



*Las opiniones y los contenidos de los trabajos publicados son responsabilidad de los autores, por tanto, no necesariamente coinciden con los de la Red Internacional de Investigadores en Competitividad.*



Esta obra por la Red Internacional de Investigadores en Competitividad se encuentra bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 3.0 Unported. Basada en una obra en riico.net.

**EL IMPACTO EN LAS INVERSIONES DESTINADAS A LOGRAR UN DESARROLLO  
SUSTENTABLE EN EMPRESAS SOCIALMENTE RESPONSABLES A TRAVÉS DE LAS  
INVERSIONES FINANCIERAS**

**ÁREA DE CONOCIMIENTO:** FUENTES DEL CONOCIMIENTO Y LA  
COMPETITIVIDAD DE PEQUEÑAS EMPRESAS.

**TEMÁTICA:** PLANES EMPRESARIALES EN EL ACTUAL AMBIENTE DE NEGOCIOS

**AUTOR:** Dr. Felipe de Jesús S. Leal Medina

**AUTOR:** Dr. Roberto González Acolt

**INSTITUCIÓN:** Universidad Autónoma de Aguascalientes

**DIRECCIÓN:** Av. Universidad #940. Col. Cd. Universitaria

**TELEFONO:** 9109075

**CORREO ELECTRÓNICO:** [fjleal@correo.uaa.mx](mailto:fjleal@correo.uaa.mx), [rgonza@correo.uaa.mx](mailto:rgonza@correo.uaa.mx)

## **Resumen**

El objetivo de esta investigación es analizar las inversiones financieras que realizan las Empresas Socialmente Responsable (ESR), y a través de ese análisis conocer el impacto en las inversiones para lograr un desarrollo sostenible. Los objetivos se alcanzaron mediante la aplicación de ciertas estrategias, entre ellas las inversiones y el distintivo de ESR. El encargado de dar el distintivo de ESR, es el Centro Mexicano para la Filantropía (Cemefi), siendo necesario que las empresas cumplan con diez criterios establecidos mundialmente. Este año diez empresas recibieron el distintivo de ESR por nueve años consecutivos, estas empresas son: Deloitte, Grupo Bimbo, Grupo Financiero BBVA Bancomer, Hewlett Packard México, Holcim Apasco, S.C. Johnson & Son, Shell México, The Coca Cola Export Corporation, Wal-Mart de México y ZIMAT. Los resultados del análisis realizados solo cuatro empresas expresan que realizan actividades en inversión de tecnología y buscan un desarrollo sustentable.

Palabras clave: inversiones financieras, empresa socialmente responsable, esr, CEMEFI

## **Abstract**

The objective of this research is to analyze financial investments that perform the socially responsible business (ESR), and from this analysis know the impact on investments for sustainable development. The objectives were reached through the application of certain strategies, including investment and distinctive of ESR. Responsible for giving the ESR, distinctive is the Mexican Centre for Philanthropy (Cemefi), still necessary enterprises to comply with ten criteria established worldwide. This year ten companies received the ESR badge for nine consecutive years, these companies are: Deloitte, group Bimbo, group financial BBVA BANCOMER, Hewlett Packard Mexico, Holcim Apasco, S.C. Johnson & Son, Shell Mexico, The Coca Cola Export Corporation, Wal-Mart Mexico and ZIMAT. The results of the analyses carried out only four companies expressed that she activities on technology investment and looking for sustainable development.

Keywords: financial investments, socially responsible organization, CEMEFI

## **Introducción**

Es necesario que las empresas sepan manejar y/o administrar adecuadamente sus recursos monetarios para lograr el crecimiento y futuro de la empresa, al igual que la definición de sus planes y estrategias, entre ellas las inversiones para lograr un desarrollo sustentable y ser una empresa socialmente responsable. Y es que la seguridad del futuro de una empresa ya sea pequeña o gran industria depende principalmente de una planeación eficaz de los recursos monetarios.

Recordemos que la existencia de toda empresa es para la obtención de utilidades y la satisfacción de las necesidades de la sociedad. Así también la función de las finanzas tiene como objetivo obtener y usar eficientemente los fondos necesarios para que opere la empresa. Es de vital importancia que las empresas tengan una buena administración de sus recursos financieros, sobre todo para alcanzar las estrategias que establecen. A través del análisis de las diez Empresas Socialmente Responsables de México según Cemefi,

### **Marco teórico:**

#### **Definición y criterios para ser una ESR**

El concepto de Responsabilidad Social Empresarial (RSE), también es conocido como Responsabilidad Social Corporativa (RSC), puede definirse como “la contribución activa y voluntaria al mejoramiento social, económico y ambiental por parte de las empresas, generalmente con el objetivo de mejorar su situación competitiva y valorativa, así como su valor añadido. Además la RSE tiene como objetivo buscar la excelencia en el seno de la empresa, atendiendo con especial atención a las personas y sus condiciones de trabajo, al igual que la calidad de sus procesos productivos”. Para la Organización Internacional del Trabajo (OIT), la RSE es el conjunto de acciones que toman en consideración las empresas para que las actividades tengan las repercusiones positivas sobre la sociedad, afirmando los principios y valores por los que se rigen, tanto en sus propios métodos y procesos internos como en su relación con los demás actores.

Otra definición de RSE es la que da el Centro de Mexicano para la Filantropía (Cemefi) es la siguiente: “es el compromiso consciente y congruente de cumplir integralmente con la finalidad de la empresa tanto en lo interno como en lo externo, considerando las expectativas de todos sus participantes en lo económico, social y ambiental, demostrando el respeto por los valores éticos, la gente, las comunidades y el medio ambiente, con la finalidad de la construcción del bien común”. Este concepto es relativamente nuevo, aunque algunos autores señalan que este movimiento se inicio durante la década de los años treinta, y algunos otros dicen que fue durante los setenta, la realidad es que durante la década de los noventa este movimiento de la RSE es cuando mas fuerza a tomado y ha evolucionado; debido principalmente a la aparición de la globalización, el

aceleramiento de la actividad económica, la conciencia ecológica y el desarrollo de nuevas tecnologías.

Existen diez criterios fundamentales mundialmente establecidos para lograr ser una ESR, los cuales se mencionan en la revista “Mundo Ejecutivo” num. 323, año 2006:

1. Derechos.- Principio 1: las empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos proclamados internacionalmente. Principio 2: asegurarse de que no son cómplices de abusos de los derechos humanos.
2. Trabajo.- Principio 3: las empresas deben defender la libertad de asociación y el reconocimiento efectivo del derecho a la negociación colectiva. Principio 4: eliminar todas las formas de trabajo forzoso y obligatorio. Principio 5: abolir efectivamente el trabajo infantil. Principio 6: eliminar la discriminación en relación con el empleo y la ocupación.
3. Medio Ambiente.- Principio 7: las empresas deben apoyar un enfoque preventivo ante los retos medioambientales. Principio 8: adoptar iniciativas para promover una mayor responsabilidad medioambiental. Principio 9: fomentar el desarrollo y la difusión de tecnologías respetuosas del medio ambiente.
4. Corrupción.- Principio 10: las empresas deben trabajar contra la corrupción de todas sus formas incluyendo la extorsión y el soborno.

### **Inversión en tecnología y sustentabilidad**

Las inversiones en tecnología son de gran importancia dentro de las empresas y para lograr un desarrollo sustentable. No se debe de entender por inversión en tecnología solo a la compra de maquinarias, equipos, aparatos y herramientas; sino también a los medios estandarizados para lograr un objetivo o resultado predeterminado. En la actualidad para las empresas la tecnología es uno de los recursos más importantes en la época contemporánea, ya que es el medio de poder ofrecer mejor calidad a bajo costo y en un menor tiempo de entrega.

La tecnología puede clasificarse de distintas formas, una muy práctica es la que propone el Ingeniero Sergio Varela que comprende las siguientes categorías:

- Tecnologías de producto: Relacionados con la estructura física y/o química del objetivo fabricado. La clave de los conocimientos se encuentra en la composición química, la configuración o el diseño mecánico del producto, no en el proceso de manufactura del mismo.
- Tecnología de equipo: Se refiere a la tecnología para realizar la fabricación de equipo y/o proveedor de la materia prima, o sea para poder trabajar la planta está implícita cuando se adquiere el equipo y los productores y proveedores de materias primas le brindan información tecnológica adicional.

- Tecnología de proceso: Generalmente es desarrollada por firmas de ingeniería o grandes empresas productivas, su evolución es dinámica. La parte esencial de los conocimientos radica en las variables del proceso de manufactura.
- Tecnologías de operación: Presentan una mezcla de las otras tres, con una fuerte incidencia del factor experiencia, el cual resulta de largos periodos de observación y experimentación en los procesos productivos y la evaluación que constantemente se realiza de los mismos.

El desarrollo sustentable es: la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las posibilidades de las del futuro para atender sus propias necesidades. Se tiene la idea incorrecta de que el desarrollo sostenible solo abarca el medio ambiente pero en realidad abarca tres áreas: económica, ambiental y social. En apoyo a esto, varios textos de las Naciones Unidas, incluyendo el Documento Final de la Cumbre Mundial de 2005, se refieren a los tres componentes del desarrollo sostenible, que son el desarrollo económico, el desarrollo social y la protección del medio ambiente, como "pilares interdependientes que se refuerzan mutuamente". Y es que es necesario que las empresas hagan las inversiones necesarias para obtener un desarrollo sostenible, la importancia de éste proviene tanto del hecho de tener unos recursos naturales limitados (nutrientes en el suelo, agua potable, minerales, etc.), susceptibles de agotarse, como del hecho de que una creciente actividad económica sin más criterio que el económico produce, tanto a escala local como planetaria, graves problemas medioambientales que pueden llegar a ser irreversibles. En ocasiones es necesario que las empresas inviertan en tecnología para lograr un mejor ahorro de recursos, además de una mejor producción y atención al cliente y proveedores.

### **Empresas Socialmente Responsables en México**

En México, la institución encargada de crear y fomentar acciones de índole socialmente responsables es el Cemefi (el cual está conformado por más de 550 organizaciones), en el año 2000 creó el "Reconocimiento a las Mejores Prácticas de Responsabilidad Social Empresarial", y junto con la Alianza por la Responsabilidad Social Empresarial (AliaRSE) la cual la conforman COPARMEX, AVAL, USEM, IMPULSA, CONCAMIN y el CONSEJO COORDINADOR EMPRESARIAL; premian cada año a aquellas empresas que cumplen con los criterios necesarios. Este año se llevó a cabo la ceremonia para la entrega de los distintivos ESR el día 12 de marzo, en este acto 129 compañías recibirán por primera ocasión el distintivo ESR, mientras que 10 lo recibirán por noveno año consecutivo y 3 empresas lo recibirán en la modalidad regional. Este año se postularon alrededor de 750 empresas grandes, medianas y pequeñas de todos los sectores productivos, pero solo 349 alcanzaron los estándares requeridos, siendo 100 de ellas PYMES.

Como se ha mencionado, el distintivo ESR se otorga al haber sustentado el cumplimiento de los estándares requeridos (utilizados por la Cemefi), los cuales son los siguientes:

1. Calidad de vida de la empresa:

- Empleabilidad
- Gestión del capital humano
- Balance entre trabajo y familia
- Seguridad y salud (condiciones laborales)
- Seguridad laboral
- Capacitación, educación y desarrollo
- Diversidad e igualdad de oportunidades

2. Ética profesional:

- Derechos humanos y cultura de la dignidad humana
- Gobierno corporativo
- Compromiso con los grupos de interés (relación o stakeholders)
- Compromiso ético
- Trato justo y globalidad
- Apertura y transparencia
- Alineación estratégica
- Combate a la corrupción

3. Comunicación, publicidad y promoción del consumo responsable:

- Publicidad y comunicación responsable
- Consumo responsable
- Protección a la salud y seguridad del consumidor
- Respeto a los derechos del consumidor
- Productos y servicios

4. Vinculación con la comunidad:

- Difusión de la responsabilidad social empresarial
- Ciudadanía y civismo empresarial
- Inversión social
- Programas de voluntariado
- Balance social
- Cadena de valor

- Operaciones ambientales
- Políticas ambientales
- Inversión
- Capacitación y programas ambientales
- Información y comunicación ambiental
- Relaciones externas
- Instalaciones
- Entrada y salida de recursos
- Transporte
- Manejo del impacto ambiental

5. Cadena de valor de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

- Gestión de la responsabilidad social de la empresa
- Responsabilidad social de la empresa (calidad de vida)
- Vinculación de la comunidad
- Gestión ética de la empresa
- Cuidado y preservación de los recursos y el medioambiente

### **Materiales y métodos**

Esta investigación es de tipo documental y bibliográfica, ya que la información aquí recabada se obtuvo a través de la página de Internet de la Cemefi, además que la extensión es de tipo caso, debido a que la muestra no fue al azar, sino que las empresas analizadas fueron tomadas de una lista publicada en la página de la Cemefi. Los alcances de esta investigación son descriptivos y exploratorios, debido a que es un tema relativamente nuevo. Los materiales utilizados el Internet y búsqueda bibliográfica. Las unidades de observación las empresas que han obtenido la certificación como Empresas Socialmente Responsables.

### **Resultados y discusión**

<b>ESR POR NUEVE AÑOS</b>	<b>ENFOQUE</b>
Deloitte	Actuar con responsabilidad: cómo operan y dan servicio a sus



	<p>clientes.</p> <p>Invertir en el talento y la diversidad del capital humano.</p> <p>Comprometerse con las comunidades locales e involucrarse en los retos globales.</p>
Grupo Bimbo	<p>Responde a peticiones fundamentadas de ayuda para llevar a cabo proyectos sustentables que permitan atender necesidades locales.</p> <p>En materia de educación, contribuyo al proyecto mexicano Únete, ha hecho posible que niños de una escuela primaria pública tengan hoy acceso a las tecnologías de la información.</p> <p>Participa activamente en la difusión de hábitos alimentarios saludables, ofreciendo una perspectiva integral que abarca tres enfoques: el de salud, el educativo y el sociológico</p> <p>El compromiso del Grupo con el medioambiente los ha llevado a apoyar la reforestación de áreas deforestadas a través de la Asociación Reforestamos México, A.C.</p>
Grupo Financiero BBVA Bancomer	<p>El cliente como centro de l negocio.</p> <p>La creación de valor para nuestros accionistas como resultado de nuestra actividad.</p> <p>El equipo como artífice de la generación de valor.</p> <p>El estilo de gestión como generador de entusiasmo.</p> <p>El comportamiento ético y la integridad personal y profesional como forma de entender y desarrollar nuestra actividad.</p> <p>La innovación como palanca de progreso.</p> <p>La responsabilidad social corporativa como compromiso con el desarrollo.</p>
Hewlett Packard México	<p>Fidelidad de los clientes</p> <p>Obtención de beneficios económicos</p> <p>Liderazgo en el Mercado</p> <p>Crecimiento</p> <p>Compromiso de los empleados</p> <p>Capacidad de Liderazgo</p>

<p>Holcim Apasco</p>	<p>En el rubro de calidad de vida en la empresa cuenta con programas y beneficios que contribuyen al desarrollo personal y profesional de las personas que trabajan en la compañía.</p> <p>Seguridad y salud ocupacional la compañía trabaja arduamente para alcanzar la meta de cero accidentes, fomentando un ambiente de trabajo seguro.</p> <p>En cuanto a responsabilidad social comunitaria la cementera cuenta con Centros de Capacitación Agropecuaria y Forestal (CECAF).</p> <p>Opera con respeto para el medio ambiente.</p>
<p>S.C. Johnson &amp; Son</p>	<p>Una recompensa sobresaliente a los accionistas a través del tiempo.</p> <p>Valor superior a consumidores y clientes.</p> <p>Condiciones altamente motivantes para nuestra gente.</p>
<p>Shell México</p>	<p>Medio ambiente: Satisfacer las necesidades crecientes de energía en el mundo y proteger el medio ambiente requiere nueva tecnología, nuevos asociados y nuevos modos operativos. Continuamente buscan los modos de reducir el impacto ambiental de sus operaciones, productos y servicios.</p> <p>Prevención de accidentes y seguridad en el lugar de trabajo: la seguridad es su mayor prioridad. Su meta principal es no tener accidentes mortales y prevenir incidentes tales como derrames, incendios y contingencias que puedan poner en riesgo a trabajadores, vecinos o instalaciones.</p>
<p>The Coca Cola Export Corporation</p>	<p>Utilidades: Maximizar el retorno a los accionistas, sin perder de vista la totalidad de nuestras responsabilidades.</p> <p>Gente: Ser un excelente lugar para trabajar, en donde nuestro personal se inspire para dar lo mejor de sí.</p> <p>Cartera de Productos: Ofrecer al mundo una cartera de marcas de bebidas que se anticipan y satisfacen los deseos y las necesidades de las personas.</p> <p>Socios: Formar una red de socios exitosa y crear lealtad mutua.</p> <p>Planeta: Ser un ciudadano global, responsable, que hace su aporte para un mundo mejor.</p>

Wal-Mart de México	Actuar conforme a nuestros principios Buscar del desarrollo y calidad de vida de nuestros asociados Operar eficientemente para lograr costos bajos y ofrecer precios bajos a nuestros clientes y socios Invertir en México para generar empleos y crecimiento para nuestros proveedores Trabajar con nuestros proveedores para promover la competitividad Privilegiar la innovación Promover el trabajo voluntario de nuestros asociados Apoyar la alimentación sustentable de las comunidades menos favorecidas en México Operar de manera respetuosa con el medioambiente
ZIMAT	No se obtuvo la información

**Fuente: Elaboración propia**

### **Conclusiones**

Las inversiones financieras de las empresas tienen un gran impacto sobre las inversiones enfocadas a un desarrollo sustentable, debido a que de las diez empresas analizadas en este trabajo, seis de ellas (Wal-Mart de México, The Coca Cola Export Corporation, Shell México, Holcim Apasco, Deloitte, Grupo Bimbo) realizan este tipo de inversiones, al tener programas enfocados hacia el cuidado del medio ambiente (ej. Programas de reciclaje, reforestación, cuidado del agua, entre otros), al igual que aplican programas diseñados para ayudar a las personas más necesitadas. Y es que estas seis empresas se encuentran dentro del sector comercio, teniendo en su mayoría proyectos enfocados al medioambiente, a consecuencia de los productos que venden son más propensas a contaminar el medio ambiente (ej. Botellas, envases, bolsas de plásticos, desechos químicos, etc.). Las otras cuatro empresas realizan inversiones más enfocadas hacia una mejor calidad en el servicio, innovación en servicios y tecnologías, así como el alcance del liderazgo empresarial. Por lo cual es necesario que se complementen estos tipos de enfoques o medidas, difundiendo en todas las empresas, sean grandes, medianas o pequeñas, para el logro de un desarrollo empresarial y social. La evidencia empírica se obtendrá de las pequeñas y medianas empresas del Municipio de Aguascalientes para identificar si las inversiones las hacen con el criterio de empresas socialmente responsables.

## Referencias

Leal Medina, F. J. S. (2008). El impacto de la planeación financiera en pequeñas y medianas empresas del sector industrial en Aguascalientes, para inversiones en tecnología. *Universidad Autónoma de Aguascalientes*.

Guía de recursos sobre responsabilidad social de la empresa RSE (2007). *Organización Internacional del Trabajo*.

*100 empresas socialmente responsables* (2006). Consultado en:

[http://ejecutivo.mundoejecutivo.com.mx/articulos.php?id\\_sec=11&id\\_art=139](http://ejecutivo.mundoejecutivo.com.mx/articulos.php?id_sec=11&id_art=139) 2006

Varela, S. (1987). ¿Qué tan bien esta usted aprovechando la tecnología de su negocio?. *Manual de administración para la pequeña y mediana empresa en México*. Osar, México.

Huidobro, J. M. *Nuevas Tecnologías. Impacto en las empresas*. Consultado en:

<http://www.monografias.com/trabajos15/nvas-tecnologias/nvas-tecnologias.shtml>

Guajardo Álvarez, L. G. (2007). *El impacto de las tecnologías de información en las organizaciones*. Consultado en: <http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia/impacto-de-las-tecnologias-de-informacion-en-las-organizaciones.htm>

Riesgos y costes de las inversiones socialmente responsables (2003). Consultado en:

[www.wharton.universia.net/index.cfm?fa=viewArticle&id=648](http://www.wharton.universia.net/index.cfm?fa=viewArticle&id=648)

[www.cemefi.org](http://www.cemefi.org)