia del sistema de gestión antisoborno de la organización por parte de la alta dirección.
2. La alta dirección debe demostrar su liderazgo y compromiso, por ejemplo:
 - Asegurándose que el sistema se mantiene, implementa y revise de manera que aborde adecuadamente los riesgos de soborno.
 - Integración del sistema a la gestión de la Organización
 - Desplegando recursos para el funcionamiento del sistema.
 - Comunicando interna y externamente la Política Antisoborno.
 - Promoviendo la cultura anti soborno y la mejora continua.
 - Asegurando que ningún personal sufrirá represalias por reportes hechos de buena fe de incumplimiento de la política anti soborno.
3. La alta dirección debe establecer, implementar y mantener una Política Antisoborno que:
 - Prohíba el soborno
 - Requiera cumplimiento de leyes anti soborno
 - Apropiada
 - Proporciona marco para cumplir Objetivos
 - Incluye compromiso de Cumplir los requisitos
 - Promueve el planteamiento de inquietudes de buena fe sin temor a represalias
 - Compromiso de mejora continua
 - Explique la Autoridad e independencia de la “Función de Cumplimiento Antisoborno”.
 - Explique las consecuencias de no cumplir la política
4. Roles, responsabilidad y autoridad en la Organización

La dirección debe tener la responsabilidad general de la implementación y el cumplimiento del Sistema de Gestión Antisoborno.

Los gerentes en todo nivel, deben ser responsables de requerir que los requisitos del sistema se apliquen y cumplan en su departamento o función.

La dirección debe asignar a la Función de cumplimiento la responsabilidad para:

- Supervisar el diseño del Sistema de Gestión Antisoborno.
- Proporcionar asesoramiento al personal sobre el Sistema de Gestión Antisoborno y las cuestiones relacionadas con el soborno.
- Asegurar que el Sistema de Gestión Antisoborno es conforme con los requisitos.
- Informar el desempeño del Sistema de Gestión Antisoborno al Órgano de gobierno, la alta dirección
- La función de cumplimiento debe contar con recursos suficientes y asignar a las personas apropiadas.
- La función de cumplimiento debe tener acceso directo a los órganos de gobierno y alta dirección en caso deba reportar situaciones de soborno que afecten al Sistema de Gestión Antisoborno.
- La función de cumplimiento puede ser tercerizada pero debe ser controlada. (p.13)

1.10.3 Planificación

Figura 14. Planificación para lograr objetivos del Sistema de Gestión Antisoborno. (p.18)
Adaptado de Norma ISO 37001, 2016

1.10.4 Apoyo

1. Recursos de apoyo para una gestión eficaz Antisoborno

La organización debe determinar y proporcionar los recursos necesarios para el establecimiento, implementación, mantenimiento y mejora continua del Sistema de Gestión Antisoborno.

2. Competencia

- Determinar la competencia necesaria de las personas que realizan bajo su control, un trabajo que afecte su desempeño Antisoborno.

- Asegurar que estas personas sean competentes, basándose en una educación, formación o experiencia apropiada.
- Cuando sea aplicable, tomar acciones para adquirir y mantener la competencia necesaria y evaluar la eficacia de las acciones tomadas.
- Conservar la información documentada, como evidencia de la competencia.

3. Proceso de contratación

- Establecer condiciones de empleo que exijan cumplir la política Antisoborno.
- Existencia de medidas disciplinarias en caso de incumplimiento de política Antisoborno.
- El personal no sufrirá represalias, discriminación, intimidación por negarse a participar en actividades que tienen más de un riesgo bajo de soborno o informar de situaciones que incumplan la política Antisoborno.

En relación a “posiciones” expuestas a más de un riesgo bajo de soborno, se deben establecer procedimientos que cubran:

- Debida diligencia, antes que el personal sea empleado, transferido o promovido.
- Bonos de desempeño e Incentivos se deben revisar periódicamente para que eviten fomentar el soborno.
- Declaración a intervalos razonables de cumplimiento de la política de soborno.

4. Toma de conciencia y formación

La organización debe facilitar la toma de conciencia y la formación Antisoborno adecuada.

Debiendo abordar:

- Política Antisoborno.
- Procedimientos.
- Riesgo de soborno.
- Cómo reconocer y enfrentar a las solicitudes u ofertas de soborno.
- Cómo ayudar a prevenir y evitar el soborno.
- La sensibilización y la formación Antisoborno apropiada y adecuada teniendo en cuenta los resultados de la evaluación de riesgos

5. Comunicación

La Organización debe determinar las comunicaciones internas y externas pertinentes al Sistema de Gestión Antisoborno.

- ¿Qué comunicar?
- ¿Cuándo comunicar?
- ¿A quién comunicar?
- ¿Cómo comunicar?
- ¿Quién comunicará?
- ¿En qué idiomas comunicar?

6. Información documentada

La información debe estar Disponible, Protegida, Identificable y Controlada. (p.20)

1.10.5 Operación

1. Planificación y control operacional
 - Criterios para el diseño de los procesos.
 - Controles para los procesos de acuerdo a los criterios.
 - Mantenimiento de información documentada.
2. Debida diligencia
 - Anticipar los riesgos de soborno dando categorías a las operaciones (dependiendo el riesgo).
 - Mapeo de relaciones existentes con socios y personal propio.
3. Controles financieros
 - La misma persona no puede iniciar el pedido y aprobar los pagos.
 - Determinar un número de firmas para aprobar un pago.
 - Esclarecer el objeto de los pagos y que la designación de proveedores sea de acuerdo a norma.
4. Controles no financieros
 - Contratar proveedores con políticas Antisoborno.
 - Evaluar la necesidad de ciertos servicios o productos.
 - Evaluar la calidad y realizar un análisis costo beneficio de los servicios o bienes adquiridos.
 - Número mínimo de dos personas para aprobar, evaluar y emitir opinión sobre la contratación de proveedores y sus productos.
5. Implementación de los controles Antisoborno por organizaciones controladas y por socios de negocio
 - Filiales: La organización debe implementar procedimientos que requieran que todas las demás organizaciones sobre las que tiene control implementen el sistema de gestión Antisoborno o sus propios controles.
 - Socios: La organización debe verificar que cuenten con controles Antisoborno y, en caso no sea así, evaluar el riesgo de seguir con dicha vinculación.
6. Compromisos Antisoborno
 - Para socios con riesgo bajo de soborno, debe existir un compromiso manifiesto de prevención.
 - Se puede poner fin a la relación en caso no se cumplan dichos compromisos.
7. Regalos, atenciones, donaciones, etc.

Prevención de la oferta, el suministro o la aceptación de regalos, atenciones, donaciones y beneficios similares.

8. Gestión de la insuficiencia de controles Antisoborno

Si la organización o socio no puede o desea gestionar el riesgo Antisoborno, la empresa debe retirarse, interrumpir, posponer o terminar la relación.

9. Planeamiento de inquietudes

- Medidas para reportar intentos de soborno o los sobornos (permitir denuncia anónima).
- Protección de colaboradores y confidencialidad de la investigación.
- Brindar asesoramiento al personal y prohibir represalias por colaboración.

10. Investigación y Tratamiento del soborno

- Empoderar a los investigadores.
- Institucionalizar las investigaciones en caso de sospecha de soborno o descubrimiento de soborno.
- Establecer la cooperación de toda la organización.
- Reportar paulatinamente los resultados de la investigación.
- Confidencialidad. (p.27)

1.10.6 Evaluación del desempeño

1. La organización debe determinar:

- ¿Qué necesita seguimiento y medición?
- ¿Quién es responsable del seguimiento?
- Los métodos de seguimiento, medición, análisis y evaluación, según sea aplicables para asegurar resultados válidos.
- ¿Cuándo se deben llevar a cabo el seguimiento y la medición?
- ¿Cuándo se deben analizar y evaluar los resultados del seguimiento y la medición?
- ¿A quién y cómo se debe reportar dicha información?

2. Auditoría Interna

- La organización debe llevar a cabo auditorías internas a intervalos planificados, para proporcionar información acerca del Sistema de Gestión Antisoborno.
- Estas auditorías deben ser razonables, proporcionales, y basadas en el riesgo.
- Para asegurar la objetividad e imparcialidad de esos programas de auditoría, la organización debe asegurar que estas auditorías se efectúen por una persona independiente.

3. Revisión por la dirección

La alta dirección debe revisar el Sistema de Gestión Antisoborno de la organización a intervalos planificados, para asegurarse de su idoneidad, adecuación y eficacia continua. Los resultados de la revisión por la alta dirección deben incluir las decisiones relacionadas con las oportunidades de mejora continua y cualquier necesidad de cambios en el Sistema de Gestión Antisoborno.

4. Revisión por el Órgano de gobierno

El órgano de gobierno (si existe) se debe encargar de revisar periódicamente el Sistema de Gestión Antisoborno basado en la información proporcionada por la alta dirección y por la función de cumplimiento Antisoborno y cualquier otra información que el órgano de gobierno solicite u obtenga.

5. Revisión por la función de cumplimiento

La función de cumplimiento Antisoborno debe evaluar de forma continua si el Sistema de Gestión Antisoborno es:

- Adecuado.
- Eficiente.
- Debe informar periódicamente al órgano de gobierno y la alta dirección, incluyendo resultados de investigaciones y auditorías. (2016) (p. 33)

1.10.7 Mejora

Figura 15. Ciclo de mejora continua – Enfoque PHVA
Adaptado de Norma ISO 37001, 2016

Figura 16. Enfoque en gestión del riesgo
Adaptado de Norma ISO 37001, 2016. (p.38)

1.11 Marco teórico seleccionado para el estudio

Este estudio validará la teoría que es aplicable en el ámbito empresarial del régimen MYPE de San Juan de Miraflores.

A continuación, se presentará la clasificación de dimensiones, indicadores y marco teórico que se usará en el estudio:

Tabla 3. *Marco teórico seleccionado para su aplicación en el estudio*

Investigación	Dimensión	Indicador	Marco teórico
Percepción de los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores sobre soborno y corrupción en la gestión de sus negocios.	Percepción del ambiente ético en la gestión de negocios	<p>Acuerdo o desacuerdo con las frases:</p> <ul style="list-style-type: none"> - “Realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable” - “Considera que los pagos irregulares y sobornos son actividades recurrentes en la gestión de su negocio” 	<ul style="list-style-type: none"> - “El negociante peruano tiende a pasar por alto los principios éticos al tomar sus decisiones. Lo que le preocupa es el negocio” - Los empresarios a veces se ven obligados a dar coimas para poder hacer su trabajo <p>Fuente: Ética y negocios para América Latina. (E. Schmidt)</p> <p>Fuente: Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción 2017 - Proética</p>
	Percepción sobre el concepto de pagos irregulares que son y no son soborno y Ley n.º 30424	<p>Afirma o Rechaza los siguientes conceptos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - “El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio que le debería corresponder sin tener que pagar” - “El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio que no le debería corresponder para ser exonerado de alguna sanción” - “Conoce la Ley 30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho” 	<ul style="list-style-type: none"> - Definición Soborno: Pago hecho con la finalidad de conseguir alguna ventaja económica o un privilegio que no le corresponde por derecho moral a una persona, empresa u otra entidad. - Fuente: Ética y negocios para América Latina. (E. Schmidt) - Ley 30424 Regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas. <p>Fuente: Ley 30424 (Diario El Peruano)</p>
	Percepción sobre las trabas burocráticas en la corrupción del Perú	<p>- Acuerdo o desacuerdo con: “Las trabas burocráticas contribuyen en la corrupción”.</p>	<p>La burocracia es una de las razones por las que los empresarios tienen que recurrir al pago de sobornos.</p>

			Fuente: Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción 2017 - Proética
	Percepción sobre expectativa de la corrupción en 5 años	- Indica si corrupción en 5 años será: Mayor, menor o igual	Este problema seguirá igual o mayor en los próximos años. Fuente: Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción 2017 - Proética
	Incidencia en pago de sobornos	Afirma o rechaza: Incidencia en pagos irregulares y sobornos	La mayoría declara no haber pagado sobornos Fuente: Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción 2017 - Proética
	Identificación de la forma de participación en el pago irregular	Indica la forma de participación del pago irregular o soborno: Me solicitaron y di, Me sugirieron indirectamente y di o No me solicitaron pero tomé la iniciativa y di.	La principal manera en que se da un pago irregular es cuando les solicitan el pago y ellos acceden. Fuente: Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción 2017 - Proética
	Identificación de la finalidad y/o motivo del pago de sobornos	Indica la finalidad y/o motivo del pago de sobornos: Para evitar mayores sanciones. Porque si uno no paga las cosas no funcionan. Es como una costumbre. Los funcionarios ganan poco y así les ayudamos.	Entre los que declaran haber dado alguna coima, las principales razones incluyen para evitar mayores sanciones y porque si no las cosas no funcionan. Fuente: Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción 2017 - Proética
	Percepción sobre participación en pago irregular	Percepción sobre la participación en el pago de sobornos: Cómplice o Víctima	El empresario es cómplice del funcionario al aceptar pagar una coima. Fuente: Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción 2017 - Proética
	Incidencia en denuncia de sobornos	Afirma o rechaza haber denunciado sobornos	Tan solo una minoría declara haber denunciado el pedido de coimas o sobornos. Fuente: Décima encuesta nacional sobre percepciones de corrupción 2017 - Proética

Nota: Elaboración propia

Capítulo 2: Planteamiento del Problema

2.1 Problema General

¿Cuál es la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores sobre soborno y corrupción en la gestión de sus negocios?

2.2 Formulación del Problema

2.2.1 Justificación del estudio

La corrupción es percibida en el Perú como el segundo problema con mayor importancia luego de la delincuencia, siendo uno de los temas más controversiales a nivel internacional por la amplitud de casos políticos que han causado revuelo social.

La corrupción como problema económico tiene consecuencias negativas que afectan el desarrollo de oportunidades y limitaciones injustas de las personas. “El beneficio de unos pocos implica indiferencia y exclusión de otros” (Merino, 2017)

En el marco teórico se ha presentado diversos conceptos, normas, estudios e investigaciones realizados por organismos nacionales e internacionales que tienen en la mira la preservación de valores éticos, lucha contra el soborno y corrupción aplicables en sectores públicos, privados y, a nivel general, con la ciudadanía.

En el ámbito ético empresarial, los pagos irregulares son condenables, aunque no sean sobornos, incluso pueden llegar a ser sancionables de acuerdo a la tipología al que corresponda como delito. Lo preocupante es saber que estas acciones se han vuelto una práctica empresarial común en nuestro país, esto muestra una clara ausencia de ética en la toma de decisiones, las cuales forman parte de la gestión de sus negocios.

La participación de las MYPE es importante puesto que representó el 20.6% del PBI en el año 2016, empleando a 8.13 millones de trabajadores.

Así mismo, la ley 30424 actualizada por el Decreto Legislativo 1352, el primer trimestre de este año (2018), hace hincapié en el desarrollo de estándares mínimos preventivos para todas las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales de forma voluntaria. La finalidad es prevenir, identificar y mitigar los riesgos de comisión de delitos.

Dentro del modelo de prevención se debe implementar procedimientos de denuncia que permitan a las personas jurídicas o naturales reportar cualquier intento, sospecha o acto de delito; así como cualquier otro acto que importe el incumplimiento o debilidad de su modelo de prevención.

Conocer las percepciones sobre los actos de soborno y corrupción de los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores en la gestión de sus negocios aportará información necesaria para identificar las medidas correctivas y preventivas que se deben ejercer con un modelo de Gestión Antisoborno.

Finalmente, aquellos emprendedores que deseen iniciar algún negocio en el distrito, conocerán los principales riesgos que les ayudarán a implementar mecanismos que requieran control en base a un modelo de prevención en su gestión.

2.2.2 Viabilidad

En esta investigación se busca conocer la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre soborno y corrupción en base a las gestiones realizadas a lo largo de su experiencia en el ejercicio de sus negocios.

Será medido mediante encuestas personales realizadas a una muestra representativa de empresarios y trabajadores del distrito de San Juan de Miraflores.

El acceso a la ubicación de estos negocios en este distrito es posible, las encuestas no requieren grandes costos, limitándose a costo de tiempo y transporte, en términos generales este estudio es accesible.

2.2.3 Objetivo del problema

La investigación nos permitirá conocer las percepciones de los empresarios y trabajadores sobre soborno y corrupción, específicamente en: Percepción del soborno en el ambiente ético en la gestión de sus negocios; Percepción del conocimiento entre pagos irregulares, sobornos y ley n.º 30424; Percepción de las trabas Burocráticas en la corrupción en 5 años; Incidencia en el pago de sobornos, Incidencia de por qué incurrieron en pago de sobornos y tipo de participación; Percepción de ser cómplice o víctima, y por último, incidencia en la denuncia.

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo General

Conocer la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre soborno y corrupción en la gestión empresarial de sus negocios en el distrito de San Juan de Miraflores.

2.3.2 Objetivos Específicos

- *Objetivo Específico n.º 1*

Conocer la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores sobre pagos irregulares y sobornos en la gestión de sus negocios.

- *Objetivo Específico n.º 2*

Conocer la percepción que tienen los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores sobre los alcances de sobornos y ley n.º 30424.

- *Objetivo Específico n.º 3*

Conocer la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores sobre las trabas burocráticas y cómo será la corrupción en 5 años.

- *Objetivo Específico n.º 4*

Determinar la incidencia de los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores en la participación de pagos irregulares y soborno.

- *Objetivo Específico n.º 5*

Determinar cómo y porqué los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores realizaron pagos irregulares y/o sobornos.

- *Objetivo Específico n.º 6*

Identificar si los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores incidieron en denunciar actos de soborno o corrupción, así mismo, si se sienten cómplices o víctimas de dichos actos.

2.4 Hipótesis

- *Hipótesis n.º 1*

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores perciben que realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio del negocio es justificable siendo una actividad recurrente en la gestión de sus negocios.

- *Hipótesis n.º 2*

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores consideran que todos los pagos irregulares son sobornos, así mismo, no tienen conocimientos en la ley n.º 30424.

- *Hipótesis n.º 3*

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores perciben que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción, así mismo, indican que la corrupción en 5 años será igual o mayor.

- *Hipótesis n.º 4*

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores declaran, en su mayoría, no haber realizado pagos irregulares y sobornos en la gestión de sus negocios.

- *Hipótesis n.º 5*

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores afirman que la principal manera en que se da un pago irregular y soborno es cuando les solicitan el pago y ellos acceden. A su vez, para ellos, la razón principal para realizar pagos irregulares y sobornos es porque si uno no paga las cosas no funcionan.

- *Hipótesis n.º 6*

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores no incurrieron en denuncia de sobornos, así mismo, afirman sentirse cómplices.

Capítulo 3: Metodología

Este capítulo explicará la metodología de estudio, para ello determinaremos el tipo de investigación y el diseño a utilizar.

Luego, definiremos la población y muestra para realizar la recolección y análisis de datos que se obtendrán con la investigación.

Para este estudio entrevistaremos a empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores para conocer su percepción sobre el soborno y corrupción como parte de la gestión de sus negocios.

Figura 17. Metodología de investigación

Adaptado de “Metodología de la Investigación”, por Hernández, Fernández & Baptista, 2014

3.1 Tipo de estudio

Con el fin de conocer las percepciones de los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores, se realizó un proceso de investigación cuantitativo.

El tema a investigar cumple con las siguientes características:

- Refleja la necesidad de medir y estimar magnitudes de los fenómenos o problemas de investigación.
- Los fenómenos estudiados deben poder observarse o referirse al “mundo real”.
- Plantea un problema de estudio delimitado y concreto.

(Hernández, Fernández & Baptista, 2014)

3.2 Alcance de investigación

Para poder determinar el alcance adecuado, Sampieri (2014) afirma que:

Son dos los principales factores que influyen para que una investigación se inicie como exploratoria, descriptiva, correlacional o explicativa:

- El conocimiento actual del tema de investigación que nos revele la revisión de la bibliografía.
- La perspectiva que el investigador pretenda dar a su estudio (p. 98).

Respecto al conocimiento de los temas referentes sobre soborno y corrupción, actualmente se cuenta con investigaciones y trabajos realizados por organismos internacionales y nacionales, esta información bibliográfica permitió aplicar la teoría al grupo de estudio, representado por empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores.

Con esta investigación se conocerá la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre soborno y corrupción como parte de la gestión de sus negocios en el distrito de San Juan de Miraflores.

Por lo expuesto, se concluye que la investigación tiene un alcance descriptivo porque se pretende especificar los perfiles de personas que participaron en corrupción, así como las características y contexto en que se dio un acto de soborno o corrupción.

3.3 Diseño de investigación

Esta investigación no busca descubrir alguna situación, ya que este tema ha venido siendo estudiado, revisado y analizado por organismos gubernamentales y no gubernamentales, a nivel nacional e internacional; así como también investigado por medios de comunicación locales.

En este estudio se recopila información ya existente de percepciones del soborno y corrupción de un grupo de empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores. Nuestra investigación es no experimental. Pues como indican Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014) este tipo de diseño se utiliza con situaciones “no provocadas intencionalmente en la investigación por quién la realiza” (p. 152).

3.4 Tipo de diseño

Para la ejecución se realiza un tipo de estudio transeccional o transversal, puesto que se busca analizar las percepciones de los empresarios y trabajadores en un momento específico.

Exactamente es una investigación transeccional descriptiva puesto que la finalidad en esta investigación es que nos brinden información de un solo momento.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014) menciona: "Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede” (p. 154).

3.5 Determinación de la población

La población según indican Hernández, Fernández y Baptista (2014) es: “Un estudio no será mejor por tener una población más grande; la calidad de un trabajo investigativo estriba en delimitar claramente la población con base en el planteamiento del problema.” (p. 174)

En el presente trabajo, la población comprende a todos aquellos empresarios y trabajadores de MYPE ubicados en el distrito de San Juan de Miraflores.

Para determinar nuestra población y respectiva muestra, se utilizará data de los informes “Perú: Estructura Empresarial” de los años 2015 y 2016 publicados por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI); y se proyectarán cifras para el año 2017.

En las siguientes tablas se muestra la data real y proyectada de las empresas en Lima Metropolitana y posteriormente se definirá el tamaño de población y muestra para el distrito de San Juan de Miraflores en los segmentos empresariales MYPE.

Estructura empresarial según ámbito geográfico:

Tabla 4. Lima Metropolitana; Empresas MYPE según área interdistrital 2015-2016

	2015				2016			
	Microempresa		Pequeña empresa		Microempresa		Pequeña empresa	
	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%
Lima Norte	190698	21.3	7045	12.8	198671	21.4	7414	13.2
Lima Centro	336488	37.6	30570	55.8	346885	37.4	31098	55.2
Lima Este	181038	20.2	10022	18.3	187324	20.2	10323	18.3
Lima Sur	121310	13.5	4414	8.1	125503	13.6	4649	8.3
Prov. Constitucional del Callao	66715	7.4	2768	5	68392	7.4	2841	5
Lima Metropolitana	896249	100	54819	100	926775	100	56325	100

Nota: Adaptado de “Perú: Estructura empresarial”, por INEI, 2015 y 2016. (Ver anexo 1 y 2)

Tabla 5. Lima Sur: Empresas MYPE 2015-2016 y proyección 2017

	Microempresa		Pequeña empresa	
	Absoluto	%	Absoluto	%
2015	121310	13.50	4414	8.10
2016	125503	13.60	4649	8.30
2017	129696	13.70	4884	8.50

Nota: Adaptado de “Perú: Estructura empresarial”, por INEI, 2015 y 2016. Proyección 2017 en base a data de los años 2015 y 2016)

Lima Metropolitana está dividida en 5 áreas interdistritales: Lima Norte, Lima Centro, Lima Este, Lima Sur y la Provincia Constitucional del Callao

La tabla 4 muestra la cantidad de empresas MYPE según área interdistrital para los años 2015 y 2016.

En general, se observa que las MYPE tienen similar distribución geográfica en ambos años. Sin embargo, para efecto de la presente investigación solo nos enfocaremos en una de las cinco áreas interdistritales de Lima Metropolitana: Lima Sur.

Por lo que, para elaborar la tabla 5, se extrajeron los datos de ambos segmentos empresariales respecto al área interdistrital en mención de los años 2015 y 2016, haciendo una proyección para el año 2017. Obteniendo como resultado para el presente año, un valor absoluto de 129 696 microempresas equivalentes a un valor porcentual de 13.70, y un valor absoluto de 4 884 pequeñas empresas equivalentes a un valor porcentual de 8.50.

Estructura empresarial según área interdistrital y distritos 2015 y 2016:

Tabla 6. Lima Sur: Empresas según distritos 2015-2016

	2015	2016	Estructura porcentual 2015	Estructura porcentual 2016
Chorrillos	24483	25146	19.4	19.2
Lurín	6892	7160	5.4	5.5
Pachacamac	5748	6352	4.5	4.8
Pucusana	847	884	0.7	0.7
Punta Hermosa	776	779	0.6	0.6
Punta Negra	542	530	0.4	0.4
San Bartolo	629	673	0.5	0.5
San Juan de Miraflores	31570	32506	25	24.8
Santa María del Mar	100	117	0.1	0.1
Villa el Salvador	29724	30918	23.5	23.6
Villa María del Triunfo	25176	25881	19.9	19.8
Lima Sur	126487	130946	100	100

Nota: Adaptado de “Perú: Estructura empresarial”, por INEI, 2015 y 2016. (Ver anexo 3 y 4)

Tabla 7. *Distrito de San Juan de Miraflores: Empresas 2015-2016 y proyección 2017*

	2015	2016	2017	Estructura porcentual 2015	Estructura porcentual 2016	Estructura porcentual 2017
San Juan de Miraflores	31570	32506	33442	25.00	24.80	24.60

Nota: Adaptado de “Perú: Estructura empresarial”, por INEI, 2015 y 2016. Proyección 2017 en base a data de los años 2015 y 2016)

Lima Metropolitana está dividida en 50 distritos y en 5 áreas interdistritales mencionadas anteriormente. La tabla 6 muestra la cantidad de empresas en Lima Sur según distritos para los años 2015 y 2016.

Se observa que el distrito de San Juan de Miraflores tiene mayor cantidad de empresas tanto en el año 2015 como en el 2016, representado por un 25% y 24.8% respectivamente.

Es precisamente San Juan de Miraflores el distrito que será objeto de investigación, por lo que en la tabla 7, se extrajeron los datos de este distrito, para poder hacer una proyección para el año 2017. Como resultado se obtuvo para el presente año, un total de 33 442 empresas equivalentes a un valor porcentual de 24.60.

Proyección final:

Tabla 8. *Distrito de San Juan de Miraflores: Empresas MYPES proyección 2017*

	Total empresas	Microempresa		Pequeña empresa		Total MYPE
		Absoluto	%	Absoluto	%	
San Juan de Miraflores	33442	4582	13.70	2843	8.50	7424

Nota: Proyección 2017 en base a data de las tablas anteriores.

Para estimar la población final de la investigación, se utilizaron las proyecciones de las tablas anteriores. En la tabla 8, con los datos proyectados del total de empresas en San Juan de Miraflores (tabla 7) y los valores porcentuales de MYPE a nivel de Lima Sur (tabla 5), se proyectó que hay un total de **7424** empresas MYPE para el 2017, esta es nuestra población final.

3.6 Determinación de la muestra

- Tipo de muestra:

El tipo de muestra elegido es el no probabilístico, pues los datos obtenidos no serán generalizados a la población.

- Unidad de muestreo / análisis:

Muestra de empresarios y trabajadores MYPE ubicadas en el distrito de San Juan de Miraflores, cada uno de los cuales contestará a las preguntas de un cuestionario para conocer su percepción sobre el soborno y corrupción.

- Muestra

$$n = \frac{z^2(p \times q)}{e^2 + \frac{(z^2(p \times q))}{N}}$$

n = Tamaño de la muestra

z = Nivel de confianza deseado

p = Proporción de la población con la característica deseada (éxito)

q = Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)

e = Nivel de error dispuesto a cometer

N = Tamaño de la población

$$n = \frac{1.96^2(0.50 \times 0.50)}{0.05^2 + \frac{(1.96^2(0.50 \times 0.50))}{7424}} = 366$$

La muestra de la investigación es 366. Es decir, se encuestarán a 366 personas.

3.7 Recolección de datos

La recopilación de la información se efectuó mediante el método de encuestas, llevadas a cabo durante las dos primeras semanas de marzo del 2017, realizadas en campo, es decir en los negocios dentro del distrito de san Juan de Miraflores.

3.7.1 Herramienta de investigación: Cuestionario

Para la elaboración del cuestionario, se tomaron en cuenta las recomendaciones y el orden de formulación de preguntas empleados en el libro de Metodología de la investigación de Hernández, Fernández, y Baptista (2014). Asimismo, la encuesta fue validada por dos expertos (ver anexs 7 y 8).

A continuación, se presenta el cuestionario, que está compuesto de 19 preguntas cerradas, tres de las cuáles se desarrollaron utilizando la escala de Likert que “consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes”. Hernández, Fernández & Baptista, 2014 (p. 198).

ENCUESTA SOBRE SOBORNO Y CORRUPCIÓN EN MYPE DE SAN JUAN DE MIRAFLORES

Este cuestionario servirá para elaborar una tesis profesional. Las opiniones de todos los encuestados serán consideradas como parte de una investigación académica, por tanto, sus respuestas serán confidenciales.

Agradecemos su gentil apoyo en esta investigación. A continuación, responda las siguientes preguntas:

Preguntas Filtro

1. ¿Su negocio cuenta con Registro Único del Contribuyente (RUC)?
☐ Si ☐ No
2. Indique en que rango se encuentra su último ingreso anual
☐ De 0 a 1'000 000
☐ De 1'000 000 hasta 3'000 000
☐ De 3'000 001 hasta 5'000 000
☐ De 5'000 001 hasta 7'055 000
☐ 7'055 001 a más
3. ¿Cuál es su condición en el negocio?
☐ Dueño ☐ Gerente ☐ Trabajador ☐ Otro

SECCIÓN 1. CARACTERÍSTICAS SOCIODEMOGRÁFICAS

4. Género
☐ Masculino ☐ Femenino
5. Rango de edad
☐ 18-24 años ☐ 25-39 años ☐ 40-49 años ☐ 50-59 años ☐ 60 años a más
6. Grado de instrucción
☐ Primaria ☐ Secundaria ☐ Superior incompleta ☐ Superior completa ☐ Post Grado

SECCIÓN 2. PERCEPCIÓN DE SOBORNO Y CORRUPCIÓN

7. Qué tan de acuerdo están con lo siguiente: Realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable.
☐ Muy de acuerdo
☐ De acuerdo
☐ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
☐ En desacuerdo
☐ Muy en desacuerdo
8. Considera que los pagos irregulares y sobornos son actividades recurrentes en la gestión de su negocio.
☐ Muy de acuerdo
☐ De acuerdo
☐ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
☐ En desacuerdo
☐ Muy en desacuerdo
9. ¿El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio QUE LE DEBERÍA CORRESPONDER sin tener que pagar?
☐ Si ☐ No

10. ¿El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio QUE NO LE DEBERÍA CORRESPONDER para ser exonerado de alguna sanción?

☐ Si ☐ No

11. ¿Conoce la ley 30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho?

☐ Si ☐ No

12. ¿Cree usted que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción?

☐ Muy de acuerdo
☐ De acuerdo
☐ Ni de acuerdo ni en desacuerdo
☐ En desacuerdo
☐ Muy en desacuerdo

13. Considera que el soborno y la corrupción en cinco años será:

☐ Mayor
☐ Menor
☐ Igual

14. ¿Realizó algún pago adicional o soborno durante la gestión de su negocio al menos en una oportunidad?

☐ Si ☐ No **Terminar encuesta**

De haberle sucedido en más de una oportunidad, seleccione solo un caso (sugerimos sea el más reciente el que usted mejor recuerde) A continuación responda:

15. ¿En qué tipo de gestión en su negocio realizó el/los pago(s) irregular(es)?

☐ Servicios públicos y básicos (Agua, Luz, gas, telefonía, cable, etc.)
☐ Trámites y registros de formalidad (SUNARP, SUNAT, etc.)
☐ Permisos y licencias (Municipalidad)
☐ Organización privada (Proveedores, Clientes, bancos o similares)

16. ¿De qué manera se dio este pago irregular?

☐ Me solicitaron y di
☐ Me sugirieron indirectamente y di.
☐ No me solicitaron pero tomé la iniciativa y di

17. ¿Por qué realizó este pago irregular?

☐ Para evitar mayores sanciones
☐ Porque si uno no paga las cosas no funcionan
☐ Es como una costumbre
☐ Los funcionarios ganan poco y así les ayudamos

18. ¿Se considera cómplice o víctima?

☐ Cómplice ☐ Víctima

19. ¿Denunció este hecho?

☐ Si ☐ No

MUCHAS GRACIAS POR TU COLABORACIÓN

Capítulo 4: Desarrollo

Planteamiento

Objetivo: Conocer la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE ética empresarial, sobre soborno y corrupción en la gestión de sus negocios en el distrito de San Juan de Miraflores.

Pregunta: ¿Cuál es la percepción de los empresarios y trabajadores MYPES sobre soborno y corrupción en la gestión de sus negocios en el distrito de San Juan de Miraflores?

¿A través de qué método vamos a recolectar los datos?
Entrevista a través de un cuestionario.

¿De qué forma vamos a prepararlos para que puedan analizarse?

Matriz de datos

¿Cuáles son las fuentes?

Empresarios y trabajadores MYPE.

¿Dónde se localizan?

En el distrito de san Juan de Miraflores.

1. Variables a medir son: Percepción del soborno en el ambiente ético en la gestión de sus negocios; Percepción del conocimiento entre pagos irregulares, sobornos y ley n.º 30424; Percepción de las trabas Burocráticas en la corrupción en 5 años; Incidencia en el pago de sobornos, Incidencia de por qué incurrieron en pago de sobornos y tipo de participación; Percepción de ser cómplice o víctima, y por último, incidencia en la denuncia.

2. Las definiciones operacionales: Cuestionario que mide las variables de interés, (Hernández-Sampieri et al., 2013).

Figura 18. Plan para la obtención de datos

Adaptado de “Metodología de la Investigación”, por Hernández, Fernández & Baptista, 2014 (p.198)

4.1 Requisitos del instrumento de medición

La investigación obtiene un carácter de validez en la medida en que los resultados, producto de los cuestionarios, reflejen una imagen completa, clara y representativa de la realidad o situación estudiada (Martínez, 2006). Es el compromiso de los autores de esta investigación, el desarrollar a cabalidad la totalidad de la guía de entrevistas sobre la muestra representativa elegida.

La confiabilidad para la investigación se da de dos maneras: (a) conservando la data de los sujetos de estudio; (b) utilizando la guía teórica para la utilización del mismo como herramienta de toma

de datos.

Hernández, Fernández & Baptista (2013) afirma que, “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados” (p. 200).

Respecto a la objetividad, Hernández, Fernández & Baptista (2013) menciona que “en ciertas ocasiones se alcanza mediante el consenso o mediciones múltiples” (p. 206)

En el caso de esta investigación, el consenso se dará al determinar cuál es la percepción mayormente compartida entre la muestra.

Tabla 9. *Tabla de operacionalización de variables*

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems
RUC			Si No
Último ingreso anual			De 0 a 1'000 000 De 1'000 000 hasta 3'000 000 De 3'000 001 hasta 5'000 000 De 5'000 001 hasta 7'055 000 7'055 001 a más
Condición laboral			Dueño Gerente Trabajador Otro
Género			Masculino Femenino
Rango de edad			18-24 años 25-39 años 40-49 años 50-59 años 60 años a más
Grado de instrucción			Primaria Secundaria Educación superior incompleta Educación superior completa Post grado
Percepción sobre soborno y corrupción de los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores	Percepción del ambiente ético en la gestión de negocios	Acuerdo o desacuerdo con las frases: “Realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable” “Considera que los pagos irregulares y sobornos son actividades recurrentes en la gestión de su negocio”	Qué tan de acuerdo están con lo siguiente: Realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable ☐ Muy de acuerdo ☐ De acuerdo ☐ Ni de acuerdo ni en desacuerdo ☐ En desacuerdo ☐ Muy en desacuerdo Considera que los pagos irregulares y sobornos son actividades recurrentes en la gestión de su negocio ☐ Muy de acuerdo ☐ De acuerdo ☐ Ni de acuerdo ni en desacuerdo ☐ En desacuerdo ☐ Muy en desacuerdo

	Percepción sobre el concepto de pagos irregulares que son y no son soborno y la Ley 30424	Afirma o Rechaza los conceptos de pagos irregulares que son y no son soborno, y conocer la Ley 30424	<p>¿El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio que le debería corresponder sin tener que pagar?</p> <p>☐ Si</p> <p>☐ No</p>
			<p>¿El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio que no le debería corresponder para ser exonerado de alguna sanción?</p> <p>☐ Si</p> <p>☐ No</p>
			<p>¿Conoce la Ley 30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho?</p> <p>☐ Si</p> <p>☐ No</p>
	Percepción sobre las trabas burocráticas en la corrupción del Perú	Acuerdo o desacuerdo con que “las trabas burocráticas contribuyen en la corrupción”	<p>¿Cree usted que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción?</p> <p>☐ Muy de acuerdo</p> <p>☐ De acuerdo</p> <p>☐ Ni de acuerdo ni en desacuerdo</p> <p>☐ En desacuerdo</p> <p>☐ Muy en desacuerdo</p>
	Percepción sobre expectativa de la corrupción en 5 años	Indica expectativa de corrupción en 5 años	<p>Considera que el soborno y la corrupción en cinco años será:</p> <p>☐ Mayor</p> <p>☐ Menor</p> <p>☐ Igual</p>
	Participación en el pago de sobornos.	Afirma o rechaza: Incidencia en pagos irregulares y sobornos	<p>¿Realizó algún pago adicional o soborno durante la gestión de su negocio al menos en una oportunidad?</p> <p>☐ Si</p> <p>☐ No</p>
		Identificación del destino de los pagos irregulares y sobornos	<p>¿En qué tipo de gestión realizó el/los pago(s) irregular(es)?</p> <p>☐ Servicios públicos y básicos (Agua, Luz, gas, telefonía, cable, etc.)</p> <p>☐ Trámites y registros de formalidad (SUNARP, SUNAT, etc.)</p> <p>☐ Permisos y licencias del negocio (INDECI, Municipalidad, etc.)</p> <p>☐ Organización privada (Proveedores, Clientes, bancos o similares)</p>
		Identificación de la forma de participación en el pago irregular	<p>¿De qué manera se dio este pago irregular?</p> <p>☐ Me solicitaron y di</p> <p>☐ Me sugirieron indirectamente y di</p> <p>☐ No me solicitaron pero tome la iniciativa y di</p>
		Identificación de la finalidad y/o motivo del pago irregular:	<p>¿Por qué realizó este pago irregular?</p> <p>☐ Para evitar mayores sanciones</p> <p>☐ Porque si uno no paga las cosas no funcionan</p> <p>☐ Es como una costumbre</p> <p>☐ Los funcionarios ganan poco y así les ayudamos</p>
		Percepción sobre participación en pago irregular	<p>¿Se considera cómplice o víctima?</p> <p>☐ Cómplice</p> <p>☐ Víctima</p>
		Incidencia en denuncia de sobornos	<p>¿Denunció este hecho?</p> <p>☐ Si</p> <p>☐ No</p>

Nota: Elaboración propia

Capítulo 5: Análisis de resultados

La información se recopiló, codificó, analizó e interpretó, haciendo uso del programa estadístico **SPSS** de IBM.

5.1 Análisis de confiabilidad

El procedimiento que se utilizó para determinar la confiabilidad fue la medida de coherencia o consistencia interna, que son coeficientes que estiman la confiabilidad, cuyo método de cálculo requiere una sola administración del instrumento de medición. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

Se utilizó el coeficiente conocido como alfa de Cronbach al total de data ingresada de las 366 personas encuestadas que conforman la muestra (tabla 10), como se puede observar en la tabla 11 se obtuvo un valor alfa de 0.820; lo que significa que se tiene una confiabilidad aceptable. Este resultado implica que las encuestas realizadas son consistentes, por lo tanto, nuestro instrumento de medición es válido.

Tabla 10. *Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	366	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	366	100.0

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

Nota: Reporte SPSS

Tabla 11. *Estadística de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
.820	7

Nota: Reporte SPSS

En la tabla 12, se puede observar que la correlación de las preguntas es positiva, lo que significa que no es necesario suprimir ninguna pregunta.

Tabla 12. *Estadísticas de total de elemento*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Qué tan de acuerdo está con lo siguiente: Realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable	10.03	10.437	.866	.735
Considera que los pagos irregulares y sobornos son actividades recurrentes en la gestión empresarial de su negocio	10.03	10.575	.924	.715
¿El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio QUE LE DEBERÍA CORRESPONDER sin tener que pagar?	10.77	18.120	.454	.818
¿El soborno sucede cuando realiza un pago a cambio de un beneficio QUE NO LE DEBERÍA CORRESPONDER para ser exonerado de alguna sanción?	10.91	17.962	.565	.811
¿Conoce la ley 30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho?	10.24	19.853	.158	.840
¿Cree usted que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción?	10.47	13.219	.809	.748
Considera que el soborno y corrupción en cinco años será:	10.59	17.168	.323	.833

Nota: Reporte SPSS

5.2 Análisis descriptivo de variables

A continuación, se mostrarán los resultados obtenidos por cada pregunta en las encuestas realizadas a la muestra compuesta por 366 empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores. Para cada pregunta se obtuvo la distribución de frecuencias, que es como expresó O’Leary, 2014 y Nicol (2006) citado por Hernández, Fernández & Baptista (2014): “un

conjunto de puntuaciones respecto de una variable ordenadas en sus respectivas categorías y generalmente se presenta como una tabla”.

Dentro de cada distribución obtenida se puede identificar la medida de tendencia central denominada moda que “es la categoría o puntuación que ocurre con mayor frecuencia” (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p. 286).

Este estudio cuenta con variables cualitativas, por tanto, no se utilizaron otras medidas de tendencia central como media o mediana, ni medidas de variabilidad como rango, desviación estándar o varianza.

Además, para efectos del desarrollo del análisis fue necesario excluir a las personas que indicaron no contar con RUC, o tienen un ingreso anual superior a las 1700 UIT o que en la variable “Condición en el negocio” no indicaron ser Dueño, gerente o trabajador.

Primero se presentarán las hipótesis y las variables utilizadas en el planteamiento de cada una de ellas, luego se detallarán resultados de las variables sociodemográficas y un análisis extra que relaciona las variables sociodemográficas con la incidencia en pagos irregulares y la percepción de la corrupción en 5 años.

5.3 Análisis de hipótesis

Para el análisis de las hipótesis descriptivas, en este estudio se emplearon tablas de frecuencias, pues es ese el tipo de información que se valida respecto a la teoría comprendida en el capítulo 1 del marco teórico.

5.3.1 Hipótesis n.º 1

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores perciben que realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio del negocio es justificable siendo una actividad recurrente en la gestión de sus negocios.

Para el análisis de esta primera hipótesis, se analizaron las frecuencias de las percepciones de:

- Qué tan de acuerdo está con lo siguiente: Realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable.
- Considera que los pagos irregulares y sobornos son actividades recurrentes en la gestión de sus negocios.

En la tabla 13, se observa que un 75.7% respondió favorablemente, mientras que un 21.3% lo hizo de manera negativa, y un 3% es indiferente. La distribución total de las respuestas para el enunciado en mención se muestra en la figura 19.

Tabla 13. *Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre si realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de sus negocios es justificable.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	164	44.8	44.8	44.8
	De acuerdo	113	30.9	30.9	75.7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	3.0	3.0	78.7
	En desacuerdo	30	8.2	8.2	86.9
	Muy en desacuerdo	48	13.1	13.1	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 19. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre si realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable.

Adaptado de tabla 13.

Por otro lado, en la tabla 14 se muestra que un 74.3% respondió favorablemente, mientras que un 22.9% lo hizo de manera negativa, y un 2.7% es indiferente. La distribución total de las respuestas para el enunciado en mención se muestra en la figura 20.

Tabla 14. Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre si los pagos irregulares y sobornos son actividades recurrentes en la gestión de sus negocios.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	154	42.1	42.1	42.1
	De acuerdo	118	32.2	32.2	74.3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	2.7	2.7	77.0
	En desacuerdo	55	15.0	15.0	92.1
	Muy en desacuerdo	29	7.9	7.9	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 20. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre los pagos irregulares y sobornos como actividades recurrentes en la gestión de su negocio.

Adaptado de tabla 14.

Tabla 15. Estadístico

Qué tan de acuerdo está con lo siguiente: Realizar Pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable.		Considera que los pagos irregulares y sobornos son actividades recurrentes en la gestión de su negocio
N	Válido	366
	Perdidos	0
Moda		1

Nota: Reporte SPSS

La hipótesis 1 se considera aceptada si la muestra encuestada percibe lo siguiente: realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable y que son actividades recurrentes de la gestión de su negocio.

Como se aprecia en la tabla 13 y 14, la moda en ambas variables es “Muy de acuerdo”. Es decir, la mayoría de los encuestados afirman que realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio de la gestión de su negocio es justificable, y que éstos son actividades recurrentes en la gestión de sus negocios.

Resultado:

Cumpléndose ambos resultados, la hipótesis 1 es aceptada.

5.3.2 Hipótesis n.º 2

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores consideran que todos los pagos irregulares son sobornos, así mismo, no tienen conocimiento en la ley n.º 30424.

Para el análisis de esta hipótesis, se analizaron las frecuencias de las percepciones de:

- ¿El soborno sucede cuándo se realiza un pago a cambio de un beneficio que le debería corresponder sin tener que pagar
- ¿El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio que no le debería corresponder para ser exonerado de alguna sanción?
- ¿Conoce la ley 30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho?

En la tabla 16, resalta que un 59.3% respondió favorablemente, mientras que un 40.7% lo hizo de manera negativa. La distribución total de las respuestas para el enunciado en mención se muestra en la figura 21.

Tabla 16. *Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre definir soborno como un pago a cambio de un beneficio que le debería corresponder sin tener que pagar.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	217	59.3	59.3	59.3
	No	149	40.7	40.7	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 21. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre definir soborno como un pago a cambio de un beneficio que le debería corresponder sin tener que pagar. Adaptado de tabla 16.

En la tabla 17, se observa que un 73.8% respondió favorablemente, mientras que un 20,6% lo hizo de manera negativa, y un 26.2% es indiferente. La distribución total de las respuestas para el enunciado en mención se muestra en la figura 22.

Tabla 17. *Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre definir soborno como un pago a cambio de un beneficio que no le debería corresponder para ser exonerado de alguna sanción.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	270	73.8	73.8	73.8
	No	96	26.2	26.2	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 22. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre definir soborno como un pago a cambio de un beneficio que no le debería corresponder para ser exonerado de alguna sanción. Adaptado de tabla 17.

En la tabla 18, se observa que un 93.4% respondió negativamente, mientras que solo un 6.6% respondió que si como la Ley n.º 30424. La distribución total de las respuestas para el enunciado en mención se muestra en la figura 23.

Tabla 18. *Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre si conocen la Ley N° 30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	24	6.6	6.6	6.6
	No	342	93.4	93.4	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 23. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según si conocen la Ley N°30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito cohecho
Adaptado de la tabla 18.

Tabla 19. Estadísticos

		¿El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio QUE LE DEBERÍA CORRESPONDER sin tener que pagar?	¿El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio QUE NO LE DEBERÍA CORRESPONDER para ser exonerado de alguna sanción?	¿Conoce la ley 30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho?
N	Válido	366	366	366
	Perdidos	0	0	0
Moda		1	1	2

Nota: Reporte SPSS

Como se aprecia en las tablas 16, 17 y 18, la moda en las variables: ¿El soborno sucede cuándo se realiza un pago a cambio de un beneficio que le debería corresponder sin tener que pagar? y ¿El soborno sucede cuándo realiza un pago a cambio de un beneficio que no le debería corresponder para ser exonerado de alguna sanción? es “Sí”, y en la variable: ¿Conoce la ley 30424 que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho? es “No”

La hipótesis 2 se considera aceptada si los encuestados perciben que: todos los pagos irregulares son sobornos, así mismo, no tienen conocimiento en la ley n.º 30424.

Resultado:

Como se había planteado, los encuestados no diferencian el tipo de pago irregular calificando ambos escenarios como soborno por igual, así mismo, desconocen la Ley n.º 30424, por lo tanto la hipótesis 2 es aceptada.

5.3.3 Hipótesis n.º 3

Los empresarios y trabajadores MYPES del distrito de San Juan de Miraflores perciben que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción, así mismo, indican que la corrupción en 5 años será igual o mayor.

Para el análisis de esta hipótesis, se analizaron las frecuencias de las percepciones de:

- ¿Cree usted que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción?
- Considera que el soborno y la corrupción en cinco años será: ¿mayor, menor o igual?

En la tabla 20, se muestra que un 91% respondió favorablemente, mientras que un 7.6% lo hizo de manera negativa, y un 5% es indiferente. La distribución total de las respuestas para el enunciado en mención se muestra en la figura 24.

Tabla 20. *Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre si las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	190	51.9	51.9	51.9
	De acuerdo	143	39.1	39.1	91.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	1.4	1.4	92.3
	En desacuerdo	7	1.9	1.9	94.3
	Muy en desacuerdo	21	5.7	5.7	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 24. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre si las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción
Adaptado de tabla 20.

En la tabla 21, destaca que un 67.8% de los encuestados considera que la corrupción en cinco años será mayor. La distribución total de las respuestas para el enunciado en mención se muestra en la figura 25.

Tabla 21. Tabla de frecuencias de la percepción de los empresarios y trabajadores MYPE sobre el soborno y corrupción en 5 años

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mayor	248	67.8	67.8	67.8
	Menor	24	6.6	6.6	74.3
	Igual	94	25.7	25.7	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 25. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su percepción sobre el soborno y corrupción en 5 años
Adaptado de tabla 21.

Tabla 22. Estadísticos

¿Cree usted que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción?		Considera que el soborno y la corrupción en cinco años será
N	Válido	366
	Perdidos	0
Moda		1

Nota: Reporte SPSS

Como se puede apreciar en la tabla 20 y 21, la moda en las variables: ¿Cree usted que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción? es “*Muy de acuerdo*” y Considera que el soborno y la corrupción en cinco años será: ¿mayor, menor o igual? es “*Mayor*”

La hipótesis 3 se considera aceptada si los encuestados perciben: la existencia de trabas burocráticas que contribuyen a la corrupción. Así mismo, perciben que la corrupción en 5 años será igual o mayor.

Resultado:

La muestra afirma que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción, y que la corrupción en cinco años será mayor, cumpliéndose ambos resultados, la hipótesis 3 es aceptada.

5.3.4 Hipótesis n.º 4

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores declaran, en su mayoría, no haber realizado pagos irregulares y sobornos en la gestión de sus negocios.

Para el análisis de esta hipótesis, se analizó la frecuencia en la incidencia de: ¿Realizó algún pago adicional o soborno durante la gestión de su negocio al menos en una oportunidad?

En la tabla 23, se muestra un total de 154 afirmaciones, y 212 respuestas negativas, equivalentes al 42.1% y 57.9% del total de la muestra. Consideramos ésta pregunta como sensible, por lo cual no llama la atención que poco más de la mitad no quiso comprometerse con su respuesta. Ésta distribución se presenta en la figura 26.

Tabla 23. *Tabla de frecuencias de los empresarios y trabajadores MYPE sobre incidencia en pagos irregulares y sobornos durante la gestión de su negocio al menos una oportunidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	154	42.1	42.1	42.1
	No	212	57.9	57.9	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 26. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su incidencia en pagos irregulares y sobornos durante la gestión de su negocio al menos una oportunidad
Adaptado de tabla 20.

Tabla 24 Estadísticos

		¿Cree usted que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción?
N	Válido	366
	Perdidos	0
Moda		2

Nota: Reporte SPSS

Como se aprecia en la tabla 23, la moda en la variable ¿Realizó algún pago adicional o soborno durante la gestión de su negocio al menos en una oportunidad? es “No”, lo que significa que la mayoría de personas encuestadas declaran no haber incurrido en pago de sobornos en la gestión de sus negocios.

La hipótesis 4 se considera aceptada si la mayoría de encuestados no realizó pagos irregulares o sobornos.

Resultado:

La hipótesis 4 es aceptada.

Nota: Para el desarrollo de las siguientes hipótesis, se tomaron como base a las 154 personas que declararon haber realizado un pago irregular.

5.3.5 Hipótesis n.º 5

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores afirman que la principal manera en que se da un pago irregular y soborno es cuando les solicitan el pago y ellos acceden. A su vez, para ellos, la razón principal para realizar pagos irregulares y sobornos es porque si uno no paga las cosas no funcionan.

Para el análisis de esta hipótesis, se analizaron las frecuencias de las percepciones de:

- ¿De qué manera se dio este pago irregular?
- ¿Por qué realizó este pago irregular?

En la tabla 25, se destaca que 93 personas declararon que le solicitaron realizar un pago irregular y lo dieron. Seguido por un 52 que indicaron que no le solicitaron un pago irregular, pero tomó la iniciativa y dieron. La distribución total de las respuestas para el enunciado en mención se muestra en la figura 27.

Tabla 25. Tabla de frecuencias según la manera de participación en un pago irregular de los empresarios y trabajadores MYPE

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Me solicitaron y di	93	60.4	60.4	60.4
	Me sugirieron indirectamente y di	9	5.8	5.8	66.2
	No me solicitaron pero tomé la iniciativa y di	52	33.8	33.8	100.0
	Total	154	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 27. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según la manera de participación en un pago irregular.

Adaptado de tabla 25.

En la tabla 26, se destaca que el 59.7% declaró que realizó un pago irregular porque si uno no paga las cosas no funcionan, para un 19.5% es como una costumbre y un 16.2% indicó que lo hizo para evitar mayores sanciones. La distribución total de las respuestas para el enunciado en mención se muestra en la figura 28.

Tabla 26, *Tabla de frecuencias según las razones para realizar un pago irregular de los empresarios y trabajadores MYPE*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Para evitar mayores sanciones	25	16.2	16.2	16.2
	Porque si uno no paga las cosas no funcionan	92	59.7	59.7	76.0
	Es como una costumbre	30	19.5	19.5	95.5
	Los funcionarios ganan poco y así les ayudamos	7	4.5	4.5	100.0
	Total	154	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 28. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según razones para realizar un pago irregular. Adaptado de tabla 26.

Tabla 27. *Estadísticos*

		¿De qué manera se dio este pago irregular?	¿Por qué realizó este pago irregular?
N	Válido	154	154
	Perdidos	0	0
Moda		1	2

Nota: Reporte SPSS

Como se aprecia en la tabla 25 y 26, la moda en la variable ¿De qué manera se dio este pago irregular? es “Me solicitaron y di” y la moda en la variable ¿Por qué realizó este pago irregular? es “Porque si uno no paga las cosas no funcionan”

La hipótesis 5 se considera aceptada si la muestra encuestada afirma: que la principal manera en que se da un pago irregular es cuando les solicitan el pago y ellos acceden. A su vez, perciben que la razón principal para realizar pagos irregulares es porque si uno no paga las cosas no funcionan.

Resultado:

Cumpléndose ambos resultados, la hipótesis 5 es aceptada.

5.3.6 Hipótesis n.º 6

Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores no incurrieron en denuncia de sobornos afirmando sentirse cómplices.

Para el análisis de esta hipótesis, se analizó la frecuencia en la incidencia es: denuncias cruzada con su percepción al considerarse cómplices o víctimas.

En la tabla 28, se verifica que 101 personas de la muestra se consideran víctimas.

Tabla 28. *Tabla cruzada*

		¿Denunció este hecho?	
		No	Total
¿Se considera cómplice o víctima?	Cómplice	53	53
	Víctima	101	101
Total		154	154

Nota: Reporte SPSS

En la figura 29 se muestra la distribución total de las respuestas mediante un gráfico.

Figura 29. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores según su incidencia en denuncias y percepción al considerarse cómplices o víctimas.

Adaptado de tabla 28.

La hipótesis 6 se considera aceptada si la muestra encuestada afirma que no incurrieron en denuncia de sobornos percibiendo sentirse cómplices.

Como se aprecia en la tabla 28, el resultado indica que los encuestados no realizaron denuncias por sobornos, así mismo, perciben sentirse Víctimas.

Resultado:

Al no coincidir la percepción de los encuestados “Cómplice” con el resultado “Víctima”, la hipótesis 6 es rechazada.

5.4 Otras variables:

5.4.1 Características sociodemográficas

- Género

En la tabla 29, se muestra la distribución de los empresarios y trabajadores MYPE encuestados según su género. Se encontró, que 208 personas son hombres y 158 son mujeres, que representan el 56.8% y el 43.2% respectivamente, tal distribución se muestra en la figura 30.

Tabla 29. *Tabla de frecuencia del género de los empresarios y trabajadores MYPE*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Masculino	208	56.8	56.8	56.8
	Femenino	158	43.2	43.2	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 30. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su género
Adaptado de tabla 29.

- Rango de edad

En la tabla 30, se muestra los rangos de edad de los empresarios y trabajadores MYPE encuestados. Se destaca que una mayoría de 153 personas tienen de 25 a 39 años. En segundo lugar, se encontró que 146 personas tienen de 40-49 años. Estos rangos representan el 41.8% y el 39.9% respectivamente, ésta distribución se muestra en la figura 31.

Tabla 30. *Tabla de frecuencia del rango de edad de los empresarios y trabajadores MYPE*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	18-24 años	42	11.5	11.5	11.5
	25-39 años	153	41.8	41.8	53.3
	40-49 años	146	39.9	39.9	93.2
	50 a 59 años	15	4.1	4.1	97.3
	60 años a más	10	2.7	2.7	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 31. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su rango de edad
Adaptado de tabla 30.

- *Grado de instrucción*

En la tabla 31, se muestra el grado de instrucción de los empresarios y trabajadores MYPE encuestados. Resalta que, 191 personas indicaron haber concluido la secundaria, 80 personas indicaron tener educación superior completa y 77 personas indicaron contar con educación superior incompleta; que representan el 52.2%, 21.9% y 21% respectivamente, tal distribución se muestra en la figura 32.

Tabla 31. *Tabla de frecuencia del grado de instrucción de los empresarios y trabajadores MYPE*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Primaria	6	1.6	1.6	1.6
	Secundaria	191	52.2	52.2	53.8
	Superior incompleta	77	21.0	21.0	74.9
	Superior completa	80	21.9	21.9	96.7
	Post grado	12	3.3	3.3	100.0
	Total	366	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 32. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según su grado de instrucción
Adaptado de tabla 31.

5.4.2 Percepción de corrupción

- ¿En qué tipo de gestión en su negocio realizó el/los pago(s) irregular(es)?

En la tabla 32, se destaca que el 54.5% declaró la principal gestión en que realizó un pago irregular fue para obtener permiso y licencias, seguido por un 29.2% que indicó que lo hizo en gestiones de servicios públicos y básicos. La distribución total de las respuestas para el enunciado en mención se muestra en la figura 33.

Tabla 32. Tabla de frecuencias según la gestión en la los empresarios y trabajadores MYPE realizaron un pago irregular.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Servicios públicos y básicos (Agua, Luz, gas, telefonía, cable, etc.)	45	29.2	29.2	29.2
	Trámites y registros de formalidad (SUNARP, SUNAT, etc.)	12	7.8	7.8	37.0
	Permisos y licencias (Municipalidad)	84	54.5	54.5	91.6
	Organización privada (Proveedores, Clientes, bancos o similares)	13	8.4	8.4	100.0
	Total	154	100.0	100.0	

Nota: Reporte SPSS

Figura 33. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE según la gestión en que realizaron un pago irregular.

Adaptado de tabla 32.

5.5 Análisis Adicional

Se realizaron análisis adicionales para conocer la relación entre las variables sociodemográficas (género, rango de edad y grado de instrucción) con la incidencia en pagos irregulares. Se considera que esta información es importante para conocer un poco más a la muestra seleccionada.

Las siguientes tablas son producto del análisis no paramétrico del tipo chi-cuadrado, que es una prueba estadística que evalúa la relación entre dos variables categóricas. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

Para conocer la relación, se evalúan la significancia asintótica (bilateral) del Chi-cuadrado de Pearson con el nivel de significancia alfa asignado en 0.05.

Si: $\text{sig} < \text{alfa}$; existirá relación entre ambas variables.

5.5.1 Incidencia en sobornos:

- Relación de la incidencia en sobornos y el género

En la tabla 33 se muestra la distribución de los empresarios y trabajadores MYPE vinculada a su género y si en algún momento realizaron un pago irregular o soborno. En los hombres se destaca que más de la mitad de varones declararon no haber realizado un pago adicional o soborno. La distribución total de las respuestas se muestra en la figura 34.

Tabla 33. *Tabla cruzada*

Género			¿Realizó algún pago adicional o soborno durante la gestión de su negocio al menos en una oportunidad?		Total
			Sí	No	
Masculino	Recuento		94	114	208
		Recuento esperado	87.5	120.5	208.0
	Femenino	Recuento	60	98	158
		Recuento esperado	66.5	91.5	158.0
Total	Recuento		154	212	366
	Recuento esperado		154.0	212.0	366.0

Nota: Reporte SPSS

Para conocer la existencia de relación o no entre ambas variables se formuló lo siguiente:

H0: No existe relación entre la incidencia en sobornos y el género.

H1: Existe relación entre la incidencia en sobornos y el género.

De la tabla 34, se conoce que el nivel de significancia es de 0.166.

Entonces: $0.166 > 0,05$

Se acepta la hipótesis nula. *Es decir, no existe relación entre la incidencia en sobornos y el género.*

Tabla 34. *Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1.919 ^a	1	.166		
Corrección de continuidad ^b	1.635	1	.201		
Razón de verosimilitud	1.925	1	.165		
Prueba exacta de Fisher				.200	.100
Asociación lineal por lineal	1.914	1	.167		
N de casos válidos	366				

a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 66.48.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Nota: Reporte SPSS

Figura 34. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE y su incidencia en los pagos irregulares y sobornos según género
Adaptado de tabla 33.

- Relación de la incidencia en sobornos y el rango de edad

En la tabla 35, se muestra la distribución de los empresarios y trabajadores MYPE vinculada a su rango de edad y si en algún momento realizaron un pago irregular o soborno. La distribución total de las respuestas se muestra en la figura 35.

Tabla 35. *Tabla cruzada*

			¿Realizó algún pago adicional o soborno durante la gestión de su negocio al menos en una oportunidad?		
			Sí	No	Total
Rango de edad	18-24 años	Recuento	17	25	42
		Recuento esperado	17.7	24.3	42.0
	25-39 años	Recuento	63	90	153
		Recuento esperado	64.4	88.6	153.0
	40-49 años	Recuento	58	88	146
		Recuento esperado	61.4	84.6	146.0
	50 a 59 años	Recuento	15	0	15
		Recuento esperado	6.3	8.7	15.0
	60 años a más	Recuento	1	9	10
		Recuento esperado	4.2	5.8	10.0
Total	Recuento	154	212	366	
	Recuento esperado	154.0	212.0	366.0	

Nota: Reporte SPSS

Para conocer la existencia de relación o no entre ambas variables se formuló lo siguiente:

H0: No existe relación entre la incidencia en sobornos y el rango de edad.

H1: Existe relación entre la incidencia en sobornos y el rango de edad.

De la tabla 36, se conoce que el nivel de significancia es de 0.000.

Entonces: $0.000 < 0,05$

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. *Es decir, si existe relación entre la incidencia en sobornos y el rango de edad.*

Tabla 36. Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25.297 ^a	4	.000
Razón de verosimilitud	31.457	4	.000
Asociación lineal por lineal	.386	1	.534
N de casos válidos	366		

a. 1 casillas (10.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 4.21.

Nota: Reporte SPSS

Figura 35. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE y su incidencia en los pagos irregulares y sobornos según rango de edad
Adaptado de tabla 35.

- Relación de la incidencia en sobornos y el grado de instrucción

En la tabla 37, se muestra la distribución de los empresarios y trabajadores MYPE vinculada a su grado de instrucción y si en algún momento realizaron un pago irregular o soborno. Se puede conocer que la mayor cantidad de personas que declararon no realizar pagos cuentan con un grado de instrucción de secundaria. Por otro lado, el grupo de encuestados que declararon haber realizado algún pago irregular, se conforma principalmente por personas con educación secundaria y superior incompleta, La distribución total de las respuestas se muestra en la figura 36.

Tabla 37. *Tabla cruzada*

			¿Realizó algún pago adicional o soborno durante la gestión de su negocio al menos en una oportunidad?		Total
			Sí	No	
Grado de instrucción	Primaria	Recuento	2	4	6
		Recuento esperado	2.5	3.5	6.0
	Secundaria	Recuento	73	118	191
		Recuento esperado	80.4	110.6	191.0
	Superior incompleta	Recuento	34	43	77
		Recuento esperado	32.4	44.6	77.0
	Superior completa	Recuento	41	39	80
		Recuento esperado	33.7	46.3	80.0
	Post grado	Recuento	4	8	12
		Recuento esperado	5.0	7.0	12.0
Total	Recuento		154	212	366
	Recuento esperado		154.0	212.0	366.0

Nota: Reporte SPSS

Para conocer la existencia de relación o no entre ambas variables se formuló lo siguiente:

H0: No existe relación entre la incidencia en sobornos y el grado de instrucción.

H1: Existe relación entre la incidencia en sobornos y el grado de instrucción.

De la tabla 38, se conoce que el nivel de significancia es de 0.328.

Entonces: $0.328 > 0,05$

Se acepta la hipótesis nula. *Es decir, no existe relación entre la incidencia en sobornos y el grado de instrucción.*

Tabla 38. *Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4.629 ^a	4	.328
Razón de verosimilitud	4.615	4	.329
Asociación lineal por lineal	2.413	1	.120
N de casos válidos	366		

a. 2 casillas (20.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2.52.

Nota: Reporte SPSS

Figura 36. Distribución de los empresarios y trabajadores MYPE y su incidencia en los pagos irregulares y sobornos según grado de instrucción.

Adaptado de tabla 37.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones:

1. La corrupción es percibida en el Perú como el segundo problema que afecta en desarrollo del país con mayor importancia luego de la delincuencia.
2. La falta de ética empresarial en la gestión de los negocios desencadena actos de soborno y corrupción.
3. El soborno se define como “Pago indebido hecho con la finalidad de conseguir alguna ventaja económica o un privilegio que no le corresponde por derecho moral a una persona, empresa u otra entidad.” y la corrupción, como abuso de poder para obtener beneficios indebidos para quien actúa o para terceros, en perjuicio del bienestar general.
4. Existen diferencias entre los tipos de pagos irregulares, algunos podrían parecer soborno sin serlo, la diferencia radica en: si el beneficio por el que se está pagando de forma irregular realmente corresponde, si dicho beneficio no corresponde, entonces es un caso de soborno.
5. En el caso de que este pago irregular es un pago indebido, estamos en un caso de soborno, el cual según su tipología, puede ser sancionado.
6. La Norma ISO 37001 sobre Sistema de Gestión Antisoborno publicado a nivel internacional en el año 2016 permite mitigar actos de soborno en las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales.
7. En este estudio se han validado las teorías que abarcan los siguientes puntos: Percepción del soborno en el ambiente ético en la gestión de sus negocios; Percepción del conocimiento entre pagos irregulares, sobornos y ley n.º 30424; Percepción de las trabas Burocráticas en la corrupción en 5 años; Incidencia en el pago de sobornos, Incidencia de por qué incurrieron en pago de sobornos y tipo de participación; Percepción de ser cómplice o víctima, y por último, incidencia en la denuncia.
8. El estudio indica que los empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores perciben que realizar pagos irregulares y sobornos en beneficio del negocio es justificable siendo una actividad recurrente en la gestión de sus negocios. Este resultado valida la teoría del estudio de percepción realizado sobre ética en los negocios en los años 1996-1999 en el grupo de empresarios y trabajadores MYPE de San Juan de Miraflores.

9. Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores no diferencian los pagos irregulares (pago a cambio de un beneficio que debería ser correspondido) y pagos indebidos (pago a cambio de un beneficio que no debería ser correspondido), así mismo, no tienen conocimiento en la ley n.º 30424.

10. Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores perciben que las trabas burocráticas contribuyen a la corrupción, así mismo, indican que la corrupción en 5 años será mayor.

11. Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores declaran, en su mayoría, no haber realizado pagos irregulares y sobornos en la gestión de sus negocios.

12. Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores afirman que la principal manera en que se da un pago irregular y soborno es cuando les solicitan el pago y ellos acceden, para ellos, la razón principal para realizar pagos irregulares y sobornos es porque si uno no paga las cosas no funcionan.

13. Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores no incurrieron en denuncia de sobornos afirmando sentirse víctimas del hecho.

14. Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores afirman que la incidencia de sus pagos irregulares sucedió con mayor frecuencia en la gestión de “Permisos y Licencias de Municipalidad”.

15. Los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores que pertenecen al género femenino, rango de edad de 25 a 49 años y grado de instrucción secundaria, tienen una mayor incidencia en el pago de sobornos.

Recomendaciones:

A las personas que estén interesadas en aperturar negocios MYPE en el distrito de San Juan de Miraflores o que tengan poco tiempo en el mercado, se recomienda lo siguiente:

- Utilizar este estudio como una fuente de información a fin de tomar medidas preventivas y correctivas en la toma de sus decisiones empresariales.
- Si desea no ser parte de la corrupción del Perú, se le invita a considerar los valores constructivos moralmente aceptables en el ámbito empresarial.

- Se le invita a valorar el gran aporte de los empresarios y trabajadores MYPE del distrito de San Juan de Miraflores que participaron en las encuestas ya que, en su mayoría, son personas con mucha experiencia.
- Considerar que existe una alta sensibilidad de este tema, así como la delincuencia en el distrito de San Juan de Miraflores.
- Tomar en cuenta los requisitos de la norma de Sistema de Gestión Antisoborno ISO 37001:2016 para llevar a cabo la implementación de las exigencias de la Ley n.º 30424 que ya es obligatoria (2018). Si desea, puede solicitar una certificación en dicha norma por algún Organismo Acreditado.

A las personas que estén interesadas en investigar este tipo de temas se les recomienda lo siguiente:

- Ahondar la investigación en las municipalidades del Perú, sobre todo en zonas o distritos donde la población tenga características similares.
- Investigar la postura, opinión y percepción de los trabajadores y funcionarios públicos sobre corrupción administrativa.
- Analizar el avance del cumplimiento de la implementación de las medidas preventivas de soborno, exigida por la Ley 30424, por parte de las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales.
- Evaluar los primeros resultados de las empresas que implementaron los requisitos de la norma de Gestión Antisoborno ISO 37001.

Referencias Bibliográficas:

Calsamiglia, A. (2000). *Cuestiones de lealtad. Límites del liberalismo: corrupción, nacionalismo y multiculturalismo*. Barcelona: Ediciones Paidós.

Caravedo, B. (2011). *Responsabilidad social: TODOS. Voces de la sociedad peruana por una nueva ética*. Lima: Universidad del Pacífico

Centros culturales de México. (2015). *¿Los empresarios pueden hacer algo contra la corrupción?*

Recuperado de <https://www.ebsco.com/e/latam> [Consulta: 23 de diciembre de 2017].

COMEX. (2017). Recuperado de www.comexperu.org.pe/ [Consulta: 8 de octubre de 2017].

Congreso de la República del Perú. (18 de febrero de 2004). Ley Marco de Empleo Público [Ley N° 28175]. Recuperado de www.minedu.gob.pe/politicas/pdf/pdf-normas/ley-n28175.pdf [Consulta: 20 de octubre de 2016].

(1 de abril de 2016). Ley que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho [Ley N° 30424 - actualizada por el Decreto Legislativo 1352 en el presente año.]. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/30424.pdf> [Consulta: 3 de marzo de 2018].

Defensoría del Pueblo. (2017). *Reporte de corrupción en el Perú*. Lima: Defensoría del Pueblo. Recuperado de <https://www.defensoria.gob.pe/modules/Downloads/documentos/Reporte-de-corrupcion-DP-2017-01.pdf> [Consulta: 8 de noviembre de 2017].

Forum Solidaridad Perú (PSF). (2006). *Construyendo ciudadanía forjamos un país sin corrupción* Lima: PSF

Galagarza, B., & Seclen, E. (2017). *La primera cita. Guía para el registro de referencias y citación en textos académicos*. Lima: Universidad Peruana de ciencias Aplicadas

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ª ed) México: Mc Graw Hill.

ISO (2016) Norma de Gestión Antisoborno ISO 37001:2016. Recuperado de <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:37001:ed-1:v1:es> [Consulta: 8 de marzo de 2018].

Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2017). *Informes Perú: Estructura Empresarial 2015 y 2016*. Lima: INEI. Recuperado de http://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1382/index.html
http://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1445/libro.pdf [Consulta: 8 de noviembre de 2017].

- Jaroszynski, P., & Anderson, M. (2012). *Ética: El drama de la vida moral*. EUNSA
- Laite, J. (2001). “*Diagnóstico de la corrupción y estrategias para combatirla*”. *Conferencia Nacional Anti-corrupción*. Lima: PROÉTICA
- Latinobarómetro. (2015). Informe 2017 Recuperado de www.latinobarometro.org/LATDocs/F00006433-InfLatinobarometro2017.pdf y *Análisis de datos* Recuperado de <http://www.latinobarometro.org/latOnline.jsp> [Consulta: 15 de noviembre de 2017].
- Martínez, H. (2010). *Responsabilidad social y ética empresarial*. Recuperado de <http://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/08/Responsabilidad-social-y-etica-empresarial.pdf> [Consulta: 10 de Octubre de 2017]
- Merino, F. (2017). *Ética para la función pública*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas
- Olivera, M. (1999). “*Hacia una sociología de la corrupción*” en *Alma Mater* Nro. 17. Iniciativa Nacional Anticorrupción (INA) Lima, UNMSM.
- Ortega, R., Castillo, J., & Demartini, F. (2014) *Micro, Pequeñas y Medianas Empresas*. Lima: Thomson Reuters.
- Proética. (2017). Décima encuesta nacional sobre percepciones de la corrupción. Recuperado de <https://es.scribd.com/presentation/360079448/Decima-Encuesta-Nacional-Sobre-Percepcion-de-la-Corrupcion-en-el-Peru-2017#>
<http://www.proetica.org.pe/quienes-somos/>
<http://www.proetica.org.pe/eventos/proetica-presentara-nueva-encuesta-nacional-corrupcion-peru/>
[Consulta: 30 de diciembre de 2017].
- Real Academia Española (RAE). (2018) Recuperado de <http://dle.rae.es/?id=Y5DSzSr>
[Consulta: 7 de marzo de 2018].
- Schmidt, E. (2003). *Ética y negocios para América Latina*. (3ª ed) Lima: Universidad del Pacífico.
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT). (2016). Recuperado de www.sunat.gob.pe/ [Consulta: 12 de noviembre de 2017].
- Superintendencia Nacional de los Registros Públicos (SUNARP). (2018). Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-mype-tributario/6825-01-personas-comprendidas> [Consulta: 12 de marzo de 2018].
- Transparency International. (2017). *Índice de Percepción de Corrupción*. Recuperado de https://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2016#table
[Consulta: 8 de noviembre de 2017].

Anexos

Anexo 1

CUADRO N° 5.2
LIMA METROPOLITANA: EMPRESAS POR SEGMENTO EMPRESARIAL, SEGÚN ÁREA INTERDISTRITAL, 2015

Área interdistrital	Segmento empresarial									
	Total									
			Microempresa		Pequeña empresa		Gran y mediana empresa		Administración pública	
	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%
Total	961 240	100,0	896 249	100,0	54 819	100,0	9 207	100,0	965	100,0
Lima Norte	198 324	20,6	190 698	21,3	7 045	12,8	537	5,8	44	4,5
Lima Centro	373 670	38,9	336 488	37,6	30 570	55,8	5 952	64,7	660	68,4
Lima Este	192 693	20,0	181 038	20,2	10 022	18,3	1 511	16,4	122	12,6
Lima Sur	126 487	13,2	121 310	13,5	4 414	8,1	694	7,5	69	7,2
Provincia Constitucional del Callao	70 066	7,3	66 715	7,4	2 768	5,0	513	5,6	70	7,3

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimientos.

Informes “Perú: Estructura Empresarial” del año 2015

CAP V. Análisis de la Estructura Empresarial de Lima Metropolitana. (p. 124)

http://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1382/index.html

Anexo 2

CUADRO N° 5.2
LIMA METROPOLITANA: EMPRESAS POR SEGMENTO EMPRESARIAL, SEGÚN ÁREA INTERDISTRITAL, 2016

Área interdistrital	Segmento empresarial									
	Total									
			Microempresa		Pequeña empresa		Gran y mediana empresa		Administración pública	
	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%
Total	993 719	100,0	926 775	100,0	56 325	100,0	9 621	100,0	998	100,0
Lima Norte	206 740	20,8	198 671	21,4	7 414	13,2	610	6,4	45	4,5
Lima Centro	384 859	38,7	346 885	37,4	31 098	55,2	6 193	64,4	683	68,5
Lima Este	199 377	20,1	187 324	20,2	10 323	18,3	1 601	16,6	129	12,9
Lima Sur	130 946	13,2	125 503	13,6	4 649	8,3	724	7,5	70	7,0
Provincia Constitucional del Callao	71 797	7,2	68 392	7,4	2 841	5,0	493	5,1	71	7,1

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimientos.

Informes “Perú: Estructura Empresarial” del año 2016

CAP V. Análisis de la Estructura Empresarial de Lima Metropolitana. (p. 106)

http://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1445/libro.pdf

Anexo 3

CUADRO N° 6.4
LIMA METROPOLITANA: DENSIDAD EMPRESARIAL, SEGÚN ÁREA INTERDISTRITAL Y DISTRITOS, 2015

Área interdistrital/Distritos	Total de empresas	Porcentaje	Densidad empresarial (Empresa / mil hab.)	Densidad empresarial (Empresas por Km²)
Total	961 240	100,0	97,0	347,9
Lima Norte	198 324	100,0	78,5	247,3
Ancón	2 698	1,4	68,1	9,4
Carabayillo	17 676	8,9	58,5	58,3
Comas	41 417	20,9	78,9	849,6
Independencia	17 106	8,6	78,9	1 174,9
Los Olivos	37 875	19,1	102,0	2 075,3
Punta Piedra	20 444	10,3	57,8	280,8
San Martín de Porres	60 333	30,4	86,2	1 638,6
Santa Rosa	775	0,4	41,3	36,3
Lima Centro	373 670	100,0	209,2	2 568,5
Barranco	5 391	1,5	179,8	1 618,9
Breña	12 768	3,4	169,2	3 965,2
Cercado de Lima	60 447	16,2	222,4	2 750,1
Jesús María	14 800	4,0	206,7	3 238,5
La Victoria	83 785	22,4	487,7	9 586,4
Lince	12 972	3,5	258,3	4 281,2
Magdalena del Mar	10 240	2,7	187,4	2 836,6
Miraflores	29 213	7,8	356,6	3 036,7
Pueblo Libre	10 849	2,9	142,5	2 476,9
Rímac	15 609	4,2	94,7	1 315,0
San Borja	17 935	4,8	160,2	1 800,7
San Isidro	19 898	5,3	367,1	1 792,6
San Miguel	17 628	4,7	130,1	1 644,4
Santiago de Surco	46 317	12,4	134,5	1 290,5
Surquillo	15 818	4,2	173,2	4 571,7
Lima Este	192 693	100,0	71,9	235,6
Ate	46 946	24,4	74,5	604,0
Chaclacayo	3 732	1,9	85,9	94,5
Cieneguilla	1 854	1,0	39,4	7,7
El Agustino	12 710	6,6	66,4	1 013,6
La Molina	17 934	9,3	104,5	272,8
Lurigancho	12 986	6,7	59,3	54,9
San Juan de Lurigancho	66 072	34,3	60,5	503,4
San Luis	9 602	5,0	166,7	2 751,3
Santa Anita	20 857	10,8	91,3	1 951,1
Lima Sur	126 487	100,0	66,6	148,5
Chorrillos	24 483	19,4	75,2	628,7
Lurín	6 892	5,4	81,0	38,1
Pachacamac	5 748	4,5	44,3	35,9
Pucusana	847	0,7	49,7	22,4
Punta Hermosa	776	0,6	102,0	6,5
Punta Negra	542	0,4	68,3	4,2
San Bartolo	629	0,5	81,7	14,0
San Juan de Miraflores	31 570	25,0	78,1	1 374,4
Santa María del Mar	100	0,1	62,2	10,2
Villa el Salvador	29 724	23,5	64,2	841,3
Villa María del Triunfo	25 176	19,9	56,1	356,8
Provincia Constitucional del Callao	70 066	100,0	69,1	480,2
Bellavista	7 913	11,3	110,2	1 735,3
Callao	36 294	51,8	89,2	795,0
Carmen de la Legua Reynoso	3 532	5,0	85,9	1 666,0
La Perla	5 634	8,0	95,8	2 048,7
La Punta	545	0,8	160,7	29,7
Mi Perú	399	0,6	6,8	158,3
Ventania	15 749	22,5	42,2	225,2

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática-Directorio Central de Empresas y Establecimientos.

Informes “Perú: Estructura Empresarial” del año 2015

CAP VI. Análisis de la Densidad Empresarial. (p. 140)

http://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1382/index.html

Anexo 4

CUADRO N° 6.4
LIMA METROPOLITANA: DENSIDAD EMPRESARIAL, SEGÚN ÁREA INTERDISTRICTAL Y DISTRITOS, 2016

Área interdistrital/Distritos	Total de empresas	Porcentaje	Densidad empresarial (Empresa / mil hab.)	Densidad empresarial (Empresas por Km²)
Total	993 719	100,0	56,8	341,9
Lima Norte	206 740	100,0	80,3	257,8
Ancón	2 886	1,4	71,2	10,1
Carabaylo	19 069	9,2	61,5	62,9
Comas	42 642	20,6	80,3	874,7
Independencia	17 646	8,5	80,7	1 212,0
Los Olivos	39 282	19,0	103,9	2 152,4
Puente Piedra	21 834	10,6	60,1	289,9
San Martín de Porres	62 539	30,3	87,5	1 698,5
Santa Rosa	842	0,4	43,7	39,4
Lima Centro	384 859	100,0	215,5	2 645,4
Barranco	5 539	1,4	187,9	1 663,4
Breña	13 049	3,4	173,2	4 052,5
Cercado de Lima	86 298	22,4	321,1	3 926,2
Jesús María	14 944	3,9	208,6	3 270,0
La Victoria	62 646	16,3	370,2	7 167,7
Lince	13 171	3,4	265,3	4 346,9
Magdalena del Mar	10 712	2,8	195,5	2 967,3
Miraflores	30 241	7,9	369,8	3 143,6
Pueblo Libre	11 078	2,9	145,5	2 529,2
Rímac	15 966	4,1	97,4	1 345,1
San Borja	18 389	4,8	163,7	1 846,3
San Isidro	20 284	5,3	376,8	1 827,4
San Miguel	18 081	4,7	132,6	1 686,7
Santiago de Surco	48 218	12,5	137,4	1 343,5
Surquillo	16 243	4,2	177,7	4 694,5
Lima Este	199 377	100,0	72,8	243,8
Ate	48 874	24,5	75,7	628,8
Chadabayo	3 826	1,9	87,3	96,9
Cieneguilla	1 987	1,0	41,1	8,3
El Agustino	12 997	6,5	67,2	1 036,4
La Molina	18 423	9,3	104,9	260,2
Lurigancho	13 792	6,9	61,5	58,3
San Juan de Lurigancho	68 141	34,2	61,1	519,2
San Luis	9 736	4,9	167,6	2 789,7
Santa Anita	21 601	10,8	92,6	2 020,7
Lima Sur	130 946	100,0	67,7	153,7
Chorrillos	25 146	19,2	76,0	645,8
Lurín	7 160	5,5	82,1	39,5
Pachacamac	6 352	4,8	47,7	39,6
Pucusana	884	0,7	50,5	23,4
Punta Hermosa	779	0,6	100,0	6,5
Punta Negra	530	0,4	65,0	4,1
San Bartolo	673	0,5	85,4	15,0
San Juan de Miraflores	32 506	24,8	79,3	1 415,2
Santa María del Mar	117	0,1	70,9	11,9
Villa el Salvador	30 918	23,6	65,4	875,1
Villa María del Triunfo	25 881	19,8	56,6	366,7
Provincia Constitucional del Callao	71 797	100,0	69,8	248,2
Bellavista	7 908	11,0	110,0	173,2
Callao	37 064	51,6	91,1	254,0
Carmen de la Legua Reynoso	3 607	5,0	88,5	791,0
La Perla	5 642	7,9	95,8	2 661,3
La Punta	550	0,8	168,2	200,0
Mi Perú	608	0,8	10,0	8,7
Ventanilla	16 418	22,9	42,6	893,3

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimientos.

Informes “Perú: Estructura Empresarial” del año 2016

CAP VI. Análisis de la Densidad Empresarial. (p. 120)

http://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1445/libro.pdf

Anexo 5

CUADRO N°5.3
LIMA METROPOLITANA: EMPRESAS POR SEGMENTO EMPRESARIAL, SEGÚN ACTIVIDAD ECONÓMICA, 2015

Actividad económica	Segmento empresarial									
	Total		Segmento empresarial							
			Microempresa		Pequeña empresa		Gran y mediana empresa		Administración pública	
	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%
Total	961 240	100,0	896 249	100,0	54 819	100,0	9 207	100,0	965	100,0
Agricultura, ganadería, sylvicultura y pesca	4 273	0,4	3 170	0,3	895	1,6	207	2,2	1	0,1
Explotación de minas y canteras	2 946	0,3	2 258	0,3	415	0,8	273	3,0	0	0,0
Industrias manufactureras	90 836	9,4	82 573	9,2	6 822	12,4	1 435	15,6	6	0,6
Electricidad, gas y agua	2 451	0,3	2 132	0,2	249	0,5	70	0,8	0	0,0
Construcción	19 729	2,1	15 108	1,7	3 723	6,8	896	9,7	2	0,2
Comercio y reparación de vehículos automotores y motocicletas	434 272	45,2	411 411	45,9	19 758	36,0	3 099	33,7	4	0,4
Transporte y almacenamiento	41 911	4,4	37 204	4,2	4 132	7,5	574	6,2	1	0,1
Actividades de alojamiento y de servicio de comidas	59 856	6,2	57 954	6,5	1 746	3,2	154	1,7	2	0,2
Información y comunicaciones	28 120	2,9	26 441	3,0	1 454	2,7	222	2,4	3	0,3
Servicios profesionales, técnicos y de apoyo empresarial	115 331	12,0	105 229	11,7	8 866	16,2	1 210	13,1	36	3,8
Otros servicios 1/	161 515	16,8	152 769	17,0	6 769	12,3	1 067	11,6	910	94,3

1/ Incluye financieras, seguros, inmobiliarias, administración pública, enseñanza, salud, artísticas, entretenimiento y otros servicios.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimientos.

Informes “Perú: Estructura Empresarial” del año 2015

CAP V. Análisis de la Estructura Empresarial de Lima Metropolitana. (p. 125)

http://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1382/index.html

Anexo 6

CUADRO N° 5.3
LIMA METROPOLITANA: EMPRESAS POR SEGMENTO EMPRESARIAL, SEGÚN ACTIVIDAD ECONÓMICA, 2016

Actividad económica	Segmento empresarial									
	Total		Segmento empresarial							
			Microempresa		Pequeña empresa		Gran y mediana empresa		Administración pública	
	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%
Total	993 719	100,0	926 775	100,0	56 325	100,0	9 621	100,0	998	100,0
Agricultura, ganadería, sylvicultura y pesca	4 366	0,4	3 285	0,4	891	1,6	209	2,2	1	0,1
Explotación de minas y canteras	2 833	0,3	2 266	0,3	340	0,6	227	2,4	0	0,0
Industrias manufactureras	93 770	9,4	85 239	9,2	7 055	12,5	1 470	15,2	6	0,6
Electricidad, gas y agua	2 423	0,2	2 082	0,2	261	0,5	80	0,8	0	0,0
Construcción	21 473	2,2	17 190	1,9	3 468	6,2	813	8,5	2	0,2
Comercio y reparación de vehículos automotores y motocicletas	446 205	44,9	422 442	45,6	20 423	36,2	3 337	34,6	3	0,3
Transporte y almacenamiento	46 331	4,7	40 973	4,4	4 687	8,3	669	7,0	2	0,2
Actividades de alojamiento	5 149	0,5	4 767	0,5	327	0,6	54	0,6	1	0,1
Actividades de servicio de comidas y bebidas	58 703	5,9	56 942	6,1	1 624	2,9	136	1,4	1	0,1
Información y comunicaciones	27 026	2,7	25 119	2,7	1 607	2,9	296	3,1	4	0,4
Servicios profesionales, técnicos y de apoyo empresarial	116 047	11,7	105 908	11,4	8 838	15,6	1 262	13,1	39	3,9
Otros servicios 1/	169 373	17,1	160 562	17,3	6 804	12,1	1 068	11,1	939	94,1

1/ Incluye financieras, seguros, inmobiliarias, administración pública, enseñanza, salud, artísticas, entretenimiento y otros servicios.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimientos.

Informes “Perú: Estructura Empresarial” del año 2016

CAP V. Análisis de la Estructura Empresarial de Lima Metropolitana. (p. 106)

http://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1445/libro.pdf

Anexo 7

Validación de experto 1

Validación de instrumento por experto

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación del instrumento: encuesta sobre percepción sobre ética empresarial, soborno y corrupción de los empresarios MYPE de San Juan de Miraflores.

En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacer llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación. Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

NOMBRE COMPLETO DEL EXPERTO:

MARCO F. ANDRÉS MENDOZA

FORMACIÓN ACADÉMICA CONTADOR PÚBLICO, POSGRADO EN SISTEMAS

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL Auditoría, DE INFORM.

Finanzas, Responsabilidad Social Empresarial

TIEMPO 30 años CARGO ACTUAL Consultor

INSTITUCIÓN Independiente

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1 No cumple con el criterio 2. Bajo Nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden con la dimensión total Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio 2. Bajo Nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	El ítem no es claro El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1 No cumple con el criterio 2. Bajo Nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio 2. Bajo Nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar El ítem es relativamente importante. El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES
Percepción del ambiente ético en la gestión de negocios	7	4	4	4	4	
	8	4	4	4	4	
Percepción sobre el concepto de pagos irregulares que son y no son soborno y ley 30424	9	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	
	11	4	4	4	4	
Percepción sobre trabas burocráticas y expectativas de corrupción en 5 años	12	3	4	4	4	
	13	4	4	4	4	
	14	4	4	4	4	
Participación en el pago de sobornos.	15	3	4	4	4	
	16	4	4	4	4	
	17	4	4	4	4	
	18	4	4	4	4	
	19	4	4	4	4

Firma

Anexo 8

Validación de experto 2

Validación de instrumento por experto

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación del instrumento: encuesta sobre percepción sobre ética empresarial, soborno y corrupción de los empresarios MYPE de San Juan de Miraflores.

En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación. Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

NOMBRE COMPLETO DEL EXPERTO:

JUAN GUSTAVO VARILLAS SOLANO

FORMACIÓN ACADÉMICA ESTUDIOS DE DOCTORADO EN DERECHO

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: JEFE DE ASISTENCIA JURÍDICA DE LA UNIVERSIDAD LA CAJONUTA.

TIEMPO 20 años CARGO ACTUAL: JUEZ EN LO COMERCIAL

INSTITUCIÓN PODER JUDICIAL

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1 No cumple con el criterio 2. Bajo Nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden con la dimensión total Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio 2. Bajo Nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	El ítem no es claro El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1 No cumple con el criterio 2. Bajo Nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluida.	1 No cumple con el criterio 2. Bajo Nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar El ítem es relativamente importante. El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES
Percepción del ambiente ético en la gestión de negocios	7	4	4	4	4	
	8	4	4	4	4	
Percepción sobre el concepto de pagos irregulares que son y no son soborno y ley 30424	9	3	3	3	3	
	10	3	3	3	3	
	11	4	4	4	4	
Percepción sobre trabas burocráticas y expectativas de corrupción en 5 años	12	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	
	14	4	4	4	4	
Participación en el pago de sobornos.	15	4	4	4	4	
	16	4	4	4	4	
	17	4	4	4	4	
	18	4	4	4	4	
	19	4	4	4	4	

Firma

C.A.L. 24169