

Presupuesto con impacto positivo de género

Criterios de igualdad en la elaboración de los presupuestos empresariales

MIM Madrid
Ciudad
Corresponsable

ASISTENCIA TÉCNICA
20 de marzo 2024

Contenidos de la sesión

¿Qué es un presupuesto con perspectiva de género?

Herramientas en la planificación del presupuesto con impacto de género

Seguimiento y control

El presupuesto con perspectiva de género y el Plan de Igualdad

¿Qué es un presupuesto con perspectiva de género?

Presupuesto con perspectiva de género

De acuerdo con la definición empleada generalmente por el Consejo de Europa, los presupuestos con perspectiva de género consisten en **aplicar la transversalidad de género al proceso de elaboración de presupuestos.**

Implica realizar un análisis de los presupuestos basado en el género, con la **incorporación de una perspectiva de género a todos los niveles del proceso presupuestario** y la reestructuración de los ingresos y los gastos con el fin de promover la igualdad de género.



Presupuesto con perspectiva de género

Es **una estrategia y un proceso** que tiene como fin, a largo plazo, lograr objetivos de igualdad de género.

Requiere un **análisis y una evaluación** sobre las decisiones presupuestarias que afectan a mujeres y hombres identificando los sesgos de género.

Es necesaria la **planificación de todo el proceso presupuestario** para la incorporación de la perspectiva de género desde la proyección inicial hasta su implementación y seguimiento.

Requiere la **involucración** de todos los niveles jerárquicos y áreas de la empresa.

Implica **compromiso** para adoptar medidas y abordar las brechas identificadas.

Es una medida más para **promover la igualdad de oportunidades** dentro de la organización.

El **seguimiento y la evaluación** permitirá evaluar el impacto.

Algunos apuntes al presupuesto

Los presupuestos **nunca son neutrales al género**.

Dependiendo de cómo estén formulados, los presupuestos pueden acabar **reforzando las desigualdades** entre mujeres y hombres dentro de las empresas.

Se formulan bajo un **contexto económico** que tradicionalmente ha ignorado la aportación del trabajo de los cuidados (no remunerado) a la sociedad, por ejemplo.

Las **decisiones económicas** suelen estar orientadas hacia riesgos y oportunidades con la visión de optimizar los recursos, sin tener en cuenta las **consecuencias en clave de género** que pueden tener.

Los **objetivos empresariales** sobre el beneficio son compatibles con la aplicación de la **perspectiva de género en los presupuestos** ya que suman a la competitividad de la propia empresa.

La falta de una visión integral sobre la situación e impacto del presupuesto en clave de género **dificulta la transparencia empresarial** porque no hay una evaluación adecuada en la asignación de los recursos.

¿Qué es la transversalidad de género?

“**Transversalidad del principio de igualdad** de trato entre mujeres y hombres. El principio de Igualdad de trato entre mujeres y hombres informará, con carácter transversal, la actuación de todos los poderes públicos. Las Administraciones Públicas lo integrarán, de forma activa, en la adopción y ejecución de sus disposiciones normativas, en la definición de las políticas públicas y en el desarrollo del conjunto de sus actividades.” Art. 15 LOI 3/2007

La transversalidad de la perspectiva de género o mainstreaming no se limita a “los esfuerzos de promoción de la Igualdad, a la puesta en marcha de medidas específicas a favor de las mujeres, sino en **movilizar también explícitamente a favor de la Igualdad** el conjunto de acciones y políticas generales, introduciendo en su concepción de forma activa y visible la atención a los posibles efectos sobre las distintas situaciones de mujeres y hombres”.

[COM (1996) 67 final - no publicada en el Diario Oficial]



¿Qué es la transversalidad de género?

En definitiva, la incorporación de la igualdad entre mujeres y hombres se han de tener en cuenta en todas las fases de la planificación presupuestaria teniendo en cuenta a todas las personas que participen en la misma para que:

- La **decisión** sea asumida desde el órgano directivo, para que forme parte de la estrategia de la empresa.
- La **planificación** de todo el proyecto presupuestario desde su concepción tenga presente la perspectiva de género.
- La **ejecución** a lo largo de todo el proceso que conlleva un presupuesto, debe ser llevado a cabo por personas que eviten la transmisión de estereotipos o impongan un modelo o concepción que no tenga presente la perspectiva de género
- La **evaluación** será utilizando indicadores o creándolos cuando no existan que permitan medir avances y beneficios la ejecución de un presupuesto con perspectiva de género..

Consecuencias de no aplicar la transversalidad en el presupuesto

- 1. Perpetuación de desigualdades de género:** Los presupuestos que no consideran las necesidades y realidades de género pueden perpetuar y agravar las desigualdades existentes entre hombres y mujeres en el ámbito laboral y social.
- 2. Desigualdad en la distribución de recursos:** La asignación de recursos no basada en consideraciones de género puede resultar en una distribución desigual de oportunidades y beneficios, favoreciendo a un grupo sobre otro y aumentando las brechas de género.
- 3. Subrepresentación de mujeres:** Sin perspectiva de género en los presupuestos, es posible que las necesidades específicas de las mujeres no sean tomadas en cuenta, lo que puede llevar a su subrepresentación.
- 4. Impacto en la productividad y la innovación:** La falta de diversidad de género en la planificación presupuestaria puede limitar la capacidad de una empresa para innovar y adaptarse a las necesidades cambiantes del mercado, ya que excluye perspectivas valiosas que podrían impulsar la creatividad y la resolución de problemas.
- 5. Falta de alineación con los objetivos de desarrollo sostenible:** La Agenda 2030 de las Naciones Unidas incluye la igualdad de género como uno de sus objetivos principales.



En conclusión

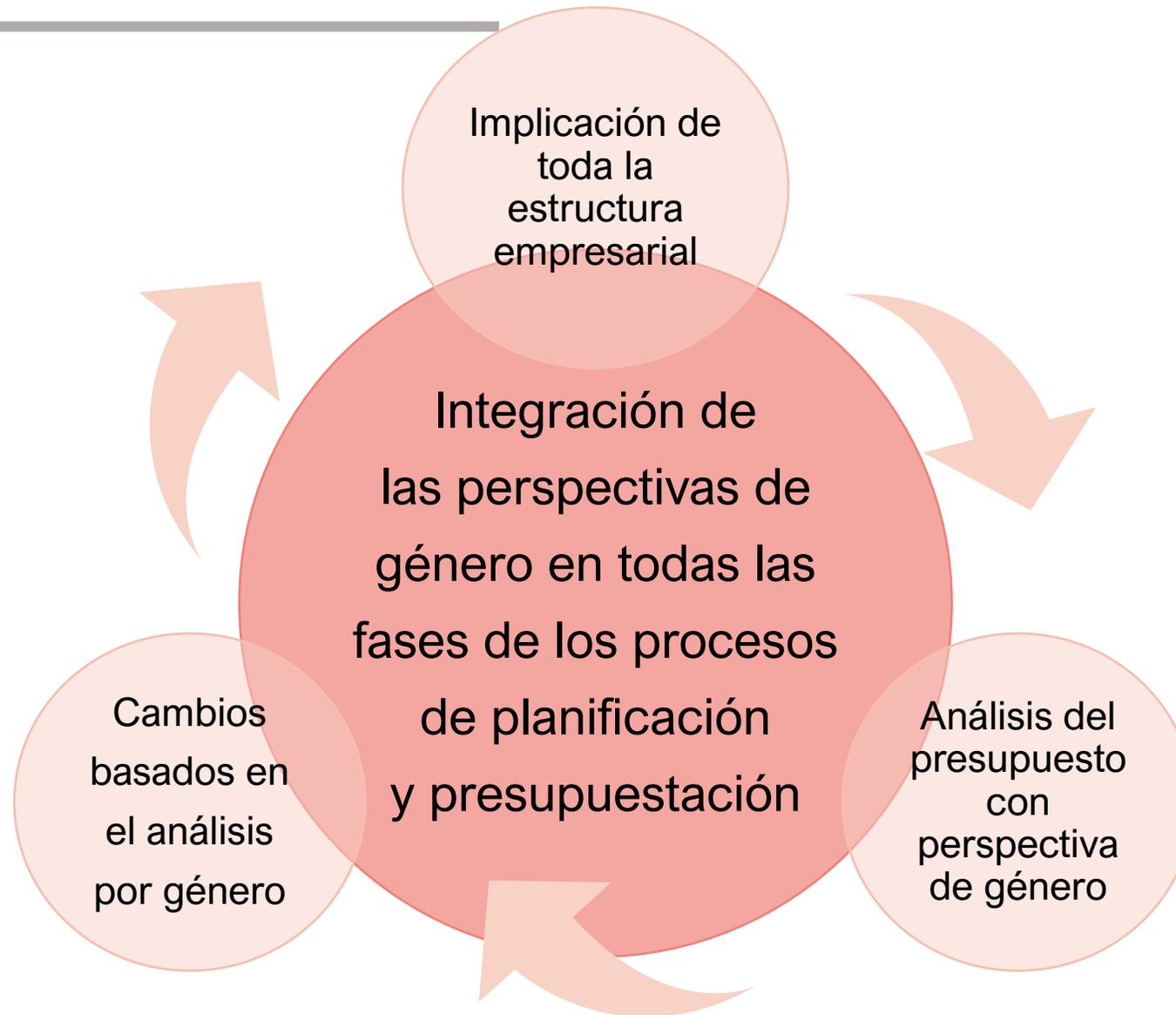
Aplicar presupuestos con perspectiva de género en una empresa conlleva una serie de ventajas:

- **Mejora del clima laboral:** Al promover la equidad de género, se crea un entorno de trabajo más inclusivo y respetuoso, lo que puede contribuir a un mejor clima laboral. Identificación y compromiso con la empresa.
- **Atracción y retención de talento:** Las empresas que demuestran un compromiso con la igualdad de género tienden a ser más atractivas para los talentos diversos. La implementación de presupuestos con perspectiva de género puede ayudar a atraer y retener a personas profesionales cualificadas, lo que a su vez puede mejorar el rendimiento y la competitividad de la empresa.
- **Mejora de la toma de decisiones:** Al considerar las diferencias de género en la asignación de recursos y la planificación financiera, las empresas pueden tomar decisiones más informadas y efectivas. Esto permite identificar oportunidades de mercado, satisfacer mejor las necesidades de clientes/as y optimizar el rendimiento financiero de la empresa.
- **Fomento de la diversidad y la innovación:** La diversidad de género en todos los niveles de la empresa puede promover la creatividad y la innovación. Al integrar perspectivas diversas en la planificación presupuestaria, se pueden generar ideas más innovadoras y soluciones más creativas que impulsen el crecimiento y la competitividad empresarial.
- **Cumplimiento de normativas y estándares éticos:** Cada vez hay más normativas y estándares éticos que exigen la igualdad de género en el lugar de trabajo. Aplicar presupuestos con perspectiva de género no solo ayuda a cumplir con estas regulaciones, sino que también refleja los valores éticos y el compromiso social de la empresa.



Herramientas en la planificación del presupuesto con impacto de género

Proceso de la planificación



Implicación de todos los agentes

Especialmente importante, el impulso desde los niveles de toma de decisión en la empresa.

Son procesos que abarcan fases vinculadas a periodos de tiempo específicos y cíclicos. A partir de aquí se establecen dinámicas de trabajo temporales y procedimientos específicos a seguir.

En todos los procesos presupuestarios hay agentes concretos que participan en las diferentes fases del proceso o se encarga una sola persona de ellos (depende de la dimensión de la empresa o entidad).

Implicación de toda la estructura empresarial

En cualquier caso, estos deberían ser algunos de los **criterios** a tener en cuenta por las **personas** encargadas de hacer el presupuesto:

- 1. Sensibilidad a las brechas de género:** La persona/s encargada/s de hacer los presupuestos deben tener una comprensión sólida de las brechas de género y cómo pueden influir en las necesidades financieras y operativas de la empresa.
- 2. Equidad en asignación de recursos:** Asegurar que los recursos se asignan de manera justa y equitativa, considerando las necesidades y prioridades de todos los departamentos y personas trabajadoras.
- 3. Análisis del impacto de género:** Capacidad de realizar un análisis de impacto de género en las decisiones presupuestarias, es decir, evaluar cómo las decisiones financieras afectarán de manera diferente a hombres y mujeres dentro de la organización.
- 4. Inclusión de perspectivas diversas:** Es importante que la persona encargada de hacer los presupuestos incorpore perspectivas diversas y consulte a diferentes grupos dentro de la empresa, para considerar todas las necesidades y puntos de vista.
- 5. Promoción de la igualdad de género:** trabajar para integrar principios de equidad de género en todas las áreas de la gestión financiera, incluida la planificación presupuestaria.



MADRID

MIA Madrid
Ciudad
Corresponsable

Implicación de toda la estructura empresarial

Participación de la **plantilla** en las necesidades.

Proceso participativo

Abierto a todas las personas trabajadoras permite poder tener en cuenta e incorporar las diferentes necesidades vinculadas a la igualdad de género. De esta manera, todo el proceso vinculado a los presupuestos se dota de una mayor legitimidad y de un mayor carácter democrático.

Es una acción que puede acompañar

A todas las fases de proceso del presupuesto, centrándose en cada caso en el colectivo interesado y/o implicado. Para poder implementar esta acción habrá que tener en cuenta la cultura participativa así como las diferentes estructuras de participación democrática que puedan favorecer este proceso

Legitimidad

Un proceso participativo dota de mayor legitimidad y carácter democrático a los presupuestos con perspectiva de género.



Requisitos de toda la estructura empresarial

Requisitos ligados a la **cultura organizacional**:

- La existencia de una voluntad clara y firme.
- Cierta nivel de sensibilización y capacitación en torno a la igualdad de género y, en concreto en torno a los Presupuestos con Perspectiva de Género, de las personas implicadas en las iniciativas puestas en marcha.
- Una cultura organizacional favorable a la igualdad de género.
- Transparencia en torno a los procesos presupuestarios, la toma de decisiones y la rendición de cuentas.

Requisitos ligados a la **estructura de la organización**:

- La existencia de órganos y estructuras para la igualdad de género con una asignación de competencias clara, con los recursos necesarios y con capacidad de incidir.
- La asignación de recursos suficientes para poner en marcha y llevar a cabo un proceso de estas características, sobre todo a nivel de personal capacitado tanto en finanzas como en igualdad.
- La existencia de estructuras y mecanismos de coordinación y difusión de la información entre las personas que participan en estos procesos.



Requisitos de toda la estructura empresarial

Requisitos ligados a la **toma de decisión** y a la **dirección del proceso** vinculado a los presupuestos:

- La definición y aprobación de objetivos y directrices firmes y aplicables en relación a la igualdad de género y a la implementación de los presupuestos procedentes de los órganos de decisión y poder.
- La introducción de esta iniciativa dentro de las prioridades y la planificación estratégica de la empresa/entidad.
- Acordar y establecer una planificación plurianual que defina las diferentes fases del proyecto, junto con los objetivos de cada una de ellas y los recursos – tanto de personal como económicos – que se destinarán en cada fase.
- Nombrar responsables, tanto a nivel técnico como político, de la coordinación y dirección del proyecto vinculado a los presupuestos.

Fases del presupuesto

La planificación presupuestaria

- Analizando las intenciones o planes de gasto e ingreso desde una perspectiva de género.

La aprobación del presupuesto

- Teniendo en cuenta las personas que participan y las estructuras y espacios de decisión.

La implementación o ejecución del presupuesto

- Analizando desde una perspectiva de género “en qué” se ha gastado realmente el presupuesto y cuáles han sido las fuentes de financiación. Se tendrá en cuenta si la ejecución de presupuesto se aleja o no de lo planificado y aprobado.

La evaluación del presupuesto

- Analizando el impacto de género del presupuesto una vez ejecutado y liquidado.



Tipos de presupuesto

- **Presupuesto de ventas:** se otorga con base en los ingresos en una empresa y específicamente atiende los pronósticos sobre las ventas de productos o servicios en un periodo determinado.
- **Presupuesto de gastos operativos:** detalla los gastos necesarios para el funcionamiento diario de la empresa, tales como los administrativos, de marketing, de recursos humanos, etc.
- **Presupuesto de inversiones:** se enfoca en los recursos financieros asignados a la adquisición de activos fijos o proyectos a largo plazo, como equipos, maquinaria, tecnología o expansión de instalaciones.
- **Presupuesto de efectivo:** muestra las entradas y salidas de efectivo esperadas durante un periodo específico; permite a la empresa administrar su liquidez y prever posibles déficits o excedentes de efectivo.
- **Presupuesto de personal:** se fundamenta en los costes laborales, como los salarios, beneficios, bonificaciones y otros gastos relacionados con el personal y la gestión de recursos humanos.
- **Presupuesto de marketing:** asigna una cantidad monetaria para las actividades que desarrollará el área de marketing a fin de impulsar la marca del negocio, las cuales incluyen campañas publicitarias, promociones, dinámicas y eventos.
- **Presupuesto de producción:** estima los costes relacionados con la producción de bienes o servicios (los materiales, mano de obra y gastos de fabricación). Está muy relacionado con hacer eficiente la cadena de suministro.
- **Presupuesto de investigación y desarrollo:** otorga los fondos para actividades de investigación y desarrollo de nuevos productos o mejoras tecnológicas.



Análisis de los procesos presupuestarios

El objetivo de este análisis será valorar el impacto del sistema de gestión vigente sobre los procesos presupuestarios y sobre las posibilidades de incorporar la perspectiva de género en ellos. Por ejemplo:

- A partir de **qué estructuras formales e informales** se toman las decisiones en torno a los presupuestos.
- Cuál es la **incidencia** de criterios como la transparencia y los procesos democráticos en relación a la toma de decisiones y a las relaciones de poder en los procesos presupuestarios.
- Cuál es la **presencia y la participación de las mujeres** en la toma de decisiones vinculada a los presupuestos.

Instrumentos analíticos básicos

Teniendo en cuenta que no existe una metodología única y que es necesario adaptarla al contexto y realidad concreta de cada empresa en la que se vaya a aplicar, tomaremos la propuesta inicial realizada por Diane Elson como marco analítico de referencia, ya que *parte de los elementos fundamentales del proceso presupuestario, y puede ser en principio aplicada tanto a los ingresos como a los gastos.*

Elson propone tomar como punto de partida el ciclo presupuestario, a partir de aquí – y en base a cómo esté estructurado el presupuesto y empresa en la que se aplica – plantea distinguir y analizar para cada programa o departamento *los inputs, las actividades, los outputs y los impactos planificados y contrastarlos con los realmente realizados.*

- **Inputs:** consiste en el dinero asignado y gastado, tal como se presenta en la clasificación de los programas o de las funciones presupuestarias.
- **Actividades:** consisten en los servicios y actividades planeados y realizados.
- **Outputs:** consiste en la utilización planificada de los recursos y la materializada en actividades.
- **Impactos:** consisten en contrastar los resultados a conseguir y los conseguidos en relación con los objetivos más amplios a conseguir.



Instrumentos analíticos básicos

El siguiente paso será obtener la información necesaria para medir los cuatro elementos y poder realizar un análisis de los presupuestos desde una perspectiva de género. Este análisis se podrá realizar independientemente de que la igualdad de género sea un objetivo o resultado explícito del programa o departamento analizado.

Para guiar el análisis Elson plantea la siguiente propuesta de preguntas básicas:

- ¿Son los inputs adecuados para conseguir la igualdad de género, entre otros objetivos?
- ¿Han sido las actividades diseñadas para ser apropiadas tanto para las mujeres como los hombres, y son adecuadas para conseguir la igualdad de género, entre otros objetivos?
- ¿Están los outputs justamente distribuidos entre las mujeres y los hombres y son adecuados para conseguir la igualdad de género, entre otros objetivos?
- ¿Promueven los impactos la igualdad de género, así como otros objetivos?

Instrumentos analíticos básicos

Los requisitos básicos y necesarios para poder responder a estas preguntas y poder realizar un análisis de los presupuestos desde una perspectiva de género son los siguientes:

- Disponer de información desagregada en función del sexo. Las dificultades para poder obtener la información necesaria desagregada por sexo suele ser mencionada como uno de los principales obstáculos a los que tienen que hacer frente las iniciativas vinculadas a los presupuestos con enfoque de género. Esta información es fundamental para poder calcular los indicadores segregados por sexo.
- Conocer la situación de mujeres y hombres en el ámbito de aplicación del presupuesto y las relaciones de género relevantes.
- Contar con una serie de herramientas y metodologías para realizar el análisis, entre las que Elson destaca las metodologías participativas.

Instrumentos analíticos básicos



Hoja de ruta

Ciclo presupuestario	Instrumentos	Herramienta	Implicación de toda la estructura empresarial	
	Planificación estratégica	Programación		
	Sistemas de recogida de información y gestión del presupuesto	Indicadores Sistemas de información		
	Planificación de recursos	Líneas y directrices		
	Formulación programática	Evaluación previa Diagnóstico, objetivos, resultados e indicadores		
	Aprobación del presupuesto	Presupuesto con perspectiva de género		
	Evaluación	Análisis de la implementación		

Ejemplo de indicadores

	Indicadores
Ingresos	Desglose de ingresos por sexo
	Participación en proyectos o clientes
	De trabajadoras autónomas
	Colaboraciones con empresas dirigidas por mujeres o programas de alianzas
	Índice en la participación de los beneficios por sexo
Gastos	Gasto en equidad salarial
	Conciliación
	Capacitación y desarrollo profesional
	Salud y bienestar
	Prevención del acoso y la discriminación
	Publicidad inclusiva
	Gasto en beneficio de la igualdad de género



Indicadores de ingresos

Desglose de ingresos por sexo

- Contribución de hombres y mujeres a los ingresos totales de la empresa.

Participación en proyectos o cliente

- Evalúa la participación de mujeres y hombres en proyectos o clientes que generan ingresos para la empresa.
- Revelación de posibles brechas en la asignación de oportunidades comerciales y orientar acciones para promover la igualdad de género.

De trabajadoras autónomas

- Contratación de servicios de personas autónomas y su desagregación por sexo.
- Identificación de posibles disparidades en las oportunidades de trabajo generadas y puede promover la igualdad en la contratación de servicios externos.

Colaboraciones con empresas dirigidas por mujeres o programas de alianzas

- Colaboración con empresas dirigidas por mujeres o participación en programas de alianzas estratégicas con enfoque de género, evaluando los ingresos generados por estas colaboraciones.

Índice del reparto de dividendos por sexo

- Indicador que mide la proporción de la participación en las ganancias societarias de mujeres y hombres

Indicadores de gastos

Gasto en equidad salarial

- Proporción del presupuesto dedicado a reducir la brecha salarial de género.

Conciliación

- Inversión en permisos, medidas para el cuidado, flexibilidad horaria y otras medidas de conciliación.
- Datos desagregados por sexo

Capacitación y desarrollo profesional

- Gasto en formación y desarrollo profesional desagregado por sexo.

Salud y bienestar

- Gasto en programas de bienestar desagregado por sexo. Medidas para abordar la salud mental o programas de bienestar.

Prevención del acoso y la discriminación

- Gasto en programas de prevención del acoso. Sensibilización, capacitación, RRHH, etc.

Publicidad inclusiva

- Gasto en estrategias publicitarias y marketing que promocioe la representación igualitaria.

Gasto en beneficio de la igualdad de género

- Proporción del presupuesto destinado a la promoción de la igualdad en la empresa.



Otros indicadores

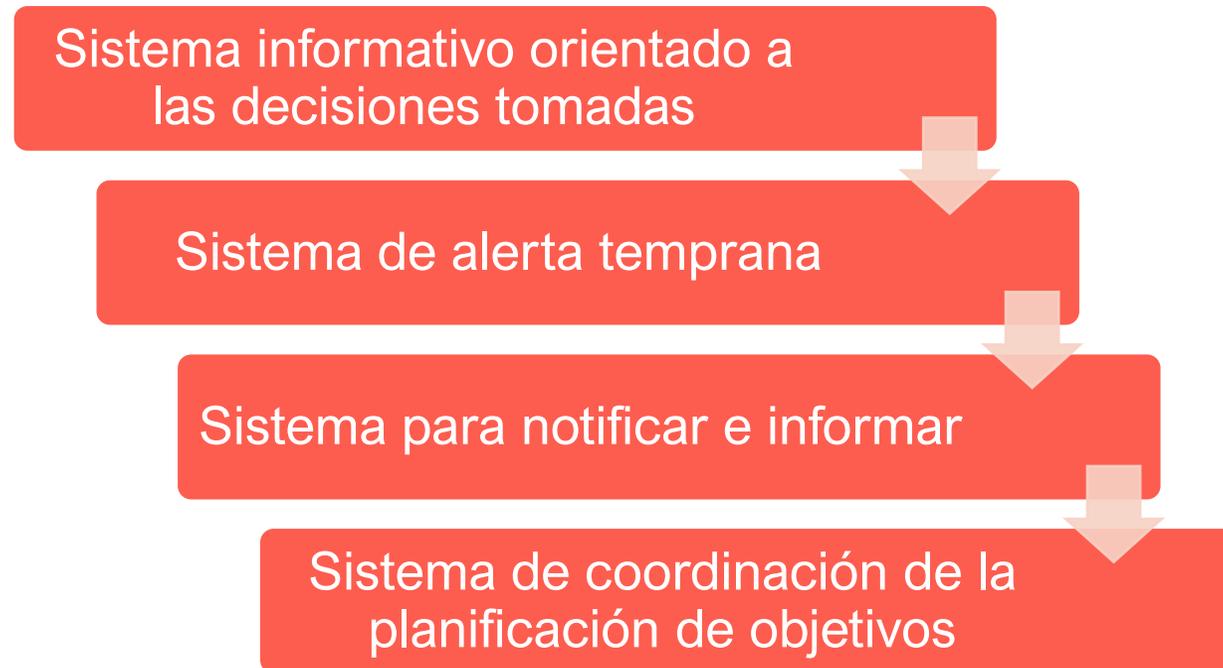
Indicadores de contexto	Análisis inicial y/o seguimiento del presupuesto.
Indicadores vinculados a objetivos	Análisis del logro de los objetivos antes y después de la puesta en marcha de medidas para los presupuestos.
Indicadores de proceso	Vinculados a la implementación, desarrollo y ejecución del presupuesto

Seguimiento y control

Seguimiento y control

Es esencial mantener un **seguimiento constante y evaluación** de las medidas relacionadas con la transversalidad de género en los presupuestos para asegurar tanto el cumplimiento de los objetivos como el adecuado desarrollo de su implementación. Por lo tanto, es fundamental que los mecanismos de seguimiento y control adoptados integren la perspectiva de género.

Ejemplo de un sistema de seguimiento y control:



Seguimiento y control

Los datos clave e indicadores utilizados durante este proceso deben estar directamente relacionados con los objetivos definidos. Además, la **igualdad de género** debe considerarse una responsabilidad integral y formar parte **esencial de la gestión y dirección empresarial**, sin ser relegada a un segundo plano.

Se recalca nuevamente que el acceso a datos desglosados por sexo es un requisito esencial para llevar a cabo un análisis inicial de la situación y realizar un seguimiento y contabilidad efectivos de la igualdad de género dentro de la empresa.

Criterios y preguntas para medir el cumplimiento

1. ¿Existen medidas diseñadas para abordar objetivos de igualdad de género correctamente identificados, incluidos aquellos en que la igualdad de género no es el objetivo principal pero que incorporan actuaciones para cerrar las brechas de género?
2. ¿Están las medidas presupuestadas de forma adecuada para cumplir con ellos objetivos?
3. ¿Hay procedimientos implementados para garantizar que los recursos se ejecutan conforme al presupuesto?
4. ¿Existe comunicación a toda la plantilla sobre la implementación de los presupuestos con perspectiva de género? ¿Se ha informado sobre los objetivos a este respecto?
5. ¿Se ha llevado a cabo la revisión y puesta en marcha de indicadores desagregados por sexo?
6. ¿Se han asignado dentro de los presupuestos objetivos específicos para la consecución de la igualdad de género?
7. ¿Hay una evaluación presupuestaria previa?
8. ¿Cuál es el mecanismo para medir el impacto de género en el presupuesto?
9. ¿Qué objetivos se han cumplido?



El presupuesto con perspectiva de género y el Plan de Igualdad

Plan de igualdad y presupuestos con perspectiva de género

Son herramientas complementarias y no excluyentes.

El **Plan de igualdad** pone en marcha una serie de medidas, con objetivos e indicadores, vinculadas a ámbitos donde la empresa ha detectado brechas y situaciones a mejorar. Todas estas medidas han de tener un presupuesto asignado, en el caso de que así se haya acordado.

Sin embargo, **el presupuesto con perspectiva de género** significa ir un paso más allá del compromiso con la igualdad porque supone poner en práctica la perspectiva de género en todas las dimensiones de la empresa que impliquen una planificación presupuestaria.

La realización de un presupuesto con perspectiva de género significa ser capaces de repartir los recursos de una manera equitativa, sin generar más brechas, con una visión integral de toda la empresa desde la perspectiva de género.



MADRID

MIA Madrid
Ciudad
Corresponsable

Bibliografía:

- Elson, Diane (2003): “Gender mainstreaming and gender budgeting” Conference Gender Equality and Europe’s future. European Commission, DG Education and Culture and Jean Monnet Project. Brussels. https://www.academia.edu/1047314/Gender_mainstreaming_and_gender_budgeting
- Jubeto Yolanda (2007) Los Presupuestos Públicos con Enfoque de Género: Instrumento de Análisis de la Política Económica desde la Perspectiva de Feminista. Dirección para la Igualdad, UPV/EHU.

Muchas gracias

Contacto:

madridcorresponsable@dinamia.coop



MADRID

MiW Madrid
Ciudad
Corresponsable