



**Solomon Kunle
Omogbemi**

WSB University, Dabrowa
Gornicza, Poland.

✉ somogbemi@wsb.edu.pl

Moving from Business Ethics Education to CSR: A Case of Nigeria University Education's Impact on combating corruption. (A Theoretical Analysis)

Pasar de la Educación en Ética Empresarial a la RSE: Un Caso del Impacto de la Educación Universitaria de Nigeria en la Lucha Contra la Corrupción. (Un Análisis Teórico)

I. INTRODUCTION

Ethics and CSR are essential in modern business. Companies should focus on profits and ethical standards and contribute to society's well-being (Aguilera et al., 2007). Hence, education in business ethics is crucial for moulding ethical behaviour in upcoming business leaders, and universities are recognised as crucial establishments for providing this education (Akanbi & Adegbite, 2019). The impact of business ethics education on CSR practices, especially in developing countries with high levels of corruption, is gaining interest. Nigeria must explore how university business ethics education can combat crime and promote CSR (Oluwatoyin & Iyiola, 2018). Although studies have explored this relationship in other contexts, more research on this topic must be conducted, specifically in the Nigerian context (Akanbi & Adegbite, 2019). Business ethics and social responsibility are vital for Nigeria's education sector but challenging due to cultural and economic factors. Education is vital for the country's development and future. The research gap comes

EXECUTIVE SUMMARY

Ethics and corporate social responsibility (CSR) are crucial concepts in the modern business world. Business ethics education plays a significant role in shaping the ethical behaviour of future business leaders. However, there is a need for more research to understand the impact of business ethics education on CSR practices, especially in developing countries like Nigeria, where corruption is widespread. This study addresses this research gap by examining Nigerian educational institutions' existing business ethics and CSR practices. It aims to identify the challenges they face in implementing business ethics and CSR, explore how cultural and contextual factors influence the implementation of business ethics and CSR in the Nigerian education sector, identify opportunities for enhancing business ethics and CSR practices, and suggest practical ways for Nigerian educational institutions to integrate business ethics and CSR into their policies, strategies, and operations. The research aims to answer the following questions: 1.) What are Nigerian educational institutions' existing business ethics and CSR practices? 2.) What challenges do Nigerian educational institutions face in implementing business ethics and CSR? 3.) How do cultural and contextual factors influence the implementation of business ethics and CSR in the Nigerian education sector? 4.) What opportunities are available for enhancing business ethics and CSR practices in Nigerian educational institutions? 5.) How can Nigerian educational institutions integrate business ethics and CSR into their policies, strategies, and operations?

This research is significant in addressing the gap in the literature on the challenges and opportunities of implementing business ethics and CSR in the Nigerian education sector. The results can provide insights to policymakers, educators, and other stakeholders in the Nigerian education sector to develop strategies and initiatives for effective implementation of business ethics and CSR practices, leading to positive social impact and sustainable development in Nigeria. Ultimately, this research will contribute to understanding the current practices, barriers, and opportunities for promoting ethical behaviour and social responsibility in Nigerian educational institutions..

RESUMEN DEL ARTÍCULO

La ética y la responsabilidad social corporativa (RSE) son conceptos cruciales en el mundo empresarial moderno. La educación en ética empresarial desempeña un papel importante en la configuración del comportamiento ético de los futuros líderes empresariales. Sin embargo, se necesita más investigación para comprender el impacto de la educación en ética empresarial en las prácticas de RSE, especialmente en países en desarrollo como Nigeria, donde la corrupción está muy extendida. Este estudio aborda esta brecha de investigación examinando las prácticas existentes de ética empresarial y RSE de las instituciones educativas nigerianas. Su objetivo es identificar los desafíos que enfrentan en la implementación de la ética empresarial y la RSE, explorar cómo los factores culturales y contextuales influyen en la implementación de la ética empresarial y la RSE en el sector educativo nigeriano, identificar oportunidades para mejorar la ética empresarial y las prácticas de RSE, y sugerir formas prácticas para que las instituciones educativas nigerianas integren la ética empresarial y la RSE en sus políticas, estrategias y operaciones.

La investigación tiene como objetivo responder a las siguientes preguntas: 1.) ¿Cuáles son las prácticas existentes de ética empresarial y RSE de las instituciones educativas nigerianas? 2.) ¿Qué desafíos enfrentan las instituciones educativas nigerianas en la implementación de la ética empresarial y la RSE? 3.) ¿Cómo influyen los factores culturales y contextuales en la implementación de la ética empresarial y la RSE en el sector educativo nigeriano? 4.) ¿Qué oportunidades están disponibles para mejorar la ética empresarial y las prácticas de RSE en las instituciones educativas nigerianas? 5.) ¿Cómo pueden las instituciones educativas nigerianas integrar la ética empresarial y la RSE en sus políticas, estrategias y operaciones?

Esta investigación es importante para abordar la brecha en la literatura sobre los desafíos y oportunidades de implementar la ética empresarial y la RSE en el sector educativo nigeriano. Los resultados pueden proporcionar información a los responsables políticos, educadores y otras partes interesadas en el sector educativo nigeriano para desarrollar estrategias e iniciativas para la implementación efectiva de la ética empresarial y las prácticas de RSE, lo que lleva a un impacto social positivo y al desarrollo sostenible en Nigeria. En última instancia, esta investigación contribuirá a comprender las prácticas actuales, las barreras y las oportunidades para promover el comportamiento ético y la responsabilidad social en las instituciones educativas nigerianas.

in understanding the impact of business ethics education and CSR in fighting corruption in Nigeria.

This research explores how to promote ethical behaviour and social responsibility in Nigerian academic institutions. The study examines current practices, obstacles, and opportunities for instilling business ethics and corporate social responsibility (CSR) in the education sector of Nigeria. The research results are valuable for policymakers, educators, and stakeholders who can use them to develop effective strategies and initiatives for implementing business ethics and CSR practices. This will positively impact society and contribute to Nigeria's sustainable development. Teaching business ethics is

increasingly important to help individuals and companies

navigate the complex and ever-changing business world (Boatright, 2015; De George, 2010). According to research Learning about business ethics raises awareness of ethical issues, improves decision-making, and promotes accountability and integrity in organisations (Huang, 2019; Treviño & Nelson, 2010). Organisations should cultivate ethical cultures, engage employees, and reduce ethical misconduct to prioritise ethics education. (Kaptein, 2011; Weaver & Treviño, 2019).

CSR is crucial for businesses. It involves their responsibilities towards social, environmental, and economic stakeholders. It benefits society and

organisations by improving reputation, customer loyalty, and financial performance (Carroll & Shabana, 2010; Elkington, 2018). CSR initiatives can help companies attract and retain customers, boost employee loyalty, and improve competitiveness (Porter & Kramer, 2011; Sen & Bhattacharya, 2012). Its initiatives are crucial for companies to achieve better customer retention rates and higher employee loyalty and commitment, ultimately leading to increased competitiveness in the market (Carroll & Shabana, 2010; Elkington, 2018). Businesses are expected to go beyond legal requirements by implementing CSR. Business schools should teach ethics and CSR to prepare graduates for ethical challenges in their careers (Donaldson, 2015; Lozano, 2019); this action can ultimately lead to more responsible and sustainable business practices.

Business ethics education positively correlates with higher rankings in transparency, ethics, and CSR (Transparency International, 2021; World Economic Forum, 2022). Denmark's

...Learning about business ethics raises awareness of ethical issues, improves decision-making, and promotes accountability and integrity in organisations

focus on business ethics has led to vital transparency, ethics, and corporate social responsibility, building a solid reputation in these areas. (Transparency International, 2021; World Economic Forum, 2022). In this regard, the following research questions will be answered: 1) What are Nigerian educational institutions' business ethics and CSR practices? 2) What challenges do Nigerian educational institutions face in business ethics and CSR? 3) How do cultural and contextual factors influence the implementation of business ethics and CSR in the Nigerian education sector? 4) What opportunities are for enhancing business ethics and CSR practices in Nigerian educational institutions? 5) How can Nigerian educational institutions integrate business ethics and CSR into their opportunities, strategies, and operations?

KEYWORDS

Ethics, Corporate Social Responsibility, Corruption, Sustainable development, Business practices, Business curricula.

PALABRAS CLAVE

Ética, Responsabilidad Social Corporativa, Corrupción, Desarrollo sostenible, Prácticas empresariales, Currículos empresariales.

2. LITERATURE REVIEW

Cultural, religious, and economic factors shape Nigerian business ethics. Traditional African values of honesty, integrity, and community welfare are highly regarded (Adelakun, 2011). Ola (2012) asserts that Christianity and Islam have significantly influenced the ethical values of Nigerian society. Furthermore, Nigeria's economic landscape, notorious for its corrupt and unethical business practices, emphasises the need for business ethics education (Onyemelukwe, 2015). Business ethics and CSR are critical for Nigeria's booming economy. A literature review will examine their current education and implementation.

CSR education in universities is essential in shaping students' ethical attitudes and decision-making and helps them understand the significance of CSR in business. According to Okpara & Idowu (2010), it is crucial to recognise that incorporating CSR into business strategies is necessary for successful business management. Companies now prioritise social responsibility alongside profits (Idemudia & Kuye, 2011). Universities play a vital role in promoting CSR and shaping students' ethical attitudes. (Osagie, 2015). According to Olusanya (2017) and Ofoegbu et al. (2021), University education on CSR positively affects students' ethical awareness and decision-making skills. Adeyeye & Ogunbamila (2020) found that students who received CSR education were likelier to support and engage in CSR activities. It is a fact that university education has a positive influence on students' attitudes towards Corporate Social Responsibility in business (Olusanya, 2017; Ofoegbu et al., 2021).

3. CONCEPTUALIZING BUSINESS ETHICS

Business ethics involves using ethical principles and values in all commercial operations, including stakeholder management, corporate social responsibility, sustainability, ethical decision-making, and transparency (Crane & Matten, 2016; Treviño & Nelson, 2016). CSR is when companies do more than follow the law. Companies must prioritise societal welfare and economic objectives through corporate social responsibility (Carroll & Shabana, 2010). They take voluntary actions to help society, the environment, and the economy. This can improve their reputation, customer loyalty, and financial performance (Porter & Kramer, 2011). Ethical decisions in business are crucial for fairness, trust, prevention of harm, and a positive reputation. Responsible behaviour requires alignment with ethical principles (Treviño & Nelson, 2016). Transparency in business ethics is essential for accountability and trust. Personal values guide ethical decision-making (Preston & Sapienza, 2014).

3.1. Challenges & Importance of Business Ethics Education in Nigeria

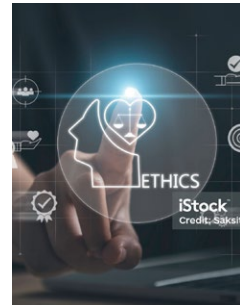
According to Schreckinger and Adali (2022), ethical leadership has developed considerably over the past few years as scholars and practitioners recognise its critical role in promoting and fostering ethical decision-making and behaviours in the business world. In a study by Lin et al. (2021) and Treviño & Nelson (2011), Education in business ethics is crucial for promoting ethical decision-making and behaviour in the workplace. Studies prove that ethical leadership positively affects employees' perception of the ethical environment and conduct. Therefore, business curricula should incorporate this education to encourage ethical leadership and decision-making. In a review of the literature on business ethics education, Waples et al. (2015) noted that such education can help individuals develop a sense of ethical responsibility and foster a culture of integrity in organisations. The authors suggest that ethics education should be an integral part of business education rather than a separate course or module. According to Zhang et al. (2021), Wempe et al. (2022), Cai et al. (2021) and Kish-Gephart et al. (2014), Ethical leadership is essential for promoting ethical behaviour within organisations. Business ethics education can help individuals become more aware of ethical issues in the workplace and reduce the incidence of unethical behaviours. In their book *Ethics Education in Business*



Schools (2015), Waddock and McIntosh argue that business ethics education is critical for preparing future business leaders to navigate the complex ethical challenges they will face in the global business environment. Therefore, ethics education should be integrated throughout the business curriculum and focus on developing ethical leadership skills (Cai et al.,2021).

Business ethics education is considered a crucial element of business education, as per a survey conducted by Enderle et al. (2016). The authors suggest that this type of education can aid in developing ethical decision-making and conduct in the corporate world and equip students with the necessary skills to tackle ethical dilemmas in their professional lives. Lu & Hung (2020) stated that business ethics education could improve students' ethical awareness and moral reasoning skills. The authors suggest that such instruction can also help promote a culture of integrity and ethical leadership in Chinese organisations. Extensive research and documentation have unequivocally established that the inclusion of business ethics education is crucial for promoting ethical decision-making and behaviour within the corporate sector. To effectively achieve this vital goal, the business curriculum must incorporate education on moral reasoning, ethical leadership, and ethical responsibility. While Nigeria has made some progress in this regard, it is urgent that a standardized curriculum and teaching resources for ethics courses in higher education institutions be implemented without any delay (Adeyemi & Adejumo, 2017). The delivery and content of business ethics education in Nigeria can be challenging due to cultural and contextual factors influencing ethical values, such as the country's diverse society with varying ethnicities, religions, and cultural practices. (Ola, 2012). Gift-giving is common in Nigerian business relationships, despite being seen as unethical in other situations. This cultural relativity of ethics challenges developing a universal approach to business ethics education in Nigeria (Adelakun, 2011, p. 44).

Corruption and lack of ethical enforcement in Nigeria's business environment can diminish the effectiveness of ethics education. Despite efforts to promote ethical behaviour, corruption remains a pervasive issue, and unethical practices are often overlooked or even rewarded (Transparency International, 2020). More resources in Nigeria can lead to the effective presentation of business ethics education, resulting in a lack of motivation to uphold ethical



principles. Higher education institutions require more qualified faculty, adequate funding, and updated infrastructure to improve the quality and efficacy of business ethics education. Hence, investing in infrastructure, faculty development, and research in business ethics can improve education quality and promote ethical business practices (Adeyemi & Adejumo, 2017).

3.2. Understanding Corporate Social Responsibility Education in Nigeria

Corporate Social Responsibility means companies must benefit society, not just shareholders (Carroll, 2015). Organisations have many options for showcasing their commitment to Corporate Social Responsibility (CSR), ranging from charitable donations to environmental sustainability programs, ethical business practices, and community involvement. As concerns about social justice, income inequality, and environmental issues continue to grow, consumers and investors are paying closer attention to CSR practices (Waddock & Lozano, 2013). Nigerian businesses now recognise the significance of Corporate Social Responsibility (CSR) in addressing social, environmental, and economic issues. Universities and business schools offer courses and programs on CSR principles and practices, such as Pan-Atlantic University's "CSR and Sustainable Development" course in Lagos (Idemudia, 2018). CSR is now a critical component of business practices in Nigeria, as demonstrated by its inclusion in certification programs by the Nigerian Institute of Public Relations and the Nigerian Institute of Management (Adeyemi et al., 2019). Companies are prioritising environmental sustainability in their CSR efforts. They reduce their environmental impact by decreasing their carbon footprint, conserving resources, and using renewable energy (Sarkar & Costa, 2015). For example, companies like Unilever and Coca-Cola have committed to reducing their greenhouse gas emissions. At the same time, environmental impact has pledged to derive 50% of its energy from renewable sources by 2025 (Gibbs, 2019).

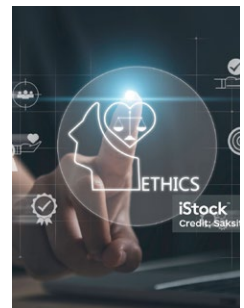
3.3. Need for CSR in Business

Driving this trend are several factors, including changing societal expectations of companies (Porter & Kramer, 2011), increased pressure from stakeholders such as customers, employees, and investors (McWilliams & Siegel, 2011), and the potential benefits of



CSR activities for companies themselves (Brammer et al., 2012). One key advantage of CSR has improved prominence and brand representation, which can lead to increased customer loyalty and sales (Sen & Bhattacharya, 2012). CSR activities can also help attract and retain employees, as workers increasingly seek out socially responsible companies to work for (Treviño & Nelson, 2011). Moreover, research has suggested that CSR can improve companies' financial performance. However, the relationship between CSR and economic outcomes is complex and may depend on the industry, firm size, and the specific CSR activities undertaken (Margolis & Walsh, 2010). Despite the potential benefits of CSR, some companies may hesitate to invest in such activities due to concerns about costs and possible trade-offs with other business priorities (Crane & Matten, 2016). However, evidence suggests that the costs of CSR may by far outweigh the benefits in the long run (Orlitzky et al., 2013) and that a strategic approach to CSR can help companies align their social and environmental goals with their overall business strategy (Husted & Salazar, 2006); hence companies that neglect CSR may face a competitive disadvantage in the future (Matten & Moon, 2008).

According to Okpara & Idowu (2010), extensive research has shown that Corporate Social Responsibility (CSR) is no longer an optional addition, but a crucial aspect of effective business management. It has been smoothly integrated into business strategies. This paradigm shift from single-minded profit-making to a broader set of societal responsibilities is inextricably linked to the escalating importance of ethical conduct in business operations. (Idemudia & Kuye, 2011). Universities must actively promote CSR, as they significantly shape students' attitudes towards ethical behaviour and corporate social responsibility. In Nigeria, a concerted effort has been made to fight against corruption by integrating CSR into university education. (Osagie, 2015). In Nigeria, for example, there have been efforts to integrate CSR into university education to combat corruption (Amaechi & Adi, 2013). Also, lately, the impact of university education on CSR has been studied empirically; for instance, a study by Adeyeye and Ogungbamila (2020) examined the effect of university education on students' attitudes towards CSR and found that students who received CSR education were more likely to support and engage in CSR activities. Additionally, studies have shown that CSR education positively impacts students'



ethical awareness, ethical decision-making, and perceptions of the importance of CSR in business (Olusanya, 2017; Ofoegbu et al., 2021). In general, there is a growing need for CSR in the industry, and the role of universities in promoting CSR has been emphasised lately. Furthermore, empirical studies have shown that university education plays a crucial role in shaping students' attitudes towards CSR and ethical behaviours, highlighting the importance of integrating CSR into university education.

4. CHALLENGES IN BUSINESS ETHICS AND CSR EDUCATION IN NIGERIA

The effective integration of business ethics and CSR education into the Nigerian business education curriculum faces several challenges. Standardised curricula and guidelines are necessary to cover various aspects of business ethics and CSR, including ethical theories, ethical decision-making frameworks, and practical CSR applications in the Nigerian context (Adeyemi et al., 2019). Nigeria struggles with inadequate resources and infrastructure in business schools for teaching business ethics and CSR, resulting in outdated curricula and insufficient teaching materials (Osemeke et al., 2018), meaning that expert faculty is needed to improve education in business ethics and CSR (Onyebuchi et al., 2016; Abraham, 2018). Business ethics and CSR education in Nigeria are hindered for various reasons; 1.) Some businesses in Nigeria prioritise profit-making over ethical considerations and do not fully embrace the principles of business ethics and CSR; 2) lack of awareness and commitment among businesses in Nigeria towards ethical conduct and CSR practices (Idemudia, 2018); 3.) prevalence of unethical business practices in Nigeria, which can create a negative perception of the importance of business ethics and CSR among students and businesses, 4.) rampant corruption, fraud, and unethical behaviours in the business environment can also influence students to prioritise personal gain over ethical considerations (Oladipo et al., 2017). This can pose a significant challenge in cultivating a culture of business ethics and CSR among students and business practitioners, 5.) Cultural and contextual factors in Nigeria make it challenging to integrate business ethics and CSR education due to conflicting values and norms. (Adeyemi et al., 2021). This cultural mismatch can create confusion and resistance

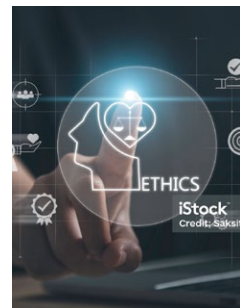


to embracing business ethics and CSR principles in Nigeria.

4.1. The link between Business Ethics, CSR, and Corporate Sustainability

According to Carroll (2010), Corporate Social Responsibility (CSR) and Business Ethics are closely related concepts. Businesses have a responsibility to society and the environment beyond their financial performance. Business Ethics refers to the moral principles that guide their behaviour. Behaviour is a crucial component of CSR and should be viewed as a moral obligation. Also, according to Freeman (2010), CSR involves ethical actions, and businesses are responsible for acting in the best interest of all stakeholders, such as customers, employees, shareholders, and the community. Being socially responsible and ethical can bring both moral and economic advantages. Being socially responsible and ethical can improve a company's financial performance and long-term viability (Fernandez-Feijoo et al., 2014; Lee et al., 2015). Consumers are more conscious of the social and environmental impacts of products and services and prefer to support companies that align with their values and beliefs (Bhattacharya et al., 2010). Hence, integrating CSR and ethics can be challenging as companies view it as an expense rather than an opportunity for growth (Branco & Rodrigues, 2016). Furthermore, because it requires balancing stakeholder duties with financial goals, we need clarity on ethical behaviour to ensure transparency and consistency (Crane & Matten, 2016).

Integrating business ethics and CSR into Nigeria's education system is crucial in combating corruption and rebuilding public trust. Nigerian universities have implemented a code of ethics and launched a CSR promotion program. However, more awareness and resources are needed to enforce ethical standards successfully (Adeniji, 2016; Ahiauzu & Nzewi, 2017; National Universities Commission, 2012; Tertiary Education Trust Fund, 2020; Iyoha & Oriarewo, 2013). Ethical business practices in Nigeria improved financial performance and stakeholder trust, leading to a more significant launch of CSR promotion programs for corporations (Onyeka et al., 2017). In Nigeria, corporate sustainability requires consideration of environmental challenges such as pollution, deforestation, and oil spills. Prioritising environmentally friendly practices makes companies more socially responsible and appealing to stakeholders. By supporting local communities and



ensuring fair labour, companies can improve their reputation, strengthen stakeholder relationships, and promote sustainable development (Igwe et al., 2015). According to Okpala et al. (2014), engaging in socially responsible practices such as community development initiatives and CSR programs can positively impact corporate sustainability in Nigeria. However, challenges and gaps in integrating business ethics and corporate sustainability exist, such as corruption and environmental degradation. Weak regulatory frameworks, inadequate enforcement mechanisms, and a lack of awareness and education hinder progress in this area (Okike et al., 2018).

4.2. Business Ethics Versus CSR

Scholars have emphasised integrating business ethics and CSR to achieve sustainable development goals. The connection between business ethics and corporate social responsibility (CSR) has been extensively explored in works of literature; because business ethics offer a moral structure for businesses, while CSR enables companies to behave ethically and contribute positively to society (Jamali, 2010). According to Ali & Ahmed (2019), Ethical principles and values should guide corporate social responsibility initiatives. This will ensure that businesses operate responsibly and positively impact society. Incorporating business ethics and corporate social responsibility into decision-making and behaviour is crucial for creating a culture of integrity and accountability, ultimately contributing to sustainable development (Eweje, 2011). Business ethics supports CSR by prioritising stakeholder engagement. According to Carroll & Shabana's (2010) perspective, ethical practices entail considering the welfare of all stakeholders, such as employees, customers, suppliers, and the community, when making decisions. By doing so, businesses can develop sustainable relationships with stakeholders and contribute to the well-being of society. Also, business ethics can help to mitigate risks associated with CSR initiatives. According to Rahim, Al-Ansari, and Haque (2017), practising ethical behaviours can lower the chances of negative consequences for CSR initiatives. For instance, it can prevent accusations of greenwashing, which may harm a company's reputation. Ethics and CSR integration boosts effectiveness, promotes sustainability, and engages stakeholders. Ethical behaviour is crucial to success in CSR initiatives. (Carroll

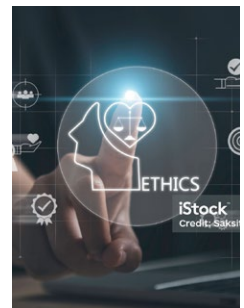


& Shabana, 2010; Eweje, 2011; Rahim et al., 2017). According to Jamali (2010); Ali & Ahmed (2019); Mousa & Alshammari (2021), and Turker & Altuntas (2014), “upholding ethical practices can create a sense of responsibility towards stakeholders, leading to an increase in Corporate Social Responsibility initiatives. This can include reducing carbon footprint or promoting social justice. Considering the influence of business ethics and CSR on business performance is important, as companies that uphold ethical practices are likelier to engage in CSR initiatives”. This leads to better performance and contributes to sustainable development goals (Mousa & Alshammari, 2021; Turker & Altuntas, 2014).

Maignan and Ralston (2012) suggest that “ethics education can establish a culture of ethical behaviours in organisations, resulting in responsible and sustainable business practices. This education can involve comprehending the social and environmental impact of business operations and the obligations of businesses towards stakeholders other than shareholders”. Incorporating ethics education into business curricula effectively links business ethics education with CSR. According to Hartman et al. (2013), Integrating ethics education into business courses can foster a more ethical business culture and prepare future leaders to operate responsibly. Employee ethics training programs can also help link business ethics education to CSR. Salzmann et al. (2015) state that “Ethics training can promote responsible behaviours among employees by increasing awareness of ethical issues and providing tools for moral decision making. This can lead to a culture of responsible behaviour and more sustainable business practices”. One way to connect business ethics education with corporate social responsibility (CSR) is by researching the relationship between the two. Krambia-Kapardis & Zopiatis (2020) believe such research can deepen our understanding of how businesses operate sustainably and responsibly. Moreover, they can inform the development of business ethics education programs, which can promote responsible practices among organisations.

4.3. The Role of Business Ethics Education in Promoting CSR

According to Carroll & Buchholtz (2014), “a major barrier to CSR is the lack of understanding and knowledge about the concept. To overcome this obstacle, educating employees about business ethics can help increase awareness and understanding of CSR.



This will equip them with the necessary knowledge and skills to implement and manage CSR initiatives effectively”. Corporate social responsibility (CSR) is vital for businesses, and education on business ethics plays a crucial role in promoting it. Experts stress integrating ethical values and principles into business school curricula to prepare future leaders for responsible and ethical business practices (Dobson & Ramlogan, 2016; Ogunyemi & Bruning, 2017). Business ethics education promotes ethical behaviours and encourages businesses to act responsibly towards society and the environment (Sims, 2014) because, according to Abiola and Afolabi (2021), “teaching business ethics in schools can help students become responsible business leaders and increase their commitment to social responsibility. Businesses can also benefit from this education by better understanding CSR and being more motivated to engage in socially responsible activities”. Sims (2014) noted that Training employees in business ethics can encourage ethical behaviour and increase engagement in corporate social responsibility initiatives. This promotes a culture of ethical behaviour and social responsibility within organisations and can develop the ethical competencies of business leaders and employees.

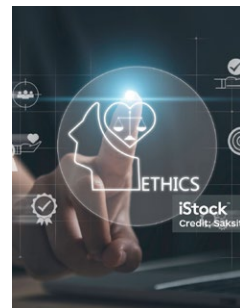
Reimsbach-Kounatze (2014) states that “managers need to understand business ethics to improve their decision-making and address social and environmental issues through CSR initiatives. Learning about business ethics can assist organisations in promoting their CSR programs and addressing related ethical issues”. According to Ogunyemi & Bruning (2017), companies require the knowledge and skills to effectively identify and respond to ethical issues to engage in CSR initiatives. Business ethics education equips businesses with the tools and frameworks to manage ethical issues in the context of CSR. In addition, business ethics education can also contribute to the development of a culture of ethical behaviours and CSR within organisations. According to Johnson and O’Leary-Kelly (2015), “education can impact people’s attitudes and behaviours, creating a culture of ethical behaviour in organisations. This can encourage businesses to participate in corporate social responsibility (CSR) projects and support sustainable development goals”. Business ethics education ensures that CSR initiatives align with ethical principles and values. It helps to promote social responsibility by equipping individuals with the necessary knowledge and tools. Business ethics education also



plays a pivotal role in enhancing moral sensitivity and awareness among business leaders, identifying and managing ethical issues related to CSR, and fostering a culture of ethical behaviour and CSR within companies. (Carroll & Buchholtz, 2014; Dobson & Ramlogan, 2016; Ogunyemi & Bruning, 2017; Reimsbach-Kounatze, 2014; Sims, 2014; Johnson & O'Leary-Kelly, 2015; Kujala & Laine, 2019; Abiola & Afolabi, 2021).

5. INTERNATIONAL RANKINGS OF TRANSPARENCY, ETHICS, AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY

Transparency, ethics, and corporate social responsibility (CSR) are essential for developing and sustaining economies and societies worldwide. International organisations and institutions evaluate countries' performance in these areas through various rankings and assessments. This study evaluates Nigeria's performance in international transparency, ethics, and CSR rankings, including the country's strengths, weaknesses, and trends. Transparency refers to the accessibility and openness of information shared by governments, organisations, and other stakeholders. It is critical in promoting accountability, integrity, and trust in governance and business practices. Global rankings evaluate transparency levels in different countries. Responsible governance and business practices require adherence to moral principles and values, known as ethics. (Treviño & Nelson, 2011). Measuring ethics is challenging due to subjective assessments. Nigerian companies have limited representation in ethical performance rankings, indicating weaker overall ethical performance. Possible reasons include weak corporate governance practices, inadequate regulatory frameworks, and limited awareness and implementation of ethical standards (Ethisphere Institute, 2022). Nigeria's performance in transparency, ethics, and CSR on the international level is unsatisfactory. The country ranks 149th out of 180 countries in the Transparency International Corruption Perceptions Index and 115th out of 128 in the World Justice Project Rule of Law Index (World et al., 2021). According to the 2020 World Bank of Doing Business report, the country's ranking is low at 131 out of 190 countries. This highlights the need for assistance promoting CSR and enhancing the business environment (World Bank, 2020). Nigeria has a low ranking due to complicated regulations and governance structures. However, there are initiatives to promote transparency, ethics, and corporate social responsibility. The Nigerian Stock Exchange has launched a sustainability framework for reporting ESG performance for



listed companies (Nigerian Stock Exchange, 2019). To promote transparency and ethical conduct, the Nigerian government has taken proactive measures such as implementing NEITI and the Code of Corporate Governance for Public Companies in Nigeria (Adebite & Nakpodia, 2020).

Lozano et al. (2018) stress the significance of sustainable business practices to ensure responsible and accountable operations of companies. Integrating ethics into Corporate Social Responsibility (CSR) for sustainable business practices is essential. This includes considering business activities' environmental and social impacts, such as pollution, climate change, and resource depletion. Sustainability reporting frameworks like the Global Reporting Initiative (GRI) connect transparency and CSR by providing guidelines for reporting on social and environmental impact.

According to KPMG's 2020 report, there has been a significant increase in companies adopting the GRI framework, indicating a strong commitment towards transparency and corporate social responsibility (CSR). One effective method to promote CSR is through supply chain transparency, which involves understanding and addressing the social and environmental impact of a company's supply chain, including issues such as forced labour, child labour, and environmental harm. Companies can establish their commitment to responsible sourcing and build stakeholder trust by being transparent about their supply chain practices. Patagonia, a clothing company, has been praised for its transparent approach to supply chain management (Tate, 2021). Ethics is critical to CSR because it provides a framework for responsible decision-making. As Garriga and Melé (2013) noted, ethical behaviours are central to the concept of CSR, as it involves a company's responsibility to stakeholders beyond its shareholders, including employees, customers, suppliers, and the wider community. Ethics guide companies to act in the best interests of these stakeholders, considering their well-being, rights, and interests. Ethics can be linked to CSR by developing codes of conduct and ethical guidelines. These documents provide a framework for ethical behaviours, outlining the company's values and principles and establishing behaviour standards. According to Husted & de Jesus Salazar (2017), "Codes of conduct are becoming increasingly important for companies to demonstrate their commitment to ethics and CSR. These codes help communicate ethical values to employees, customers, and suppliers. Ethical leadership practices are also important in linking ethics to CSR". Treviño and Weaver (2018) state that ethical leadership is crucial in promoting responsible behaviour. Ethical leadership is an integral part of Corporate Social Responsibility (CSR). Ethical leaders exhibit



moral behaviour and take responsibility for their actions, setting an example for others.

Table I. Transparency International's Corruption Perceptions Index (CPI)

S/N	YEAR	NIGERIA'S CPI	SEYCHELLES CPI SUB-SAHARAN & AU	DENMARK'S CPI EU, OECD & WESTERN EUROPE	UAE/ARE'S CPI ARAB STATE	GERMANY CPI'S G20
1	1991	N/A	N/A	9.53	N/A	N/A
2	1992	N/A	N/A	9.61	N/A	N/A
3	1993	N/A	N/A	9.52	N/A	N/A
4	1994	N/A	N/A	9.53	N/A	N/A
5	1995	N/A	N/A	9.6	N/A	7.20
6	1996	1.8	N/A	9.8	N/A	7.60
7	1997	1.6	N/A	9.7	N/A	7.80
8	1998	1.5	4.6	9.88	N/A	8.10
9	1999	1.5	4.8	9.9	N/A	8.30
10	2000	1.2	4.6	9.92	N/A	8.50
11	2001	1.2	4.8	9.96	28	8.10
12	2002	1.3	4.7	9.85	29	8.00
13	2003	1.4	4.8	9.5	33	8.20
14	2004	1.4	4.6	9.5	36	8.30
15	2005	1.6	4.8	9.7	30	8.20
16	2006	2.2	5.0	9.5	30	8.00
17	2007	2.3	5.1	9.3	30	8.0
18	2008	2.7	5.3	9.3	31	8.3
19	2009	2.4	5.3	9.3	30	8.0
20	2010	2.4	5.0	9.3	30	8.0
21	2011	2.4	5.0	9.4	28	8.0
22	2012	2.7	5.2	9.1	25	8.0
23	2013	2.9	5.5	9.3	26	8.1
24	2014	2.7	5.6	92	70	7.8
25	2015	2.4	55	91	66	8.0
26	2016	2.8	60	90	66	81
27	2017	2.5	60	88	71	81
28	2018	2.5	66	88	77	80
29	2019	2.8	66	87	71	80
30	2020	2.4	60	88	71	80
31	2021	25	63	88	49	80

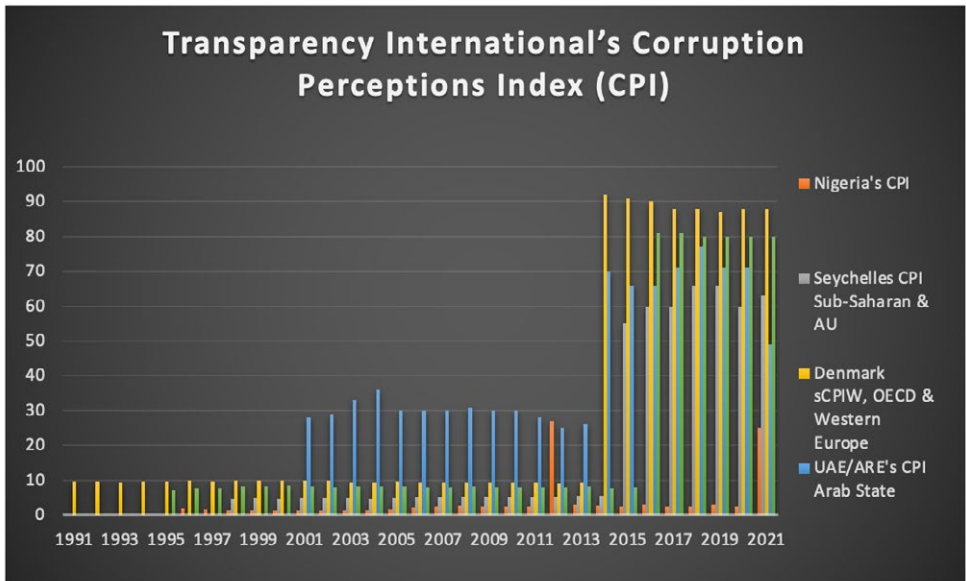
Sources: Transparency International, 2021. ^{1,2}

5.1. Analysis of the Rankings and Their Implications

According to Kolk & Pinkse (2010), Transparency is crucial for building trust between companies and stakeholders. Companies open about their social and environmental impact are more likely to earn stakeholder support and loyalty. This can lead to better relationships with suppliers and customers and a positive reputation. Transparency International is a global organisation that can help companies improve their ethical standards and CSR practices by combatting corruption and promoting transparency in both the public and private sectors. They release a yearly Corruption Perceptions Index (CPI) that assesses countries' perceived levels of public sector corruption. The index ranges from 0 to 100, where a score of 0 means a country is highly corrupt, and a score of 100 means immaculate. Nigeria's CPI score has fluctuated over the years, with the highest score of 0.79 in 1996. However, the score declined significantly in the next decade, hitting a low of 1.3 in 2003.

34

Figure 1. Transparency International's Corruption Perception Index Graph.



Source: Author 2023

Nigeria's corruption score needs to be more consistent, ranging from 1.9 to 28. However, the latest report ranks the country 149th out of 180 nations, scoring 25 out of 100, indicating high

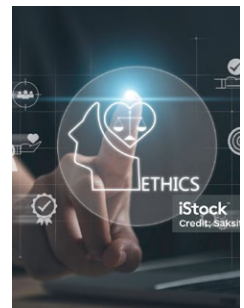
perceived corruption. This ranking highlights the urgent need to address corruption in Nigeria, despite measures taken to promote transparency. The CPI scores provide an effective tool to monitor progress and identify areas that require further action to combat corruption. It is essential to prioritise transparency in corporate social responsibility to enable stakeholders to make informed decisions and hold companies accountable for their actions. Transparency International recommends implementing anti-corruption measures, enhancing transparency and accountability, fostering integrity, engaging stakeholders, promoting dialogue, adopting international best practices, collaborating with civil society and government, and regularly assessing and improving ethical performance.

5.2. Summary of Findings

The study highlights the importance of Nigerian universities in promoting corporate social responsibility (CSR) and combatting corruption. By incorporating business ethics education into their curriculum, universities can instil responsible and ethical business practices in future leaders and professionals. The results emphasise the need for a comprehensive approach to CSR that goes beyond mere compliance with regulations and involves a genuine commitment to ethical behaviour, transparency, and accountability. Early education in ethics is essential for nurturing socially responsible business leaders. In Nigeria, where corruption is a significant issue, universities can provide a foundation for business ethics. The research indicates that business ethics, CSR, and corruption are closely interconnected, and a robust CSR framework can help prevent corruption by encouraging responsible business practices, promoting integrity, and enhancing transparency and accountability. Nigerian universities need help promoting business ethics and corporate social responsibility due to limited resources, faculty development needs, and cultural and institutional barriers. The research findings are as follows:

1) *Business ethics and CSR practices in Nigerian educational institutions vary, with no uniform standard. However, many institutions have acknowledged the significance of these concepts and are endeavouring to implement them into their operations. Common practices include:*

a) *Ethical governance:* Employees, students, and other parties are expected to act with honesty, openness, and



responsibility, guided by codes of conduct and ethical principles.

- b) *social responsibility initiatives*: Nigerian schools aid society with scholarships, infrastructure, health campaigns, and charity support.
- c) *Sustainability and environmental practices*: Institutions are adopting sustainable practices like energy conservation, waste management and promoting eco-friendly behaviour on campus. They also include sustainability in their curriculum by offering environmental studies and courses.
- d) *Stakeholder engagement*: Students, parents, staff, and communities come together in educational institutions to communicate and collaborate effectively to address their various needs and concerns.

2. Nigerian educational institutions require assistance incorporating business ethics and CSR practices. Some of the obstacles they face include:

- a) *Limited resources*: Limited finances often hinder organisations from investing in CSR projects and sustainable practices. More resources can help develop ethics programs and provide staff and student training.
- b) *Lack of awareness and commitment*: Focusing on business ethics and CSR can be challenging amidst competing priorities, but commitment and awareness at the top can lead to meaningful change.
- c) *Regulatory and legal frameworks*: Having clear regulations and guidelines for business ethics and social responsibility is essential for creating a fair playing field for all companies.
- d) *Cultural and societal norms*: Balancing cultural traditions and ethical business practices can be challenging as some norms may conflict with principles of business ethics. This can create reluctance to adopt necessary changes. Promoting ethics while being sensitive to cultural differences is complex.

3) Implementing business ethics and CSR in the Nigerian education sector is significantly influenced by cultural and contextual factors. These factors include:

- a) *The concepts of collectivism and community orientation*: Nigerian culture emphasises collective well-being and community values. This can positively influence adopting

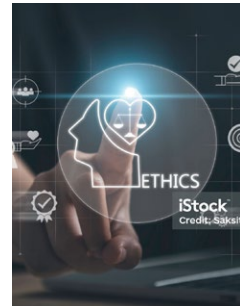


CSR practices that benefit local communities and promote social cohesion.

- b) *The concept of power distance and hierarchical structures:* Nigeria's power distance culture hinders transparency and open dialogue in educational institutions.
- c) *Dealing with Corruption and Unethical Practices:* Nigeria has faced challenges related to corruption and unethical practices in various sectors, including education. Addressing these cultural issues is crucial for fostering an ethical culture in educational institutions.
- d) *Role of religion:* Nigeria has a diverse religious population, with Islam and Christianity significantly impacting ethical conduct and Corporate Social Responsibility (CSR) initiatives.

4) There are several ways to improve business ethics and CSR practices in Nigerian educational institutions, such as:

- a) *Collaboration and partnerships:* By collaborating with industry, NGOs, and government agencies, institutions can leverage resources, expertise, and networks to implement impactful CSR initiatives. These partnerships can also facilitate knowledge sharing and the sharing of best practices.
- b) *Integrating ethics and CSR in the curriculum:* Teaching business ethics and CSR in schools can help develop ethical awareness and responsible practices among students. Focused courses on these topics can prepare future professionals to make ethical decisions.
- c) *Staff training and professional development:* Business ethics and social responsibility training boost ethical decision-making, stakeholder engagement, and sustainable practices.
- d) *Establishing an ethics committee or office:* An ethics committee in educational institutions promotes accountability and ethical practices and guides decision-making.
- e) *Ethical leadership:* Ethical leadership promotes a culture of responsibility. Leaders must show integrity, transparency, and accountability.



5) Nigerian educational institutions can integrate business ethics and CSR into their opportunities, strategies, and operations through the following approaches:

- a) *Developing a comprehensive CSR strategy:* Create a CSR strategy aligned with mission, values, and stakeholder expectations, prioritising goals, and providing a clear roadmap.
- b) *Conducting ethical risk assessments:* Organizations can take steps to identify and evaluate potential ethical risks, including academic misconduct, financial improprieties, and conflicts of interest. They can then implement measures to reduce or eliminate these risks.
- c) *Promoting ethical behaviour and values:* educational institutions must prioritise instilling values like honesty, integrity, fairness, and respect. This can be achieved through awareness campaigns, ethics training, and integrating ethical principles into evaluations.
- d) *Engaging stakeholders:* Institutions should involve stakeholders through communication, feedback, and consultations to identify ethical issues, gather diverse perspectives, and build trust.
- e) *Reporting and transparency:* educational institutions should regularly report on their CSR initiatives and ethical performance through annual reports, sustainable practice disclosures, and channels for reporting concerns.
- f) *Integrating sustainability into operations:* Institutions can promote sustainability by implementing eco-friendly infrastructure, waste management, and responsible procurement. They should also integrate sustainability into their curriculum, research, and policies.
- g) *Collaborating with industry and government:* Collaborating with businesses, government agencies, and industry associations strengthens CSR initiatives by sharing resources, exchanging knowledge, and collectively addressing societal challenges.

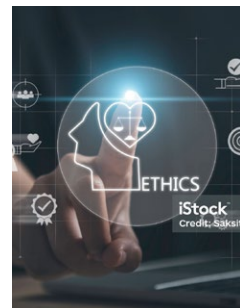
By adopting these strategies, Nigerian educational institutions can promote ethics, social responsibility, and sustainability. This will help in the progress of society.



5.3. Implications for Business Practice and Policy

Nigeria is looking to introduce business ethics courses in higher education institutions to develop ethical business leaders and promote sustainable economic growth. Despite facing challenges like the need for a standardised curriculum, cultural and contextual factors, corruption, and resource constraints, the country is determined to combat corruption and promote responsible and sustainable business practices. Incorporating Corporate Social Responsibility (CSR) and ethics education in business practices and university curricula can help achieve these goals. Integrating transparency and ethics is critical for CSR and can be accomplished through sustainability reporting frameworks, ethical guidelines and leadership practices, and sustainable business practices. Nigeria is committed to developing ethical business leaders and promoting sustainable economic growth by integrating CSR and business ethics education. Moving from business ethics education to Corporate Social Responsibility (CSR) in Nigeria's university education can have significant implications for business practice and policy, particularly in combating corruption. Let us explore some of these implications through a theoretical analysis:

1. *Holistic Approach:* CSR goes beyond ethical behaviour within a company. It encompasses responsibilities towards society, including economic, social, and environmental considerations. Integrating CSR into the university curriculum helps students develop a more comprehensive understanding of their responsibilities as future business leaders.
2. *Anti-Corruption Measures:* Incorporating CSR into education can fight corruption in Nigeria by teaching students about transparency, accountability, and ethics in the workplace.
3. *Stakeholder Engagement:* CSR emphasises interacting with stakeholders to prevent corruption. Universities can teach students to establish positive connections with stakeholders for ethical business conduct.
4. *Sustainable Business Practices:* Business CSR practices prioritise eco-friendliness, social initiatives, and economic responsibility, promoting sustainable development. Incorporating CSR in education helps students appreciate sustainable business practices and avoid corrupt actions that harm the environment or exploit communities.



5. *Ethical Leadership*: Ethical leadership promotes accountability and reduces organisational corruption. Future leaders should receive education prioritising integrity, fairness, and ethical decision-making.
6. *Policy Advocacy*: Teaching CSR in universities can promote ethical business practices, policy creation to combat corruption, and accountability.

Nigerian universities should focus on sustainability and CSR to promote responsible business practices and combat corruption. Incorporating ethics education into employee training and business curricula can encourage ethical behaviour and stakeholder engagement.

5.4. Conclusion & Recommendations for Future Research

In conclusion, this theoretical analysis underscores the significance of Nigeria's university education in transforming the business landscape by instilling a solid ethical foundation and promoting CSR. By addressing the challenges head-on and fostering collaboration among relevant stakeholders, Nigerian universities can contribute significantly to the nation's efforts in combating corruption and creating a sustainable and ethical business environment. Ultimately, this will pave the way for Nigeria's more prosperous and socially responsible future. Corporate Social Responsibility is when businesses go beyond their legal and economic duties to improve society (Carroll, 1999). It involves considering social, environmental, and ethical factors in a company's operations (European Commission, 2014).

Various global rankings, such as the Dow Jones Sustainability Index, the FTSE4Good Index, and the Corporate Knights Global 100 Most Sustainable Corporations, evaluate companies' corporate social responsibility (CSR) performance. Unfortunately, Nigeria has had a relatively modest showing in these rankings over the past decade. While some Nigerian companies have been recognised for addressing social and environmental issues, Nigeria's presence in these rankings could be improved. This suggests that adopting CSR practices may hinder the country's business sector due to inadequate awareness, limited resources, and competing priorities. Nigeria's performance in international transparency, ethics, and CSR rankings has been mixed between 2010 and 2022. Nigeria faces several challenges in its attempts to advance, including



corruption, poor corporate governance, inadequate regulatory structures, and insufficient knowledge and execution of ethical codes. It must strengthen anti-corruption measures, enhance corporate governance, and promote ethical standards in public and private sectors to improve the situation. Promoting sustainable and responsible business practices among Nigerian companies by adopting CSR practices is essential. This can be achieved by implementing policies, providing training and development opportunities, and engaging with stakeholders such as governments, businesses, civil society organisations, and international partners.

In Nigeria, addressing transparency, ethics, and CSR challenges requires collaboration between government, private sector, and civil society organisations. This can be achieved through developing and implementing comprehensive national strategies and regularly monitoring progress. It is also important to establish mechanisms for engagement and participation of stakeholders. Nigeria can learn from the best practices of other countries that have successfully improved their rankings in these areas and adapt them to the local context. Although global rankings have limitations, they provide valuable insights and benchmarks for self-assessment, learning, promoting transparency, upholding ethics, and enhancing CSR. Nigeria can use these rankings as a tool to track progress over time and identify areas for improvement. Although the theoretical analysis offers valuable insights into the shift from business ethics education to CSR in Nigerian universities, there are still opportunities for further research to improve our understanding of this topic. Here are some recommendations for future research:

1. *Empirical Studies*: To fight corruption in Nigeria, we must study how teaching Corporate Social Responsibility in universities affects students' ethical decision-making and anti-corruption practices. This can be done through surveys, interviews, and case studies.
2. *Longitudinal Studies*: Longitudinal studies tracking the career paths of CSR-educated graduates can provide valuable insights into the long-term impact of ethical business practices and corruption prevention.
3. *Comparative Analysis*: We can compare CSR-focused education with conventional business ethics education in countries like Nigeria to evaluate the best strategies for integrating CSR into university curricula.



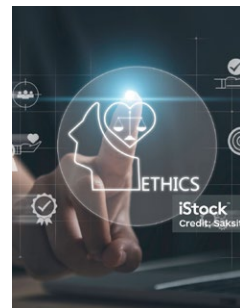
4. *Institutional Factors:* This study analyses how CSR education can be integrated into Nigeria's university system and its potential to combat corruption by examining factors such as university leadership, curriculum development, faculty engagement, and resource allocation.
5. *Industry Collaboration:* Examine how industries collaborating can promote CSR education and prevent corruption. Research the partnership between universities and businesses to create programs centred around ethical leadership and evaluate their effectiveness in reducing corruption.
6. *Policy Analysis:* Analyse policies and regulations on CSR and corruption in Nigeria and how they affect university CSR education. Identify shortcomings and opportunities for improvement. Provide data-driven policy recommendations to enhance the effectiveness of CSR education in fighting corruption.
7. *Cultural Context:* Tailoring CSR education to Nigeria's cultural context can help combat corruption effectively. Research can provide insights to improve its impact.

Studying how Nigerian universities move from teaching business ethics to promoting corporate social responsibility can help fight corruption. This research can result in policies and educational programs that encourage ethical business practices, which will aid in developing and maintaining Nigeria's business landscape.



REFERENCES

- Abiola, A. T., & Afolabi, A. O. (2021). The role of business ethics education in promoting corporate social responsibility. In *Corporate Social Responsibility: Perspectives and Implementation Strategies for Sustainable Future* (pp. 48-59). IGI Global.
- Akanbi, P. A., & Adegbite, E. (2019). Ethics education and corporate social responsibility in Nigerian universities: A review and research agenda. *Journal of Business Ethics*, 157(2), 375-395.
- Adelakun, O. (2011). The Role of African Traditional Religion, Culture and World-View in the Context of Post-Colonial Nigeria. In B. Hinkelammert, J. Riegel, & J. K. Olupona (Eds.), *Religious Diversity in African Christian Thought* (pp. 45-60). Lit Verlag.
- Adeniji, A. A. (2016). Combating corruption in Nigerian universities through effective internal control systems. *International Journal of Accounting Research*, 4(1), 30-39.
- Adegbite, E., & Nakpodia, F. (2020). Code of corporate governance for public companies in Nigeria: An exploration of the link between corporate governance and corporate social responsibility. *Journal of Business Research*, 113, 14-28.
- Adeyemi, T. O., & Adejumo, T. A. (2017). Business Ethics Education in Nigerian Universities: A Survey of Undergraduate Business Students. *Covenant Journal of Business and Social Sciences*, 8(1), 48-65.
- Aguilera, R. V., Rupp, D. E., Williams, C. A., & Ganapathi, J. (2007). Putting the S back in corporate social responsibility: A multilevel theory of social change in organisations. *Academy of Management Review*, 32(3), 836-863.
- Ahiazu, A., & Nzewi, H. N. (2017). Combating academic corruption in Nigerian universities: The role of corporate social responsibility. *International Journal of Business and Management*, 12(9), 153-160.
- Ali, M., & Ahmed, N. (2019). The relationship between business ethics and corporate social responsibility: A systematic review. *Journal of Business Ethics*, 156(2), 433-449.
- Amaeshi, K. M., & Adi, B. C. (2013). Corporate social responsibility in Nigeria: Western mimicry or indigenous practices? *Journal of Corporate Citizenship*, 2013(50), 83-99.
- Adeyeye, A. O., & Ogungbamila, B. A. (2020). The influence of university education on corporate social responsibility attitudes: A study of undergraduate students in Nigeria. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(6), 2787-2798.
- Bhattacharya, C. B., Sen, S., & Korschun, D. (2010). Corporate social responsibility. *Journal of Consumer Psychology*, 20(2), 197-212.
- Boatright, J. R. (2015). *Ethics and the conduct of business*. Pearson Education.
- Branco, M. C., & Rodrigues, L. L. (2016). Corporate social responsibility and resource-based perspectives. *Journal of Business Research*, 69(2), 459-467.
- Cai, Y., Wang, Y., & Han, Y. (2021). The moral courage of business school students: The role of business ethics education. *Journal of Business Ethics*, 169(3), 461-475.
- Carroll, A. B., & Shabana, K. M. (2010). The business case for corporate social responsibility: A review of concepts, research, and practice. *International Journal of Management Reviews*, 12(1), 85-105.
- Carroll, A. B. (2010). CSR evolution: A four-stage conceptual framework. *Business and Society*, 49(1), 99-126.
- Carroll, A. B., & Buchholtz, A. K. (2014). *Business and society: Ethics, sustainability, and stakeholder management*. Cengage Learning.
- Crane, A., & Matten, D. (2016). *Business ethics: Managing corporate citizenship and sustainability in the age of globalisation*. Oxford University Press.
- De George, R. T. (2010). *Business ethics*. Prentice Hall.
- Elkington, J. (2018). *Caniballs with forks: The triple bottom line of 21st-century business*. Routledge.
- Donaldson, T. (2015). Ethics education for business leaders: A commentary on challenges and opportunities. *Journal of Business Ethics*, 127(1), 33-44.
- Dobson, J., & Ramlogan, R. (2016). Business schools and the social contract: Beyond training grounds for neoclassical economics. *Journal of Business Ethics*, 134(3), 449-465.
- Enderle, G., Gao, J., & Stahl, G. K. (2016). *Business education and ethics: Concepts, methodology and thematic perspectives*. Springer.



- Eweje, G. (2011). The role of business ethics in corporate social responsibility: A study of international oil companies in Nigeria. *Journal of Business Ethics*, 101(2), 293–306.
- Fernandez-Feijoo, B., Romero, S., & Ruiz-Navarro, J. (2014). Effect of stakeholders' pressure on transparency of sustainability reports within the GRI framework. *Journal of Business Ethics*, 122(1), 53-63.
- Freeman, R. E. (2010). *Strategic management: A stakeholder approach*. Cambridge University Press.
- Garriga, E., & Melé, D. (2013). Corporate social responsibility theories: Mapping the territory. In D. Crowther & D. Seifi (Eds.), *Handbook of research on corporate governance and corporate social responsibility* (pp. 85-106). Edward Elgar Publishing.
- Hartman, L. P., DesJardins, J. R., & MacDonald, C. (2013). *Business ethics: Decision making for personal integrity & social responsibility*. McGraw-Hill.
- Huang, L. (2019). An empirical study of business ethics education and ethical decision-making. *Journal of Business Ethics*, 158(3), 731–750.
- Husted, B. W., & de Jesus Salazar, J. (2017). Taking Friedman seriously: Maximising profits and social performance. *Journal of Business Ethics*, 144(4), 757-769.
- ICAN (Institute of Chartered Accountants of Nigeria). (2019). ICAN Professional Examination
- Idemudia, U., & Kuye, O. L. (2011). Corporate social responsibility and developing countries: Moving forward the critical CSR research agenda in Africa. *Progress in Development Studies*, 11(1), 1-18.
- Iyoha, F. O., & Oriarewo, G. O. (2013). Corporate social responsibility in Nigerian universities. *International Journal of Humanities and Social Science Invention*, 2(1), 14–22.
- Jamali, D. (2010). The CSR of MNC subsidiaries in developing countries: Global, local, substantive, or diluted? *Journal of Business Ethics*, 93(2), 181–200.
- Johnson, D. D., & O'Leary-Kelly, A. M. (2015). The impact of ethical leadership, the internal audit function, and moral intensity on a financial reporting decision. *Journal of Business Ethics*, 132(2), 369–383.
- Kaptein, M. (2011). From inaction to external whistleblowing: The influence of the ethical culture of organisations on employee responses to observed wrongdoing. *Journal of Business Ethics*, 98(3), 513–530.
- Kish-Gephart, J. J., Harrison, D. A., & Treviño, L. K. (2010). Bad apples, bad cases, and bad barrels: Meta-analytic evidence about sources of unethical decisions at work. *Journal of Applied Psychology*, 95(1), 1-31.
- Kolk, A., & Pinkse, J. (2010). The integration of corporate sustainability into strategic management: A review of the literature. *Journal of Cleaner Production*, 18(15), 1505-1516.
- KPMG. (2020). The KPMG Survey of Corporate Responsibility Reporting. <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2020/10/the-kpmg-survey-of-corporate-responsibility-reporting-2020.html>
- Krambia-Kapardis, M., & Zopiatis, A. (2020). Corporate social responsibility and business ethics: A systematic literature review—*Journal of Cleaner Production*, 258, 120785.
- Kujala, J., & Laine, T. (2019). From business ethics to corporate social responsibility and beyond A systematic review of CSR research over the last ten years. *Journal of Business Ethics*, 155(2), 211-237.
- Lagos Business School. (2021). MBA Curriculum. <https://www.lbs.edu.ng/mba/>
- Lee, M. D., Heravi, S., & Schaltegger, S. (2015). The business case for corporate social responsibility: A review of concepts, research, and practice. *International Journal of Management Reviews*, 17(1), 17-43.
- Lin, C. P., Liang, Y. J., Lee, Y. H., & Chiu, C. K. (2021). Ethical leadership perceived ethical climate, and employees' ethical behaviours: A person-organization fit perspective. *Journal of Business Research*, 124, 1271-1280. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.03.035>
- Lozano, R., Ceulemans, K., Alonso-Almeida, M., Huisingh, D., Lozano, F. J., & Waas, T. (2018). A review of commitment and implementation of sustainable development in higher education: Results from a worldwide survey. *Journal of Cleaner Production*, 172, 3-18.
- Lozano, R. (2019). Business schools' responsibilities to tackle the UN Global Compact's societal challenges. *Journal of Business Ethics*, 157(3), 553–568.
- Lu, X., & Hung, Y. T. (2020). Business ethics education in China: A case study of a business ethics course in a Chinese university. *Journal of Business Ethics*, 161(1), 111-127.
- Maignan, I., & Ralston, D. A. (2012). Corporate social responsibility in Europe and the US: Insights from businesses' self-presentations. *Journal of International Business Ethics*, 5(1), 1-18.



- Mohr, L. A., Webb, D. J., & Harris, K. E. (2001). Do consumers expect companies to be socially responsible? The impact of corporate social responsibility on buying behaviours. *Journal of Consumer Affairs*, 35(1), 45-72.
- Mousa, A. R. A., & Alshammari, S. S. (2021). The relationship between ethical behaviours and corporate social responsibility. *Journal of Business Ethics*, 170(2), 299-311.
- NBA (Nigerian Bar Association). (2018). Nigerian Bar Association Rules of Professional Conduct. <https://nigerianbar.org.ng/wp-content/uploads/2018/06/2018-CPD-Rules-of-Professional-Conduct.pdf>
- National Universities Commission. (2012). Code of ethics for Nigerian universities. <https://www.nuc.edu.ng/nucsite/File/Code%20of%20Ethics%20for%20Nigerian%20Universities.pdf>.
- Nigerian Stock Exchange. (2019). Sustainability disclosure and reporting framework. <https://www.nse.com.ng/sustainability-disclosure-and-reporting-framework>
- Ogunyemi, K., & Bruning, E. R. (2017). Business ethics and corporate social responsibility education in the United States: A survey and implications. *Journal of Business Ethics*, 140(2), 273-284.
- Ofoegbu, C. O., Otekurin, A. O., & Akindede, A. O. (2021). The impact of corporate social responsibility education on students' perception of CSR practices in Nigerian universities. *Journal of Marketing and Consumer Research*, 67, 1-13.
- Okpala, C. O., Nwankwere, I. A., & Chukwu, K. C. (2014). Corporate social responsibility, ethical business practices and corporate sustainability in Nigeria: Stakeholders' perceptions. *Journal of Business Ethics*, 124(4), 589-605.
- Okpara, J. O., & Idowu, S. O. (2010). Corporate social responsibility: An overview. In J. O. Okpara & S. O. Idowu (Eds.), *Corporate social responsibility: An international perspective* (pp. 1-16). Springer.
- Ola, O. P. (2012). Business Ethics in Nigeria: An Examination of Ethical Values in the Nigerian Business Environment. *Journal of Business Systems, Governance and Ethics*, 7(1), 54-65.
- Olusanya, J. O. (2017). The effect of ethics and social responsibility course on students' ethical decision-making: An empirical study of a Nigerian university. *Journal of Academic Ethics*, 15(1), 55-73.
- Oluwatoyin, O. A., & Iyiola, O. O. (2018). Combating corruption in Nigeria: The role of business ethics and corporate social responsibility. *African Journal of Economic and Management Studies*, 9(4), 466-480.
- Olokundun, M. A., Ibiidunni, A. S., & Moses, C. L. (2019). Business Ethics Education in Nigerian Universities: An Examination of Current Status and Future Directions. In C. Machado & J. Davim (Eds.), *Corporate Social Responsibility and Strategic Management: Concepts and Cases* (pp. 33-53). Springer.
- Onyeka, E. I., Amaeshi, K. M., & Adegbite, E. (2017). Corporate sustainability and regulatory challenges: An examination of the influence of anti-corruption and environmental regulations in Nigeria. *Business Strategy and the Environment*, 26(6), 802-816.
- Osagie, E. R. (2015). University education for sustainable development in Nigeria: A framework for action. *Journal of Education and Practice*, 6(9), 104-112.
- Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2011). Creating shared value: How to reinvent capitalism and unleash a wave of innovation and growth. *Harvard Business Review*, 89(1/2), 62-77.
- Preston, L. E., & Sapienza, H. J. (2014). *Business ethics: The state of the art*. Springer.
- Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2011). Creating shared value: How to reinvent capitalism—and unleash a wave of innovation and growth. *Harvard Business Review*, 89(1/2), 62-77.
- Rahim, M. A., Al-Ansari, R. S., & Haque, A. (2017). Corporate social responsibility disclosure and its impact on firm reputation and performance: Evidence from Kuwait. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 24(4), 282-293.
- Reimsbach-Kounatze, C. (2014). Business ethics education: A comparative study of students' views on the role of corporations in society. *Journal of Business Ethics*, 122(4), 645-666.
- Salzmann, O., Ionescu-Somers, A., & Steger, U. (2015). The business case for corporate sustainability: Literature review and research options. *European Management Journal*, 33(1), 27-36.
- Sen, S., & Bhattacharya, C. B. (2012). Doing Better at doing good: When, why, and how consumers respond to corporate social initiatives. *California Management Review*, 54(2), 98-117.

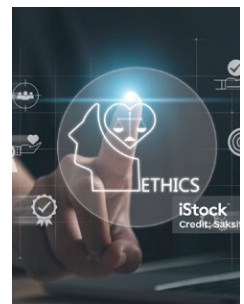


- Schreckinger, M., & Adali, S. (2022). The effect of ethical leadership on employees' attitudes and behaviours: A meta-analysis and systematic review. *Journal of Business Ethics*, 181(1), 91-110.
- Sims, R. R. (2014). Teaching business ethics for effective corporate social responsibility. *Journal of Business Ethics Education*, pp. 11, 11–32.
- Tate, N. (2021, February 8). Patagonia's supply chain transparency: Good for business, workers, and the planet. *GreenBiz*. <https://www.greenbiz.com/article/patagonias-supply-chain-transparency-good-business-workers-and-planet>
- Tertiary Education Trust Fund. (2020). Corporate social responsibility. <https://www.tetfund.gov.ng/csr/>
- Transparency International. (2021). Corruption Perceptions Index 2020. <https://www.transparency.org/en/cpi/2020/index/nzl>
- Transparency International. (2020). Corruption Perception Index 2020: Nigeria. <https://www.transparency.org/country/NGA>
- Treviño, L. K., & Nelson, K. A. (2011). *Managing business ethics: Straight talk about how to do it right*. John Wiley & Sons.
- Treviño, L. K., & Nelson, K. A. (2016). *Managing business ethics: Straight talk about how to do it right*. John Wiley & Sons.
- Treviño, L. K., & Weaver, G. R. (2018). *Ethical leadership*. Routledge.
- Turker, D., & Altuntas, C. (2014). Sustainable supply chain management in the fast fashion industry: An analysis of corporate reports. *European Management Journal*, 32(5), 837-849.
- United Nations Global Compact (2010). *Global Compact International Yearbook 2010: Business as a Motor for Change*. <https://www.unglobalcompact.org/library/1>
- Waples, E. P., Antes, A. L., Murphy, S. T., Connelly, S., & Mumford, M. D. (2015). A meta-analytic investigation of business ethics instruction. *Journal of Business Ethics*, 126(1), 85–99.
- Waddock, S., & McIntosh, M. (2015). *Ethics education in business schools*. Springer.
- Wempe, J. F., Ottema, N. N., & Nauta, A. (2022). Ethical leadership and whistleblowing intentions: A moderated mediation model. *Journal of Business Ethics*, 183(1), 1-16. <https://doi.org/10.1007/s10551-020-04598-7>
- World Bank (2019). *Nigeria Economic Update: Inclusion Matters - The State of Human Capital in Nigeria*. <https://www.worldbank.org/en/country/nigeria/publication/nigeria-economic-update-inclusion-matters-the-state-of-human-capital-in-nigeria>
- World Bank. (2020). *Doing Business 2020: Comparing business regulation in 190 economies*. <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/32436>
- World Justice Project. (2021). *Rule of law index 2020*. <https://worldjusticeproject.org/rule-of-law-index/rankings/2020>
- World Economic Forum. (2022). *The Global Competitiveness Report 2021*. <https://www.weforum.org/reports/the-global-competitiveness-report-2021>.
- Zhang, X., Li, Y., & Li, J. (2021). Ethical leadership and unethical employee behaviours: A moderated mediation model. *Frontiers in Psychology*, 12, 332. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.643754>.



NOTES

1. Note: The Corruption Perceptions Index rates countries on a scale of 0 to 100, with 0 indicating high levels of perceived corruption and 100 indicating low levels. The CPI methodology has changed, making it difficult to compare scores from different years. Nigeria's scores have generally been low over the past decade, indicating a high level of perceived corruption.
2. Nigeria has consistently scored poorly in the Transparency International Corruption Perceptions Index, ranking 149th out of 180 countries in 2020 with a score of 25 out of 100. In contrast, Germany consistently scored high from 1991 to 2011, ranging from 7.20 to 8.0 out of 10, and has maintained a score of 8.1 in 2021.





Solomon Kunle Omogbemi

WSB University, Dabrowa Gornicza, Poland.

✉ somogbemi@wsb.edu.pl

Pasar de la Educación en Ética Empresarial a la RSE: Un Caso del Impacto de la Educación Universitaria de Nigeria en la Lucha Contra la Corrupción. (Un Análisis Teórico)

Moving from Business Ethics Education to CSR: A Case of Nigeria University Education's Impact on combating corruption. (A Theoretical Analysis)

I. INTRODUCCIÓN

La ética y la RSE son esenciales en los negocios modernos. Las empresas deben centrarse en los beneficios y las normas éticas y contribuir al bienestar de la sociedad (Aguilera et al., 2007). Por lo tanto, la educación en ética empresarial es crucial para moldear el comportamiento ético en los futuros líderes empresariales, y las universidades son reconocidas como establecimientos cruciales para proporcionar esta educación (Akanbi y Adegbite, 2019). El impacto de la educación en ética empresarial en las prácticas de RSE, especialmente en los países en desarrollo con altos niveles de corrupción, está ganando interés. Nigeria debe explorar cómo la educación universitaria en ética empresarial puede combatir el crimen y promover la RSE (Oluwatoyin e Iyiola, 2018). Aunque los estudios han explorado esta relación en otros contextos, se deben realizar más investigaciones sobre este tema, específicamente en el con-

RESUMEN DEL ARTÍCULO

La ética y la responsabilidad social corporativa (RSE) son conceptos cruciales en el mundo empresarial moderno. La educación en ética empresarial desempeña un papel importante en la configuración del comportamiento ético de los futuros líderes empresariales. Sin embargo, se necesita más investigación para comprender el impacto de la educación en ética empresarial en las prácticas de RSE, especialmente en países en desarrollo como Nigeria, donde la corrupción está muy extendida. Este estudio aborda esta brecha de investigación examinando las prácticas existentes de ética empresarial y RSE de las instituciones educativas nigerianas. Su objetivo es identificar los desafíos que enfrentan en la implementación de la ética empresarial y la RSE, explorar cómo los factores culturales y contextuales influyen en la implementación de la ética empresarial y la RSE en el sector educativo nigeriano, identificar oportunidades para mejorar la ética empresarial y las prácticas de RSE, y sugerir formas prácticas para que las instituciones educativas nigerianas integren la ética empresarial y la RSE en sus políticas, estrategias y operaciones.

La investigación tiene como objetivo responder a las siguientes preguntas: 1.) ¿Cuáles son las prácticas existentes de ética empresarial y RSE de las instituciones educativas nigerianas? 2.) ¿Qué desafíos enfrentan las instituciones educativas nigerianas en la implementación de la ética empresarial y la RSE? 3.) ¿Cómo influyen los factores culturales y contextuales en la implementación de la ética empresarial y la RSE en el sector educativo nigeriano? 4.) ¿Qué oportunidades están disponibles para mejorar la ética empresarial y las prácticas de RSE en las instituciones educativas nigerianas? 5.) ¿Cómo pueden las instituciones educativas nigerianas integrar la ética empresarial y la RSE en sus políticas, estrategias y operaciones?

Esta investigación es importante para abordar la brecha en la literatura sobre los desafíos y oportunidades de implementar la ética empresarial y la RSE en el sector educativo nigeriano. Los resultados pueden proporcionar información a los responsables políticos, educadores y otras partes interesadas en el sector educativo nigeriano para desarrollar estrategias e iniciativas para la implementación efectiva de la ética empresarial y las prácticas de RSE, lo que lleva a un impacto social positivo y al desarrollo sostenible en Nigeria. En última instancia, esta investigación contribuirá a comprender las prácticas actuales, las barreras y las oportunidades para promover el comportamiento ético y la responsabilidad social en las instituciones educativas nigerianas.

EXECUTIVE SUMMARY

Ethics and corporate social responsibility (CSR) are crucial concepts in the modern business world. Business ethics education plays a significant role in shaping the ethical behaviour of future business leaders. However, there is a need for more research to understand the impact of business ethics education on CSR practices, especially in developing countries like Nigeria, where corruption is widespread. This study addresses this research gap by examining Nigerian educational institutions' existing business ethics and CSR practices. It aims to identify the challenges they face in implementing business ethics and CSR, explore how cultural and contextual factors influence the implementation of business ethics and CSR in the Nigerian education sector, identify opportunities for enhancing business ethics and CSR practices, and suggest practical ways for Nigerian educational institutions to integrate business ethics and CSR into their policies, strategies, and operations.

The research aims to answer the following questions: 1.) What are Nigerian educational institutions' existing business ethics and CSR practices? 2.) What challenges do Nigerian educational institutions face in implementing business ethics and CSR? 3.) How do cultural and contextual factors influence the implementation of business ethics and CSR in the Nigerian education sector? 4.) What opportunities are available for enhancing business ethics and CSR practices in Nigerian educational institutions? 5.) How can Nigerian educational institutions integrate business ethics and CSR into their policies, strategies, and operations?

This research is significant in addressing the gap in the literature on the challenges and opportunities of implementing business ethics and CSR in the Nigerian education sector. The results can provide insights to policymakers, educators, and other stakeholders in the Nigerian education sector to develop strategies and initiatives for effective implementation of business ethics and CSR practices, leading to positive social impact and sustainable development in Nigeria. Ultimately, this research will contribute to understanding the current practices, barriers, and opportunities for promoting ethical behaviour and social responsibility in Nigerian educational institutions.

texto nigeriano (Akanbi y Adegbite, 2019). La ética empresarial y la responsabilidad social son vitales para el sector educativo de Nigeria, pero son difíciles debido a factores culturales y económicos. La educación es vital para el desarrollo y el futuro del país. La brecha de investigación viene en la comprensión del impacto de la educación en ética empresarial y la RSE en la lucha contra la corrupción en Nigeria.

Esta investigación explora cómo promover el comportamiento ético y la responsabilidad social en las instituciones académicas nigerianas. El estudio examina las prácticas actuales, los obstáculos y las oportunidades para inculcar la ética empresarial y la responsabilidad

social corporativa (RSE) en el sector educativo de Nigeria.

Los resultados de la investigación son valiosos para

los responsables políticos, educadores y partes interesadas que pueden utilizarlos para desarrollar estrategias e

iniciativas efectivas para implementar prácticas de ética

empresarial y RSE. Esto tendrá un impacto positivo en la

sociedad y contribuirá al desarrollo sostenible de Nigeria.

La enseñanza de la ética empresarial es cada vez más

importante para ayudar a las personas y las empresas a

navegar por el complejo y cambiante mundo empresarial

(Boatright, 2015; De George, 2010). Según la investigación,

aprender sobre ética empresarial crea conciencia

sobre cuestiones éticas, mejora la toma de decisiones y

promueve la responsabilidad y la integridad en las orga-

nizaciones (Huang, 2019; Treviño & Nelson, 2010). Las organiza-

ciones deben cultivar culturas éticas, involucrar a los empleados y

reducir la mala conducta ética para priorizar la educación ética. (Ka-

ptein, 2011; Weaver y Treviño, 2019).

La RSE es crucial para las empresas. Implica sus responsabilida-

des hacia las partes interesadas sociales, ambientales y económicas.

Beneficia a la sociedad y a las organizaciones al mejorar la

reputación, la lealtad del cliente y el rendimiento financiero (Carroll

y Shabana, 2010; Elkington, 2018). Las iniciativas de RSE pueden

ayudar a las empresas a atraer y retener clientes, aumentar la leal-

tad de los empleados y mejorar la competitividad (Porter y Kramer,

2011; Sen y Bhattacharya, 2012). Sus iniciativas son cruciales para

que las empresas logren mejores tasas de retención de clientes y

una mayor lealtad y compromiso de los empleados, lo que en última

instancia conduce a una mayor competitividad en el mercado (Ca-

***...aprender sobre
ética empresarial
crea conciencia sobre
cuestiones éticas,
mejora la toma de
decisiones y promueve
la responsabilidad y
la integridad en las
organizaciones***

roll y Shabana, 2010; Elkington, 2018). Se espera que las empresas vayan más allá de los requisitos legales mediante la implementación de la RSE. Las escuelas de negocios deben enseñar ética y RSE para preparar a los graduados para los desafíos éticos en sus carreras (Donaldson, 2015; Lozano, 2019); En última instancia, esta acción puede conducir a prácticas comerciales más responsables y sostenibles.

La educación en ética empresarial se correlaciona positivamente con clasificaciones más altas en transparencia, ética y RSE (Transparencia Internacional, 2021; Foro Económico Mundial, 2022). El enfoque de Dinamarca en la ética empresarial ha llevado a una transparencia vital, ética y responsabilidad social corporativa, construyendo una sólida reputación en estas áreas. (Transparencia Internacional, 2021; Foro Económico Mundial, 2022). En este sentido, se responderán las siguientes preguntas de investigación: 1) ¿Cuáles son las prácticas de ética empresarial y RSE de las instituciones educativas nigerianas? 2) ¿Qué desafíos enfrentan las instituciones educativas nigerianas en ética empresarial y RSE? 3) ¿Cómo influyen los factores culturales y contextuales en la implementación de la ética empresarial y la RSE en el sector educativo nigeriano? 4) ¿Qué oportunidades hay para mejorar la ética empresarial y las prácticas de RSE en las instituciones educativas nigerianas? 5) ¿Cómo pueden las instituciones educativas nigerianas integrar la ética empresarial y la RSE en sus oportunidades, estrategias y operaciones?

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Los factores culturales, religiosos y económicos dan forma a la ética empresarial nigeriana. Los valores tradicionales africanos de honestidad, integridad y bienestar comunitario son muy apreciados (Ade-lakun, 2011). Ola (2012) afirma que el cristianismo y el Islam han influido significativamente en los valores éticos de la sociedad nigeriana. Además, el panorama económico de Nigeria, conocido por sus prácticas comerciales corruptas y poco éticas, enfatiza la necesidad de educación en ética empresarial (Onyemelukwe, 2015). La ética empresarial y la RSE son fundamentales para la economía en auge de Nigeria. Una revisión de la literatura examinará su educación e implementación actual.

La educación en RSE en las universidades es esencial para mol-

PALABRAS CLAVE

Ética, Responsabilidad Social Corporativa, Corrupción, Desarrollo sostenible, Prácticas empresariales, Currículos empresariales.

KEYWORDS

Ethics, Corporate Social Responsibility, Corruption, Sustainable development, Business practices, Business curricula.

dear las actitudes éticas y la toma de decisiones de los estudiantes y les ayuda a comprender la importancia de la RSE en los negocios. Según Okpara & Idowu (2010), es crucial reconocer que la incorporación de la RSE en las estrategias empresariales es necesaria para una gestión empresarial exitosa. Las empresas ahora priorizan la responsabilidad social junto con las ganancias (Idemudia & Kuye, 2011). Las universidades desempeñan un papel vital en la promoción de la RSE y en la formación de las actitudes éticas de los estudiantes. (Osagie, 2015). Según Olusanya (2017) y Ofoegbu et al. (2021), la educación universitaria en RSE afecta positivamente la conciencia ética y las habilidades de toma de decisiones de los estudiantes. Adeyeye y Ogungbamila (2020) encontraron que los estudiantes que recibieron educación en RSE tenían más probabilidades de apoyar y participar en actividades de RSE. Es un hecho que la educación universitaria tiene una influencia positiva en las actitudes de los estudiantes hacia la Responsabilidad Social Corporativa en los negocios (Olusanya, 2017; Ofoegbu et al., 2021).

3. CONCEPTUALIZACIÓN DE LA ÉTICA EMPRESARIAL

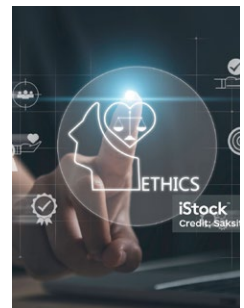
La ética empresarial implica el uso de principios y valores éticos en todas las operaciones comerciales, incluida la gestión de las partes interesadas, la responsabilidad social corporativa, la sostenibilidad, la toma de decisiones éticas y la transparencia (Crane & Matten, 2016; Treviño y Nelson, 2016). La RSE es cuando las empresas hacen más que seguir la ley. Las empresas deben priorizar el bienestar social y los objetivos económicos a través de la responsabilidad social corporativa (Carroll y Shabana, 2010). Toman acciones voluntarias para ayudar a la sociedad, el medio ambiente y la economía. Esto puede mejorar su reputación, lealtad del cliente y rendimiento financiero (Porter y Kramer, 2011). Las decisiones éticas en los negocios son cruciales para la equidad, la confianza, la prevención de daños y una reputación positiva. El comportamiento responsable requiere alineación con los principios éticos (Treviño & Nelson, 2016). La transparencia en la ética empresarial es esencial para la rendición de cuentas y la confianza. Los valores personales guían la toma de decisiones éticas (Preston & Sapienza, 2014).

2.1 Desafíos e importancia de la educación en ética empresarial en Nigeria



Según Schreckinger y Adali (2022), el liderazgo ético se ha desarrollado considerablemente en los últimos años a medida que académicos y profesionales reconocen su papel fundamental en la promoción y el fomento de la toma de decisiones y comportamientos éticos en el mundo de los negocios. En un estudio de Lin et al. (2021) y Treviño & Nelson (2011), la educación en ética empresarial es crucial para promover la toma de decisiones y el comportamiento ético en el lugar de trabajo. Los estudios demuestran que el liderazgo ético afecta positivamente la percepción de los empleados sobre el entorno y la conducta éticos. Por lo tanto, los planes de estudio de negocios deben incorporar esta educación para fomentar el liderazgo ético y la toma de decisiones. En una revisión de la literatura sobre educación en ética empresarial, Waples et al. (2015) señalaron que dicha educación puede ayudar a las personas a desarrollar un sentido de responsabilidad ética y fomentar una cultura de integridad en las organizaciones. Los autores sugieren que la educación ética debe ser una parte integral de la educación empresarial en lugar de un curso o módulo separado. Según Zhang et al. (2021), Wempe et al. (2022), Cai et al. (2021) y Kish-Gephart et al. (2014), el liderazgo ético es esencial para promover el comportamiento ético dentro de las organizaciones. La educación en ética empresarial puede ayudar a las personas a ser más conscientes de los problemas éticos en el lugar de trabajo y reducir la incidencia de comportamientos no éticos. En su libro *Ethics Education in Business Schools* (2015), Waddock y McIntosh argumentan que la educación en ética empresarial es fundamental para preparar a los futuros líderes empresariales para navegar por los complejos desafíos éticos que enfrentarán en el entorno empresarial global. Por lo tanto, la educación ética debe integrarse en todo el plan de estudios de negocios y centrarse en el desarrollo de habilidades de liderazgo ético (Cai et al., 2021).

La educación en ética empresarial se considera un elemento crucial de la educación empresarial, según una encuesta realizada por Enderle et al. (2016). Los autores sugieren que este tipo de educación puede ayudar a desarrollar la toma de decisiones éticas y la conducta en el mundo corporativo y equipar a los estudiantes con las habilidades necesarias para abordar los dilemas éticos en sus vidas profesionales. Lu & Hung (2020) afirmaron que la educación en ética empresarial podría mejorar la conciencia ética y las habilidades de razonamiento moral de los estudiantes. Los autores su-



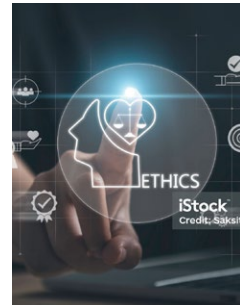
gieren que dicha instrucción también puede ayudar a promover una cultura de integridad y liderazgo ético en las organizaciones chinas. Una amplia investigación y documentación han establecido inequívocamente que la inclusión de la educación en ética empresarial es crucial para promover la toma de decisiones y el comportamiento éticos dentro del sector empresarial. Para lograr efectivamente este objetivo vital, el plan de estudios de negocios debe incorporar educación sobre razonamiento moral, liderazgo ético y responsabilidad ética. Si bien Nigeria ha logrado algunos avances en este sentido, es urgente que se implemente sin demora un plan de estudios estandarizado y recursos didácticos para cursos de ética en instituciones de educación superior (Adeyemi y Adejumo, 2017). La entrega y el contenido de la educación en ética empresarial en Nigeria pueden ser un desafío debido a factores culturales y contextuales que influyen en los valores éticos, como la sociedad diversa del país con diferentes etnias, religiones y prácticas culturales. (Ola, 2012). La entrega de regalos es común en las relaciones comerciales nigerianas, a pesar de ser vista como poco ética en otras situaciones. Esta relatividad cultural de la ética desafía el desarrollo de un enfoque universal de la educación en ética empresarial en Nigeria (Adelakun, 2011, p. 44).

La corrupción y la falta de aplicación ética en el entorno empresarial de Nigeria pueden disminuir la eficacia de la educación ética. A pesar de los esfuerzos para promover el comportamiento ético, la corrupción sigue siendo un problema generalizado, y las prácticas poco éticas a menudo se pasan por alto o incluso se recompensan (Transparencia Internacional, 2020). Más recursos en Nigeria pueden conducir a la presentación efectiva de la educación en ética empresarial, lo que resulta en una falta de motivación para defender los principios éticos. Las instituciones de educación superior requieren profesores más calificados, fondos adecuados e infraestructura actualizada para mejorar la calidad y eficacia de la educación en ética empresarial. Por lo tanto, invertir en infraestructura, desarrollo docente e investigación en ética empresarial puede mejorar la calidad de la educación y promover prácticas comerciales éticas (Adeyemi y Adejumo, 2017).



3.2. Comprender la educación sobre responsabilidad social corporativa en Nigeria

La responsabilidad social corporativa significa que las empresas deben beneficiar a la sociedad, no solo a los accionistas (Carroll, 2015). Las organizaciones tienen muchas opciones para mostrar su compromiso con la Responsabilidad Social Corporativa (RSC), que van desde donaciones caritativas hasta programas de sostenibilidad ambiental, prácticas comerciales éticas y participación comunitaria. A medida que las preocupaciones sobre la justicia social, la desigualdad de ingresos y los problemas ambientales continúan creciendo, los consumidores e inversores están prestando más atención a las prácticas de RSE (Waddock y Lozano, 2013). Las empresas nigerianas ahora reconocen la importancia de la Responsabilidad Social Corporativa (RSE) para abordar los problemas sociales, ambientales y económicos. Las universidades y escuelas de negocios ofrecen cursos y programas sobre principios y prácticas de RSE, como el curso "RSE y Desarrollo Sostenible" de Pan-Atlantic University en Lagos (Idemudia, 2018). La RSE es ahora un componente crítico de las prácticas comerciales en Nigeria, como lo demuestra su inclusión en los programas de certificación del Instituto Nigeriano de Relaciones Públicas y el Instituto Nigeriano de Gestión (Adeyemi et al., 2019). Las empresas están priorizando la sostenibilidad ambiental en sus esfuerzos de RSE. Reducen su impacto ambiental al disminuir su huella de carbono, conservar los recursos y usar energía renovable (Sarkar & Costa, 2015). Por ejemplo, compañías como Unilever y Coca-Cola se han comprometido a reducir sus emisiones de gases de efecto invernadero. Al mismo tiempo, el impacto ambiental se ha comprometido a derivar el 50% de su energía de fuentes renovables para 2025 (Gibbs, 2019).



3.3. Necesidad de RSC en los negocios

Impulsando esta tendencia hay varios factores, incluyendo las cambiantes expectativas sociales de las empresas (Porter & Kramer, 2011), el aumento de la presión de las partes interesadas, como clientes, empleados e inversores (McWilliams & Siegel, 2011), y los beneficios potenciales de las actividades de RSE para las propias empresas (Brammer et al., 2012). Una ventaja clave de la RSE ha mejorado la prominencia y la representación de la marca, lo que puede conducir a una mayor lealtad y ventas de los clientes (Sen & Bhattacharya, 2012). Las actividades de RSE también pueden ayu-

dar a atraer y retener empleados, ya que los trabajadores buscan cada vez más empresas socialmente responsables para trabajar (Treviño y Nelson, 2011). Además, la investigación ha sugerido que la RSE puede mejorar el rendimiento financiero de las empresas. Sin embargo, la relación entre la RSE y los resultados económicos es compleja y puede depender de la industria, el tamaño de la empresa y las actividades específicas de RSE emprendidas (Margolis y Walsh, 2010). A pesar de los beneficios potenciales de la RSE, algunas empresas pueden dudar en invertir en tales actividades debido a preocupaciones sobre los costos y posibles compensaciones con otras prioridades comerciales (Crane & Matten, 2016). Sin embargo, la evidencia sugiere que los costos de la RSE pueden superar con creces los beneficios a largo plazo (Orlitzky et al., 2013) y que un enfoque estratégico de la RSE puede ayudar a las empresas a alinear sus objetivos sociales y ambientales con su estrategia comercial general (Husted y Salazar, 2006); por lo tanto, las empresas que descuidan la RSE pueden enfrentar una desventaja competitiva en el futuro (Matten y Moon, 2008).

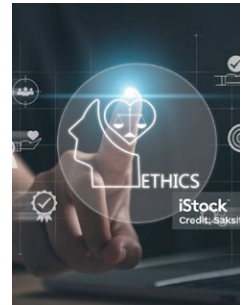
Según Okpara e Idowu (2010), una extensa investigación ha demostrado que la Responsabilidad Social Corporativa (RSE) ya no es una adición opcional, sino un aspecto crucial de la gestión empresarial efectiva. Se ha integrado sin problemas en las estrategias comerciales. Este cambio de paradigma de la obtención de ganancias decididas a un conjunto más amplio de responsabilidades sociales está inextricablemente vinculado a la creciente importancia de la conducta ética en las operaciones comerciales. (Idemudia & Kuye, 2011). Las universidades deben promover activamente la RSE, ya que moldean significativamente las actitudes de los estudiantes hacia el comportamiento ético y la responsabilidad social corporativa. En Nigeria, se ha realizado un esfuerzo concertado para luchar contra la corrupción mediante la integración de la RSE en la educación universitaria. (Osagie, 2015). En Nigeria, por ejemplo, se han realizado esfuerzos para integrar la RSE en la educación universitaria para combatir la corrupción (Amaechi y Adi, 2013). Además, últimamente, se ha estudiado empíricamente el impacto de la educación universitaria en la RSE; por ejemplo, un estudio realizado por Adeyeye y Ogungbamila (2020) examinó el efecto de la educación universitaria en las actitudes de los estudiantes hacia la RSE y descubrió que los estudiantes que recibieron educación en RSE tenían más probabilidades de apoyar y participar en activida-



des de RSE. Además, los estudios han demostrado que la educación en RSE tiene un impacto positivo en la conciencia ética de los estudiantes, la toma de decisiones éticas y las percepciones de la importancia de la RSE en los negocios (Olusanya, 2017; Ofoegbu et al., 2021). En general, existe una creciente necesidad de RSE en la industria, y el papel de las universidades en la promoción de la RSE se ha enfatizado últimamente. Además, los estudios empíricos han demostrado que la educación universitaria desempeña un papel crucial en la formación de las actitudes de los estudiantes hacia la RSE y los comportamientos éticos, destacando la importancia de integrar la RSE en la educación universitaria.

4. DESAFÍOS EN ÉTICA EMPRESARIAL Y EDUCACIÓN EN RSE EN NIGERIA

La integración efectiva de la ética empresarial y la educación en RSE en el plan de estudios de educación empresarial de Nigeria enfrenta varios desafíos. Se necesitan planes de estudio y directrices estandarizados para cubrir diversos aspectos de la ética empresarial y la RSE, incluidas las teorías éticas, los marcos éticos de toma de decisiones y las aplicaciones prácticas de RSE en el contexto nigeriano (Adeyemi et al., 2019). Nigeria lucha con recursos e infraestructura inadecuados en las escuelas de negocios para enseñar ética empresarial y RSE, lo que resulta en planes de estudio obsoletos y materiales de enseñanza insuficientes (Osemeke et al., 2018), lo que significa que se necesita un profesorado experto para mejorar la educación en ética empresarial y RSE (Onyebuchi et al., 2016; Abraham, 2018). La ética empresarial y la educación en RSE en Nigeria se ven obstaculizadas por varias razones; 1.) Algunas empresas en Nigeria priorizan la obtención de beneficios sobre las consideraciones éticas y no adoptan plenamente los principios de ética empresarial y RSE; 2) falta de conciencia y compromiso entre las empresas en Nigeria hacia la conducta ética y las prácticas de RSE (Idemudia, 2018); 3.) prevalencia de prácticas comerciales poco éticas en Nigeria, que pueden crear una percepción negativa de la importancia de la ética empresarial y la RSE entre los estudiantes y las empresas, 4.) La corrupción desenfrenada, el fraude y los comportamientos poco éticos en el entorno empresarial también pueden influir en los estudiantes para priorizar el beneficio personal sobre las consideraciones éticas (Oladipo et al., 2017). Esto puede



plantear un desafío significativo en el cultivo de una cultura de ética empresarial y RSE entre estudiantes y profesionales de negocios, 5.) Los factores culturales y contextuales en Nigeria hacen que sea difícil integrar la ética empresarial y la educación en RSE debido a valores y normas conflictivos. (Adeyemi et al., 2021). Este desajuste cultural puede crear confusión y resistencia a adoptar la ética empresarial y los principios de RSE en Nigeria.

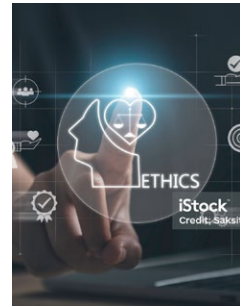
4.1. El vínculo entre la ética empresarial, la RSE y la sostenibilidad corporativa

Según Carroll (2010), la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) y la Ética Empresarial son conceptos estrechamente relacionados. Las empresas tienen una responsabilidad con la sociedad y el medio ambiente más allá de su desempeño financiero. La ética empresarial se refiere a los principios morales que guían su comportamiento. El comportamiento es un componente crucial de la RSE y debe verse como una obligación moral. Además, según Freeman (2010), la RSE implica acciones éticas, y las empresas son responsables de actuar en el mejor interés de todas las partes interesadas, como clientes, empleados, accionistas y la comunidad. Ser socialmente responsable y ético puede traer ventajas tanto morales como económicas. Ser socialmente responsable y ético puede mejorar el desempeño financiero y la viabilidad a largo plazo de una empresa (Fernández-Feijoo et al., 2014; Lee et al., 2015). Los consumidores son más conscientes de los impactos sociales y ambientales de los productos y servicios y prefieren apoyar a las empresas que se alinean con sus valores y creencias (Bhattacharya et al., 2010). Por lo tanto, la integración de la RSE y la ética puede ser un desafío, ya que las empresas lo ven como un gasto en lugar de una oportunidad de crecimiento (Branco y Rodrigues, 2016). Además, debido a que requiere equilibrar los deberes de las partes interesadas con los objetivos financieros, necesitamos claridad sobre el comportamiento ético para garantizar la transparencia y la coherencia (Crane y Matten, 2016).

La integración de la ética empresarial y la RSE en el sistema educativo de Nigeria es crucial para combatir la corrupción y reconstruir la confianza pública. Las universidades nigerianas han implementado un código de ética y han lanzado un programa de promoción de la RSE. Sin embargo, se necesita más conciencia y recursos para hacer cumplir las normas éticas con éxito (Adeniji, 2016; Ahiauzu y



Nzewi, 2017; Comisión Nacional de Universidades, 2012; Fondo Fiduciario para la Educación Terciaria, 2020; Iyoha y Oriarewo, 2013). Las prácticas comerciales éticas en Nigeria mejoraron el desempeño financiero y la confianza de las partes interesadas, lo que llevó a un lanzamiento más significativo de programas de promoción de RSE para corporaciones (Onyeka et al., 2017). En Nigeria, la sostenibilidad corporativa requiere considerar los desafíos ambientales como la contaminación, la deforestación y los derrames de petróleo. Priorizar las prácticas respetuosas con el medio ambiente hace que las empresas sean más socialmente responsables y atractivas para las partes interesadas. Al apoyar a las comunidades locales y garantizar un trabajo justo, las empresas pueden mejorar su reputación, fortalecer las relaciones con las partes interesadas y promover el desarrollo sostenible (Igwe et al., 2015). Según Okpala et al. (2014), participar en prácticas socialmente responsables, como iniciativas de desarrollo comunitario y programas de RSE, puede tener un impacto positivo en la sostenibilidad corporativa en Nigeria. Sin embargo, existen desafíos y brechas en la integración de la ética empresarial y la sostenibilidad corporativa, como la corrupción y la degradación ambiental. Los marcos regulatorios débiles, los mecanismos de aplicación inadecuados y la falta de conciencia y educación obstaculizan el progreso en esta área (Okike et al., 2018).



4.2. Ética empresarial versus RSE

Los académicos han enfatizado la integración de la ética empresarial y la RSE para lograr los objetivos de desarrollo sostenible. La conexión entre la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa (RSE) ha sido ampliamente explorada en obras literarias; porque la ética empresarial ofrece una estructura moral para las empresas, mientras que la RSE permite a las empresas comportarse éticamente y contribuir positivamente a la sociedad (Jamali, 2010). Según Ali y Ahmed (2019), los principios y valores éticos deben guiar las iniciativas de responsabilidad social corporativa. Esto asegurará que las empresas operen de manera responsable e impacten positivamente en la sociedad. La incorporación de la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa en la toma de decisiones y el comportamiento es crucial para crear una cultura de integridad y rendición de cuentas, contribuyendo en última instancia al desarrollo sostenible (Eweje, 2011). La ética empresarial apoya la RSE priorizando la participación de las partes interesadas. Se-

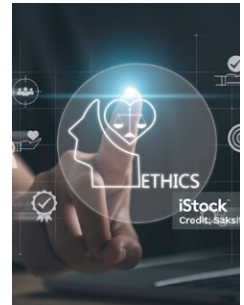
gún la perspectiva de Carroll & Shabana (2010), las prácticas éticas implican considerar el bienestar de todas las partes interesadas, como empleados, clientes, proveedores y la comunidad, al tomar decisiones. Al hacerlo, las empresas pueden desarrollar relaciones sostenibles con las partes interesadas y contribuir al bienestar de la sociedad. Además, la ética empresarial puede ayudar a mitigar los riesgos asociados con las iniciativas de RSE. Según Rahim, Al-Ansari y Haque (2017), la práctica de comportamientos éticos puede reducir las posibilidades de consecuencias negativas para las iniciativas de RSE. Por ejemplo, puede evitar acusaciones de lavado verde, que pueden dañar la reputación de una empresa. La integración de la ética y la RSE aumenta la eficacia, promueve la sostenibilidad e involucra a las partes interesadas. El comportamiento ético es crucial para el éxito en las iniciativas de RSE. (Carroll y Shabana, 2010; Eweje, 2011; Rahim et al., 2017). Según Jamali (2010); Ali y Ahmed (2019); Mousa & Alshammari (2021), y Turker & Altuntas (2014), "defender las prácticas éticas puede crear un sentido de responsabilidad hacia las partes interesadas, lo que lleva a un aumento en las iniciativas de Responsabilidad Social Corporativa. Esto puede incluir la reducción de la huella de carbono o la promoción de la justicia social. Es importante tener en cuenta la influencia de la ética empresarial y la RSE en el rendimiento empresarial, ya que las empresas que defienden las prácticas éticas tienen más probabilidades de participar en iniciativas de RSE". Esto conduce a un mejor desempeño y contribuye a los objetivos de desarrollo sostenible (Mousa & Alshammari, 2021; Turker y Altuntas, 2014). Maignan y Ralston (2012) sugieren que "la educación ética puede establecer una cultura de comportamientos éticos en las organizaciones, lo que resulta en prácticas comerciales responsables y sostenibles. Esta educación puede implicar la comprensión del impacto social y ambiental de las operaciones comerciales y las obligaciones de las empresas hacia las partes interesadas que no sean accionistas". La incorporación de la educación ética en los planes de estudio de negocios vincula efectivamente la educación ética empresarial con la RSE. Según Hartman et al. (2013), la integración de la educación ética en los cursos de negocios puede fomentar una cultura empresarial más ética y preparar a los futuros líderes para operar de manera responsable. Los programas de capacitación en ética de los empleados también pueden ayudar a vincular la educación en ética empresarial con la RSE. Salzmann et al. (2015) afir-



man que "la capacitación en ética puede promover comportamientos responsables entre los empleados al aumentar la conciencia de los problemas éticos y proporcionar herramientas para la toma de decisiones morales. Esto puede conducir a una cultura de comportamiento responsable y prácticas comerciales más sostenibles". Una forma de conectar la educación en ética empresarial con la responsabilidad social corporativa (RSE) es investigando la relación entre los dos. Krambia-Kapardis y Zopiatis (2020) creen que dicha investigación puede profundizar nuestra comprensión de cómo las empresas operan de manera sostenible y responsable. Además, pueden informar el desarrollo de programas de educación en ética empresarial, que pueden promover prácticas responsables entre las organizaciones.

4.3. El papel de la educación ética empresarial en la promoción de la RSE

Según Carroll & Buchholtz (2014), "una barrera importante para la RSE es la falta de comprensión y conocimiento sobre el concepto. Para superar este obstáculo, educar a los empleados sobre la ética empresarial puede ayudar a aumentar la conciencia y la comprensión de la RSE. Esto los equipará con los conocimientos y habilidades necesarios para implementar y gestionar iniciativas de RSE de manera efectiva". La responsabilidad social corporativa (RSC) es vital para las empresas, y la educación sobre ética empresarial juega un papel crucial en su promoción. Los expertos enfatizan la integración de valores y principios éticos en los planes de estudio de las escuelas de negocios para preparar a los futuros líderes para prácticas comerciales responsables y éticas (Dobson & Ramlogan, 2016; Ogunyemi y Bruning, 2017). La educación en ética empresarial promueve comportamientos éticos y anima a las empresas a actuar de forma responsable con la sociedad y el medio ambiente (Sims, 2014) porque, según Abiola y Afolabi (2021), "enseñar ética empresarial en las escuelas puede ayudar a los estudiantes a convertirse en líderes empresariales responsables y aumentar su compromiso con la responsabilidad social. Las empresas también pueden beneficiarse de esta educación al comprender mejor la RSE y estar más motivadas para participar en actividades socialmente responsables". Sims (2014) señaló que la capacitación de los empleados en ética empresarial puede fomentar el comportamiento ético y aumentar la participación en iniciativas de responsabilidad



social corporativa. Esto promueve una cultura de comportamiento ético y responsabilidad social dentro de las organizaciones y puede desarrollar las competencias éticas de los líderes empresariales y los empleados.

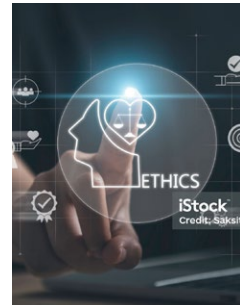
Reimsbach-Kounatze (2014) afirma que "los gerentes necesitan comprender la ética empresarial para mejorar su toma de decisiones y abordar los problemas sociales y ambientales a través de iniciativas de RSE. Aprender sobre ética empresarial puede ayudar a las organizaciones a promover sus programas de RSE y abordar cuestiones éticas relacionadas". Según Ogunyemi & Bruning (2017), las empresas requieren el conocimiento y las habilidades para identificar y responder eficazmente a los problemas éticos para participar en iniciativas de RSE. La educación en ética empresarial equipa a las empresas con las herramientas y marcos para gestionar las cuestiones éticas en el contexto de la RSE. Además, la educación en ética empresarial también puede contribuir al desarrollo de una cultura de comportamientos éticos y RSE dentro de las organizaciones. Según Johnson y O'Leary-Kelly (2015), "la educación puede afectar las actitudes y comportamientos de las personas, creando una cultura de comportamiento ético en las organizaciones. Esto puede alentar a las empresas a participar en proyectos de responsabilidad social corporativa (RSE) y apoyar los objetivos de desarrollo sostenible". La educación en ética empresarial garantiza que las iniciativas de RSE se alineen con los principios y valores éticos. Ayuda a promover la responsabilidad social al equipar a las personas con los conocimientos y herramientas necesarios. La educación en ética empresarial también desempeña un papel fundamental en la mejora de la sensibilidad moral y la conciencia entre los líderes empresariales, la identificación y gestión de cuestiones éticas relacionadas con la RSE y el fomento de una cultura de comportamiento ético y RSE dentro de las empresas. (Carroll y Buchholtz, 2014; Dobson y Ramlogan, 2016; Ogunyemi y Bruning, 2017; Reimsbach-Kounatze, 2014; Sims, 2014; Johnson y O'Leary-Kelly, 2015; Kujala y Laine, 2019; Abiola y Afolabi, 2021).



5. RANKINGS INTERNACIONALES DE TRANSPARENCIA, ÉTICA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA

La transparencia, la ética y la responsabilidad social corporativa (RSE) son esenciales para desarrollar y mantener economías y so-

ciudades en todo el mundo. Las organizaciones e instituciones internacionales evalúan el desempeño de los países en estas áreas a través de diversas clasificaciones y evaluaciones. Este estudio evalúa el desempeño de Nigeria en las clasificaciones internacionales de transparencia, ética y RSE, incluidas las fortalezas, debilidades y tendencias del país. La transparencia se refiere a la accesibilidad y apertura de la información compartida por gobiernos, organizaciones y otras partes interesadas. Es fundamental para promover la rendición de cuentas, la integridad y la confianza en la gobernanza y las prácticas comerciales. Las clasificaciones globales evalúan los niveles de transparencia en diferentes países. El gobierno responsable y las prácticas comerciales requieren la adhesión a principios y valores morales, conocidos como ética. (Treviño y Nelson, 2011). Medir la ética es un desafío debido a las evaluaciones subjetivas. Las empresas nigerianas tienen una representación limitada en las clasificaciones de desempeño ético, lo que indica un desempeño ético general más débil. Las posibles razones incluyen prácticas débiles de gobierno corporativo, marcos regulatorios inadecuados y conocimiento e implementación limitados de estándares éticos (Instituto Ethisphere, 2022). El desempeño de Nigeria en materia de transparencia, ética y RSE a nivel internacional es insatisfactorio. El país ocupa el puesto 149 de 180 países en el Índice de Percepción de la Corrupción de Transparencia Internacional y el 115 de 128 en el Índice de Estado de Derecho del Proyecto de Justicia Mundial (World et al., 2021). Según el informe 2020 del Banco Mundial de Doing Business, la clasificación del país es baja en el puesto 131 de 190 países. Esto pone de relieve la necesidad de asistencia para promover la RSE y mejorar el entorno empresarial (Banco Mundial, 2020). Nigeria tiene una clasificación baja debido a las complicadas regulaciones y estructuras de gobierno. Sin embargo, existen iniciativas para promover la transparencia, la ética y la responsabilidad social corporativa. La Bolsa de Valores de Nigeria ha lanzado un marco de sostenibilidad para informar el desempeño ESG de las empresas que cotizan en bolsa (Bolsa de Valores de Nigeria, 2019). Para promover la transparencia y la conducta ética, el gobierno nigeriano ha tomado medidas proactivas, como la implementación de NEITI y el Código de Gobierno Corporativo para Empresas Públicas en Nigeria (Adegbite & Nakpodia, 2020). Lozano et al. (2018) enfatizan la importancia de las prácticas comerciales sostenibles para garantizar operaciones responsables y responsables de las empresas. La integración de la ética en la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) para prácticas empresa-





riales sostenibles es esencial. Esto incluye considerar los impactos ambientales y sociales de las actividades comerciales, como la contaminación, el cambio climático y el agotamiento de los recursos. Los marcos de informes de sostenibilidad como la Global Reporting Initiative (GRI) conectan la transparencia y la RSE al proporcionar pautas para informar sobre el impacto social y ambiental. Según el informe 2020 de KPMG, ha habido un aumento significativo en las empresas que adoptan el marco GRI, lo que indica un fuerte compromiso con la transparencia y la responsabilidad social corporativa (RSC). Un método eficaz para promover la RSE es a través de la transparencia de la cadena de suministro, que implica comprender y abordar el impacto social y ambiental de la cadena de suministro de una empresa, incluidos problemas como el trabajo forzoso, el trabajo infantil y el daño ambiental. Las empresas pueden establecer su compromiso con el abastecimiento responsable y generar confianza en las partes interesadas al ser transparentes sobre sus prácticas de cadena de suministro. Patagonia, una empresa de ropa, ha sido elogiada por su enfoque transparente para la gestión de la cadena de suministro (Tate, 2021). La ética es fundamental para la RSE porque proporciona un marco para la toma de decisiones responsables. Como señalaron Garriga y Melé (2013), los comportamientos éticos son fundamentales para el concepto de RSE, ya que implica la responsabilidad de una empresa con las partes interesadas más allá de sus accionistas, incluidos los empleados, clientes, proveedores y la comunidad en general. La ética guía a las empresas a actuar en el mejor interés de estas partes interesadas, teniendo en cuenta su bienestar, derechos e intereses. La ética puede vincularse a la RSE mediante el desarrollo de códigos de conducta y directrices éticas. Estos documentos proporcionan un marco para los comportamientos éticos, delineando los valores y principios de la empresa y estableciendo estándares de comportamiento. Según Husted & de Jesus Salazar (2017), "los códigos de conducta son cada vez más importantes para que las empresas demuestren su compromiso con la ética y la RSE. Estos códigos ayudan a comunicar valores éticos a empleados, clientes y proveedores. Las prácticas de liderazgo ético también son importantes para vincular la ética con la RSE". Treviño y Weaver (2018) afirman que el liderazgo ético es crucial para promover un comportamiento responsable. El liderazgo ético es una parte integral de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC). Los líderes éticos exhiben un comportamiento moral y asumen la responsabilidad de sus acciones, dando un ejemplo para los demás.

Tabla I. Índice de Percepción de la Corrupción (IPC) de Transparencia Internacional

S/N	AÑO	NIGERIA IPC	SEYCHELLES IPC SUBSAHARIANO Y UA	DINAMARCA IPC UE, OCDE Y EUROPA OCCIDENTAL	EMIRATOS ÁRABES UNIDOS/ARE IPC ESTADO ÁRABE	ALEMANIA IPC G20
1	1991	N/A	N/A	9.53	N/A	N/A
2	1992	N/A	N/A	9.61	N/A	N/A
3	1993	N/A	N/A	9.52	N/A	N/A
4	1994	N/A	N/A	9.53	N/A	N/A
5	1995	N/A	N/A	9.6	N/A	7.20
6	1996	1.8	N/A	9.8	N/A	7.60
7	1997	1.6	N/A	9.7	N/A	7.80
8	1998	1.5	4.6	9.88	N/A	8.10
9	1999	1.5	4.8	9.9	N/A	8.30
10	2000	1.2	4.6	9.92	N/A	8.50
11	2001	1.2	4.8	9.96	28	8.10
12	2002	1.3	4.7	9.85	29	8.00
13	2003	1.4	4.8	9.5	33	8.20
14	2004	1.4	4.6	9.5	36	8.30
15	2005	1.6	4.8	9.7	30	8.20
16	2006	2.2	5.0	9.5	30	8.00
17	2007	2.3	5.1	9.3	30	8.0
18	2008	2.7	5.3	9.3	31	8.3
19	2009	2.4	5.3	9.3	30	8.0
20	2010	2.4	5.0	9.3	30	8.0
21	2011	2.4	5.0	9.4	28	8.0
22	2012	2.7	5.2	9.1	25	8.0
23	2013	2.9	5.5	9.3	26	8.1
24	2014	2.7	5.6	92	70	7.8
25	2015	2.4	55	91	66	8.0
26	2016	2.8	60	90	66	81
27	2017	2.5	60	88	71	81
28	2018	2.5	66	88	77	80
29	2019	2.8	66	87	71	80
30	2020	2.4	60	88	71	80
31	2021	25	63	88	49	80

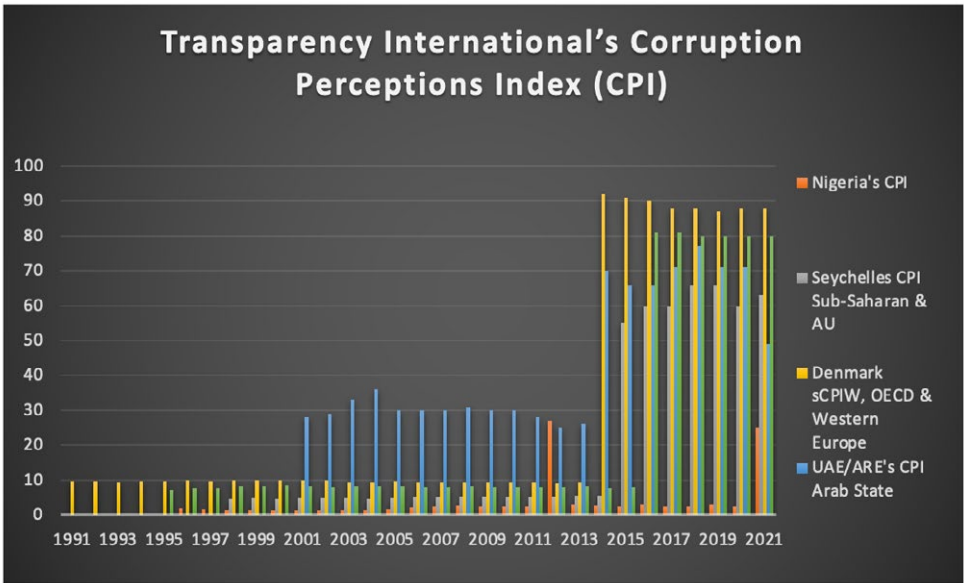
Fuentes: Transparencia Internacional, 2021. ^{1,2}

5.1. Análisis de los rankings y sus implicaciones

Según Kolk & Pinkse (2010), la transparencia es crucial para generar confianza entre las empresas y las partes interesadas. Las empresas abiertas sobre su impacto social y ambiental tienen más probabilidades de obtener el apoyo y la lealtad de las partes interesadas. Esto puede conducir a mejores relaciones con proveedores y clientes y una reputación positiva. Transparencia Internacional es una organización global que puede ayudar a las empresas a mejorar sus estándares éticos y prácticas de RSE combatiendo la corrupción y promoviendo la transparencia tanto en el sector público como en el privado. Publican anualmente un Índice de Percepción de la Corrupción (IPC) que evalúa los niveles percibidos de corrupción en el sector público de los países. El índice varía de 0 a 100, donde un puntaje de 0 significa que un país es altamente corrupto, y un puntaje de 100 significa inmaculado. El puntaje del IPC de Nigeria ha fluctuado a lo largo de los años, con el puntaje más alto de 0.79 en 1996. Sin embargo, la puntuación disminuyó significativamente en la próxima década, alcanzando un mínimo de 1,3 en 2003.

66

Figura 1. Gráfico del Índice de Percepción de la Corrupción de Transparencia Internacional.

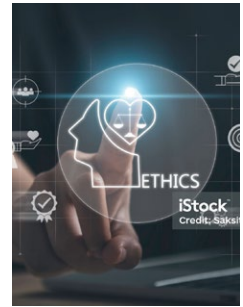


Fuente: Autor 2023

El puntaje de corrupción de Nigeria debe ser más consistente, oscilando entre 1.9 y 28. Sin embargo, el último informe clasifica al país en el puesto 149 de 180 naciones, con una puntuación de 25 sobre 100, lo que indica una alta percepción de corrupción. Esta clasificación destaca la necesidad urgente de abordar la corrupción en Nigeria, a pesar de las medidas adoptadas para promover la transparencia. Los puntajes del IPC proporcionan una herramienta efectiva para monitorear el progreso e identificar áreas que requieren más acción para combatir la corrupción. Es esencial priorizar la transparencia en la responsabilidad social corporativa para permitir que las partes interesadas tomen decisiones informadas y responsabilicen a las empresas por sus acciones. Transparencia Internacional recomienda implementar medidas anticorrupción, mejorar la transparencia y la rendición de cuentas, fomentar la integridad, involucrar a las partes interesadas, promover el diálogo, adoptar las mejores prácticas internacionales, colaborar con la sociedad civil y el gobierno, y evaluar y mejorar regularmente el desempeño ético.

5.2. Resumen de los resultados

El estudio destaca la importancia de las universidades nigerianas en la promoción de la responsabilidad social corporativa (RSE) y la lucha contra la corrupción. Al incorporar la educación en ética empresarial en su plan de estudios, las universidades pueden inculcar prácticas comerciales responsables y éticas en futuros líderes y profesionales. Los resultados enfatizan la necesidad de un enfoque integral de la RSE que vaya más allá del mero cumplimiento de las regulaciones e implique un compromiso genuino con el comportamiento ético, la transparencia y la responsabilidad. La educación temprana en ética es esencial para nutrir a los líderes empresariales socialmente responsables. En Nigeria, donde la corrupción es un problema importante, las universidades pueden proporcionar una base para la ética empresarial. La investigación indica que la ética empresarial, la RSE y la corrupción están estrechamente interconectadas, y un marco sólido de RSE puede ayudar a prevenir la corrupción fomentando prácticas comerciales responsables, promoviendo la integridad y mejorando la transparencia y la rendición de cuentas. Las universidades nigerianas necesitan ayuda para promover la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa debido a los recursos limitados, las necesidades de desarrollo docente y las barreras culturales e institucionales. Los resultados de la investigación son los siguientes:



1) La ética empresarial y las prácticas de RSE en las instituciones educativas nigerianas varían, sin un estándar uniforme. Sin embargo, muchas instituciones han reconocido la importancia de estos conceptos y se esfuerzan por aplicarlos en sus operaciones. Las prácticas comunes incluyen:

- a) *Gobierno ético:* Se espera que los empleados, estudiantes y otras partes actúen con honestidad, apertura y responsabilidad, guiados por códigos de conducta y principios éticos.
- b) *Iniciativas de responsabilidad social:* las escuelas nigerianas ayudan a la sociedad con becas, infraestructura, campañas de salud y apoyo de caridad.
- c) *Sostenibilidad y prácticas ambientales:* Las instituciones están adoptando prácticas sostenibles como la conservación de energía, la gestión de residuos y la promoción de un comportamiento ecológico en el campus. También incluyen la sostenibilidad en su plan de estudios ofreciendo estudios y cursos ambientales.
- d) *Participación de las partes interesadas:* Los estudiantes, los padres, el personal y las comunidades se reúnen en las instituciones educativas para comunicarse y colaborar de manera efectiva para abordar sus diversas necesidades y preocupaciones.

2. Las instituciones educativas nigerianas necesitan asistencia para incorporar la ética empresarial y las prácticas de RSE. Algunos de los obstáculos que enfrentan incluyen:

- a) *Recursos limitados:* Las finanzas limitadas a menudo impiden que las organizaciones inviertan en proyectos de RSE y prácticas sostenibles. Más recursos pueden ayudar a desarrollar programas de ética y proporcionar capacitación al personal y a los estudiantes.
- b) *Falta de conciencia y compromiso:* Centrarse en la ética empresarial y la RSE puede ser un desafío en medio de prioridades en competencia, pero el compromiso y la conciencia en la parte superior pueden conducir a un cambio significativo.
- c) *Marcos regulatorios y legales:* Contar con regulaciones y directrices claras para la ética empresarial y la responsabilidad social es esencial para crear un campo de juego justo para todas las empresas.
- d) *Normas culturales y sociales:* Equilibrar las tradiciones culturales y las prácticas comerciales éticas puede ser un



desafío, ya que algunas normas pueden entrar en conflicto con los principios de la ética empresarial. Esto puede crear renuencia a adoptar los cambios necesarios. Promover la ética siendo sensible a las diferencias culturales es complejo.

3) La implementación de la ética empresarial y la RSE en el sector educativo nigeriano está significativamente influenciada por factores culturales y contextuales. Estos factores incluyen:

- a) *Los conceptos de colectivismo y orientación comunitaria:* la cultura nigeriana enfatiza el bienestar colectivo y los valores comunitarios. Esto puede influir positivamente en la adopción de prácticas de RSE que beneficien a las comunidades locales y promuevan la cohesión social.
- b) *El concepto de distancia de poder y estructuras jerárquicas:* la cultura de distancia de poder de Nigeria obstaculiza la transparencia y el diálogo abierto en las instituciones educativas.
- c) *Hacer frente a la corrupción y las prácticas poco éticas:* Nigeria se ha enfrentado a desafíos relacionados con la corrupción y las prácticas poco éticas en diversos sectores, incluida la educación. Abordar estos problemas culturales es crucial para fomentar una cultura ética en las instituciones educativas.
- d) *Papel de la religión:* Nigeria tiene una población religiosa diversa, con el Islam y el cristianismo impactando significativamente la conducta ética y las iniciativas de Responsabilidad Social Corporativa (RSE).

4) Hay varias maneras de mejorar la ética empresarial y las prácticas de RSE en las instituciones educativas nigerianas, tales como:

- a) *Colaboración y asociaciones:* Al colaborar con la industria, las ONG y las agencias gubernamentales, las instituciones pueden aprovechar los recursos, la experiencia y las redes para implementar iniciativas de RSE impactantes. Estas asociaciones también pueden facilitar el intercambio de conocimientos y el intercambio de mejores prácticas.
- b) *Integrar la ética y la RSE en el plan de estudios:* La enseñanza de la ética empresarial y la RSE en las escuelas puede ayudar a desarrollar la conciencia ética y las prácticas responsables entre los estudiantes. Los cursos enfocados en estos temas pueden preparar a los futuros profesionales



para tomar decisiones éticas.

- c) *Capacitación del personal y desarrollo profesional:* La capacitación en ética empresarial y responsabilidad social impulsa la toma de decisiones éticas, la participación de las partes interesadas y las prácticas sostenibles.
- d) *Establecer un comité u oficina de ética:* Un comité de ética en las instituciones educativas promueve la rendición de cuentas y las prácticas éticas y guía la toma de decisiones.
- e) *Liderazgo ético:* El liderazgo ético promueve una cultura de responsabilidad. Los líderes deben mostrar integridad, transparencia y responsabilidad.

5) **Las instituciones educativas nigerianas pueden integrar la ética empresarial y la RSE en sus oportunidades, estrategias y operaciones a través de los siguientes enfoques:**

- a) *Desarrollar una estrategia integral de RSE:* Crear una estrategia de RSE alineada con la misión, los valores y las expectativas de las partes interesadas, priorizando los objetivos y proporcionando una hoja de ruta clara.
- b) *Realizar evaluaciones de riesgos éticos:* Las organizaciones pueden tomar medidas para identificar y evaluar posibles riesgos éticos, incluida la mala conducta académica, las irregularidades financieras y los conflictos de intereses. Luego pueden implementar medidas para reducir o eliminar estos riesgos.
- c) *Promover comportamientos y valores éticos:* las instituciones educativas deben priorizar inculcar valores como la honestidad, la integridad, la equidad y el respeto. Esto se puede lograr a través de campañas de sensibilización, capacitación ética e integración de principios éticos en las evaluaciones.
- d) *Involucrar a las partes interesadas:* Las instituciones deben involucrar a las partes interesadas a través de la comunicación, la retroalimentación y las consultas para identificar cuestiones éticas, reunir diversas perspectivas y generar confianza.
- e) *Presentación de informes y transparencia:* las instituciones educativas deben informar regularmente sobre sus iniciativas de RSE y su desempeño ético a través de informes anuales, divulgaciones de prácticas sostenibles y canales para informar inquietudes.
- f) *Integración de la sostenibilidad en las operaciones:* Las instituciones pueden promover la sostenibilidad mediante



la implementación de infraestructura ecológica, gestión de residuos y adquisiciones responsables. También deben integrar la sostenibilidad en su plan de estudios, investigación y políticas.

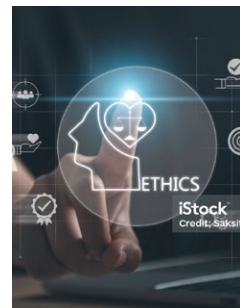
- g) *Colaborar con la industria y el gobierno:* La colaboración con empresas, agencias gubernamentales y asociaciones industriales fortalece las iniciativas de RSE al compartir recursos, intercambiar conocimientos y abordar colectivamente los desafíos sociales.

Al adoptar estas estrategias, las instituciones educativas nigerianas pueden promover la ética, la responsabilidad social y la sostenibilidad. Esto ayudará en el progreso de la sociedad.

5.3. Implicaciones para la práctica y la política empresarial

Nigeria está buscando introducir cursos de ética empresarial en instituciones de educación superior para desarrollar líderes empresariales éticos y promover el crecimiento económico sostenible. A pesar de enfrentar desafíos como la necesidad de un plan de estudios estandarizado, factores culturales y contextuales, corrupción y limitaciones de recursos, el país está decidido a combatir la corrupción y promover prácticas comerciales responsables y sostenibles. La incorporación de la Responsabilidad Social Corporativa (RSE) y la educación ética en las prácticas empresariales y los planes de estudio universitarios puede ayudar a alcanzar estos objetivos. La integración de la transparencia y la ética es fundamental para la RSE y se puede lograr a través de marcos de informes de sostenibilidad, directrices éticas y prácticas de liderazgo, y prácticas comerciales sostenibles. Nigeria se compromete a desarrollar líderes empresariales éticos y promover el crecimiento económico sostenible mediante la integración de la RSE y la educación en ética empresarial. Pasar de la educación en ética empresarial a la Responsabilidad Social Corporativa (RSE) en la educación universitaria de Nigeria puede tener implicaciones significativas para la práctica y la política empresarial, particularmente en la lucha contra la corrupción. Exploremos algunas de estas implicaciones a través de un análisis teórico:

1. *Enfoque holístico:* La RSE va más allá del comportamiento ético dentro de una empresa. Abarca responsabilidades hacia la sociedad, incluidas las consideraciones económicas, sociales y ambientales. La integración de la RSE en el plan de estudios universitario ayuda a los estudiantes a desarrollar una com-



preensión más completa de sus responsabilidades como futuros líderes empresariales.

2. *Medidas anticorrupción:* La incorporación de la RSE en la educación puede combatir la corrupción en Nigeria enseñando a los estudiantes sobre transparencia, responsabilidad y ética en el lugar de trabajo.
3. *Participación de las partes interesadas:* La RSE enfatiza la interacción con las partes interesadas para prevenir la corrupción. Las universidades pueden enseñar a los estudiantes a establecer conexiones positivas con las partes interesadas para una conducta empresarial ética.
4. *Prácticas comerciales sostenibles:* Las prácticas de RSE empresarial priorizan el respeto al medio ambiente, las iniciativas sociales y la responsabilidad económica, promoviendo el desarrollo sostenible. La incorporación de la RSE en la educación ayuda a los estudiantes a apreciar las prácticas comerciales sostenibles y evitar acciones corruptas que dañan el medio ambiente o explotan a las comunidades.
5. *Liderazgo ético:* El liderazgo ético promueve la rendición de cuentas y reduce la corrupción organizacional. Los futuros líderes deben recibir educación priorizando la integridad, la equidad y la toma de decisiones éticas.
6. *Promoción de políticas:* La enseñanza de la RSE en las universidades puede promover prácticas comerciales éticas, la creación de políticas para combatir la corrupción y la rendición de cuentas.

Las universidades nigerianas deben centrarse en la sostenibilidad y la RSE para promover prácticas empresariales responsables y combatir la corrupción. La incorporación de la educación ética en la capacitación de los empleados y los planes de estudio de negocios puede fomentar el comportamiento ético y la participación de las partes interesadas.

5.4. Conclusión y recomendaciones para futuras investigaciones

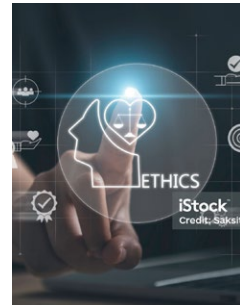
En conclusión, este análisis teórico subraya la importancia de la educación universitaria de Nigeria en la transformación del panorama empresarial mediante la inculcación de una base ética sólida y la promoción de la RSE. Al abordar los desafíos de frente y fomentar la colaboración entre las partes interesadas relevantes, las universidades nigerianas pueden contribuir significativamente a los esfuerzos de la nación para combatir la corrupción y crear un en-



torno empresarial sostenible y ético. En última instancia, esto allanará el camino para un futuro más próspero y socialmente responsable de Nigeria. La Responsabilidad Social Corporativa es cuando las empresas van más allá de sus deberes legales y económicos para mejorar la sociedad (Carroll, 1999). Implica considerar factores sociales, ambientales y éticos en las operaciones de una empresa (Comisión Europea, 2014).

Varias clasificaciones globales, como el Dow Jones Sustainability Index, el FTSE4Good Index y Corporate Knights Global 100 Most Sustainable Corporations, evalúan el desempeño de la responsabilidad social corporativa (RSC) de las empresas. Desafortunadamente, Nigeria ha tenido una actuación relativamente modesta en estos rankings durante la última década. Si bien algunas empresas nigerianas han sido reconocidas por abordar cuestiones sociales y ambientales, la presencia de Nigeria en estos rankings podría mejorarse. Esto sugiere que la adopción de prácticas de RSE puede obstaculizar el sector empresarial del país debido a una conciencia inadecuada, recursos limitados y prioridades competitivas. El desempeño de Nigeria en las clasificaciones internacionales de transparencia, ética y RSE ha sido mixto entre 2010 y 2022. Nigeria enfrenta varios desafíos en sus intentos de avanzar, incluida la corrupción, el gobierno corporativo deficiente, las estructuras regulatorias inadecuadas y el conocimiento y la ejecución insuficientes de los códigos éticos. Debe fortalecer las medidas anticorrupción, mejorar el gobierno corporativo y promover estándares éticos en los sectores público y privado para mejorar la situación. Es esencial promover prácticas comerciales sostenibles y responsables entre las empresas nigerianas mediante la adopción de prácticas de RSE. Esto se puede lograr implementando políticas, brindando oportunidades de capacitación y desarrollo, y comprometiéndose con partes interesadas como gobiernos, empresas, organizaciones de la sociedad civil y socios internacionales.

En Nigeria, abordar los desafíos de transparencia, ética y RSE requiere la colaboración entre el gobierno, el sector privado y las organizaciones de la sociedad civil. Esto puede lograrse mediante la elaboración y aplicación de estrategias nacionales amplias y la supervisión periódica de los progresos. También es importante establecer mecanismos para el compromiso y la participación de las partes interesadas. Nigeria puede aprender de las mejores prácticas de otros países que han mejorado con éxito sus clasificaciones en estas áreas y adaptarlas al contexto local. Aunque las clasificaciones globales tienen limitaciones, proporcionan información valio-



sa y puntos de referencia para la autoevaluación, el aprendizaje, la promoción de la transparencia, la defensa de la ética y la mejora de la RSE. Nigeria puede utilizar estas clasificaciones como una herramienta para rastrear el progreso a lo largo del tiempo e identificar áreas de mejora. Aunque el análisis teórico ofrece información valiosa sobre el cambio de la educación en ética empresarial a la RSE en las universidades nigerianas, todavía hay oportunidades para una mayor investigación para mejorar nuestra comprensión de este tema. Aquí hay algunas recomendaciones para futuras investigaciones:

1. *Estudios empíricos:* Para combatir la corrupción en Nigeria, debemos estudiar cómo la enseñanza de la Responsabilidad Social Corporativa en las universidades afecta la toma de decisiones éticas y las prácticas anticorrupción de los estudiantes. Esto se puede hacer a través de encuestas, entrevistas y estudios de casos.
2. *Estudios longitudinales:* Los estudios longitudinales que rastreen las trayectorias profesionales de los graduados educados en RSE pueden proporcionar información valiosa sobre el impacto a largo plazo de las prácticas comerciales éticas y la prevención de la corrupción.
3. *Análisis comparativo:* Podemos comparar la educación centrada en la RSE con la educación convencional en ética empresarial en países como Nigeria para evaluar las mejores estrategias para integrar la RSE en los planes de estudio universitarios.
4. *Factores institucionales:* Este estudio analiza cómo la educación en RSE puede integrarse en el sistema universitario de Nigeria y su potencial para combatir la corrupción mediante el examen de factores como el liderazgo universitario, el desarrollo curricular, la participación de la facultad y la asignación de recursos.
5. *Colaboración de la industria:* Examine cómo las industrias que colaboran pueden promover la educación sobre RSE y prevenir la corrupción. Investigue la asociación entre universidades y empresas para crear programas centrados en el liderazgo ético y evalúe su efectividad en la reducción de la corrupción.
6. *Análisis de políticas:* Analizar las políticas y regulaciones sobre RSE y corrupción en Nigeria y cómo afectan la educación universitaria en RSE. Identificar deficiencias y oportunidades de mejora. Proporcionar recomendaciones de políticas basadas en datos para mejorar la eficacia de la educación en RSE en la lucha contra la corrupción.



7. *Contexto cultural:* Adaptar la educación en RSE al contexto cultural de Nigeria puede ayudar a combatir la corrupción de manera efectiva. La investigación puede proporcionar información para mejorar su impacto.

Estudiar cómo las universidades nigerianas pasan de enseñar ética empresarial a promover la responsabilidad social corporativa puede ayudar a combatir la corrupción. Esta investigación puede dar lugar a políticas y programas educativos que fomenten prácticas comerciales éticas, lo que ayudará a desarrollar y mantener el panorama empresarial de Nigeria.

REFERENCIAS

- AAbiola, A. T., & Afolabi, A. O. (2021). The role of business ethics education in promoting corporate social responsibility. In *Corporate Social Responsibility: Perspectives and Implementation Strategies for Sustainable Future* (pp. 48-59). IGI Global.
- Akanbi, P. A., & Adegbite, E. (2019). Ethics education and corporate social responsibility in Nigerian universities: A review and research agenda. *Journal of Business Ethics*, 157(2), 375-395.
- Adelakun, O. (2011). The Role of African Traditional Religion, Culture and World-View in the Context of Post-Colonial Nigeria. In B. Hinkelammert, J. Riegel, & J. K. Olupona (Eds.), *Religious Diversity in African Christian Thought* (pp. 45-60). Lit Verlag.
- Adeniji, A. A. (2016). Combating corruption in Nigerian universities through effective internal control systems. *International Journal of Accounting Research*, 4(1), 30-39.
- Adegbite, E., & Nakpodia, F. (2020). Code of corporate governance for public companies in Nigeria: An exploration of the link between corporate governance and corporate social responsibility. *Journal of Business Research*, 113, 14-28.
- Adeyemi, T. O., & Adejumo, T. A. (2017). Business Ethics Education in Nigerian Universities: A Survey of Undergraduate Business Students. *Covenant Journal of Business and Social Sciences*, 8(1), 48-65.
- Aguilera, R. V., Rupp, D. E., Williams, C. A., & Ganapathi, J. (2007). Putting the S back in corporate social responsibility: A multilevel theory of social change in organisations. *Academy of Management Review*, 32(3), 836-863.
- Ahiauza, A., & Nzewi, H. N. (2017). Combating academic corruption in Nigerian universities: The role of corporate social responsibility. *International Journal of Business and Management*, 12(9), 153-160.
- Ali, M., & Ahmed, N. (2019). The relationship between business ethics and corporate social responsibility: A systematic review. *Journal of Business Ethics*, 156(2), 433-449.
- Amaeshi, K. M., & Adi, B. C. (2013). Corporate social responsibility in Nigeria: Western mimicry or indigenous practices? *Journal of Corporate Citizenship*, 2013(50), 83-99.
- Adeyeye, A. O., & Ogungbamila, B. A. (2020). The influence of university education on corporate social responsibility attitudes: A study of undergraduate students in Nigeria. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(6), 2787-2798.
- Bhattacharya, C. B., Sen, S., & Korschun, D. (2010). Corporate social responsibility. *Journal of Consumer Psychology*, 20(2), 197-212.





Boatright, J. R. (2015). *Ethics and the conduct of business*. Pearson Education.

Branco, M. C., & Rodrigues, L. L. (2016). Corporate social responsibility and resource-based perspectives. *Journal of Business Research*, 69(2), 459-467.

Cai, Y., Wang, Y., & Han, Y. (2021). The moral courage of business school students: The role of business ethics education. *Journal of Business Ethics*, 169(3), 461-475.

Carroll, A. B., & Shabana, K. M. (2010). The business case for corporate social responsibility: A review of concepts, research, and practice. *International Journal of Management Reviews*, 12(1), 85-105.

Carroll, A. B. (2010). CSR evolution: A four-stage conceptual framework. *Business and Society*, 49(1), 99-126.

Carroll, A. B., & Buchholtz, A. K. (2014). *Business and society: Ethics, sustainability, and stakeholder management*. Cengage Learning.

Crane, A., & Matten, D. (2016). *Business ethics: Managing corporate citizenship and sustainability in the age of globalisation*. Oxford University Press.

De George, R. T. (2010). *Business ethics*. Prentice Hall.

Elkington, J. (2018). *Caniballs with forks: The triple bottom line of 21st-century business*. Routledge.

Donaldson, T. (2015). Ethics education for business leaders: A commentary on challenges and opportunities. *Journal of Business Ethics*, 127(1), 33-44.

Dobson, J., & Ramlogan, R. (2016). Business schools and the social contract: Beyond training grounds for neoclassical economics. *Journal of Business Ethics*, 134(3), 449-465.

Enderle, G., Gao, J., & Stahl, G. K. (2016). *Business education and ethics: Concepts, methodology and thematic perspectives*. Springer.

Eweje, G. (2011). The role of business ethics in corporate social responsibility: A study of international oil companies in Nigeria. *Journal of Business Ethics*, 101(2), 293-306.

Fernandez-Feijoo, B., Romero, S., & Ruiz-Navarro, J. (2014). Effect of stakeholders' pressure on transparency of sustainability reports within the GRI framework. *Journal of Business Ethics*, 122(1), 53-63.

Freeman, R. E. (2010). *Strategic management: A stakeholder approach*. Cambridge University Press.

Garriga, E., & Melé, D. (2013). Corporate social responsibility theories: Mapping the territory. In D. Crowther & D. Seifi (Eds.), *Handbook of research on corporate governance and corporate social responsibility* (pp. 85-106). Edward Elgar Publishing.

Hartman, L. P., DesJardins, J. R., & MacDonald, C. (2013). *Business ethics: Decision making for personal integrity & social responsibility*. McGraw-Hill.

Huang, L. (2019). An empirical study of business ethics education and ethical decision-making. *Journal of Business Ethics*, 158(3), 731-750.

Husted, B. W., & de Jesus Salazar, J. (2017). Taking Friedman seriously: Maximising profits and social performance. *Journal of Business Ethics*, 144(4), 757-769.

ICAN (Institute of Chartered Accountants of Nigeria). (2019). *ICAN Professional Examination Idemudia, U., & Kuye, O. L. (2011). Corporate social responsibility and developing countries: Moving forward the critical CSR research agenda in Africa. Progress in Development Studies*, 11(1), 1-18.

Iyoha, F. O., & Oriarewo, G. O. (2013). Corporate social responsibility in Nigerian universities. *International Journal of Humanities and Social Science Invention*, 2(1), 14-22.

Jamali, D. (2010). The CSR of MNC subsidiaries in developing countries: Global, local, substantive, or diluted? *Journal of Business Ethics*, 93(2), 181-200.

Johnson, D. D., & O'Leary-Kelly, A. M. (2015). The impact of ethical leadership, the internal audit function, and moral intensity on a financial reporting decision. *Journal of Business Ethics*, 132(2), 369-383.

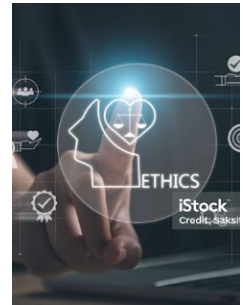
Kaptein, M. (2011). From inaction to external whistleblowing: The influence of the ethical culture of organisations on employee responses to observed wrongdoing. *Journal of Business Ethics*, 98(3), 513-530.

Kish-Gephart, J. J., Harrison, D. A., & Treviño, L. K. (2010). Bad apples, bad cases, and bad barrels: Meta-analytic evidence about sources of unethical decisions at work. *Journal of Applied Psychology*, 95(1), 1-31.

Kolk, A., & Pinkse, J. (2010). The integration of corporate sustainability into strategic management: A review of the literature. *Journal of Cleaner Production*, 18(15), 1505-1516.

KPMG. (2020). *The KPMG Survey of Corporate Responsibility Reporting*. <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2020/10/the-kpmg-survey-of-corporate-responsibility-reporting-2020.html>

- Krambia-Kapardis, M., & Zopiatis, A. (2020). Corporate social responsibility and business ethics: A systematic literature review—*Journal of Cleaner Production*, 258, 120785.
- Kujala, J., & Laine, T. (2019). From business ethics to corporate social responsibility and beyond A systematic review of CSR research over the last ten years. *Journal of Business Ethics*, 155(2), 211-237.
- Lagos Business School. (2021). MBA Curriculum. <https://www.lbs.edu.ng/mba/>
- Lee, M. D., Heravi, S., & Schaltegger, S. (2015). The business case for corporate social responsibility: A review of concepts, research, and practice. *International Journal of Management Reviews*, 17(1), 17-43.
- Lin, C. P., Liang, Y. J., Lee, Y. H., & Chiu, C. K. (2021). Ethical leadership perceived ethical climate, and employees' ethical behaviours: A person-organization fit perspective. *Journal of Business Research*, 124, 1271-1280. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.03.035>
- Lozano, R., Ceulemans, K., Alonso-Almeida, M., Huisingh, D., Lozano, F. J., & Waas, T. (2018). A review of commitment and implementation of sustainable development in higher education: Results from a worldwide survey. *Journal of Cleaner Production*, 172, 3-18.
- Lozano, R. (2019). Business schools' responsibilities to tackle the UN Global Compact's societal challenges. *Journal of Business Ethics*, 157(3), 553-568.
- Lu, X., & Hung, Y. T. (2020). Business ethics education in China: A case study of a business ethics course in a Chinese university. *Journal of Business Ethics*, 161(1), 111-127.
- Maignan, I., & Ralston, D. A. (2012). Corporate social responsibility in Europe and the US: Insights from businesses' self-presentations. *Journal of International Business Ethics*, 5(1), 1-18.
- Mohr, L. A., Webb, D. J., & Harris, K. E. (2001). Do consumers expect companies to be socially responsible? The impact of corporate social responsibility on buying behaviours. *Journal of Consumer Affairs*, 35(1), 45-72.
- Mousa, A. R. A., & Alshammari, S. S. (2021). The relationship between ethical behaviours and corporate social responsibility. *Journal of Business Ethics*, 170(2), 299-311.
- NBA (Nigerian Bar Association). (2018). Nigerian Bar Association Rules of Professional Conduct. <https://nigerianbar.org.ng/wp-content/uploads/2018/06/2018-CPD-Rules-of-Professional-Conduct.pdf>
- National Universities Commission. (2012). Code of ethics for Nigerian universities. <https://www.nuc.edu.ng/nucsite/File/Code%20of%20Ethics%20for%20Nigerian%20Universities.pdf>.
- Nigerian Stock Exchange. (2019). Sustainability disclosure and reporting framework. <https://www.nse.com.ng/sustainability-disclosure-and-reporting-framework>
- Ogunyemi, K., & Bruning, E. R. (2017). Business ethics and corporate social responsibility education in the United States: A survey and implications. *Journal of Business Ethics*, 140(2), 273-284.
- Ofoegbu, C. O., Otekurin, A. O., & Akindede, A. O. (2021). The impact of corporate social responsibility education on students' perception of CSR practices in Nigerian universities. *Journal of Marketing and Consumer Research*, 67, 1-13.
- Okpala, C. O., Nwankwere, I. A., & Chukwu, K. C. (2014). Corporate social responsibility, ethical business practices and corporate sustainability in Nigeria: Stakeholders' perceptions. *Journal of Business Ethics*, 124(4), 589-605.
- Okpara, J. O., & Idowu, S. O. (2010). Corporate social responsibility: An overview. In J. O. Okpara & S. O. Idowu (Eds.), *Corporate social responsibility: An international perspective* (pp. 1-16). Springer.
- Ola, O. P. (2012). Business Ethics in Nigeria: An Examination of Ethical Values in the Nigerian Business Environment. *Journal of Business Systems, Governance and Ethics*, 7(1), 54-65.
- Olusanya, J. O. (2017). The effect of ethics and social responsibility course on students' ethical decision-making: An empirical study of a Nigerian university. *Journal of Academic Ethics*, 15(1), 55-73.
- Oluwatoyin, O. A., & Iyiola, O. O. (2018). Combating corruption in Nigeria: The role of business ethics and corporate social responsibility. *African Journal of Economic and Management Studies*, 9(4), 466-480.
- Olokundun, M. A., Ibiidunni, A. S., & Moses, C. L. (2019). Business Ethics Education in Nigerian Universities: An Examination of Current Status and Future Directions. In C. Machado & J. Davim (Eds.), *Corporate Social Responsibility and Strategic Management: Concepts and Cases* (pp. 33-53). Springer.





Onyeka, E. I., Amaeshi, K. M., & Adegbite, E. (2017). Corporate sustainability and regulatory challenges: An examination of the influence of anti-corruption and environmental regulations in Nigeria. *Business Strategy and the Environment*, 26(6), 802-816.

Osagie, E. R. (2015). University education for sustainable development in Nigeria: A framework for action. *Journal of Education and Practice*, 6(9), 104-112.

Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2011). Creating shared value: How to reinvent capitalism and unleash a wave of innovation and growth. *Harvard Business Review*, 89(1/2), 62-77.

Preston, L. E., & Sapienza, H. J. (2014). *Business ethics: The state of the art*. Springer.

Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2011). Creating shared value: How to reinvent capitalism—and unleash a wave of innovation and growth. *Harvard Business Review*, 89(1/2), 62-77.

Rahim, M. A., Al-Ansari, R. S., & Haque, A. (2017). Corporate social responsibility disclosure and its impact on firm reputation and performance: Evidence from Kuwait. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 24(4), 282-293.

Reimsbach-Kounatze, C. (2014). Business ethics education: A comparative study of students' views on the role of corporations in society. *Journal of Business Ethics*, 122(4), 645-666.

Salzmann, O., Ionescu-Somers, A., & Steger, U. (2015). The business case for corporate sustainability: Literature review and research options. *European Management Journal*, 33(1), 27-36.

Sen, S., & Bhattacharya, C. B. (2012). Doing Better at doing good: When, why, and how consumers respond to corporate social initiatives. *California Management Review*, 54(2), 98-117.

Schreckinger, M., & Adali, S. (2022). The effect of ethical leadership on employees' attitudes and behaviours: A meta-analysis and systematic review. *Journal of Business Ethics*, 181(1), 91-110.

Sims, R. R. (2014). Teaching business ethics for effective corporate social responsibility. *Journal of Business Ethics Education*, pp. 11, 11-32.

Tate, N. (2021, February 8). Patagonia's supply chain transparency: Good for business, workers, and the planet. *GreenBiz*. <https://www.greenbiz.com/article/patagonias-supply-chain-transparency-good-business-workers-and-planet>

Tertiary Education Trust Fund. (2020). Corporate social responsibility. <https://www.tetfund.gov.ng/csr/>

Transparency International. (2021). Corruption Perceptions Index 2020. <https://www.transparency.org/en/cpi/2020/index/nzl>

Transparency International. (2020). Corruption Perception Index 2020: Nigeria. <https://www.transparency.org/country/NGA>

Treviño, L. K., & Nelson, K. A. (2011). *Managing business ethics: Straight talk about how to do it right*. John Wiley & Sons.

Treviño, L. K., & Nelson, K. A. (2016). *Managing business ethics: Straight talk about how to do it right*. John Wiley & Sons.

Treviño, L. K., & Weaver, G. R. (2018). *Ethical leadership*. Routledge.

Turker, D., & Altuntas, C. (2014). Sustainable supply chain management in the fast fashion industry: An analysis of corporate reports. *European Management Journal*, 32(5), 837-849.

United Nations Global Compact (2010). *Global Compact International Yearbook 2010: Business as a Motor for Change*. <https://www.unglobalcompact.org/library/1>

Waples, E. P., Antes, A. L., Murphy, S. T., Connelly, S., & Mumford, M. D. (2015). A meta-analytic investigation of business ethics instruction. *Journal of Business Ethics*, 126(1), 85-99.

Waddock, S., & McIntosh, M. (2015). *Ethics education in business schools*. Springer.

Wempe, J. F., Ottema, N. N., & Nauta, A. (2022). Ethical leadership and whistleblowing intentions: A moderated mediation model. *Journal of Business Ethics*, 183(1), 1-16. <https://doi.org/10.1007/s10551-020-04598-7>

World Bank (2019). *Nigeria Economic Update: Inclusion Matters - The State of Human Capital in Nigeria*. <https://www.worldbank.org/en/country/nigeria/publication/nigeria-economic-update-inclusion-matters-the-state-of-human-capital-in-nigeria>

World Bank. (2020). *Doing Business 2020: Comparing business regulation in 190 economies*. <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/32436>

World Justice Project. (2021). *Rule of law index 2020*. <https://worldjusticeproject.org/rule-of-law-index/rankings/2020>

World Economic Forum. (2022). The Global Competitiveness Report 2021. <https://www.weforum.org/reports/the-global-competitiveness-report-2021>.

Zhang, X., Li, Y., & Li, J. (2021). Ethical leadership and unethical employee behaviours: A moderated mediation model. *Frontiers in Psychology*, 12, 332. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.643754>.

NOTAS

1. Nota: El Índice de Percepción de la Corrupción califica a los países en una escala de 0 a 100, donde 0 indica altos niveles de corrupción percibida y 100 indica niveles bajos. La metodología del IPC ha cambiado, lo que dificulta la comparación de puntajes de diferentes años. Los puntajes de Nigeria han sido generalmente bajos en la última década, lo que indica un alto nivel de corrupción percibida.
2. Nigeria ha obtenido consistentemente una puntuación baja en el Índice de Percepción de la Corrupción de Transparencia Internacional, ocupando el puesto 149 de 180 países en 2020 con una puntuación de 25 sobre 100. En contraste, Alemania obtuvo consistentemente un puntaje alto de 1991 a 2011, que oscila entre 7.20 y 8.0 sobre 10, y ha mantenido un puntaje de 8.1 en 2021.

