



Cemefi

Hace bien.



Empresa
Socialmente
Responsable®
Cemefi

Ficha de indicadores

Criterio: Social – Programas de inversión social

Indicador: Inversión social





Índice.

1. Introducción	2
2. Indicadores relacionados del Distintivo ESR®	2
3. Industrias con mayor relevancia	3
4. Normas, leyes, estándares, certificaciones, ODS e ISO	3
5. Factores que influyen en la implementación	4
6. Cómo crear un programa de inversión social	4
7. Beneficios empresariales	4
8. Riesgos de no implementar	4
9. Herramientas y recursos	5
10. Mejores prácticas	5
11. Métricas de impacto.....	5
11.1 Métricas de prevención.....	5
11.2 Métricas de corrección, control o mitigación	6
11.3 Métricas de transformación, resarcimiento o generación de bienestar	6
12. Conclusión.....	7



1. Introducción

La inversión social empresarial es la canalización estratégica de recursos financieros, en especie y de talento hacia proyectos de impacto social medible y sostenible en las comunidades. A diferencia de la filantropía asistencialista, la inversión social busca generar cambios verificables y sostenibles.

En México, la Ley del ISR ofrece estímulos fiscales por donativos a donatarias autorizadas. Marcos como el LBG (London Benchmarking Group) y el CECP proporcionan metodologías para medir y reportar la inversión social empresarial con rigor.

El Distintivo ESR® evalúa la capacidad de la empresa para canalizar recursos hacia proyectos de impacto social medible, transitando desde la asignación presupuestal hasta la integración de la inversión social en la estrategia de negocio con medición de SROI.

Este indicador mide el grado en que la empresa canaliza recursos (financieros, en especie, de talento) hacia proyectos de impacto social medible y sostenible, con criterios de selección, indicadores de resultado, mecanismos de seguimiento y medición de retorno social de la inversión.

2. Indicadores relacionados del Distintivo ESR®

Indicadores	Ámbito	Descripción
Desarrollo de las comunidades	Comunidad	La inversión social es el mecanismo financiero principal para los programas de desarrollo comunitario.
Voluntariado corporativo	Comunidad	El voluntariado es una forma de inversión social en especie (talento y tiempo).
Vinculación con cámaras y asociaciones	Comunidad	Las alianzas sectoriales potencian el alcance e impacto de la inversión social.
Generación de empleo	Comunidad	La inversión en emprendimiento comunitario genera empleo indirecto.
Gobernanza corporativa	Gobernanza	La política de inversión social requiere gobernanza con criterios, aprobación y rendición de cuentas.



3. Industrias con mayor relevancia

Industria/sector	Razón de relevancia
Minería y extracción	Obligación de inversión social por impactos territoriales; fondos de desarrollo comunitario como mecanismo estándar.
Energía	Los proyectos de infraestructura energética incluyen fondos de inversión social como condición de operación.
Banca y servicios financieros	Programas de inclusión financiera, microcréditos y educación financiera como formas de inversión social estratégica.
Manufactura	Inversión en comunidades obreras locales vinculada al fortalecimiento de la cadena de valor y del entorno social.
Retail y consumo	Programas de inversión social ligados a la cadena de proveeduría local y al desarrollo de comunidades consumidoras.
Tecnología	Inversión en habilidades digitales, acceso a tecnología y ecosistemas de innovación en comunidades de influencia.

4. Normas, leyes, estándares, certificaciones, ODS e ISO

Categoría	Nombre	Descripción	Relevancia para el indicador
Ley mexicana	Ley del ISR (art. 27, fr. I)	Estímulos fiscales por donativos	Permite deducciones fiscales por donativos a donatarias autorizadas.
Marco voluntario	LBG (London Benchmarking Group)	Metodología de medición de inversión social	Estándar internacional para clasificar, medir y reportar la inversión social empresarial.
Marco voluntario	CECP	Chief Executives for Corporate Purpose	Red de empresas líderes que promueve la inversión social estratégica con medición de impacto.
ISO	ISO 26000	Guía de responsabilidad social	Promueve la inversión social como componente de la participación activa en la comunidad.
ODS	ODS 1	Fin de la pobreza	La inversión social contribuye directamente a la reducción de pobreza en comunidades.
ODS	ODS 17	Alianzas para lograr los objetivos	Impulsa alianzas público-privadas para financiar el desarrollo sostenible.
Estándar RSE	GRI 201-1	Valor económico generado y distribuido	Reporte sobre la distribución de valor económico hacia inversión social comunitaria.
Estándar RSE	GRI 413	Comunidades locales	Estándar de reporte sobre impactos de la inversión social en comunidades.



5. Factores que influyen en la implementación

- Tamaño de la empresa y disponibilidad de recursos para inversión social.
- Política corporativa de inversión social y criterios de selección de proyectos.
- Disponibilidad de organizaciones de la sociedad civil como socios de implementación.
- Marco fiscal que incentive o desincentive la inversión social empresarial.
- Capacidad interna para medir el impacto social de la inversión.
- Alineación entre las áreas de inversión social y la estrategia de negocio.
- Expectativas de los grupos de interés respecto a la contribución social de la empresa.

6. Cómo crear un programa de inversión social

- Establecer una política de inversión social con presupuesto, criterios de selección y gobernanza.
- Definir las áreas temáticas de inversión alineadas con la estrategia y las necesidades comunitarias.
- Seleccionar proyectos con base en criterios de impacto, sostenibilidad y alineación estratégica.
- Establecer convenios con OSC y aliados para la implementación de los proyectos.
- Implementar sistemas de seguimiento con indicadores de resultado e impacto.
- Medir el retorno social de la inversión (SROI) de los principales proyectos.
- Reportar la inversión social con metodología LBG o equivalente en el informe de sostenibilidad.

7. Beneficios empresariales

- Impacto social verificable que fortalece la reputación y el reporte de sostenibilidad.
- Estímulos fiscales por donativos a donatarias autorizadas conforme a la Ley del ISR.
- Fortalecimiento de la relación con comunidades a través de contribuciones tangibles.
- Valor compartido que genera beneficios para la empresa y las comunidades.
- Posicionamiento como empresa líder en inversión social con impacto medible.
- Retención de talento y compromiso de empleados que valoran la contribución social.
- Contribución documentada a los ODS con resultados cuantificables.

8. Riesgos de no implementar

- Inversión sin impacto medible que desperdicia recursos y genera cinismo comunitario.
- Confusión entre filantropía asistencialista e inversión social estratégica.
- Riesgo reputacional por promesas incumplidas o por inversión social superficial.
- Pérdida de estímulos fiscales por no canalizar donativos a través de mecanismos formales.
- Ausencia de resultados para el reporte de sostenibilidad y evaluaciones de RSE.
- Pérdida de oportunidad de generar valor compartido con impacto social verificable.



9. Herramientas y recursos

- Metodología LBG para clasificar y medir la inversión social empresarial.
- Herramientas de cálculo de SROI (retorno social de la inversión).
- Directorio de donatarias autorizadas del SAT para canalización de donativos.
- Plataformas de gestión de proyectos sociales con indicadores de seguimiento.
- Modelos de convenios con OSC para implementación de proyectos de inversión social.
- Guías de reporte de inversión social (GRI 201, GRI 413).

10. Mejores prácticas

- Establecer una política de inversión social aprobada por el consejo con criterios transparentes.
- Medir el retorno social de la inversión (SROI) para los proyectos más significativos.
- Diversificar las modalidades de inversión (financiera, en especie, tiempo de talento).
- Integrar la inversión social a la estrategia de negocio con enfoque de valor compartido.
- Reportar la inversión social con metodología estandarizada (LBG) en el informe de sostenibilidad.
- Evaluar periódicamente la eficiencia y el impacto de la cartera de inversión social.
- Rendir cuentas a las comunidades beneficiarias sobre los resultados de la inversión.

11. Métricas de impacto

11.1 Métricas de prevención

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Presupuesto de inversión social asignado	% de utilidades antes de impuestos asignado a inversión social	$(\text{Presupuesto IS} / \text{UAI}) \times 100$	Anual	ISO 26000; LBG
Criterios de selección formalizados	Existencia de política con criterios de selección y evaluación de proyectos	Sí/No (binario)	Anual	LBG; ISO 26000
Alineación con ODS	% de la inversión social alineada a ODS prioritarios de la empresa	$(\text{Inversión alineada} / \text{Total IS}) \times 100$	Anual	ODS; GRI 413
Donativos deducibles documentados	% de donativos con recibo deducible de donataria autorizada	$(\text{Donativos deducibles} / \text{Total donativos}) \times 100$	Anual	Ley ISR art. 27 fr. I (obligatorio para deducción)



11.2 Métricas de corrección, control o mitigación

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Inversión social ejecutada	% del presupuesto de inversión social efectivamente ejecutado	$(IS \text{ ejecutada} / IS \text{ presupuestada}) \times 100$	Semestral	LBG; GRI 201-1
Proyectos financiados activos	Número de proyectos de inversión social en ejecución	Conteo de proyectos activos	Semestral	GRI 413; LBG
Beneficiarios directos	Número de personas beneficiarias directas de la inversión social	Conteo de beneficiarios	Anual	GRI 413; ODS 1
Tasa de cumplimiento de metas de proyectos	% de metas de proyectos sociales alcanzadas	$(Metas \text{ alcanzadas} / \text{Total metas}) \times 100$	Anual	LBG; ISO 26000

11.3 Métricas de transformación, resarcimiento o generación de bienestar

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
SROI de inversión social	Retorno social por cada peso invertido en programas sociales	Valor social generado / Inversión total	Anual	LBG; CECP
Inversión social total (financiera + especie + talento)	Monto total de inversión social en todas sus modalidades	Suma de inversión financiera + valoración de especie y talento	Anual	LBG; GRI 201-1
Sostenibilidad de proyectos	% de proyectos que continúan operando sin recursos de la empresa	$(Proyectos \text{ autosuficientes} / \text{Total completados}) \times 100$	Anual	ISO 26000; ODS 1
Integración estratégica de IS	Inversión social vinculada a objetivos estratégicos del negocio	$(IS \text{ vinculada a estrategia} / \text{Total IS}) \times 100$	Anual	ISO 26000; LBG



12. Conclusión

La inversión social empresarial trasciende la filantropía cuando se diseña con criterios de impacto, se mide con rigor y se integra a la estrategia de negocio. Las empresas que invierten con enfoque estratégico generan valor compartido y construyen relaciones sostenibles con sus comunidades.

El Distintivo ESR® reconoce a las empresas que transitan desde la asignación presupuestal básica hasta la integración de la inversión social en la estrategia corporativa, con medición de SROI y contribución verificable al desarrollo de las comunidades.