



Cemefi

Hace bien.



Empresa
Socialmente
Responsable®
Cemefi

Ficha de indicadores

Criterio: Gobernanza – Organización de recursos

Indicador: Presupuesto de RSE





Índice.

1. Introducción	2
2. Indicadores relacionados del Distintivo ESR®	2
3. Industrias relevantes	3
4. Normas, leyes, estándares, certificaciones, ODS e ISO	3
5. Factores que influyen en la implementación	4
6. Cómo crear un programa de gestión presupuestal de RSE	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

El presupuesto de RSE es la expresión financiera del compromiso de la empresa con la sostenibilidad. Sin recursos financieros asignados, los planes de RSE quedan como declaraciones de intención sin capacidad de ejecución. La asignación, seguimiento y evaluación del presupuesto de RSE son indicadores de la seriedad y madurez del compromiso empresarial.

A nivel internacional, la medición de la inversión social corporativa (LBG, CECP) y la integración del presupuesto de sostenibilidad en el presupuesto general de la empresa son prácticas que distinguen a las organizaciones líderes de las que mantienen la RSE como actividad marginal.

Este indicador evalúa la capacidad de la empresa para asignar, ejecutar y evaluar recursos financieros específicos para su estrategia de RSE y sostenibilidad.

El indicador Presupuesto de RSE mide el grado de compromiso financiero de la empresa con la RSE. Abarca desde la asignación inicial de un presupuesto hasta su integración plena en el presupuesto general de la organización, pasando por la ejecución documentada, la evaluación de eficiencia y la medición del retorno de la inversión social.

2. Indicadores relacionados del Distintivo ESR®

Indicadores	Ámbito	Descripción
Planeación estratégica	Gestión RS	El presupuesto es el recurso financiero que habilita la ejecución del plan estratégico de RSE.
Inversión social	Comunidad	La inversión social es un componente específico del presupuesto de RSE.
Capacitación RSE	Gestión RS	El presupuesto de formación en RSE es parte del presupuesto total de RSE.
ODS y Agenda 2030	Gestión RS	El presupuesto permite financiar las contribuciones a los ODS priorizados.
Gestión ambiental	Ambiental	Las inversiones ambientales son parte del presupuesto de sostenibilidad.
Transparencia	Gobernanza	La transparencia presupuestal en RSE fortalece la credibilidad corporativa.



3. Industrias relevantes

La necesidad de presupuesto de RSE aplica a todos los sectores. Los rubros prioritarios varían:

Sector	Rubros presupuestales prioritarios de RSE
Minería y energía	Gestión ambiental, comunidades, seguridad, remediación, TCFD
Servicios financieros	ESG en portafolios, inclusión financiera, cumplimiento, reporte
Manufactura	Eficiencia energética, residuos, cadena de valor, certificaciones
Tecnología	Privacidad, ética de IA, accesibilidad, huella de carbono
Alimentos	Seguridad alimentaria, agua, empaque, cadena agrícola
Retail	Capacitación a proveedores, consumo responsable, residuos
Construcción	Edificación sustentable, eficiencia, seguridad, gestión ambiental

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

Categoría	Nombre	Descripción	Relevancia para el indicador
GRI	GRI 2-22	Declaración de estrategia de desarrollo sostenible.	La estrategia de sostenibilidad debe estar respaldada por recursos financieros.
ISO	ISO 26000	Guía de responsabilidad social.	Recomienda la asignación de recursos para la implementación de la RS.
Marco Internacional	LBG (London Benchmarking Group)	Metodología de medición de inversión social corporativa.	Referencia para medir y clasificar la inversión social de la empresa.
Marco Internacional	CECP	Chief Executives for Corporate Purpose: benchmarking de inversión corporativa.	Referencia internacional para comparar niveles de inversión en RSE.
Ley Federal	Ley del ISR (art. 27-I)	Estímulos fiscales por donativos a donatarias autorizadas.	Incentivo fiscal que puede optimizar el presupuesto de inversión social.
ODS	Agenda 2030	Marco de 17 objetivos para el desarrollo sostenible.	El presupuesto financia las contribuciones a los ODS priorizados por la empresa.



5. Factores que influyen en la implementación

- Resultados financieros: el presupuesto de RSE suele ser vulnerable a recortes en períodos de crisis, evidenciando su nivel de integración estratégica.
- Cultura corporativa: empresas que consideran la RSE como inversión (no como gasto) asignan presupuestos más robustos y estables.
- Regulación fiscal: los estímulos fiscales por donativos pueden optimizar la eficiencia del presupuesto de inversión social.
- Tamaño de la empresa: las PyMES enfrentan limitaciones de recursos que requieren creatividad en la asignación presupuestal.
- Presión de stakeholders: inversionistas y calificadoras que evalúan la inversión en sostenibilidad incentivan presupuestos más robustos.

6. Cómo crear un programa de gestión presupuestal de RSE

- Establecer un presupuesto de RSE aprobado por la alta dirección, con líneas presupuestales específicas por ámbito o programa.
- Vincular el presupuesto al plan estratégico de RSE, asegurando que cada objetivo tenga recursos asignados.
- Implementar un sistema de seguimiento de la ejecución presupuestal con reportes periódicos.
- Evaluar la eficiencia del gasto mediante indicadores de costo-beneficio y retorno de inversión social.
- Aprovechar los estímulos fiscales disponibles (Ley del ISR) para optimizar la inversión social.
- Evolucionar hacia la integración del presupuesto de sostenibilidad en el presupuesto general de la empresa.

7. Beneficios empresariales

- RSE con capacidad de ejecución real que genera resultados medibles y verificables.
- Credibilidad de los compromisos de sostenibilidad respaldados por inversión financiera.
- Eficiencia en la asignación de recursos al vincular presupuesto con prioridades de materialidad.
- Capacidad de medir el retorno de la inversión social y demostrar valor a stakeholders.
- Estabilidad de la función de RSE al contar con recursos presupuestados y aprobados.

8. Riesgos de no implementar

- RSE sin recursos que depende de voluntarismo y queda sin capacidad de ejecución.
- Pérdida de credibilidad ante stakeholders que cuestionan el compromiso sin inversión.
- Vulnerabilidad de la función de RSE ante recortes presupuestales no justificados.
- Incapacidad de ejecutar el plan estratégico de RSE por falta de recursos financieros.
- Dependencia de donaciones puntuales o patrocinios sin estrategia de inversión sostenible.



9. Herramientas y recursos

- LBG (London Benchmarking Group): metodología para medir y clasificar la inversión social corporativa.
- CECIP: benchmarking internacional de inversión corporativa en sostenibilidad.
- Ley del ISR (art. 27-I): estímulos fiscales para donativos a donatarias autorizadas.
- Sistemas ERP: módulos de presupuesto que pueden configurarse para rastrear la inversión en RSE.
- GRI 2-22: marco de reporte de la estrategia de sostenibilidad con componente de recursos.
- Modelos de ROI social: herramientas para medir el retorno de la inversión social.

10. Mejores prácticas

- Presupuesto de RSE aprobado como parte del presupuesto general de la empresa, no como partida residual.
- Líneas presupuestales específicas por ámbito, programa y proyecto de RSE.
- Reportes trimestrales de ejecución presupuestal con análisis de desviaciones.
- Evaluación anual de eficiencia del presupuesto con indicadores de retorno social.
- Benchmarking sectorial de inversión en RSE para evaluar el nivel de compromiso.
- Reporte transparente de la inversión en RSE en el informe de sostenibilidad.

11. Métricas de impacto

11.1 Métricas de prevención

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Presupuesto aprobado	Monto del presupuesto de RSE aprobado para el periodo	Monto total aprobado en pesos	Anual	ISO 26000; GRI 2-22
Presupuesto como % de ingresos	Porcentaje del presupuesto de RSE respecto a los ingresos totales	$(\text{Presupuesto RSE} / \text{Ingresos totales}) \times 100$	Anual	LBG; GRI 2-22; ISO 26000
Partidas identificadas	Número de partidas presupuestales específicas para RSE	Conteo de partidas documentadas	Anual	ISO 26000; GRI 2-22
Crecimiento presupuestal	Variación del presupuesto de RSE respecto al periodo anterior	$((\text{Presupuesto actual} - \text{anterior}) / \text{anterior}) \times 100$	Anual	ISO 26000; GRI 2-22



11.2 Métricas de corrección, control o mitigación

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Ejecución presupuestal	Porcentaje de ejecución del presupuesto de RSE aprobado	$(\text{Gasto ejecutado} / \text{Presupuesto aprobado}) \times 100$	Trimestral	ISO 26000; GRI 2-22
Variaciones explicadas	Porcentaje de variaciones presupuestales con explicación documentada	$(\text{Variaciones explicadas} / \text{Total variaciones}) \times 100$	Semestral	ISO 26000
Eficiencia del gasto	Costo por beneficiario o por resultado de los programas de RSE	$\text{Gasto total} / \text{Número de beneficiarios o resultados}$	Anual	LBG; ISO 26000
Seguimiento de partidas	Frecuencia de seguimiento del gasto por partida presupuestal	Número de seguimientos por año	Trimestral	ISO 26000; GRI 2-22

11.3 Métricas de transformación, resarcimiento o generación de bienestar

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Retorno de inversión social	Cálculo de retorno de inversión social (SROI) de los programas de RSE	$\text{Valor social generado} / \text{Inversión social realizada}$	Anual	LBG; ISO 26000
Integración presupuestal	Grado de integración del presupuesto de RSE en el presupuesto general	Presupuesto integrado (sí/no) con nivel de integración	Anual	ISO 26000; GRI 2-22
Benchmarking sectorial	Posicionamiento de la inversión en RSE respecto al promedio del sector	Inversión empresa vs. promedio sectorial	Anual	LBG; GRI 2-22
Madurez presupuestal	Nivel de desarrollo de la gestión presupuestal de RSE en el modelo ESR	Autoevaluación en escala 1-5 con evidencia	Anual	Distintivo ESR®; ISO 26000



12. Conclusión

El presupuesto de RSE es la prueba de que el compromiso con la sostenibilidad es real y no solo retórico. Una empresa que asigna, ejecuta y evalúa recursos financieros para su estrategia de RSE demuestra que la sostenibilidad es una prioridad estratégica, no una actividad marginal.

El Distintivo ESR® guía a las empresas desde la asignación inicial de presupuesto hasta su integración plena en el presupuesto general, reconociendo que la madurez en RSE se mide también por la voluntad de invertir en ella de manera consistente y estratégica.