

# Mapeo de financiamiento del uso de la tierra

---

Una herramienta de diagnóstico que permite realizar análisis cuantitativos y cualitativos de la alineación del gasto público y privado con los objetivos climáticos

## Agradecimientos

Los autores desean agradecer a los expertos que han ayudado a desarrollar la herramienta, incluidos los entrevistados consultados durante la fase inicial de investigación y los participantes del panel en el evento paralelo de intercambio de REDD+ celebrado el 28 de junio en Oslo. En particular, nos gustaría agradecer a los siguientes expertos por sus contribuciones: Aditya Vansh Bahadur y Cristina Rumbaitis del Rio (Action on Climate Today); Franziska Haupt (Climate Focus); Asger Olesen (COWI); Alejandra Alvara, Cristina García, María Belén Herrera y Patricia Serrano Roca (Ministerio de Medio Ambiente de Ecuador); Andreas Barkmann (AEMA); Juan Chang, Moon Herrick, Janie Rioux (GCF); Julia Grimault, Hadrien Hainaut (I4CE); Jostein Lindland (Gobierno noruego); Neil Bird, Shelagh Whitley (ODI); Phil Cowling (Independent); Liza Eichler (Trinomics); Bruno Guay, Pierre-Yves Guedez (PNUD Panamá); Bruno Hugel, Joel Scriven, Danae Maniatis (PNUD Bangkok); Tim Clairs (PNUD); Alberto Taveres (estado de Acre); Mirey Attalah (DRC); Endah Tri Kurniawaty (Gobierno indonesio).

Los autores también desean agradecer a los colegas de CPI y EFI por sus aportes, revisiones y consejos sobre comunicación y diseño, incluidos Joseph Mabe, Elysha Dávila, Caroline Dreyer, Tim Varga, Diewertje Hendriks, Caroline Hooper-Box, Alice Bisiaux y Mariafer Zapata.

---

**Autores:** Anja Rosenberg, Adeline Dontenville, Angela Falconer, Charlie Parker, Padraig Oliver

**Publicación:** Enero 2019

**Sector:** Uso de la tierra

**Región:** Global

**Palabras clave:** Uso de la tierra, financiamiento, seguimiento, agricultura, silvicultura, alineación

**Informes relacionados:** Landscape of REDD+ Finance in Côte d'Ivoire (Mapeo del financiamiento de REDD+ en Costa de Marfil), Tres herramientas para desbloquear el financiamiento destinado a medidas de mitigación y adaptación del uso de la tierra

**Contacto:** Adeline Dontenville – [adeline.dontenville@efi.int](mailto:adeline.dontenville@efi.int)  
Angela Falconer – [angela.falconer@cpiclimatofinance.org](mailto:angela.falconer@cpiclimatofinance.org)

### Acerca de Climate Policy Initiative (CPI)

Con una amplia experiencia en política y finanzas, CPI trabaja para mejorar las prácticas más importantes en los sectores de la energía y el uso de la tierra en todo el mundo. Su misión es ayudar a los gobiernos, empresas y entidades financieras a impulsar el crecimiento abordando al mismo tiempo el riesgo climático. CPI trabaja en algunos de los lugares con mayor potencial para el impacto de las políticas, como Brasil, Estados Unidos, Europa, India e Indonesia.

### El Centro REDD de la UE

El Centro REDD de la UE apoya a los países socios que desean mejorar la gobernanza del uso de la tierra como parte de su esfuerzo para frenar, detener y revertir la deforestación; también apoya el esfuerzo general de la UE para reducir el impacto de la deforestación en los países en desarrollo. Fundado en 2010, el Centro tiene su sede en el Instituto Forestal Europeo (EFI) y está financiado por la Unión Europea y los Gobiernos de Alemania, España, Francia, Irlanda, Países Bajos y Reino Unido.

### Exención de responsabilidad

Este manual ha sido producido con el apoyo de la Unión Europea y de los Gobiernos de Alemania, España, Francia, Irlanda, Países Bajos y Reino Unido. Su contenido es responsabilidad exclusiva del Centro REDD de la UE y de Climate Policy Initiative en ningún caso debe considerarse que refleja los puntos de vista de las organizaciones de financiación.

# Contenido

<b>Introducción</b>	<b>4</b>
<b>MÓDULO 1: Definición del alcance del mapeo</b>	<b>9</b>
1.1 ¿Cuál es el contexto del análisis?	10
1.2 ¿Cuál es el propósito del análisis?	11
1.3 ¿Qué preguntas relativas al alcance deben plantearse con las partes interesadas?	14
1.4 ¿Qué datos hay disponibles?	25
1.5 ¿Qué recursos se necesitan?	26
Plantilla 1: Lista de preguntas sobre el alcance	28
<b>MÓDULO 2: Participación de las partes interesadas</b>	<b>29</b>
2.1 ¿Quién debería participar y por qué?	30
2.2 ¿Cómo y cuándo deberían participar las partes interesadas?	34
Plantilla 2: Identificación de agrupaciones de partes interesadas y enfoque de participación	36
Plantilla 3: Lista de contactos y registro de partes interesadas	37
<b>MÓDULO 3: Definición del uso sostenible de la tierra</b>	<b>38</b>
3.1 Pasos para desarrollar una tipología detallada de las actividades de uso de la tierra	39
3.2 ¿Qué sectores y actividades podrían considerarse alineados/no alineados/alineados de manera condicional?	41
<b>MÓDULO 4: Establecimiento de un marco para el mapeo</b>	<b>46</b>
4.1 ¿Qué dimensiones de los flujos se deben mapear?	47
Plantilla 4: Marco de gastos e inversiones	49
Plantilla 5: Mapeo de flujos tributarios y no tributarios	50
4.2 ¿Cómo identificar y describir a los actores clave?	51
Plantilla 6: Perfiles de actores clave	51
4.3 ¿Cómo se relacionan los flujos entre sí?	52
4.4 ¿Qué formato debe tener el resultado?	53
<b>MÓDULO 5: Recopilación de datos</b>	<b>54</b>
5.1 ¿Dónde encontrar los datos?	55
5.2 ¿Cómo identificar carencias en los datos y solventarlas?	64
Plantilla 7: Fuentes de datos relativos a la definición del alcance, por actores	68
Plantilla 8: Catalogación de fuentes de datos cualitativos	70
Plantilla 9: Catalogación de fuentes de datos cuantitativos	71
<b>MÓDULO 6: Consolidación y clasificación de datos</b>	<b>76</b>
6.1 ¿Cómo construir una base de datos consolidada para su posterior análisis?	77
6.2 ¿Cómo comprobar la calidad de los datos consolidados?	81
6.3 ¿Cómo clasificar los datos conforme a la definición del uso sostenible de la tierra?	82
6.4 ¿Cómo verificar las cifras categorizadas?	84
Plantilla 10: Base de datos	86
<b>MÓDULO 7: Análisis y representación de datos</b>	<b>87</b>
7.1 Preguntas para el análisis cuantitativo y cualitativo	88
7.2 ¿Qué opciones de visualización pueden ser útiles o constructivas?	90
7.3 ¿Qué hacer si los resultados son inconsistentes con otras fuentes, controvertidos o limitados?	96
<b>MÓDULO 8: Uso de los resultados</b>	<b>97</b>
8.1 ¿Cómo se pueden utilizar los resultados para el seguimiento y la presentación de informes?	98
8.2 ¿Cómo se deben utilizar los resultados para alinear el financiamiento con los objetivos climáticos?	98
8.3 ¿Cómo se deben utilizar los resultados para la movilización de recursos?	99
<b>Referencias</b>	<b>102</b>
<b>Anexo I – Posibles fuentes de datos sobre el gasto nacional</b>	<b>104</b>

## Introducción

Desde 2010 se han destinado 20 000 millones de USD para apoyar la reducción de las emisiones forestales. Sin embargo, durante el mismo período, se han invertido como mínimo 777 000 millones de USD en actividades de uso de la tierra que podrían estar acelerando la deforestación (Climate Focus, 2017).

Los flujos financieros, tanto de fuentes públicas como privadas, impulsan la actividad económica que contribuye al uso sostenible o no sostenible de los recursos naturales.

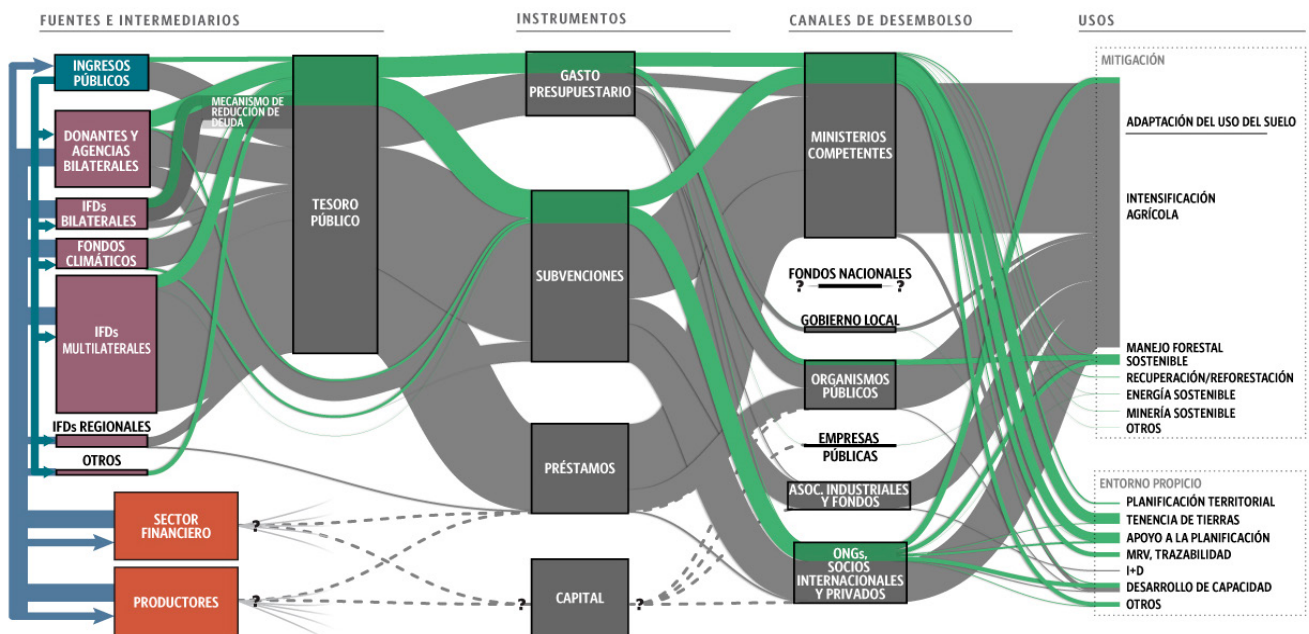
## ¿Qué es el mapeo de financiamiento del uso de la tierra?

El mapeo de financiamiento del uso de la tierra es un enfoque metodológico que apoya el análisis de los flujos financieros en actividades y sectores relacionados con el uso de la tierra, en particular el impacto potencial (positivo o negativo) en los bosques. El mapeo de financiamiento se deriva de los enfoques tradicionales de revisión presupuestaria, pero busca ofrecer perspectivas adicionales que contribuyan a la elaboración de políticas. El enfoque analítico utilizado es un análisis cuantitativo y cualitativo del ciclo de vida de los flujos financieros en los sectores seleccionados.

El mapeo de financiamiento fue desarrollado en un principio por Climate Policy Initiative (CPI) para realizar un seguimiento de los compromisos financieros globales para la acción climática. Desde entonces, se ha adaptado y desarrollado el enfoque para ayudar a los países y jurisdicciones a entender su mapeo financiero en sectores de interés seleccionados. Por ejemplo, el siguiente gráfico muestra la alineación de los flujos financieros con los resultados relacionados con la reducción de las emisiones derivadas de la deforestación y la degradación de los bosques en los países en desarrollo, y el papel de la conservación, la gestión sostenible de los bosques y el aumento de las reservas forestales de carbono (REDD+) en Costa de Marfil.

Gráfico 1: Mapeo de financiamiento del uso de la tierra en Costa de Marfil

El mapeo de financiamiento puede aplicarse, en teoría, a cualquier sector, escala (global, nacional o local) y fuente de financiamiento (pública o privada). El presente documento proporciona directrices y plantillas estandarizadas para aquellos países y jurisdicciones que estén interesados en comprender los flujos financieros asociados con el uso de la tierra.



## Razón de ser del mapeo de financiamiento del uso de la tierra

El mapeo de los flujos en las actividades de uso de la tierra ayuda a los responsables de la formulación de políticas y otros agentes del cambio a comprender quién financia qué y cuáles podrían ser las mejores soluciones para mantener y gestionar los bosques de manera sostenible.

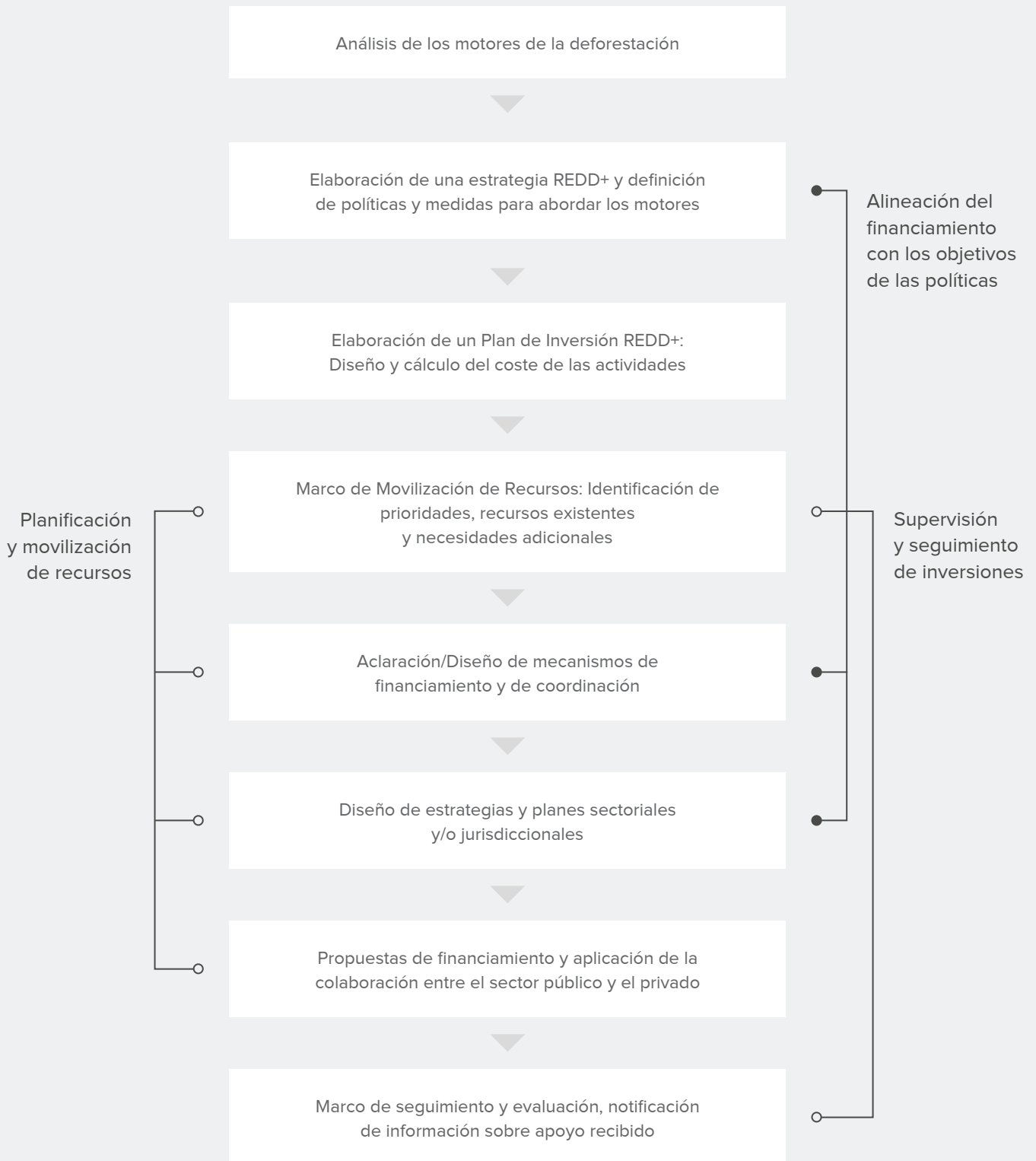
Las partes interesadas de los países forestales tropicales, así como sus socios y los inversores para el desarrollo están interesados en comprender las dinámicas existentes en los flujos financieros para informar sobre cómo sus propias inversiones pueden contribuir a los objetivos de las políticas y garantizar el uso sostenible de la tierra a lo largo del tiempo.

Las actividades de mapeo de financiamiento serán más útiles cuando se integren con actividades analíticas más amplias, tales como la elaboración de estrategias, el análisis de gestión financiera institucional y pública, la planificación de políticas e inversiones, la implementación y el seguimiento y evaluación.

A continuación, presentamos algunas de las maneras en que el mapeo de financiamiento del uso de la tierra puede contribuir al proceso de elaboración de políticas:

- **Planificación y movilización de recursos:** la cuantificación de las inversiones relevantes para las estrategias, políticas y medidas de REDD+ constituye un paso analítico clave en la elaboración de marcos de movilización de recursos, propuestas de financiamiento y la identificación de carencias de financiamiento a nivel nacional o subnacional. Además, el análisis de los actores y de los mecanismos y políticas de financiamiento puede ayudar a identificar las barreras a las inversiones y los posibles mecanismos de incentivos. Este análisis también puede contribuir al diseño de instrumentos financieros específicos.
- **Alinear el financiamiento con los objetivos de las políticas:** el mapeo de los flujos financieros «business-as-usual» que no estén alineados con los objetivos de REDD+ puede proporcionar información estratégica para la coordinación interministerial e intersectorial y para los esfuerzos de integración de los objetivos climáticos en la planificación. La caracterización de los flujos financieros de acuerdo con su impacto potencial en los bosques requiere debates en los que participen múltiples partes interesadas para establecer los límites de las actividades alineadas o «verdes» de REDD+. Este proceso puede contribuir de manera directa a las políticas y medidas de REDD+ y ayudar a definir planes y actividades sectoriales.
- **Seguimiento de flujos financieros:** el mapeo de los flujos financieros proporciona una base de referencia para supervisar los progresos realizados a la hora de movilizar recursos y redirigir las inversiones hacia actividades más sostenibles. El seguimiento periódico ayuda a mejorar la rendición de cuentas y genera confianza con los socios. También facilita datos para requisitos de comunicación de información internacionales (Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático [CMNUCC], el Fondo Verde para el Clima [FVC] y donantes) y nacionales.

El gráfico 2 toma el proceso de REDD+ como ejemplo e identifica en qué etapas los objetivos específicos y los resultados del mapeo de financiamiento del uso de la tierra pueden respaldar el progreso.



▲ **Gráfico 2:** Puntos de entrada para el análisis del financiamiento del uso de la tierra en el proceso de planificación de REDD+

## ¿Cómo funciona la herramienta?

El objetivo de la herramienta es proporcionar pautas, plantillas y casos de estudio para ayudarle a realizar un análisis del financiamiento del uso de la tierra. Proporciona un enfoque estandarizado para el mapeo y el análisis del financiamiento del uso de la tierra, que puede adaptarse a sus necesidades y objetivos específicos. Se basa en experiencias y lecciones extraídas del mapeo del financiamiento climático en Indonesia y del mapeo de financiamiento del uso de la tierra en Costa de Marfil, Vietnam y Papúa Nueva Guinea. La herramienta se mejorará de manera iterativa a lo largo del tiempo a partir de la experiencia obtenida por su aplicación. Se invita a los usuarios a compartir comentarios y ejemplos para su integración en la herramienta.

La herramienta tiene ocho módulos, como muestra el gráfico 3. Estos módulos representan los diversos pasos analíticos implicados en el desarrollo de un mapeo de financiamiento del uso de la tierra. Se pueden abordar de forma lineal o independiente. El motivo es que el desarrollo de un análisis de este tipo es un proceso iterativo, que requiere la revisión de ciertos elementos del trabajo a medida que avanzan la recopilación y el análisis de datos.

El cuadro 1 (en la página siguiente) resume el contenido de cada módulo de la herramienta.



▲  
**Gráfico 3:**  
Los ocho módulos de la herramienta de mapeo de financiamiento del uso de la tierra

	OBJETIVO	PREGUNTAS	RESULTADO
<b>MÓDULO 1:</b> Definición del alcance del mapeo	Desarrollar una «visión» para el proyecto y establecer un propósito claro.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Cuál es el propósito del análisis?</li> <li>▶ ¿Qué preguntas relativas al alcance deben plantearse con las partes interesadas?</li> <li>▶ ¿Qué datos hay disponibles?</li> <li>▶ ¿Qué recursos se necesitan?</li> </ul>	Alcance del trabajo, datos por recopilar y plan del proyecto.
<b>MÓDULO 2:</b> Participación de las partes interesadas	Decidir a quién involucrar y consultar, por qué y con qué frecuencia.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Quién debería estar involucrado y por qué?</li> <li>▶ ¿Cómo y cuándo deberían participar las partes interesadas?</li> </ul>	Plan de participación de las partes interesadas.
<b>MÓDULO 3:</b> Definición del uso sostenible de la tierra	Comprender las opciones para establecer una definición y tipología de financiamiento del uso de la tierra.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Cuál es el alcance del análisis?</li> <li>▶ ¿Qué es una definición adecuada, desde el punto de vista nacional/jurisdiccional, del financiamiento del uso de la tierra sostenible?</li> <li>▶ ¿Cómo se clasifica el financiamiento del uso de la tierra según las definiciones nacionales y el impacto potencial en los bosques?</li> </ul>	Definición del alcance cualitativo del análisis y tipología de las actividades de uso de la tierra.
<b>MÓDULO 4:</b> Configuración del marco de mapeo	Identificar elementos del marco del mapeo de financiamiento del uso de la tierra.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Qué dimensiones de los flujos se deben mapear?</li> <li>▶ ¿Cómo se relacionan los flujos entre sí?</li> <li>▶ ¿Qué formato debe tener el resultado?</li> </ul>	Marco y primer borrador cualitativo del mapeo de financiamiento del uso de la tierra.
<b>MÓDULO 5:</b> Recopilación de datos	Identificar las fuentes de datos y cómo llenar los posibles vacíos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Dónde encontrar datos?</li> <li>▶ ¿Cómo evaluar su calidad?</li> <li>▶ ¿Cómo identificar las lagunas de datos y solventarlas?</li> <li>▶ ¿Cómo evaluar la información de apoyo?</li> </ul>	Inventario de las fuentes de datos que se utilizarán en el análisis.
<b>MÓDULO 6:</b> Consolidación de los datos para el análisis	Aprender cómo limpiar, consolidar y clasificar datos, y cómo crear una base de datos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Cómo construir una base de datos consolidada para su análisis?</li> <li>▶ ¿Cómo comprobar la calidad de los datos consolidados?</li> <li>▶ ¿Cómo categorizar los datos para apoyar los objetivos del mapeo?</li> <li>▶ ¿Cómo desarrollar y cumplir los requisitos de documentación?</li> </ul>	Base de datos consolidados.
<b>MÓDULO 7:</b> Análisis y presentación de los datos	Comprender las opciones para analizar y presentar datos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Cuáles son las preguntas analíticas cuantitativas y cualitativas clave a considerar?</li> <li>▶ ¿Qué opciones de visualización pueden ser útiles y constructivas?</li> <li>▶ ¿Qué hacer si los resultados son inconsistentes con otras fuentes, controvertidos o limitados?</li> </ul>	Resultados clave y opciones de visualización.
<b>MÓDULO 8:</b> Interpretación de datos: uso de los resultados	Cómo interpretar los resultados e informar los procesos de políticas o proyectos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Cómo se pueden usar los resultados para el monitoreo y la presentación de informes?</li> <li>▶ ¿Cómo se pueden utilizar los resultados para alinear el financiamiento con los objetivos climáticos?</li> <li>▶ ¿Cómo se pueden utilizar los resultados para la movilización de recursos?</li> </ul>	Recomendaciones finales y plan de difusión.

▲  
Cuadro 1: Resumen del contenido de los módulos



**MÓDULO 1:**

# Definición del alcance del mapeo

El alcance del proyecto aclarará qué se debe incluir en el mapeo de financiamiento del uso de la tierra, qué se debe excluir y por qué. Definir el alcance de manera pormenorizada ahorrará tiempo y recursos.

**OBJETIVO DEL MÓDULO**

---

Desarrollar una «visión» para el ejercicio de mapeo de financiamiento del uso de la tierra: definir el objetivo, los resultados y el alcance potencial del análisis. Desarrollar un plan de proyecto.

**PREGUNTAS CLAVE**

---

- 1.1 ¿Cuál es el contexto del análisis?
- 1.2 ¿Cuál es el propósito del análisis?
- 1.3 ¿Qué preguntas de alcance deben plantearse a las partes interesadas?
- 1.4 ¿De qué datos se dispone?
- 1.5 ¿Qué recursos se necesitan?

**PLANTILLA**

---

 [Descargar la Plantilla 1 - Lista de verificación para la definición del alcance](#)

## 1.1 ¿Cuál es el contexto del análisis?

El equipo del proyecto debe aclarar los objetivos generales de las políticas, el contexto y el marco de políticas para el análisis desde el principio. El marco de políticas considerado en el trabajo podría ser la política nacional de lucha el cambio climático o de desarrollo sostenible o bien una política o estrategia sectorial dirigida a un motor específico de la deforestación o a una cadena de suministro específica. El enfoque desarrollado en esta herramienta se puede adaptar a diversos marcos de políticas, amplios o restringidos, de acuerdo con los objetivos perseguidos. Para esta herramienta, asumimos que el objetivo político más amplio para el trabajo de mapeo de financiamiento se refiere al papel de los bosques en la lucha contra el cambio climático, generalmente definido en las estrategias de REDD+ a nivel nacional o subnacional.

Resulta útil identificar los documentos estratégicos que aporten información sobre los principales motores de la deforestación y de impulso de la resiliencia en el sector del uso de la tierra, así como sobre las oportunidades existentes para influir en estos factores o motores. Pueden incluir:

- Estrategias nacionales/jurisdiccionales de REDD+.
- Planes nacionales/jurisdiccionales en materia de cambio climático.
- Planes y programas de acción nacionales de adaptación.
- Contribución determinada a nivel nacional (NDC, por sus siglas en inglés).
- Propuesta de Preparación (R-PP) para el Fondo Cooperativo para el Carbono de los bosques (FCPF).
- Estrategias de crecimiento ecológico o de desarrollo sostenible.
- Políticas forestales.
- Planes nacionales/jurisdiccionales en materia de agricultura.
- Otros planes relevantes de desarrollo sectorial a nivel nacional/jurisdiccional.
- Comunicaciones nacionales e informes de actualización bienales a la CMNUCC.
- Evaluaciones de necesidades o planes de inversión.

Para comprender bien el contexto del país o jurisdicción del que se va a hacer el mapeo de financiamiento del uso de la tierra cabe hacerse, como mínimo, las siguientes preguntas:

- ¿Cuáles son las principales actividades económicas del país/jurisdicción? ¿Cuáles son las principales fuentes de ingresos?
- ¿Cuáles son las prioridades para el desarrollo a corto y medio plazo?
- ¿Qué papel juegan los bosques en el desarrollo del país/jurisdicción?
- ¿Cuáles son los principales desafíos en torno a la gestión de los recursos naturales en el país/jurisdicción?
- ¿Cuáles son los principales motores de la deforestación en el país/jurisdicción?
- ¿El país/jurisdicción conoce REDD+? ¿Participa en REDD+? ¿Existe un plan de REDD+ o de desarrollo forestal a nivel de país/jurisdicción?

## 1.2 ¿Cuál es el propósito del análisis?

Una vez que se aclare el contexto general (1.1.), se deben definir los objetivos específicos del mapeo de financiamiento del uso de la tierra. Esto puede ir desde la recopilación de información hasta la presentación de informes sobre el progreso o la identificación de nuevas soluciones. A continuación, se debe considerar qué tipo de resultado se necesita para respaldar y lograr el (los) objetivo(s): ¿Qué queremos analizar? ¿Cómo se va a analizar? ¿Cómo se espera obtener resultados que sean informativos y significativos para las personas adecuadas?

**Cuadro 2:**  
Objetivos potenciales, productos relacionados y resultados deseados del mapeo de financiamiento del uso de la tierra

El cuadro 2 incluye una lista de objetivos potenciales, productos relacionados y resultados deseados..

Objetivo	Producto	Resultado deseado
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Qué se desea conseguir?</li> <li>▶ ¿Qué proceso(s) va(n) a contribuir al análisis?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Qué deben ofrecer los datos/análisis?</li> <li>▶ ¿Qué analizar y cómo analizarlo?</li> <li>▶ ¿Qué deberían decir los datos y el análisis?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Qué se conseguirá con el producto?</li> <li>▶ ¿Qué pasará al conseguir el objetivo?</li> </ul>
<p>Supervisar el progreso de los objetivos políticos y el apoyo financiero recibido.</p>	<p>Calcular la inversión anual o periódica/los flujos financieros/la asignación de recursos, por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos y gastos presupuestarios.</li> <li>• Movilización de inversiones públicas y privadas.</li> <li>• Inversión realizada en comparación con la necesaria para una actividad u objetivo dado, por ejemplo, cobertura forestal, área (ha/m2) de tierra recuperada o tierra protegida; emisiones reducidas o secuestradas (CO2 equivalente); incrementos de la productividad agropecuaria como resultado de la intensificación (métrica de intensidad).</li> <li>• Informes nacionales e internacionales sobre el apoyo recibido frente al apoyo necesario o informes específicos de donantes.</li> </ul>	<p>Mayor transparencia y responsabilidad.</p> <p>Mayor confianza con los socios y donantes.</p>
<p>Alinear el financiamiento con los objetivos forestales y climáticos.</p>	<p>Identificar y evaluar el volumen de inversiones que podrían impulsar la deforestación.</p> <p>Estimular la discusión multisectorial e intersectorial sobre la definición de categorías de inversión sostenible y no sostenible y la incorporación de los objetivos climáticos y forestales (a políticas sectoriales, cooperación para el desarrollo, asociaciones públicas y privadas, etc.).</p> <p>Apoyar la formulación de políticas detalladas, medidas y actividades alineadas con los objetivos forestales y climáticos.</p>	<p>Acciones coherentes y detalladas para apoyar los objetivos climáticos y forestales formulados.</p> <p>Redirección del gasto no sostenible hacia actividades alineadas con los objetivos de la política forestal y climática.</p> <p>Aprovechamiento de las inversiones sostenibles.</p>

Objetivo	Producto	Resultado deseado
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Qué se desea conseguir?</li> <li>▶ ¿Qué proceso(s) va(n) a contribuir al análisis?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Qué deben ofrecer los datos/análisis?</li> <li>▶ ¿Qué analizar y cómo analizarlo?</li> <li>▶ ¿Qué deberían decir los datos y el análisis?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Qué se conseguirá con el producto?</li> <li>▶ ¿Qué pasará al conseguir el objetivo?</li> </ul>
<p>Desarrollar planes de inversión y propuestas de financiamiento, marcos de movilización de recursos y vehículos de inversión.</p>	<p>Reflexionar sobre la naturaleza del financiamiento existente en sectores o actividades específicos donde existan carencias de inversión.</p> <p>Analizar la efectividad de las medidas existentes para aprovechar el financiamiento de los bosques.</p>	<p>Fondos adicionales movilizados.</p>
<p>Entablar asociaciones/diálogos efectivos para implementar objetivos climáticos y forestales.</p>	<p>Identificar puntos de entrada para el financiamiento o la inversión de diferentes actores en políticas y medidas forestales y climáticas.</p> <p>Aumentar la coordinación entre los actores para comprender los vínculos y las superposiciones del financiamiento, por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• público y privado,</li> <li>• intersectorial,</li> <li>• nacional e internacional.</li> </ul>	<p>Identificación de oportunidades de cofinanciamiento.</p> <p>Uso más eficiente de los recursos, por ejemplo, del capital público y aprovechamiento de las inversiones del sector privado.</p>

**Cuadro 3:**  
Ejemplos de objetivos, productos y resultados de mapeos de financiamiento del uso de la tierra o climáticos

Objetivo	Producto	Resultado deseado
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Qué pretende lograr el actor?</li> <li>▶ ¿A qué proceso(s) va(n) a contribuir el análisis?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Qué necesitan ofrecer los datos/análisis?</li> <li>▶ ¿Qué medir y cómo medirlo?</li> <li>▶ ¿Qué deben decir los números?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ¿Qué se conseguirá con el producto?</li> <li>▶ ¿Qué pasará al conseguir el objetivo?</li> </ul>
<p><b>Mapeo de las inversiones públicas relevantes para REDD+ en Costa de Marfil, 2015 (Falconer et al. 2017):</b></p> <p>Identificar oportunidades para aumentar el financiamiento disponible para la ejecución de la estrategia nacional de REDD+.</p> <p>Impulsar un diálogo intersectorial sobre la coherencia del gasto en uso de la tierra.</p>	<p>Línea de base para 2015 que muestre la naturaleza y el volumen del financiamiento público nacional/internacional (actores, canales financieros) que contribuyan a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• reducir la deforestación, y</li> <li>• potencialmente impulsar la deforestación.</li> </ul>	<p>Mayor comprensión y transparencia del volumen y la naturaleza de las inversiones públicas en el uso de la tierra.</p> <p>Definición elaborada por las múltiples partes interesadas de las actividades alineadas con los objetivos de REDD+ en cada sector de uso de la tierra.</p> <p>Incorporación de los objetivos forestales y climáticos a los procesos de planificación sectorial y presupuestación iniciados por el Ministerio de Planificación.</p>

Objetivo	Producto	Resultado deseado
<p>► ¿Qué pretende lograr el actor? ¿A qué proceso(s) va(n) a contribuir el análisis?</p> <p><b>Mapeo de las inversiones públicas planificadas en el uso de la tierra en la región del Altiplano Central de Vietnam, 2016-2020 (EFI y CIEM, 2018)</b></p> <p>Línea de base para las propuestas subnacionales de inversión de REDD+ e identificación de oportunidades de cofinanciamiento.</p> <p>Informar el plan maestro piloto integrado en una provincia.</p> <p>Aclaración de las principales carencias y desafíos para la implementación del Plan Nacional de Acción REDD+ en la región del Altiplano Central.</p> <p>Informar al Gobierno y a los donantes sobre posibles carencias y oportunidades para la implementación de las actividades provinciales de REDD+ en el Altiplano Central, a modo de complemento del Marco nacional de movilización de recursos.</p>	<p>► ¿Qué necesitan ofrecer los datos/ análisis? ¿Qué medir y cómo medirlo? ¿Qué deben decir los números?</p> <p>Identificación y cuantificación de las inversiones públicas nacionales e internacionales planificadas (2016-2020) relevantes para la implementación del Plan Nacional de Acción REDD+ en las cinco provincias del Altiplano Central, identificando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• principales fuentes de financiamiento, actores y patrones de gasto planificados;</li> <li>• contribución del gasto de inversión pública al logro de los objetivos de REDD+ y principales carencias en la implementación del Plan de acción nacional de REDD+;</li> <li>• el papel de las inversiones de los niveles central y provincial para impulsar cambios en el uso de la tierra y la pérdida de bosques.</li> </ul>	<p>► ¿Qué se conseguirá con el producto? ¿Qué pasará al conseguir el objetivo?</p> <p>Mayor comprensión y visión consolidada de las inversiones públicas planificadas en el uso de la tierra a nivel subnacional.</p> <p>Identificación de las prioridades de apoyo y medidas para aprovechar un financiamiento más eficiente para los bosques que se incorporen a futuras propuestas de financiamiento para jurisdicciones sostenibles.</p>
<p><b>Mapeo de financiamiento del uso de la tierra en Papúa Nueva Guinea (Parker, de próxima publicación)</b></p> <p>Entender cómo los ingresos y gastos en Papúa Nueva Guinea pueden redirigirse para alinearse con los objetivos de lucha contra el cambio climático, al tiempo que se apoyan los medios de subsistencia y el crecimiento económico.</p>	<p>Identificación de los flujos financieros relevantes para los sectores agrícola y forestal, incluidos los impuestos y gravámenes aplicados a los principales exportadores de productos agropecuarios, el gasto público y las subvenciones al sector privado.</p> <p>Mapeo de la alineación de los flujos totales con las actividades de mitigación y adaptación del uso de la tierra.</p> <p>Recomendaciones para mejorar las inconsistencias en la aplicación de impuestos y gravámenes en todos los sectores y mejorar la transparencia en la recaudación e inversión de fondos.</p>	<p>Mayor conocimiento de los flujos de financiamiento del uso de la tierra y su contribución relativa al cambio climático.</p> <p>Mayor apoyo de los donantes a través del FVC para apoyar la transición a una economía sostenible del uso de la tierra.</p>
<p><b>Un marco analítico para mejorar la productividad de la tierra a través de la política fiscal en Indonesia (Mafira y Sutiyono, 2015)</b></p> <p>Desarrollar recomendaciones para:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ajustar del diseño de los instrumentos de recaudación de ingresos existentes;</li> <li>• incrementar la transferencia de ingresos al Gobierno local;</li> <li>• destinar más ingresos a apoyar la reducción de la deforestación.</li> </ul>	<p>Análisis y cuantificación de las leyes y normativas tributarias y de otro tipo relacionadas con el uso de la tierra en Indonesia, incluidas la silvicultura, la agricultura, el petróleo y el gas, la minería, la energía geotérmica y la identificación de bajas tasas de recaudación de ingresos y oportunidades para ajustar los instrumentos de política fiscal.</p>	<p>Cumplir con los objetivos de ingresos y de uso sostenible de la tierra de Indonesia.</p>

## 1.3 ¿Qué preguntas relativas al alcance deben plantearse con las partes interesadas?

Se debe discutir y acordar el alcance del análisis con el equipo del proyecto y las partes interesadas con las que se va a colaborar (véase el módulo 2). A continuación, se incluyen algunas preguntas clave relativas al alcance:

- ▶ ¿Debería el análisis captar las actividades de adaptación y mitigación del clima relacionadas con el uso de la tierra?
- ▶ ¿El mapeo también debería incluir el financiamiento de las actividades de uso de la tierra que impulsan la deforestación o podrían impulsarla? (financiamiento «business-as-usual», además de la inversión ecológica en restauración forestal, protección, deforestación cero, etc.)
- ▶ ¿Qué sectores o productos agropecuarios son de particular interés?
- ▶ ¿Qué ámbito geográfico debe reflejarse? ¿Nacional, provincial, etc.?
- ▶ ¿Qué período debe cubrir el análisis?
- ▶ ¿Qué fuentes de financiamiento se incluirán?
- ▶ ¿Qué tipo de financiamiento se quiere evaluar?

Las siguientes secciones permiten familiarizarse con la terminología, presentan las dificultades que deben ser tenidas en cuenta durante el proceso de toma de decisiones y ofrecen ejemplos de mapeos de financiamiento previos.

### 1.3.1 ¿Debería el análisis reflejar las actividades de adaptación o mitigación del cambio climático relacionadas con el uso de la tierra?

El enfoque del análisis puede estar en la acción de mitigación o en las actividades de adaptación, o en ambas. ¿Qué significan la mitigación y adaptación al cambio climático en el contexto del uso de la tierra?

- Un enfoque de mitigación consideraría todos los escenarios de desarrollo de bajas emisiones e identificaría sectores clave que contribuyen al cambio de uso de la tierra y las emisiones de uso de la tierra.
- Un enfoque de adaptación también incluiría un análisis de los sectores y actividades que aumentan o disminuyen la resiliencia en los sistemas de uso de la tierra y que ayudan a adaptarse a los efectos del cambio climático. La falta de planificación de la resiliencia podría provocar cambios adicionales en el uso de la tierra y las emisiones del uso de la tierra.

### 1.3.2 ¿El mapeo debería incluir el financiamiento que impulsa la deforestación o podría impulsarla?

Normalmente, un análisis del financiamiento del uso de la tierra en el contexto de REDD+ podría comenzar con los flujos de gastos e inversiones que contribuyan a los objetivos climáticos y forestales. En función de los objetivos del análisis, puede resultar útil ampliar el alcance de los flujos financieros que se van a analizar a todos los flujos financieros relacionados con el uso de la tierra. Estos otros flujos (a veces denominados «grises» si se desconoce si el financiamiento contribuye a los objetivos climáticos y forestales, o «marrones» si el financiamiento está vinculado a actividades que se sabe que impulsan la deforestación o la degradación de los bosques) pueden ayudar a identificar oportunidades para integrar las consideraciones en materia de sostenibilidad en las políticas, redirigir las inversiones insostenibles y limitar los impactos de la deforestación y la degradación.

Hay desafíos de definición en cuanto a tener un alcance más amplio que incluya flujos grises o marrones, así como un aumento en los esfuerzos de recolección de datos.

En general, se puede decidir mapear los siguientes tres tipos de actividades de uso de la tierra, o un subconjunto de estos:

- **Actividades alineadas con el clima o “verdes”** que contribuyen a la mitigación del cambio climático al aumentar la eliminación de las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) o al disminuir las emisiones de GEI procedentes de la agricultura y la silvicultura. Algunos ejemplos de actividades alineadas con el clima incluyen la forestación/reforestación, la gestión forestal sostenible, la agricultura de deforestación cero y las alternativas para cocinar de manera limpia, tales como el gas licuado de petróleo, las cocinas mejoradas<sup>1</sup> o las cocinas de inducción. En un ámbito más amplio de financiamiento relevante para el clima, también se podrían incluir las actividades que aumenten la resiliencia y la adaptación a los impactos del cambio climático, así como las que contribuyan a la mitigación del cambio climático en el sector agrícola.
- **Las actividades alineadas de forma condicional o «grises»** a menudo se relacionan indirectamente con las emisiones de uso de la tierra y pueden contribuir a reducir la deforestación, pero solo en ciertas condiciones. Los ejemplos incluyen la intensificación agrícola, la bioenergía y el aprovechamiento de la madera. La intensificación agrícola, por ejemplo, puede contribuir a la mitigación del cambio climático al aumentar la producción en las tierras existentes, reduciendo así la presión sobre los bosques circundantes. Sin embargo, si no se combina con políticas sólidas de uso de la tierra, la intensificación agrícola puede tener efectos indirectos que pueden provocar un aumento en el valor de la tierra y un incentivo para la conversión de más bosques a tierras agrícolas.
- **Las actividades no alineadas con el clima o «marrones»** favorecen la deforestación o la degradación forestal. Estas actividades varían según el país y se conocen comúnmente como “motores de la deforestación y la degradación de los bosques”. Incluyen el aumento de la superficie agrícola, la gestión no sostenible de los bosques, el desarrollo de infraestructuras y el uso de biomasa con fines de calefacción y cocina. Una definición más amplia del financiamiento del uso de la tierra también incluiría actividades que no están adaptadas a los impactos del cambio climático, o bien que reducen la resiliencia de los ecosistemas, como podría ser la expansión a nuevas tierras en el futuro.

El mapeo de financiamiento del uso de la tierra puede incluir cualquiera de (o todas) estas categorías basándose en el objetivo deseado del análisis. En el módulo 3 se proporciona más información sobre el enfoque para definir las actividades de uso de la tierra.

#### Algunas actividades de mapeo de financiamiento que también cuantifican el financiamiento «gris» o «marrón» son:

- El trabajo de EFI y CPI en Costa de Marfil (Falconer et al. 2017), que mapeó los flujos financieros alineados a REDD+ y los flujos financieros «grises» en el país en 2015.
- Mapeo del financiamiento climático público en Indonesia de CPI, 2011 (Ampri et al. 2014), que muestra el financiamiento que podría identificarse claramente como alineado con el clima. Además, indica el elevado nivel de incertidumbre que refleja el porcentaje de financiamiento potencialmente relevante pero que no se pudo verificar en ausencia de definiciones mejoradas e información sobre actividades de adaptación.

<sup>1</sup> Es posible que se deban considerar los posibles efectos de rebote de ambas actividades.

- El trabajo del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Papúa Nueva Guinea (Parker, próxima publicación) trazó un mapa de los flujos financieros relevantes para REDD+, incluidas las fuentes públicas de ingresos y los gastos que contribuyen a la deforestación y la degradación de los bosques.
- El trabajo de EFI y CIEM en el Altiplano Central de Vietnam, que analizó las inversiones planificadas en sectores de uso de la tierra, incluidas aquellas alineadas con el Plan de Acción REDD+ (EFI y CIEM, 2018).

### 1.3.3 ¿Qué sectores o productos agropecuarios son de particular interés?

Al preparar un debate o una decisión sobre qué sectores o productos incluir, se pueden considerar preguntas tales como:

- ▶ ¿Cuáles son las principales causas de la deforestación y la degradación en la actualidad y cuáles es probable que lo sean en el futuro? ¿Qué actores están involucrados en las actividades relacionadas con esas causas?
- ▶ ¿Qué sectores de la economía, por lo tanto, impulsan la deforestación o minimizan las causas de la deforestación?
- ▶ ¿Qué sectores de uso de la tierra son susceptibles a los impactos del cambio climático o ayudan a aumentar la resiliencia de los sistemas de uso de la tierra?

Ciertos sectores pueden ser interesantes para una jurisdicción o un país que busque oportunidades de financiamiento externo adicional y podrían ser objeto de un mapeo de financiamiento específico.

Estos sectores pueden ser la silvicultura, la agricultura, la energía, la manufactura, la minería, el suministro de agua, la infraestructura o la gestión de la tierra.

Los productos agropecuarios incluyen entre otros la soja, la carne, la madera o el aceite de palma. Estos se tratan con más detalle en el módulo 3.

#### Algunos ejemplos de actividades previas de mapeo de financiamiento que evalúan sectores concretos son:

- El trabajo de EFI y CPI en Costa de Marfil (Falconer et al. 2017), que identificó las actividades que se consideraron «relevantes» en el contexto de la Estrategia Nacional REDD+ del país, incluidas las de la agricultura, la silvicultura, la energía doméstica, el medio ambiente, la minería y la política de planificación.
- El trabajo del PNUD en Papúa Nueva Guinea (Parker, de próxima publicación) incluyó los sectores agrícola y forestal que se identificaron como sectores de uso de la tierra relevantes para el clima.
- El análisis de ODI de las subvenciones a productos agropecuarios clave que impulsan la pérdida forestal. Dio seguimiento a las subvenciones públicas nacionales e internacionales que se otorgan a la producción de carne de res y soja del sector privado en Brasil, y a las subvenciones del sector público (nacionales e internacionales) a la producción de madera y aceite de palma del sector privado en Indonesia (McFarland et al., 2015).



### 1.3.4 ¿Qué ámbito geográfico debe reflejarse?

¿El mapeo debe reflejar los niveles global, nacional y local (estatal, municipal)?

La mayoría de las iniciativas de mapeo realizadas hasta la fecha han sido a nivel nacional; sin embargo, el seguimiento a nivel subnacional puede proporcionar un mayor grado de detalle, particularmente relevante en los sistemas de gobierno federales o descentralizados.

Un desafío que se debe considerar es si los datos pueden ser más difíciles de obtener a nivel subnacional, y si serán consistentes con los datos recopilados a nivel nacional. Esta podría ser una oportunidad para evaluar el nivel de coherencia y coordinación en la planificación del presupuesto y la presentación de informes entre los diferentes niveles de gobierno..

**Las actividades anteriores de análisis del financiamiento realizadas a nivel subnacional incluyen:**

- El trabajo de EFI y CIEM en Vietnam con cinco provincias de la región del Altiplano Central.
- El seguimiento financiero de REDD+ en los estados de Amazonia y Acre, Brasil por Forest Trends

### 1.3.5 ¿Qué periodo de tiempo debe cubrir el análisis?

Las opciones de periodo de tiempo considerado en el análisis incluyen si el análisis considerará el gasto pasado (*expost*) o futuro (*exante*), o ambos, y si se centrará en un año concreto o en un período más largo.

#### Anual frente a plurianual

Centrarse en un año específico puede proporcionar una instantánea y una vista de referencia del gasto anual en uso de la tierra, que se puede actualizar cada año o cada dos años. El mapeo plurianual puede mostrar tendencias en la forma en que puede estar cambiando el financiamiento. Sin embargo, en el mapeo plurianual puede haber dificultades por inconsistencias en los datos de unos años a otros.

Si se eligen años muy recientes es posible que aún no se disponga de datos, ya que los informes oficiales a menudo se retrasan uno o dos años después del hecho.

#### *Expost* frente a *exante*

Se debe decidir si realizar un análisis *expost* o *exante*. El análisis *expost* proporciona información sobre los gastos reales, mientras que el análisis *exante* proporciona información sobre los gastos planificados a través de los presupuestos. El mapeo *exante* puede ayudar a aportar información a las estrategias de movilización de recursos para identificar las carencias de financiamiento. Sin embargo, el acceso y la precisión de los datos pueden resultar un desafío.

## Compromisos frente a gasto

Para el análisis *ex post*, el equipo del proyecto debe decidir si el mapeo del financiamiento público reflejará los compromisos financieros o el gasto de las entidades financieras y de los donantes. Los compromisos financieros representan una obligación en firme de proporcionar financiamiento para un proyecto mediante el cierre de un contrato o una decisión de la dirección sobre las inversiones. El monto total de la transacción se registrará independientemente del tiempo requerido para la finalización del proyecto, por ejemplo, montos de préstamos o donaciones.

El gasto financiero, por su parte, consiste en el desembolso específico de la transacción acordada en el año dado, por ejemplo, utilización de préstamos o donaciones.

Poner el foco en los compromisos en lugar de en los gastos afecta a la magnitud de los flujos, pues los grandes montos comprometidos a menudo se gastan a lo largo de varios años. A menudo faltan datos consistentes sobre el gasto de los actores de financiamiento público internacionales, pero pueden obtenerse a través del presupuesto nacional y de los sistemas de gasto público.

### Las actividades anteriores de análisis del financiamiento realizadas en diferentes períodos incluyen:

- La mayoría se centraron en los datos de gasto *ex post* de un solo año, generalmente el más reciente en términos de disponibilidad de datos auditados (Mapeo del financiamiento climático en Indonesia, mapeo de financiamiento del uso de la tierra en Costa de Marfil y Papúa Nueva Guinea).
- El mapeo de inversiones de EFI y CIEM a nivel subnacional en Vietnam analizó los datos planificados (*ex ante*) para un período de cinco años.

## 1.3.6 ¿Qué fuentes de financiamiento se incluirán?

Otra pregunta importante de alcance es si el estudio cubrirá los flujos financieros públicos y privados, tanto de fuentes nacionales como internacionales, o algún subconjunto de esos flujos. La elección de los flujos financieros que se estudiarán debe determinarse tomando en cuenta las actividades clave que contribuyen al uso sostenible de la tierra y que actúan en contra de ella, de dónde proviene el capital que respalda estas actividades, y la disponibilidad de datos.

Por ejemplo, si el alcance del estudio es evaluar el financiamiento forestal en un país donde la mayoría de las inversiones forestales es realizada por el sector público, entonces se debe hacer un seguimiento de las inversiones públicas. Si, por otro lado, el alcance del estudio es evaluar los flujos financieros para un producto agropecuario específico, como el aceite de palma, en un país donde el aceite de palma está financiado en gran parte por actores del sector privado, entonces se debe realizar un seguimiento del marco de incentivos para la inversión privada y de la inversión privada real.

Algunas preguntas clave:

- ▶ ¿Cuál es el papel de los bosques en el plan de desarrollo nacional (tres a cinco años), el marco de gasto a mediano plazo, la política fiscal o el gasto nacional?
- ▶ ¿Cuáles son las principales actividades económicas en la región de interés?  
¿Cuáles son las principales fuentes de ingresos (presupuestarios)?
- ▶ ¿El financiamiento de la mayoría de las actividades de uso de la tierra, agrícolas o forestales que se llevan a cabo en la jurisdicción es público o privado?
- ▶ ¿Cuáles son las principales industrias activas en los sectores de uso de la tierra?  
¿De dónde proceden principalmente los inversores? (nacional/internacional)
- ▶ ¿Cuál es el papel de las fuentes de financiamiento nacionales e internacionales?
- ▶ ¿En qué medida resulta sencillo recopilar y acceder a los datos?

**Las actividades anteriores de mapeo de financiamiento que también cubren el sector privado incluyen:**

- El mapeo del financiamiento climático en Alemania realizado por CPI en 2010, que reveló el predominio de los gastos de mitigación por parte de actores corporativos y de los hogares en todos los sectores de la economía, centrándose en las fuentes de financiamiento nacionales (Juergens et al. 2012).
- Otros mapeos de financiamiento realizadas por CPI y EFI en Indonesia (Ampri et al. 2014) y Costa de Marfil (Falconer et al. 2017) se centraron en el financiamiento público como primer paso, incluso de fuentes de financiamiento nacionales e internacionales.

### 1.3.7 ¿Qué tipo de financiamiento se evaluará?

La decisión sobre las fuentes de financiamiento que se deben incluir influye en los tipos de financiamiento objeto de evaluación. Un análisis del financiamiento público se puede limitar a:

- Gastos públicos y flujos de inversión de fuentes nacionales o actores públicos internacionales.
- Recaudación de ingresos públicos de industrias basadas en el uso de la tierra, incluidos impuestos e ingresos no tributarios.
- Subvenciones públicas en general, incluidos los reglamentos, subsidios y préstamos a bajo costo, incentivos fiscales, gastos del presupuesto público para investigación y desarrollo, y campañas de sensibilización.

El análisis del financiamiento privado puede incluir:

- Inversión del sector privado a través de deuda o capital en proyectos.
- Mercados financieros donde el financiamiento se obtiene a través de la emisión de acciones y bonos.

El alcance se puede identificar a través de talleres con expertos del sector y funcionarios ministeriales, pero también es crucial que se tenga en cuenta la disponibilidad de datos, los plazos y la disponibilidad de recursos.

También pueden surgir dificultades al reflejar varios o todos los tipos de financiamiento, cuando existan superposiciones y pueda haber una doble contabilización.

Las siguientes secciones proporcionan orientación para que el equipo del proyecto explore estas fuentes de financiamiento con más detalle, y enumeran las preguntas clave, los actores y los instrumentos para su consideración. El módulo 4 revisa los flujos para precisar aún más los actores clave que se incluirán en el mapeo y establece una primera imagen de sus interconexiones.

En esta etapa también se debe comenzar a recopilar información para comprender los sistemas de gestión de financiamiento público y privado en la jurisdicción, por ejemplo, leyes de presupuesto/financiamiento, documentos sobre procesos presupuestarios y clasificación de presupuestos, leyes y regulaciones relevantes, informes anuales de organismos públicos, documentos de empresas públicas, cuentas de fondos, informes de auditoría o informes de evaluación.

### Gasto público y flujos de inversión

El análisis del financiamiento público considera los gastos del sector público y las inversiones realizadas con fuentes de financiamiento nacionales e internacionales. El análisis suele incluir los gastos federales y ministeriales (que se producen dentro del presupuesto nacional), las transferencias del Gobierno nacional a los Gobiernos locales, las empresas públicas y las entidades financieras, así como los gastos e inversiones de esas entidades. Véase el módulo 5 para una introducción al presupuesto público. Esta categoría también incluye las inversiones de donantes internacionales o de entidades financieras públicas que se producen dentro o fuera del presupuesto del Gobierno nacional.

#### Las preguntas clave que se deben considerar incluyen:

- ▶ ¿Qué ministerios, organismos, empresas estatales, fondos y entidades financieras públicas desempeñan un papel en la distribución del financiamiento para actividades de uso de la tierra?
- ▶ ¿En qué tipos de financiamiento (gasto/inversión planificada, presupuestos operativos, ingresos) espera influir el análisis? ¿Dónde están las oportunidades?
- ▶ ¿Existen fondos públicos específicos o mecanismos de financiamiento relacionados con el sector del uso de la tierra?
- ▶ ¿Qué mandatos tienen los departamentos, agencias y Gobiernos locales en los sectores relacionados con el uso de la tierra, si los hay? ¿Qué papel tienen en el financiamiento y la ejecución de los programas nacionales?
- ▶ ¿Qué mecanismos de transferencia canalizan el presupuesto desde el nivel central al local?
- ▶ ¿Qué donantes e instituciones financieras públicas internacionales son las más activas en financiar actividades de uso de la tierra?
- ▶ ¿Los donantes apoyan al Gobierno nacional/local directamente a través del presupuesto del Gobierno o fuera del presupuesto/apoyo directo del programa? ¿Cómo se refleja el financiamiento público en los presupuestos nacionales? ¿El equipo del proyecto puede acceder a los datos del presupuesto?

**Los actores clave que se deben considerar para su inclusión son:**

- Gobierno central/ministerios: se centran en los más relevantes para el uso de la tierra, por ejemplo, medio ambiente, bosques, agua, agricultura, energía, minería, industria, infraestructuras, planificación y financiamiento, según el alcance del proyecto.
- Gobierno local (provincial/estatal, municipio/condado, distrito).
- Los organismos públicos que apoyan la aplicación de los mandatos de los ministerios competentes, incluida agencias ambientales, agencias meteorológicas, parques nacionales y agencias de desarrollo rural, agencias de gestión forestal, agencias de investigación y desarrollo del sector agrícola, agencias de control medioambiental y cámaras de comercio agrícolas.
- Fondos fiduciarios públicos que operan a nivel nacional o local con una cartera en los sectores relevantes, incluido, por ejemplo, un fondo nacional REDD+, un fondo de desarrollo rural o un fondo fiduciario ambiental.
- Empresas públicas que operan en sectores relevantes.
- Entidades financieras públicas o instituciones financieras con participación mayoritaria pública y con una cartera en sectores relevantes, incluidas las agencias públicas de crédito agrícola.
- Actores públicos internacionales: donantes bilaterales, agencia/fondo multilateral, instituciones multilaterales/regionales/bilaterales de financiamiento para el desarrollo.
- Actores privados y de la sociedad civil, por ejemplo, ONG, instituciones académicas y de investigación y otros actores públicos no estatales; pueden recibir apoyo de donantes, generalmente fuera del presupuesto, o mediante apoyo directo a los programas.

**Los instrumentos financieros clave que se analizarán incluyen:**

- Gastos ordinarios del presupuesto público para financiar los gastos operativos de los programas o políticas centrales y especiales; gastos de inversión para crear beneficios futuros, por ejemplo, gastos de infraestructura; y transferencias a los Gobiernos locales u otros organismos de ejecución. Son ejecutados por los ministerios y departamentos o agencias competentes.
- Ayudas de actores públicos nacionales e internacionales, generalmente canalizadas para financiar inversiones sin la expectativa de que el dinero sea reembolsado. Se utilizan para cubrir, por ejemplo, el desarrollo de capacidades, los estudios de viabilidad o el costo incremental de una inversión en cambio climático.
- Préstamos del Gobierno, contratados por entidades financieras internacionales o bancos comerciales. Pueden ser en condiciones concesionarias o comerciales.
- Las empresas públicas y las entidades financieras pueden utilizar fondos propios, así como el financiamiento mediante acciones y deuda.
- Bonos soberanos.

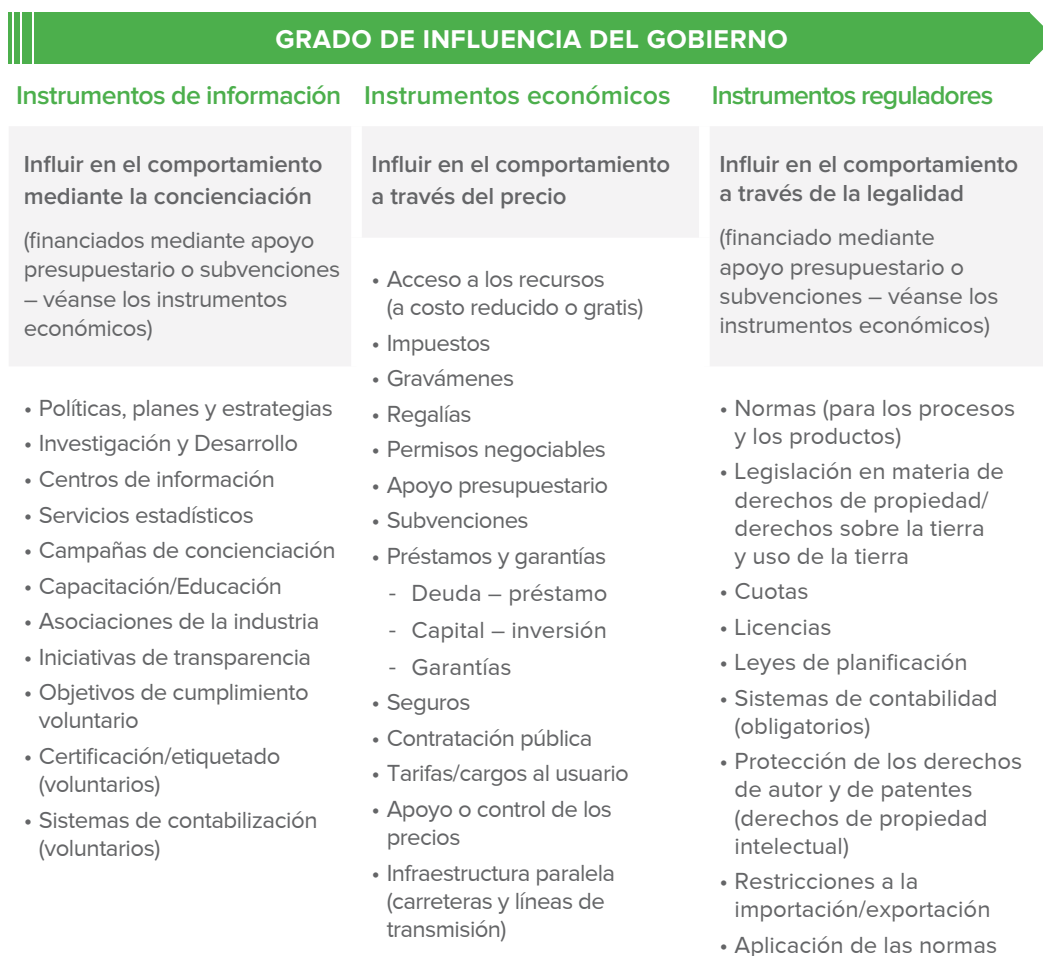
**Los desafíos para capturar los datos del presupuesto público incluyen:**

- Inconsistencia entre los conjuntos de datos de diferentes años ya que los ministerios a menudo cambian, se fusionan, se cierran o se expanden, con implicaciones para la estructura del presupuesto.
- Distinguir los presupuestos operativos, que pagan los salarios y las oficinas del ministerio, de los presupuestos de inversión, que pagan la ejecución específica de programas, las infraestructuras, etc.
- Los datos sobre flujos extrapresupuestarios/apoyo directo a programas por parte de actores internacionales, subvenciones públicas, agencias públicas, empresas estatales y bancos, así como los presupuestos de los Gobiernos locales pueden ser difíciles de obtener y, a menudo, requieren una recopilación de datos ascendente que requiere mucho tiempo.

## Flujos de subvenciones

El Gobierno o las agencias gubernamentales pueden establecer (des)incentivos fiscales, así como políticas y regulaciones que guíen los comportamientos de inversión privada y repercutan en las acciones de los usuarios de la tierra y los actores de la cadena de suministro de productos agropecuarios.

Las subvenciones pueden ser de gran alcance e incluyen: instrumentos regulatorios; impuestos y cargos para los usuarios de la tierra y los actores de cadenas de suministro; tarifas de suministro eléctrico; producción agrícola o créditos de protección, y seguros con respaldo público para la pérdida de ingresos en el sector agrícola o pagos del mercado de carbono. El gráfico 4 proporciona una lista más completa de las posibles subvenciones.



**Gráfico 4:** Instrumentos de apoyo gubernamental (ODI, 2015)

### Preguntas clave:

- ▶ ¿Existen objetivos de políticas nacionales con potencial para afectar el uso de la tierra o los sectores del uso de la tierra (seguridad alimentaria y energética, protección de los ingresos para ciertos actores/sectores, diversificación del suministro de energía, desarrollo rural, mejora de la infraestructura nacional de transporte u otros intereses en sectores especiales o regiones)?
- ▶ ¿Qué políticas o medidas fiscales relacionadas con los sectores de uso de la tierra (subvenciones, aranceles, impuestos, gravámenes, etc.) existen a nivel nacional o local?

### Actores clave:

- El Gobierno central.
- Los bancos centrales que actúan en nombre del Gobierno central.
- Los Gobiernos locales con responsabilidades fiscales transferidas.
- Las juntas de productos agropecuarios y otras autoridades estatutarias.
- Los Gobiernos importadores de productos agropecuarios.

**Instrumentos financieros clave:**

- Las herramientas de ingresos del presupuesto público como parte del marco de la política fiscal, por ejemplo, impuestos y tasas para los usuarios de la tierra y los actores de la cadena de suministro.
- Las herramientas de gasto presupuestario del Gobierno como parte del marco de la política fiscal, por ejemplo, el gasto presupuestario en seguros para la pérdida de ingresos de la industria agrícola, la investigación en el sector agrícola, las deducciones fiscales o los gastos de política y reglamentarios.
- Las subvenciones.
- La deuda de bajo costo.
- El capital de bajo costo.

Si se decide incluir las subvenciones, se debe tener cuidado al agregar y presentar los datos más adelante para evitar la doble contabilidad. Por ejemplo, las subvenciones que disminuyen el costo de la inversión o los ingresos de apoyo representan un riesgo de doble contabilización a la hora de realizar un seguimiento de las subvenciones públicas y los flujos de inversión del sector privado.

**Transacciones financieras primarias y costos de inversión frente a mecanismos de apoyo a los ingresos**

Por lo general, los mapeos del financiamiento climático de CPI han reflejado el total de las transacciones financieras primarias y los costos de inversión o, cuando se realizó un seguimiento, los componentes de las actividades que contribuyen directamente a la adaptación o mitigación, más los gastos del marco público (por ejemplo, el desarrollo de estrategias nacionales de clima). CPI no realiza un seguimiento de los mecanismos de apoyo a los ingresos inducidos por políticas, transacciones del mercado secundario u otros mecanismos de apoyo a los ingresos. Los mecanismos de apoyo a los ingresos, como las tarifas de suministro eléctrico, los pagos del mercado de carbono o los pagos por servicios de los ecosistemas, pagan los costos de inversión, por lo que agregarlos constituiría una doble contabilización. Otras fuentes privadas de ingresos tampoco se suelen reflejar en los estudios existentes de flujos de financiamiento. Las transacciones secundarias del mercado (por ejemplo, la reventa de participaciones) no se reflejan porque no representan dinero nuevo orientado a los resultados alineados con el clima, sino más bien dinero que cambia de manos (Falconer y Stadelmann, 2014). En su lugar, CPI incluye las subvenciones en los análisis de estudios de casos, donde el papel a menudo complejo de las subvenciones se puede considerar en detalle.

**Flujos de ingresos públicos**

En los países forestales tropicales, los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales a menudo representan una gran contribución a los ingresos nacionales debido a los impuestos, gravámenes, regalías y aranceles que incumben a los usuarios de los recursos naturales. Al mismo tiempo, los instrumentos de recaudación de ingresos pueden influir en el comportamiento y ser utilizados como herramientas de política fiscal para ayudar a cumplir los objetivos de uso sostenible de la tierra.

**Preguntas clave:**

- ▶ ¿Cuáles son las fuentes de financiamiento del presupuesto público nacional? ¿Las medidas relacionadas influyen en las prácticas de uso de la tierra, por ejemplo, los instrumentos que se calculan en función de la superficie de tierra, pueden influir en las decisiones relacionadas con la expansión de la tierra e incentivar una mejor productividad por hectárea?
- ▶ ¿Cómo recauda el Gobierno los ingresos de los usuarios de la tierra?
- ▶ ¿Cómo se redistribuyen los ingresos por recursos naturales a los Gobiernos locales o departamentos sectoriales?

**Actores clave:**

- El Ministerio de Hacienda, incluido el departamento de Tesorería.
- Las autoridades estatutarias, incluidas las juntas de productos agropecuarios.
- Los productores y otros negocios de la cadena de suministro de productos agropecuarios, incluidos los comerciantes, fabricantes y minoristas.

**Instrumentos financieros clave:**

- Los instrumentos fiscales, como el impuesto a la tierra y la construcción.
- Los instrumentos no tributarios, como gravámenes, regalías (para explotación por parte de compañías mineras o producción geotérmica) y tasas (para licencias de utilización de bosques).

A menudo, los datos relacionados con los ingresos nacionales no están disponibles directamente y es posible que se necesite un análisis indicativo para colmar estas lagunas.

En Papúa Nueva Guinea, dos fuentes de datos clave fueron útiles para comprender mejor los ingresos derivados del uso de la tierra relevantes para el clima a nivel nacional (Parker, de próxima publicación). En concreto, los informes financieros anuales de las autoridades locales que enumeran los montos recaudados a través de diversos instrumentos no tributarios, así como los datos del comercio nacional recopilados mensualmente por el Banco de Papúa Nueva Guinea.

**Flujos de inversión del sector privado**

En algunos países, el financiamiento privado representa un mayor porcentaje de la inversión total en financiamiento climático. Estas inversiones no se recogen en la mayoría de los análisis del mapeo de financiamiento climático hasta el momento, debido a la poca disponibilidad de datos (PNUD, 2012). Al realizar un seguimiento de la participación del sector privado, será útil comprender a los actores relevantes (inversores, empresas, productores, comerciantes) y el instrumento financiero utilizado: inversión de capital, deuda o fondos propios. Los gastos en agricultura y gestión forestal a menudo incluirán tanto capital de trabajo como gastos de capital, financiados a través de los propios fondos de un productor, en lugar de un proyecto que atraiga deuda e inversión de capital sobre la base de los flujos de efectivo futuros. Las fuentes de financiamiento originales para los productores pueden ser formales e informales. Los desarrolladores de proyectos de usos de la tierra sostenibles pueden obtener financiamiento mediante una combinación de capital, donaciones y deuda.

**Preguntas clave:**

- ▶ ¿Cuáles son las principales industrias activas en los sectores de uso de la tierra?
- ▶ ¿Cuáles son las principales políticas e instrumentos utilizados para estimular las inversiones privadas?
- ▶ ¿De dónde provienen principalmente los inversores (nacional/internacional)?
- ▶ ¿Hay datos disponibles sobre el monto de la inversión? ¿Alguna institución u organización que recopile datos relevantes?



**Actores clave:**

- Inversores institucionales, incluidas las entidades financieras comerciales y fondos (de impacto)
- Productores, incluyendo actores corporativos y hogares/explotaciones familiares
- Desarrolladores de proyectos
- Proveedores de servicios, comerciantes, sindicatos o asociaciones industriales
- Sociedad civil, por ejemplo, ONG, centros académicos y de investigación, autoridades religiosas, organizaciones benéficas/filántropos
- Bancos y fondos comerciales (nacionales e internacionales)

**Los instrumentos financieros clave que se analizarán:**

- Balance financiero
- Subvenciones en mercados subvencionados
- Préstamos
- Bonos
- Acciones
- Garantías

El mapeo de los flujos de inversión del sector privado sigue siendo muy ambicioso para la mayoría de los países, ya que los datos son escasos y difíciles de comparar. No existe una metodología establecida para cuantificar las inversiones privadas en el uso de la tierra, y la investigación en esta área requiere muchos recursos. Diversos investigadores y organizaciones están realizando algunas incursiones a nivel global, como Lowder *et al.* (2015), y Forest Trends (2015), así como a través del trabajo de COWI para la Unión Europea (COWI, 2018) que analiza la inversión privada en REDD+ con más detalle.

Los desafíos para la captura de datos sobre el financiamiento privado incluyen la falta de conjuntos de datos centralizados y públicos, que requieren una recopilación de datos ascendente. Esto también será un reto debido a la gran cantidad de actores involucrados y las preocupaciones que existen en torno a la confidencialidad. También existen desafíos para comprender qué se debe medir, y cuándo, cuando se trata de gastos e inversiones privadas, por ejemplo, capital de trabajo frente a inversión de capital. Una opción puede ser centrarse en el volumen y el precio de los productos vendidos, ya que esto engloba las inversiones realizadas a lo largo de la cadena de valor. Sin embargo, este es un indicador imperfecto, ya que refleja los ingresos, no la inversión en un año determinado y, lo tanto, resulta incoherente con los datos anuales de compromiso o de gasto público.

## 1.4 ¿Qué datos hay disponibles?

Un factor clave para las decisiones de alcance es el conocimiento de qué datos están disponibles:

- ▶ ¿Qué fuentes de datos ya son accesibles que cubren los sectores o actividades en consideración?
- ▶ ¿Qué datos adicionales se podrían recopilar?

Es útil comenzar a enumerar fuentes de datos potenciales para diferentes fuentes de financiamiento, actores o instrumentos.

Cualquier análisis de presupuesto preexistente en el contexto de un CPEIR (por sus siglas en inglés, Revisión Institucional y del Gasto Público para el Clima) del PNUD, una Revisión del gasto público (PER) del Banco Mundial o un Marco de Financiamiento del Cambio Climático (CCFF) del PNUD también proporciona una base útil para entender qué fuentes de datos existen.

Se puede encontrar más información en el módulo 5 sobre recopilación de datos y en el Anexo I.

## 1.5 ¿Qué recursos se necesitan?

Al analizar el alcance potencial del estudio, es importante tener en cuenta la cantidad de tiempo y recursos necesarios para las diferentes opciones discutidas anteriormente.

### 1.5.1 Requisitos de tiempo

El cuadro 4 ilustra el tiempo requerido para los diversos pasos de un proceso de mapeo con un equipo que conste de dos a cuatro expertos principales, basados en las experiencias hasta el momento. Los recursos requeridos varían considerablemente dependiendo de la facilidad de la recopilación de datos y de la participación de las partes interesadas, el tamaño de la jurisdicción y la complejidad del alcance del trabajo o los sectores considerados. El trabajo se puede simplificar una vez que se haya establecido la metodología y mediante el uso de personal local experto con una buena comprensión de las diferentes fuentes de datos y los enlaces a los proveedores de datos.

Tarea	Tiempo	Persona/día
Estudio de alcance	0,5 - 1,5 meses	5 - 60
Participación de las partes interesadas	1 - 2 meses a lo largo del trabajo	10 - 40
Marco para el mapeo	0,5 - 1 meses	5 - 20
Recopilación de datos	3 - 5 meses	20 - 150
Tratamiento de datos	1 - 2 meses	10 - 40
Análisis y presentación de los datos	2 - 3 meses	10 - 50
Uso de los resultados	1 - 3 meses	10 - 40
<b>Total</b>	<b>9 - 15 meses</b>	<b>70 - 420</b>

**Cuadro 4:** Estimaciones de personas por día necesarias para preparar un mapeo de financiamiento del uso de la tierra



### Algunas consideraciones respecto al uso de los recursos:

- Si se planea realizar mapeos de financiamiento del uso de la tierra con cierta regularidad, entonces tiene sentido explorar cómo el primer ejercicio puede establecer futuras iteraciones. Por ejemplo, asignar más tiempo para probar el proceso de recopilación de datos podría llevar a procesos automatizados en el futuro, como la introducción de «marcadores climáticos» en la base de datos del presupuesto estatal o el aumento de la frecuencia de las encuestas preparadas por las agencias de estadísticas.
- Llegar a un acuerdo inicial sobre el nivel de certeza requerido para el mapeo de financiamiento de uso de la tierra puede ahorrar tiempo, y la calidad puede mejorarse con cada nuevo ejercicio.
- El nivel de detalle y precisión que se espera del trabajo debe ajustarse a los recursos disponibles.
- Algunas fuentes de datos clave, como los ministerios, requieren la asignación de personal interno dedicado para ayudar en esta labor.

## 1.5.2 Requisitos del equipo del proyecto

El tamaño del equipo requerido también dependerá del conjunto de habilidades de sus miembros y del nivel de participación e implicación de las partes interesadas importantes, como los ministerios de Finanzas o de Presupuestos y Planificación, que pueden ayudar a acceder a los datos e interpretarlos.

### Habilidades y experiencia requeridas

- Experiencia trabajando con el gobierno en políticas públicas relacionadas con la agricultura o temas relacionados con los bosques.
- Comprensión de las necesidades de financiamiento público y privado y de las prácticas existentes en los sectores relevantes.

### Experiencia en gestión del financiamiento público

- Comprensión de la estructura del presupuesto, del sistema fiscal, de los incentivos fiscales, de los canales de inversión privada, etc.
- Excelente red de contactos con los departamentos gubernamentales relevantes y entidades financieras privadas, expertos, proveedores de datos, etc.
- Habilidades de análisis de datos cuantitativos.

### Habilidades y experiencia adicionales

- Experiencia en el uso de software para visualizar los flujos de financiamiento climático.
- Experiencia previa en el mapeo y seguimiento de flujos cualitativos y cuantitativos de financiamiento público y privado a nivel mundial y nacional.

## Plantilla 1: Lista de preguntas sobre el alcance



### Plantilla 1 - Lista de preguntas sobre el alcance

Preguntas	Respuestas
¿Cuáles son el contexto y las políticas que enmarcan el trabajo?	
¿Cuáles son los objetivos políticos específicos del mapeo? ¿Cómo es probable que se utilicen los resultados?	
¿Debe reflejar el análisis las actividades de adaptación o mitigación del cambio climático relacionadas con el uso de la tierra?	
¿Debe incluir también el mapeo el financiamiento de las actividades de uso de la tierra que impulsan la deforestación o podrían impulsarla?	
¿Qué sectores o productos agropecuarios son de interés?	
¿Qué ámbito geográfico debe reflejarse, por ejemplo, nacional, provincial, etc.?	
¿Qué periodo debe cubrir el análisis? ¿Será un enfoque único o plurianual?	
¿Qué fuentes de financiamiento se incluirán?	
¿Qué tipo de financiamiento se evaluará?	
Ideas preliminares sobre las fuentes de datos y los actores clave que se pueden implicar	
Recursos disponibles (presupuesto, recursos humanos)	

**MÓDULO 2:**

# Participación de las partes interesadas

La participación de las partes interesadas es esencial en cada paso del proceso para la apropiación y la aceptación de los resultados del mapeo de financiamiento del uso de la tierra, y para traducir los resultados en recomendaciones de políticas.

## OBJETIVO DEL MÓDULO

---

Decidir a quién involucrar, por qué y con qué frecuencia.

El proceso de mapeo de los flujos financieros en el sector del uso de la tierra es a menudo tan importante, si no más, que los resultados obtenidos. De hecho, construir el marco analítico para el mapeo del uso de la tierra y evaluar cualitativamente el papel de los actores o de los impactos esperados de las inversiones requiere un diálogo transparente, participativo y transversal.

Los resultados de las discusiones pueden contribuir a diversos procesos más allá del mapeo de financiamiento y a generar confianza y coordinación entre los actores. Alcanzar el consenso a través de la participación continua de las partes interesadas es clave para garantizar que el mapeo de financiamiento del uso de la tierra: (a) proporciona una base empírica precisa y valiosa para la formulación de políticas; (b) se utiliza realmente como base empírica para la formulación de políticas y para el diálogo y la colaboración intersectoriales; y (c) fomenta la apropiación del análisis por parte del país, lo que aumentará su impacto en el diálogo sobre políticas. La participación de las partes interesadas es igualmente esencial para ayudar a identificar las fuentes de datos y facilitar el acceso a ellas.

El equipo del proyecto debe desarrollar un plan de participación de las partes interesadas que describa quién participará, por qué, cuándo y cómo, considerando hitos cruciales en el ciclo de vida del proyecto. Aquí se proporciona una plantilla con más información.

## PREGUNTAS CLAVE


---

**2.1** ¿Quién debería participar y por qué?

**2.2** ¿Cómo y cuándo deberían participar las partes interesadas?

## PLANTILLAS

---

 [Descargar la Plantilla 2 - Identificación de agrupaciones de partes interesadas y enfoque de participación](#)

 [Descargar la Plantilla 3 - Lista de contactos y registro de partes interesadas](#)

## 2.1 ¿Quién debería participar y por qué?

Dependiendo de los objetivos y del alcance del mapeo de financiamiento del uso de la tierra, las partes interesadas clave pueden ser:

- Actores nacionales del sector público (ministerios federales, Gobiernos locales, agencias públicas/empresas/bancos, fondos nacionales).
- Actores del sector público internacionales (donantes bilaterales, agencia/fondo multilateral, instituciones multilaterales/regionales/bilaterales de financiamiento para el desarrollo).
- Actores del sector privado (sector financiero, productores/proveedores de servicios, asociaciones industriales, sindicatos).
- Actores de la sociedad civil (ONG, universidades y centros de investigación, autoridades religiosas, comunidades locales).

Las distintas partes interesadas tienen diferentes cometidos, intereses, acceso a la información y redes. Considere las siguientes preguntas cuando describa y agrupe a las partes interesadas potenciales.

- ▶ ¿Por qué es importante que participe este actor (grupo)? ¿Cuál sería su papel?
- ▶ ¿Cuáles podrían ser los desafíos para involucrar a este actor (grupo)? Por ejemplo, ¿tienen un tiempo limitado para participar en tal estudio? ¿Hay varios departamentos dentro de la organización que deban consultarse juntos o por separado?
- ▶ ¿Cuál es el interés principal de las partes interesadas (grupo)? ¿Cuáles son los beneficios/incentivos para que cada parte interesada (grupo) participe y comparta información y datos? Por ejemplo, las motivaciones pueden incluir la publicación de sus actividades, atraer financiamiento o asistencia técnica, asegurar la coherencia entre los sectores u organizaciones, o garantizar la eficiencia y el impacto de los proyectos.
- ▶ ¿Cómo debería participar el actor y a qué nivel jerárquico? ¿El equipo del proyecto tiene contactos relevantes en el nivel adecuado? Por ejemplo, cuando se contacta con un ministerio, a menudo es necesaria una presentación (generalmente en un nivel superior de otro ministerio que idealmente sería uno de los líderes del proyecto).

El gráfico 5 muestra los diferentes grupos de partes interesadas que se pueden considerar y las formas de participación.

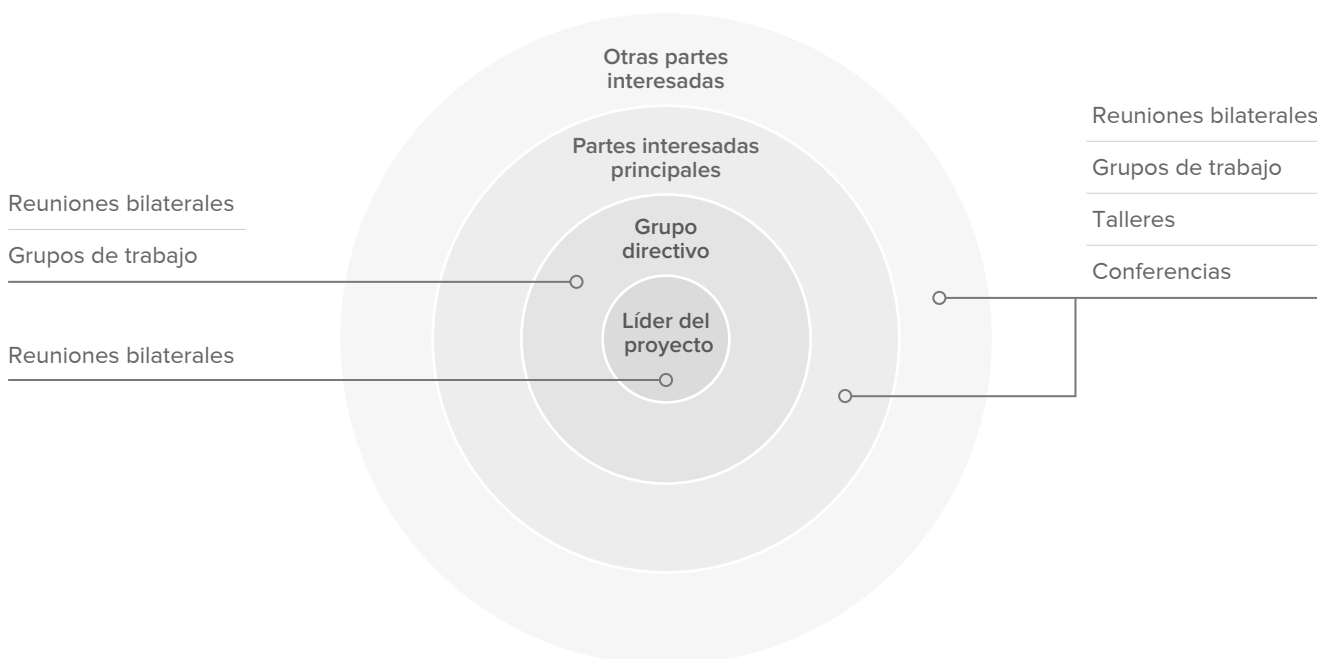


Gráfico 5: Grupos de partes interesadas para considerar y opciones de formas de participación

## 2.1.1 Líder del proyecto

### Planteamiento

El equipo del proyecto debe identificar una organización líder del proyecto y un conjunto de individuos dentro de la organización que tengan un gran interés en el objetivo del mapeo de financiamiento del uso de la tierra. El líder puede ser el financiador, el cliente del trabajo, o la contraparte principal y el beneficiario para el equipo del proyecto.

El líder debe estar en una buena posición para influir en los procesos de políticas relevantes y debe estar familiarizado con el entorno de políticas en la región de interés. Lo ideal es que el líder cuente con una red sólida de contactos clave y autoridad dentro y entre los ministerios del Gobierno, así como con organizaciones donantes y el sector privado.

Los líderes típicos podrían ser los ministerios de coordinación, como el Ministerio de Finanzas o Presupuesto, el Ministerio de Planificación, el Gabinete de la Presidencia o los ministerios sectoriales con un gran interés en el estudio, como el Ministerio de Medio Ambiente. El líder sería, en principio, una entidad gubernamental que garantice el acceso a los datos del financiamiento público.

### Papel del líder del proyecto

El líder tendrá un papel destacado en la configuración e implementación del proyecto. Participará en la toma de decisiones del proyecto (alcance, definición del uso de la tierra, desarrollo de recomendaciones políticas, etc.), aportará orientación y comentarios sobre el análisis, apoyará la participación de las partes interesadas y se encargará de que el análisis desarrollado sea relevante desde el punto de vista político y que los resultados sean tenidos en cuenta por el Gobierno.

El líder ayudará a impulsar el proyecto a nivel político, facilitará orientación técnica y ayudará con el acceso a los datos y la participación de expertos y funcionarios clave. También asumirá la autoría conjunta del trabajo y divulgará el enfoque y los resultados en el seno de su institución.

### Desafíos

Es probable que los altos funcionarios dispongan de poco tiempo para participar en el proceso. Sin embargo, su participación es importante a ciertos niveles, no tanto para tratar detalles técnicos como para opinar y orientar determinadas decisiones. Idealmente, asignarán a un miembro del personal para que se dedique a apoyar al equipo del proyecto en asuntos técnicos y de acceso a la información.

## 2.1.2 Junta directiva

### Planteamiento

Si bien recomendamos que se designe a un líder principal en aras de una toma de decisiones simplificada, el equipo de estudio puede decidir establecer una junta directiva compuesto por las principales organizaciones que participan en el proyecto. Junto con el líder, los miembros de la junta directiva ayudarán a fomentar la aceptación y la apropiación de los resultados por parte del país, así como a guiar el trabajo del equipo del proyecto.

Por lo general, la junta directiva estará formada por entre tres y seis representantes de instituciones clave, que pueden incluir ministerios de coordinación, como el Ministerio de Finanzas o Presupuesto, el Ministerio de Medio Ambiente, el Ministerio de Agricultura, el Ministerio de Planificación o el Gabinete de la Presidencia (incluido el líder del proyecto), un representante de los socios de desarrollo internacional y un representante del sector privado. La elección de representantes también debe estar relacionada con las fuentes de datos clave para el estudio, ya que se espera que los miembros de la junta directiva apoyen la recopilación y el acceso a los datos.

### Cometido

Las juntas directivas pueden participar en el establecimiento inicial de los objetivos y del alcance, así como en la validación intermedia y final de los resultados. La junta directiva se asegurará de que el proyecto tenga la mayor relevancia política posible y fomentará su apropiación por parte de los países.

La validación de los resultados por parte de la junta directiva puede servir de control de calidad, ayudar a interpretar los datos y aumentar la relevancia política de las recomendaciones.

### Desafíos

Es probable que los funcionarios y los expertos dispongan de poco tiempo para participar en el estudio, es pues importante buscar formas de adaptarse y ser lo más sensibles posible en cuanto al tiempo y la información solicitada. Las reuniones deben programarse con mucha antelación y especificando claramente las opiniones solicitadas.

## 2.1.3 Partes interesadas principales

### Planteamiento

Las partes interesadas principales incluirán un grupo más amplio de instituciones que pueden tener interés en el objetivo del mapeo de financiamiento del uso de la tierra y tienen influencia en los procesos de elaboración de políticas relevantes. Serán una fuente clave de información y datos para el análisis. También tendrán cierta influencia en los procesos de elaboración de recomendaciones políticas y en las decisiones de financiamiento de proyectos/programas/instituciones.

Por lo general, incluirán al Ministerio de Finanzas o Presupuesto, el Ministerio de Planificación, el Gabinete de la Presidencia, el Ministerio de Medio Ambiente, los ministerios sectoriales (Ministerio de Bosques, Energía, Industria, Agua), agencias gubernamentales, así como organismos de estadísticas, Gobiernos locales, socios para el desarrollo, instituciones y fondos financieros, empresas estatales, organizaciones especializadas de la sociedad civil y asociaciones que representan al sector privado.



Otro grupo clave de partes interesadas son los expertos (a menudo locales) en políticas, prácticas y financiamiento del uso de la tierra. Dichos expertos pueden proporcionar valiosa orientación y apoyo para ayudar a identificar los contactos clave y las fuentes de datos, así como para ayudar a analizar datos y extraer conclusiones de políticas. Pueden aportar experiencia en etapas concretas del análisis o durante todo el proceso, por ejemplo, experiencia en el sistema nacional del presupuesto público del país. Es posible que hayan participado en mapeos o análisis previos del financiamiento del uso de la tierra, en los que debería basarse el equipo del proyecto.

### Cometido

A las partes interesadas principales se les deben presentar y se les debe mantener informadas sobre los resultados del análisis. También pueden contribuir a la recopilación y análisis de datos y a interpretar los resultados.

Las partes interesadas principales también pueden desempeñar un papel importante en la elaboración de las definiciones y tipologías relevantes del financiamiento del uso de la tierra utilizadas en el análisis (véase el módulo 3). La participación de múltiples partes interesadas y la creación de consensos a lo largo del proceso es un elemento importante para fomentar la apropiación de los resultados del estudio, así como para aportar información a los diversos procesos de formulación de políticas.

### Desafíos

Los funcionarios y expertos probablemente tendrán poco tiempo para participar en el estudio; esto debe tenerse en cuenta a la hora de demandar información y dedicación. Una opción puede ser solicitar reuniones bilaterales que se centren en la institución en cuestión, así como convocatorias periódicas del grupo de trabajo para aquellos que deseen participar más en el proceso.

Al principio, algunas organizaciones pueden tener escaso interés en el estudio, en cuyo caso se requiere un acercamiento cuidadoso y específico para informar sobre los posibles beneficios. El equipo del proyecto también puede tener que recurrir a otros actores para hacer las presentaciones.

## 2.1.4 Otras partes interesadas

### Planteamiento

Otras partes interesadas que pueden tener interés en el análisis son las ONG, investigadores y productores.

### Cometido

Se deberá informar a estas partes de los resultados del análisis, ya que pueden contribuir a la difusión e implementación de las recomendaciones políticas.

## 2.2 ¿Cómo y cuándo deberían participar las partes interesadas?

### 2.2.1 Hitos y participación

La participación y la consulta deben ser iterativas, continuas a lo largo del proceso, pero hay algunos hitos cruciales en el ciclo de vida del proyecto que requieren una planificación cuidadosa con respecto a la cantidad y el tipo de partes interesadas que participarán, tal como se describe en el gráfico 6:

- Reunión de lanzamiento
  - Establecimiento de objetivos iniciales, establecimiento de definiciones y alcance del análisis.
  - La dirección debe recaer en el país para garantizar que el análisis satisfaga sus necesidades e involucre al líder del proyecto y al comité directivo.
- Evento de lanzamiento
  - Proporcionar una plataforma para discutir el mapeo de financiamiento del uso de la tierra con múltiples partes interesadas.
  - Implicar a los proveedores de datos clave.
- Establecimiento de definiciones
  - Se necesitan consultas para desarrollar y probar la definición desarrollada por el equipo.
- Recopilación de datos
  - Se necesita divulgación para reunir y entender los datos.
  - Verificar la naturaleza de las actividades financiadas para apoyar la categorización de datos.
- Análisis de datos, incluido el intercambio de resultados provisionales o en borrador
  - Se necesita divulgación para verificar los resultados preliminares y elaborar recomendaciones de políticas.
- Uso de los resultados, incluida la publicación
  - Difundir los resultados finales.
- Capacitación
  - Capacitación dentro de la organización líder y otras partes interesadas para garantizar que puedan usar los resultados para contribuir a los procesos de formulación de políticas y, si se desea, replicar el trabajo en el futuro.

### 2.2.2 Formatos para la participación

Los formatos para la participación de las partes interesadas pueden variar desde pequeñas reuniones bilaterales o de equipo hasta grupos de trabajo más grandes o talleres/seminarios, según el propósito y los participantes.

**Las pequeñas reuniones bilaterales o de equipo** permiten llevar a cabo consultas y discusiones en profundidad. Como tal, el formato es ideal para recopilar información, buscar retroalimentación sobre resultados preliminares y discutir las implicaciones de las políticas. Esto puede llevar mucho tiempo, ya que se requieren varias reuniones para llegar a todas las partes interesadas relevantes y obtener toda la información necesaria.

**Los talleres más grandes** son ideales cuando se necesita consultar a un grupo mayor y más amplio de partes interesadas o cuando se desea fomentar el diálogo entre las partes interesadas de diferentes organizaciones sobre temas específicos. Los talleres requieren más organización y, por lo general, recursos para pagar salas, comidas, etc. El formato permite cierto margen para el debate, pero el tiempo puede ser limitado a menos que se organicen sesiones paralelas y la información recibida esté documentada adecuadamente.

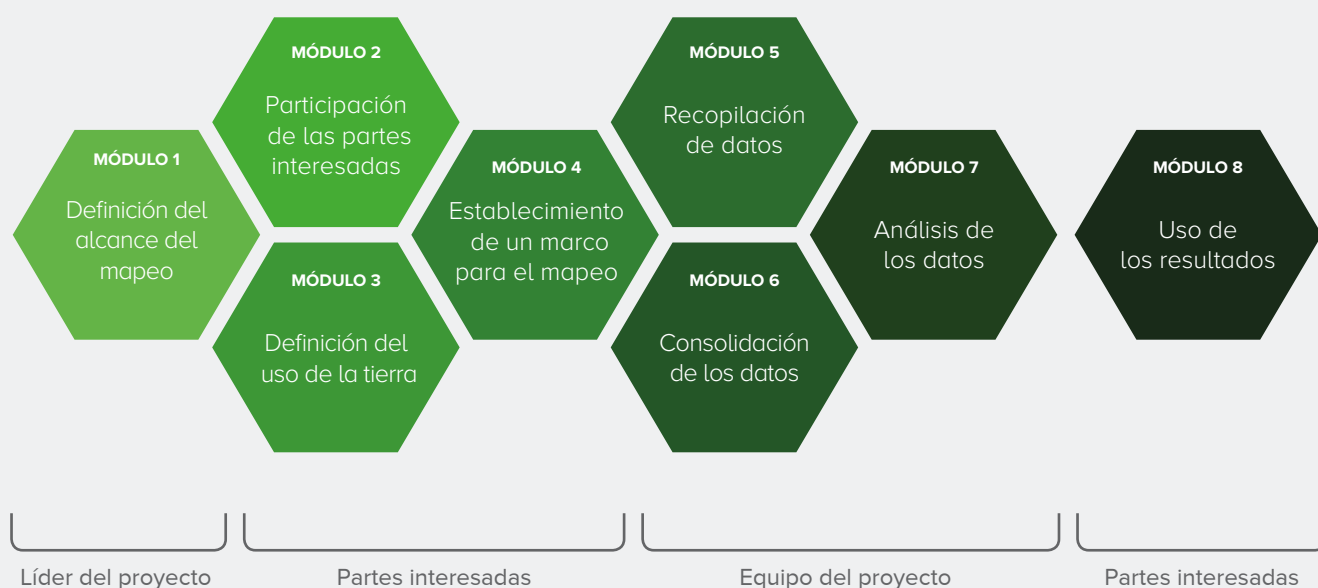
**Los grupos de trabajo** pueden ser una alternativa a los talleres bilaterales y más grandes, y permiten que el equipo de estudio reúna eficientemente a un grupo mixto de expertos. El grupo de trabajo puede estar formado por expertos técnicos seleccionados y funcionarios que representen a sus organizaciones. Si la disponibilidad lo permite, lo ideal es que los mismos miembros se reúnan en varias ocasiones para aportar comentarios y orientación al equipo de estudio, y actuar como referentes y embajadores del trabajo en sus organizaciones. De esta manera, el grupo de trabajo puede actuar como una suerte de junta directiva para guiar la dirección del estudio. Este tipo de acuerdos resulta particularmente útil para discusiones técnicas detalladas sobre definiciones y actividades cuando se construye la tipología para el estudio (véase el módulo 3).

Cuando sea posible, la participación de las partes interesadas debe realizarse a través de las estructuras participativas existentes, por ejemplo, grupos de trabajo sectoriales, comités de REDD+, grupos de múltiples partes interesadas de REDD+, grupos de coordinación de donantes o plataformas de la industria. Esto asegurará la propiedad y el uso de los resultados más allá del proyecto de investigación.

Para actualizaciones menos interactivas, se pueden utilizar correos electrónicos, sitios web y webinarios.

Es importante tener en cuenta que la participación de las partes interesadas será una parte crucial de cualquier ejercicio de mapeo de financiamiento del uso de la tierra y requerirá una cantidad significativa de tiempo para coordinar, aplicar y supervisar los esfuerzos de participación. Además, el equipo del proyecto podría reservar un presupuesto para grandes eventos, que cubriría los costos de alquiler de la sala, restauración, transporte, etc.

**Gráfico 6:**  
Participación de los grupos de interés a lo largo de los módulos



## Plantillas: Plan de participación de las partes interesadas



Se proporcionan plantillas de participación de las partes interesadas para que los equipos del proyecto las adapten y modifiquen según el alcance del proyecto y el contexto.

### Plantilla 2 - Identificación de agrupaciones de partes interesadas y enfoque de participación

Grupo de partes interesadas	Líder del proyecto	Junta directiva	Partes interesadas principales	Otras partes interesadas
<b>Organizaciones miembros del grupo</b>	Ministerio de Finanzas, Ministerio de Medio Ambiente, Ministerio de Planificación, Gabinete de la Presidencia.	Ministerio de Finanzas, Ministerio de Planificación, Gabinete de la Presidencia, los ministerios sectoriales clave (Ministerio de Medio Ambiente o Agricultura), un representante de los socios internacionales para el desarrollo y un representante del sector privado.	Ministerio de Finanzas, Ministerio de Medio Ambiente, Ministerio de Planificación, Gabinete de la Presidencia, ministerios sectoriales (Ministerio de Bosques, Energía, Industria, Agua, Minería, Gestión de Tierras, etc.), agencias gubernamentales, incluidas agencias de estadísticas, Gobierno local, socios para el desarrollo, instituciones y fondos financieros, empresas estatales, asociaciones de la industria y del sector privado que representen al sector privado, y expertos (locales) en políticas, prácticas y financiamiento relacionados con el uso de la tierra.	ONG, investigadores y productores
<b>Cometido</b>	Orientación y apoyo de alto nivel para el alcance y la aplicación de recomendaciones, la recopilación y el análisis de datos, así como la interpretación de los resultados.	Orientación y apoyo de alto nivel para el alcance y la aplicación de recomendaciones, la recopilación y el análisis de datos, así como la interpretación de los resultados.	Guiar y apoyar la recolección y el análisis de datos, así como la interpretación e implementación de los resultados. Apoyar la creación de tipologías.	Apoyar la difusión y seguir/influir en la implementación de las recomendaciones de políticas.
<b>Desafíos</b>	Tiempo Aceptación	Tiempo Aceptación	Tiempo Aceptación	Tiempo Aceptación
<b>Enfoque de participación</b>	Reuniones bilaterales, talleres, etc.	Reuniones de grupos pequeños, talleres, etc. con información a través de correos electrónicos, sitios web y seminarios web.	Reuniones bilaterales, talleres, etc. con información a través de correos electrónicos, sitios web y seminarios web.  Reuniones de grupos de trabajo.	Talleres, etc. con información a través de correos electrónicos, sitios web y seminarios web.
<b>Fase del proyecto</b>	Todas	Todas	Todas a partir de la recogida de datos en adelante	Diseminación
<b>Frecuencia/ calendario</b>	Muy frecuente  Quincenal	Menos frecuente  Trimestral / mensual	Ocasional, pero probablemente iterativa, para acceder a las personas y la información adecuadas	Ocasional (en particular al final del estudio)



### Plantilla 3 - Lista de contactos y registro de partes interesadas

Grupo de partes interesadas	Nombre de la organización de las partes interesadas	Punto de contacto clave: nombre, posición, datos de contacto	Enfoque de participación en detalle	Registro de participación (fechas y detalles clave para el seguimiento)
Líder del proyecto/ Junta directiva/ Parte interesada principal/Otro	XYZ	XYZ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Invitación al taller de lanzamiento.</li> <li>2. Carta oficial del ministerio X solicitando una reunión presencial de presentación.</li> <li>3. Reunión introductoria presencial.</li> <li>4. Reuniones bilaterales departamentales para debatir la categorización de programas de acuerdo con la definición del estudio.</li> </ol>	
Líder del proyecto/ Junta directiva/ Parte interesada principal/Otro	XYZ	XYZ		
Líder del proyecto/ Junta directiva/ Parte interesada principal/Otro	XYZ	XYZ		
Líder del proyecto/ Junta directiva/ Parte interesada principal/Otro	XYZ	XYZ		

**MÓDULO 3:**

# Definición del uso sostenible de la tierra

La definición del uso de la tierra establece una tipología detallada de los sectores y actividades incluidos en el análisis en función de si se trata de actividades de uso de la tierra alineadas, no alineadas o alineadas de manera condicional con los objetivos de sostenibilidad.

## OBJETIVO DEL MÓDULO

---

Comprender las opciones y aspectos clave objeto de consideración a la hora de establecer una definición y tipología del financiamiento del uso de la tierra.

En el módulo 1 se proporcionó orientación para la definición del alcance. En este módulo, se desarrollará una definición detallada que guíe el análisis de datos. Para ello, se deberán especificar los sectores y actividades relevantes que están dentro del alcance y presentar tipologías y enfoques detallados para evaluar la alineación de los proyectos y programas con los objetivos de las políticas jurisdiccionales o nacionales.

Las elecciones relativas a los sectores y actividades que deben considerarse a la hora de establecer una definición del financiamiento del uso de la tierra, así como las decisiones sobre cómo determinar la alineación de las políticas, deben basarse en una comprensión profunda del uso de la tierra y el cambio del uso de la tierra, así como de los marcos normativos nacionales pertinentes. La tipología también puede basarse en los marcos nacionales e internacionales existentes y en los debates que se han llevado a cabo.

La participación continua de las partes interesadas es clave para desarrollar una definición útil, precisa y compartida del financiamiento del uso de la tierra.

## PREGUNTAS CLAVE PARA ESTA SECCIÓN

---

- 3.1** ¿Qué pasos se deben seguir para desarrollar una definición detallada a nivel nacional/jurisdiccional del uso de la tierra relevante para el clima?
- 3.2** ¿Qué sectores y actividades podrían considerarse no alineados/alineados/alineados de manera condicional?

### 3.1 Pasos para desarrollar una tipología detallada de las actividades de uso de la tierra

Como se describe en el módulo 1, se debe considerar inicialmente el tipo de actividades de uso de la tierra que están dentro del alcance del análisis. En general, se pueden considerar tres tipos de actividades de uso de la tierra:

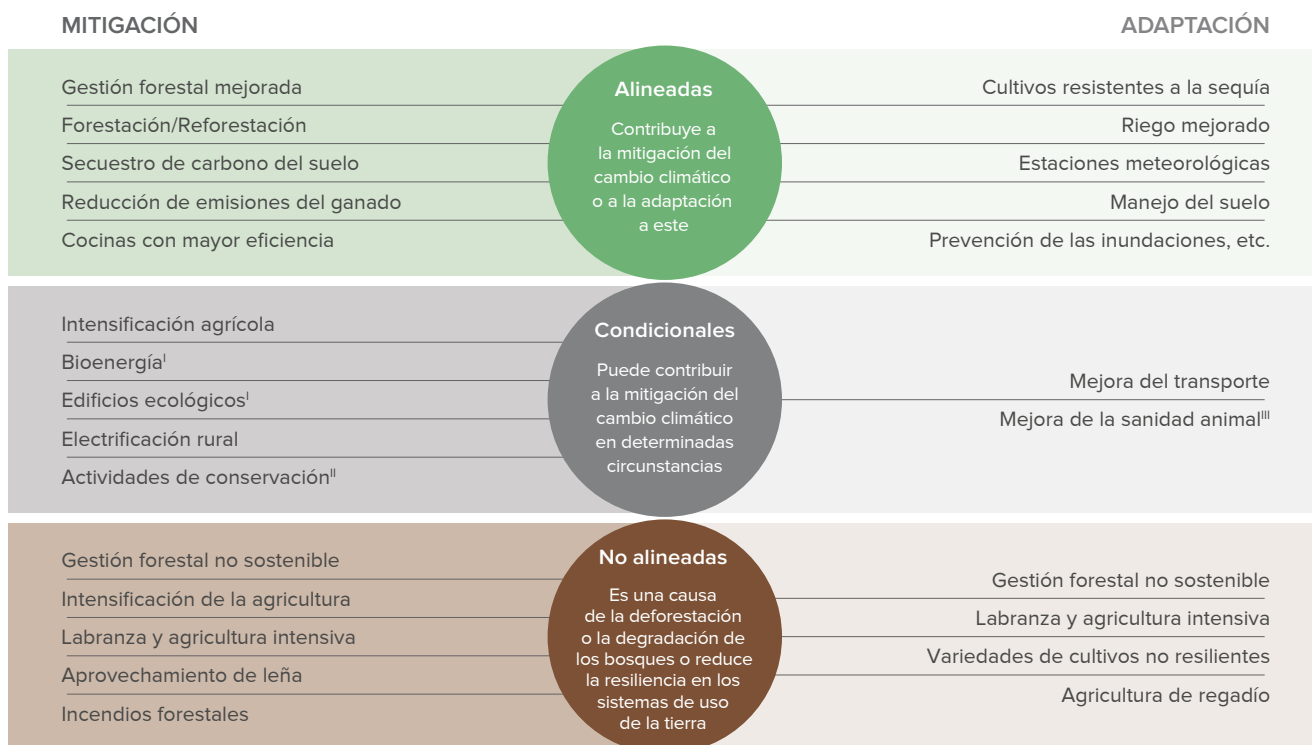
- **Actividades “verdes” o alineadas con los objetivos climáticos y forestales.** Son aquellas que contribuyen a la mitigación del cambio climático al aumentar la eliminación de las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) derivadas de la agricultura y la silvicultura. Algunos ejemplos de actividades alineadas con el clima son la forestación/ reforestación, la gestión forestal sostenible, la agricultura de deforestación cero y las alternativas de cocción limpia, como el gas licuado de petróleo, las cocinas mejoradas<sup>2</sup> y las cocinas de inducción. En un ámbito más amplio de financiamiento relevante para el clima, también se podrían incluir las actividades que aumenten la resiliencia y la adaptación a los impactos del cambio climático, así como las actividades que contribuyan a la mitigación del cambio climático en el sector agrícola.
- **Actividades “grises” o alineadas de forma condicional.** A menudo se relacionan indirectamente con las emisiones vinculadas al uso de la tierra y pueden contribuir a reducir la deforestación, pero solo en ciertas condiciones. Los ejemplos incluyen la intensificación agrícola, la bioenergía y la extracción de madera. La intensificación agrícola, por ejemplo, puede contribuir a la mitigación del cambio climático al aumentar la producción en las tierras existentes, reduciendo así la presión sobre los bosques circundantes. Sin embargo, si no se combina con políticas sólidas de uso de la tierra, la intensificación agrícola puede tener efectos indirectos que pueden provocar un aumento del valor de la tierra y un incentivo para la conversión de más bosques a tierras agrícolas.
- **Actividades “marrones” o no alineadas con los objetivos climáticos y forestales.** Son aquellas que impulsan la deforestación o la degradación forestal. Estas actividades varían según el país y se conocen comúnmente como los motores o causas de la deforestación y la degradación de los bosques. Los ejemplos de actividades de uso de la tierra no alineadas con el clima incluyen el aumento de la superficie agrícola, la gestión no sostenible de los bosques, el desarrollo de infraestructuras y el uso de biomasa con fines de calefacción y cocina. Una definición más amplia del financiamiento del uso de la tierra también permitiría incluir aquellas actividades que no están adaptadas a los impactos del cambio climático o que reducen la resiliencia de los ecosistemas, lo que podría favorecer la expansión a nuevas tierras en el futuro.

Estas tres categorías se encuentran dentro del alcance del uso de la tierra relevante para el clima. Por ejemplo, las actividades dentro de estos grupos pueden afectar positiva o negativamente los resultados de la mitigación y adaptación en el uso de la tierra. Su contribución relativa a la mitigación y adaptación al cambio climático se puede representar en círculos concéntricos, con áreas en el centro que contribuyen en gran medida a los objetivos de mitigación y adaptación, y áreas hacia el exterior no alineadas con los objetivos climáticos (véase el gráfico 7).

El mapeo de financiamiento del uso de la tierra puede incluir cualquiera (o todas) de estas categorías según el objetivo deseado del análisis. El seguimiento de las actividades de uso de la tierra alineadas con el clima puede mejorar la comprensión general de la escala de financiamiento conseguida para apoyar los esfuerzos de conservación forestal y reducir las emisiones derivadas de la deforestación y de la degradación forestal. El análisis de las actividades alineadas de manera condicional y no alineadas crea más oportunidades para redirigir los flujos de financiamiento existentes hacia los objetivos de lucha contra el cambio climático.

<sup>2</sup> Es posible que se deban considerar los posibles efectos de rebote de ambas actividades.

Identificar qué actividades encajan en cada categoría y en qué condiciones contribuye a evaluar si están abordando los motores actuales (y futuros) de la deforestación.



**Gráfico 7:** Definición de las actividades alineadas, no alineadas o alineadas de manera condicional

**Nota:** Las actividades enumeradas son solo ejemplos; en función del contexto de cada país o región, una misma actividad podría clasificarse como alineada o no alineada.

### 3.1.1 Revisión bibliográfica y consultas

El desarrollo de una definición detallada del uso de la tierra relevante para una región determinada requiere una revisión de la bibliografía nacional e internacional y consultas con las partes interesadas pertinentes para desarrollar una lista detallada de las actividades que se encuentren dentro del alcance del análisis.

Las actividades no alineadas con el clima (a menudo conocidas como “motores de la deforestación y la degradación de los bosques”) se identifican a menudo en la estrategia nacional de REDD+ de un país. Ayudan a establecer el contexto general para el análisis. Las actividades alineadas con el clima pueden identificarse durante una evaluación de estrategias y políticas para abordar los motores de la deforestación, o mediante un análisis de oportunidades para aumentar las reservas forestales de carbono, por ejemplo, a través de programas de forestación y reforestación. En el contexto de una estrategia nacional o jurisdiccional de REDD+, estas actividades podrían definirse como políticas y medidas de REDD+ en diversos sectores. Las actividades alineadas de manera condicional son las más difíciles de identificar, y pueden estar alineadas o no alineadas dependiendo de otras políticas y condiciones económicas en la jurisdicción.

Si existen diferencias entre las definiciones, políticas u objetivos internacionales y nacionales, es importante entablar un diálogo con las partes interesadas pertinentes para conciliar estas diferencias. Por ejemplo, los objetivos de crecimiento de las exportaciones agrícolas pueden ser fundamentales para los planes de desarrollo del Gobierno, pero también pueden entrar en conflicto con los objetivos de reducción de la deforestación. En todos los casos, es útil asegurarse de distinguir claramente las áreas potenciales de conflicto en las diferentes categorías de actividades a través de categorías específicas de subsectores, a fin de permitir la flexibilidad en el análisis.

Todas las políticas, estrategias y documentación de programas de uso de la tierra relevantes para el clima deben identificarse y revisarse. Se proporciona una lista de documentos y preguntas clave en el módulo 1, sección 1.1.

El resultado será una descripción detallada de las políticas nacionales o jurisdiccionales de uso de la tierra relevantes para el clima en la jurisdicción, incluidos sus objetivos, desafíos y estado de aplicación. Este resumen puede distribuirse para la consulta con las partes interesadas.

<sup>I</sup> Puede reducir las emisiones en otros sectores, pero depende de la sostenibilidad del suministro

<sup>II</sup> Si no se gestiona a gran escala puede provocar fugas

<sup>III</sup> No siempre beneficia a la adaptación



## 3.2 ¿Qué sectores y actividades podrían considerarse alineados/no alineados/alineados de manera condicional?

### 3.2.1 Identificar actividades alineadas

En este paso, el equipo del proyecto definirá una tipología detallada de las actividades de uso de la tierra alineadas con los objetivos climáticos y forestales útil para evaluar y clasificar los datos de financiamiento disponibles.

El nivel de detalle de la tipología debe coincidir con el nivel de detalle de la información disponible sobre gastos e inversiones. Por ejemplo, en el sector agrícola, la división sectorial clave será probablemente la producción agropecuaria. Se centrará en diferentes acciones o programas, como puede ser la intensificación agrícola, que abarca múltiples actividades y medidas, como la capacitación para mejorar las técnicas agrícolas. E incluso estas actividades y medidas pueden desglosarse en varios tipos de gastos e inversiones, por ejemplo, los costos operativos.

Es posible que ya existan definiciones nacionales o jurisdiccionales y la tipología de actividades alineadas de uso de la tierra pueda obtenerse de marcos existentes, como REDD+ o estrategias y planes de crecimiento ecológico. A veces, es posible que estos planes no tengan un nivel de detalle suficiente y sea necesario trabajarlos más para desarrollar la tipología.

Las normas internacionales sobre la definición de actividades de mitigación y adaptación en el uso de la tierra son orientaciones importantes para desarrollar una definición específica a nivel nacional. El cuadro 5 proporciona información sobre tres enfoques internacionales que pueden servir de punto de partida para los países/jurisdicciones que vayan a desarrollar su propia tipología.

Los tres enfoques son:

- Definiciones adoptadas conjuntamente por el grupo de bancos multilaterales de desarrollo (BMD) y el Club Internacional de Instituciones Financieras para el Desarrollo (IDFC) relativas al seguimiento del financiamiento de la mitigación y adaptación en áreas relevantes de la agricultura, la gestión forestal y el uso de la tierra (BMD/IDFC, 2015).
- La clasificación propuesta por Climate Bonds Initiative (Iniciativa de Bonos Climáticos), que puede servir como guía para emisores e inversores en bonos verdes relacionados con las actividades agrícolas y forestales (CBI, 2018).
- Una lista de las actividades de mitigación y adaptación identificadas como parte de un marco de tres niveles establecido por CPI para definir la mitigación y adaptación del uso de la tierra (véase Falconer et al. 2015b).

## Orientación sobre la acción y las actividades de mitigación en el uso de la tierra

<p><b>MDB/IDFC, 2015</b></p>	<p>Agricultura:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reducción del consumo energético en la tracción (como la labranza eficiente), el riego y otros procesos agrícolas.</li> <li>- Proyectos agrícolas que mejoren las reservas de carbono existentes (como la gestión de pastizales; recolección y uso de bagazo, cáscaras de arroz u otros desechos agrícolas; técnicas de labranza reducida que aumenten el contenido de carbono del suelo; rehabilitación de tierras degradadas o restauración de turberas).</li> <li>- Reducción de las emisiones de gases de efecto invernadero distintas al CO<sub>2</sub> de las prácticas y tecnologías agrícolas (por ejemplo, producción de arroz con cáscara, reducción del uso de fertilizantes).</li> </ul> <p>Forestación, reforestación y conservación de la biosfera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Forestación (plantaciones) y agrosilvicultura en tierras no forestales.</li> <li>- Reforestación en tierras previamente forestadas.</li> <li>- Actividades de gestión forestal sostenible que aumenten las reservas de carbono o reduzcan el impacto de las actividades forestales.</li> <li>- Proyectos de conservación y restauración de la biosfera (incluidos los pagos por servicios de servicios de los ecosistemas) que busquen reducir las emisiones derivadas de la deforestación o degradación de los ecosistemas.</li> </ul> <p>Ganado:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Proyectos ganaderos que reduzcan las emisiones de metano u otros gases de efecto invernadero, por ejemplo, la gestión de estiércol con biodigestores y prácticas de alimentación mejoradas para reducir las emisiones de metano.</li> </ul> <p>Biocombustibles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Producción de biocombustibles, incluido el biodiesel y el bioetanol, solo si se pueden demostrar reducciones de emisiones netas.</li> </ul>
<p><b>CBI, 2018</b></p>	<p>Agricultura que reduzca las emisiones de carbono y de gases de efecto invernadero; aumente el secuestro de carbono en el suelo; mejore la resiliencia climática:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uso reducido del agua.</li> <li>- Menor uso de fertilizantes.</li> <li>- Agricultura sin labranza.</li> <li>- Gestión de pastizales, por ejemplo, pastoreo rotativo en varias parcelas.</li> <li>- Eficiencia agrícola intensiva, por ejemplo, gestión de estiércol en lecherías o procesos de producción de leche para reducir el peso de transporte de los productos agrícolas.</li> <li>- Sistemas de gestión inteligente, por ejemplo, infraestructuras y prácticas dirigidas a la distribución eficiente de fertilizantes, o aumento del secuestro de CO<sub>2</sub>.</li> </ul> <p>Exclusiones: toda la agricultura en turberas.</p> <p>Actividades forestales que eviten o reduzcan sustancialmente la pérdida de carbono y consigan un nivel considerable de secuestro de carbono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Silvicultura de plantaciones y gestión forestal sostenible con certificados vigentes de organismos de certificación reconocidos internacionalmente, por ejemplo, Verified Carbon Standard y Forest Stewardship Council.</li> <li>- Forestación en tierras degradadas.</li> <li>- Revegetación o reforestación en tierras previamente forestadas.</li> <li>- REDD+</li> </ul> <p>Todo ello sujeto a criterios de gobernabilidad y cumplimiento de estándares reconocidos internacionalmente que aseguren la sostenibilidad de las inversiones.</p> <p>Exclusiones: aprovechamiento de madera.</p>
<p><b>CPI (Falconer et al. 2015b)</b></p>	<p>Eficiencia productiva: mitigación lograda al cambiar las prácticas de producción:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uso mejorado de fertilizantes.</li> <li>- Gestión del estiércol.</li> <li>- Prácticas de conservación del suelo.</li> <li>- Gestión de nutrientes y agua.</li> <li>- Mejores prácticas de alimentación.</li> <li>- Gestión forestal ecológica.</li> <li>- Técnicas mejoradas de producción de carbón vegetal.</li> </ul> <p>Eficiencia de la tierra: mitigación lograda utilizando la tierra de manera más eficiente, ejerciendo menos presión sobre los bosques y otros ecosistemas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cualquiera de las prácticas anteriores que aumenten el rendimiento por hectárea.</li> <li>- Aumento de las densidades de ganado.</li> <li>- Mejora del rendimiento del aceite de palma por hectárea.</li> <li>- Cambio a tierra degradada (no forestal).</li> <li>- Forestación/reforestación.</li> </ul> <p>Cambios en la demanda: mitigación lograda a través de la disminución de la demanda de productos agropecuarios de altas emisiones y el aumento de la demanda de productos con un alto nivel de secuestro:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reducción de la demanda de productos no sostenibles.</li> <li>- Mayor demanda de productos certificados.</li> <li>- Cambio de la leña como combustible a fuentes de energía alternativas.</li> <li>- Mayor demanda de edificios ecológicos.</li> <li>- Cambio de los hábitos alimenticios y reducción del consumo de carne.</li> </ul>

## Orientación sobre las actividades de adaptación en el uso de la tierra

<p><b>MDB/IDFC, 2015</b></p>	<p>Los BMD aplican tres pasos clave en el seguimiento del financiamiento de las medidas de adaptación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición del contexto de vulnerabilidad al cambio climático del proyecto.</li> <li>- Declaración explícita de la intención de abordar la vulnerabilidad climática como parte del proyecto.</li> <li>- Articulación de un vínculo claro y directo entre el contexto de vulnerabilidad climática y las actividades específicas del proyecto.</li> </ul> <p>Al aplicar la metodología, la presentación de informes sobre el financiamiento de las medidas de adaptación se limita únicamente a aquellas actividades del proyecto que estén vinculadas al contexto de vulnerabilidad climática.</p> <p>Ejemplos de posibles actividades de adaptación en la producción de cultivos y la producción de alimentos, y otros recursos agrícolas y ecológicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Agricultura primaria y producción de alimentos: inversiones en investigación y desarrollo de cultivos que sean más resistentes al clima extremo y al cambio.</li> <li>- Riego agrícola: riego complementario, sistemas de cultivos múltiples, riego por goteo, nivelación y otros enfoques y tecnologías que reduzcan el riesgo de grandes pérdidas en las cosechas.</li> <li>- Silvicultura: mejora de la gestión de los incendios forestales y brotes de plagas o enfermedades.</li> <li>- Producción ganadera: aumento de la producción de cultivos forrajeros adecuados para complementar la alimentación de pastizales.</li> </ul>
<p><b>CBI, 2018</b></p>	<p>Infraestructuras para aumentar la resistencia ante tormentas más fuertes</p>
<p><b>CPI (Falconer et al. 2015b)</b></p>	<p>Gestión de recursos naturales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Forestación, reforestación y otra cobertura vegetal para aumentar la retención de agua, reducir el riesgo de inundaciones y la pérdida de suelo.</li> <li>- Protección y expansión de las áreas ricas en biodiversidad para aumentar la resiliencia.</li> <li>- Aumentar la capacidad de drenaje de la tierra para reducir el riesgo de inundaciones.</li> <li>- Mejorar las defensas costeras, por ejemplo, el refuerzo de los diques, la plantación de manglares.</li> <li>- Restauración/creación de humedales.</li> <li>- Diques de protección contra inundaciones.</li> <li>- Control de la erosión de las riberas de los ríos.</li> <li>- Construcción de embalses que sirvan para distintas finalidades.</li> <li>- Construcción de represas ecológicas.</li> </ul> <p>Información y tecnología:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Investigación y desarrollo sobre variedades más resistentes al calor, la sequía, las plagas y los patógenos.</li> <li>- Mejores pronósticos estacionales y herramientas de apoyo a la toma de decisiones.</li> <li>- Acceso mejorado a los sistemas de alerta temprana para riesgos climáticos.</li> <li>- Investigación sobre plagas y patógenos (patología y epidemiología).</li> <li>- Tecnologías disponibles de control de plagas y patógenos.</li> <li>- Obtención y desarrollo de cultivos adaptados al entorno local.</li> <li>- Servicios de extensión agrícola/capacitación de agricultores.</li> </ul> <p>Prácticas en explotaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cambio a variedades más resistentes al calor, la sequía, las plagas y los patógenos.</li> <li>- Mejora del almacenamiento de agua en la explotación, riego y eficiencia de uso.</li> <li>- Sistemas de protección climática para cultivos y ganado para reducir la exposición al calor.</li> <li>- Mejora de las instalaciones de almacenamiento de las cosechas para reducir los residuos posteriores a la cosecha debidos a fenómenos meteorológicos y climáticos.</li> <li>- Adaptación de las técnicas de pesca/acuicultura al aumento del riesgo de inundaciones.</li> <li>- Prácticas de conservación de la tierra a nivel de explotación (sin labranza, mantillo, cultivos alternativos).</li> <li>- Estructuras de conservación de suelos, por ejemplo, terrazas, vías de agua cubiertas de hierba.</li> <li>- Reserva de tierras de cultivo para la conservación del suelo.</li> <li>- Uso de cortavientos.</li> <li>- Gestión de plagas mediante la aplicación de herbicidas y plaguicidas selectivos.</li> <li>- Cambio a un ganado con mayor tolerancia al calor y la sequía.</li> <li>- Optimización del tamaño del rebaño y las prácticas de pastoreo.</li> </ul>

▲  
**Cuadro 5:**  
 Tres enfoques para las actividades de mitigación y adaptación del uso de la tierra

### 3.2.2 Identificar actividades no alineadas

Durante este paso, el equipo revisará todos los estudios relevantes sobre los motores de la deforestación y la degradación de los bosques y llevará a cabo consultas para determinar si existe un consenso entre todas las partes interesadas relevantes. Dichas consultas no deben duplicar ningún grupo de trabajo existente dedicado a los motores de la deforestación, sino tratar de consultar a esos grupos.

Ámbito político	Motor de la deforestación subyacente (mitigación)	Riesgo climático potencial (adaptación)
Agricultura	Principales motores: prácticas de cultivo extensivo en cacao, aceite de palma, caucho, arroz, anacardo y ñame.	Reducción del rendimiento de los cultivos; pérdidas causadas por eventos catastróficos.
Uso energético de la madera	Producción de leña y carbón vegetal.	
Silvicultura	Tala ilegal y sobreexplotación de plantaciones.	Reducción en los niveles de producción; pérdidas causadas por eventos catastróficos, erosión.
Minería	Minería artesanal del oro.	Erosión
Infraestructuras	Carreteras, asentamientos y otras infraestructuras.	
Tenencia y planificación del uso de la tierra	Tenencia de la tierra y planificación del uso de la tierra.	
Demografía	Migración de los mineros de oro y crecimiento de la población.	

**Cuadro 6:** Puntos de partida para identificar actividades específicas a nivel nacional que impulsan la deforestación o actividades «no alineadas»

<sup>3</sup> Las R-PP son parte del proceso de preparación del FCPF y ONU-REDD. El progreso de los países para completar las R-PP se puede encontrar en <https://www.forestcarbonpartnership.org/redd-countries-1>

<sup>4</sup> Los Documentos del Programa para la reducción de emisiones también son parte del proceso del FCPF en el marco del Fondo del Carbono. <https://www.forestcarbonpartnership.org/carbon-fund-0>

Muchos países ya han evaluado los motores de la deforestación como parte de su proceso de preparación para REDD+. A continuación, citamos algunos documentos que probablemente proporcionen información actualizada sobre estos motores:

- Propuestas de preparación (R-PP).<sup>3</sup>
- Nivel de referencia forestal/presentaciones de nivel de referencia de emisiones forestales de la CMNUCC.
- Documentos del programa para la reducción de emisiones (ERPD).<sup>4</sup>
- Estudios académicos a nivel nacional o regional que documentan la deforestación o la degradación de los bosques.
- Estrategia nacional o subnacional de REDD+.

El resultado de este paso será una tipología acordada de los motores de la deforestación y la degradación de los bosques. El cuadro 6 muestra un ejemplo del resultado, basado en el caso de Costa de Marfil.

### 3.2.3 Identificar actividades del uso de la tierra alineadas de manera condicional

Si una actividad no se puede categorizar de manera clara como alineada o no alineada, debe clasificarse como alineada de manera condicional. Las actividades alineadas de forma condicional pueden incluir programas de apoyo al mercado de productos agropecuarios o programas de intensificación agrícola que incentiven la producción de productos a riesgo de deforestación en algunos casos, pero no en todos. En ciertos casos, pueden existir salvaguardas que sirvan de protección contra las repercusiones negativas en los bosques.

En algunos casos, puede ser difícil distinguir claramente entre actividades alineadas de manera condicional y no alineadas debido a la escasez de datos sobre el impacto potencial de determinadas medidas o actividades en los objetivos climáticos y forestales o a la falta de consenso. El equipo del proyecto puede optar por elegir solo dos categorías de actividades de uso de la tierra, como actividades alineadas (verdes) y actividades con impacto desconocido (grises).

**Gráfico 8: Ejemplo de clasificación del financiamiento del uso de la tierra relevante para el clima**

En Papúa Nueva Guinea se adoptaron tres categorías, basadas en debates nacionales y el deseo de resaltar las actividades de uso de la tierra alineadas, alineadas de manera condicional y no alineadas.

En Costa de Marfil, sin embargo, solo se utilizaron dos categorías: alineadas de manera condicional y alineadas con el clima. Se utilizaron los términos gris y verde para referirse a estos diferentes tipos de actividad, respectivamente. La elección de la terminología está abierta a la interpretación nacional, como se describe en la sección 1.1.



**MÓDULO 4:**

# Establecimiento de un marco para el mapeo

**Establecer un marco para el mapeo y definir todos sus elementos es crucial para recopilar y consolidar los datos de manera eficaz y dirigida**

## OBJETIVO DEL MÓDULO

---

Confirmar el alcance final del análisis y desarrollar un primer borrador cualitativo del mapeo de financiamiento para consultar con expertos y precisar las necesidades de recopilación de datos.

En este momento, después de la investigación inicial sobre el alcance en el módulo 1, los diálogos de las partes interesadas en el módulo 2 y el establecimiento de definiciones en el módulo 3, el equipo del proyecto debe establecer un marco bien definido y acordado para proceder al análisis.

En este próximo paso, el equipo reunirá todos los elementos y desarrollará una primera versión cualitativa del producto final potencial. Esto ayudará a confirmar el alcance con el líder del proyecto, incluidas las dimensiones y las categorías que se utilizarán.

## PREGUNTAS CLAVE

---

**4.1** ¿Qué dimensiones de los flujos se deben mapear?

**4.2** ¿Cómo identificar y describir a los actores clave?

**4.3** ¿Cómo se relacionan los flujos entre sí?

**4.4** ¿Qué formato debe tener el resultado?

## PLANTILLAS

---

 [Descargar la Plantilla 4 - Marco de gastos e inversiones](#)

 [Descargar la Plantilla 5 - Mapeo de flujos tributarios y no tributarios](#)

 [Descargar la Plantilla 6 - Perfiles de las partes interesadas](#)

## 4.1 ¿Qué dimensiones de los flujos se deben mapear?

Después de identificar los tipos de financiamiento que se incluirán, así como los actores e instrumentos, el equipo debe decidir cómo encuadrar la información para el producto final. Esto debe hacerse antes de recopilar datos, ya que el marco revela qué información se necesita para categorizar y mapear los actores y flujos de manera consistente.

Se pueden utilizar varios marcos para mapear los flujos de financiamiento. Sin embargo, la complejidad del marco depende de los objetivos del análisis de financiamiento del uso de la tierra previsto (véase el módulo 1 sobre los vínculos entre los objetivos y el producto).

El gráfico 9 muestra el ciclo de vida del financiamiento que se suele mapear en los ejercicios de mapeo de financiamiento climático y destaca los actores a través de los cuales se canaliza el dinero, los instrumentos utilizados para tal fin y las actividades a las que se destina. El equipo del proyecto debe acordar cuál de estas dimensiones horizontales debe incluirse y el conjunto de categorías verticales. Estas categorías pueden aplicarse cuando se procesen los datos. (véase la tabla 7)



▲  
**Gráfico 9:**  
 Visión conceptual  
 del ciclo de vida del  
 financiamiento climático

Preguntas para el mapeo	Dimensión horizontal	Dimensión vertical
¿De dónde y de quién fluye el financiamiento?	Fuentes e intermediarios	Del lado público se pueden incluir las siguientes categorías: Gobierno central; Gobierno local; organismos públicos; fondos fiduciarios públicos; empresas públicas; entidades financieras públicas, y otros actores públicos internacionales, como Gobiernos, entidades financieras y otros fondos. Del lado privado se pueden incluir inversores institucionales (incluyendo entidades financieras comerciales), fondos (de impacto), productores (incluyendo actores corporativos y hogares/explotaciones familiares), desarrolladores de proyectos, proveedores de servicios, comerciantes y filántropos.
¿Qué instrumentos financieros se están utilizando para proporcionar financiamiento?	Instrumentos	Se puede utilizar la siguiente categorización: gastos presupuestarios, subvenciones, balance financiero, préstamos (concesionales y comerciales) y capital. Para otros propósitos, también podría ser interesante mapear: bonos, garantías, herramientas de ingresos, incluidos los instrumentos fiscales y los instrumentos no fiscales, como gravámenes, regalías, tasas; o subvenciones públicas en general, incluidas las herramientas de política fiscal (ingresos/gastos del presupuesto), subvenciones, etc.
¿Hacia dónde y a quién va dirigido el financiamiento?	Canales de gasto y destinatarios	La mayoría de los ejercicios de mapeo no proporcionan detalles sobre los beneficiarios finales del financiamiento, debido a la falta de información detallada disponible. La mayoría de los ejercicios se limitan a ejecutar o implementar a nivel de entidad, mapeando categorías como el Gobierno central/los ministerios encargados de la ejecución; Gobierno local; organismos públicos; empresas públicas y asociaciones públicas y privadas; sindicatos/asociaciones y fondos industriales; ONG; socios internacionales; empresas privadas; centros académicos y de investigación, y otros actores de la sociedad civil.  Cabe señalar, sin embargo, que es posible que el receptor no siempre sea el beneficiario de la inversión. Hay que considerar los gastos en asistencia técnica: el receptor del financiamiento podría ser, por ejemplo, una ONG, que utiliza el capital para impartir capacitación a pequeños agricultores, que son los beneficiarios.
¿Qué actividades se están financiando?	Actividades y sectores	La tipología de las actividades de financiamiento del uso de la tierra desarrollada en el módulo 3 proporciona el marco para categorizar las actividades financiadas. Estas actividades pueden agruparse en sectores o áreas políticas. El mapeo de financiamiento del uso de la tierra en Costa de Marfil trazó un mapa de las actividades de mitigación que minimizan los motores de la deforestación, las actividades de adaptación y los entornos propicios. El mapeo de las finanzas climáticas en Indonesia también trazó un mapa de las inversiones directas e indirectas, así como un desglose por sector.



**Tabla 7:** Dimensiones típicas del marco del mapeo de financiamiento climático



## Plantilla 4: Marco de gastos e inversiones



### Plantilla 4 - Marco de gastos e inversiones

Fuentes/ Intermediarios	Instrumentos	Canales de gasto	Usos
Ingresos gubernamentales	Gasto presupuesto	Ministerios técnicos	Adaptación
Tesorería pública	Subvenciones	Fondos nacionales	Mitigación
Donantes bilaterales	Préstamos concesionales	Gobierno local	Intensificación agrícola
Institución financiera regional/multilateral/bilateral	Capital	Organismos públicos	Manejo forestal sostenible
Agencia/fondo multilateral		Empresas/Bancos públicos	Restauración/ Reforestación
Instituciones financieras comerciales		Asociaciones/Fondos sectoriales	Energía sostenible
Capital privado, capital de riesgo, fondos		ONG, socios internacionales y privados	Minería sostenible
Empresas – Productores, Comerciantes			Entornos propicios
Inversores institucionales			Planificación
			Tenencia de la tierra
			Apoyo a la planificación
		MRV, trazabilidad	
		Investigación y desarrollo	
		Fomento de capacidades	

<span style="display:inline-block; width:10px; height:10px; background-color:lightgray;"></span> Público
<span style="display:inline-block; width:10px; height:10px; background-color:darkgray;"></span> Privado

La plantilla 4 muestra posibles tipologías que los usuarios pueden usar para acordar las dimensiones del marco del mapeo de financiamiento y para elaborar listas de actores, instrumentos, actividades, sectores, etc. Esto permite a los usuarios preparar una primera vista cualitativa del alcance potencial de los flujos y atributos clave que deben asignarse. Esta plantilla es una descripción relativamente simplista y lineal de los gastos e inversiones.

Al mapear los ingresos en lugar de, o además de los gastos e inversiones, puede ser necesario un marco alternativo; véase la plantilla 5 como ejemplo. Los instrumentos de ingresos del presupuesto público que obtienen fondos de los sectores relacionados con el uso de la tierra recaudan a través de agencias gubernamentales locales o centrales. Este enfoque puede apuntar a oportunidades prometedoras para abordar el uso de la tierra improductiva y ajustar los instrumentos de la política fiscal para cumplir con los objetivos de ingresos y uso de la tierra.

## Plantilla 5: Mapeo de flujos tributarios y no tributarios (adaptado de Mafira y Sutyono, 2015)



**Plantilla 5 - Mapeo de flujos tributarios y no tributarios (adaptado de Mafira y Sutyono, 2015)**

Sector	Instrumentos de recaudación	Recaudador	Presupuesto
Agricultura	Fiscales	Oficina del Gobierno regional	Presupuesto regional
Minería	Impuesto regional	Hacienda del Gobierno central	Presupuesto nacional
Geotérmico	Impuesto sobre la renta	Ministerios del Gobierno	
Concesión de licencias sobre tierras	IVA		
Bosques	Impuestos catastrales		
Gas y petróleo	Derechos de exportación		
	No fiscales		
	Bosques		
	Agricultura		
	Recursos energéticos y minerales		

## 4.2 ¿Cómo identificar y describir a los actores clave?

Tras identificar las dimensiones y los grupos de actores que se capturarán en el mapeo de financiamiento del uso de la tierra, el equipo del proyecto debe elaborar listas provisionales de las organizaciones y agencias específicas que son más activas en el financiamiento del uso de la tierra en la jurisdicción y que se deben incluir en el análisis. Véase el módulo 1.3.

La información cualitativa y semicuantitativa que caracteriza el papel de los diferentes actores e instituciones clave y la interrelación con otras instituciones o actores puede resultar muy útil en esta etapa, y especialmente para el primer ejercicio de mapeo de financiamiento del uso de la tierra. Dicha información puede ayudar a juzgar la importancia relativa de los diferentes actores y ver cómo se relacionan entre sí.

Los líderes del proyecto, los miembros del comité directivo y las principales partes interesadas que están familiarizados con el sector del uso de la tierra en el territorio de interés pueden ayudar a identificar actores importantes. También pueden proporcionar información relevante sobre el contexto de cada uno, como el papel desempeñado en el financiamiento del uso de la tierra, la fuente de financiamiento, etc. Dicha información cualitativa puede contribuir a precisar el marco de mapeo, y posteriormente ayudar a analizar e interpretar los datos recibidos sobre estos actores (módulo 7). Véase la plantilla 6 para crear perfiles de actores potencialmente clave.

### Plantilla 6: Perfiles de actores clave



#### Plantilla 6 - Perfiles de actores clave

<b>Nombre de la entidad:</b>	[Indique el nombre]
<b>Tipo de estructura</b>	Ministerio, departamento, agencia, fondo, etc.
<b>Presupuesto anual</b>	Promedio
<b>Mandato</b>	Legislación de apoyo
<b>Recursos</b>	Recursos de financiamiento
<b>Uso de fondos</b>	¿En qué se están gastando los recursos?
<b>Comentarios</b>	Otras observaciones en relación con el papel en el cambio de uso de la tierra que puedan ayudar a comprender el flujo de fondos

### 4.3 ¿Cómo se relacionan los flujos entre sí?

A continuación, es importante comprender las posibles relaciones financieras entre los actores y las categorías y comenzar a evaluar e ilustrar cualitativamente esas relaciones. En esta etapa no es necesario intentar cuantificar o ilustrar el volumen de financiamiento.

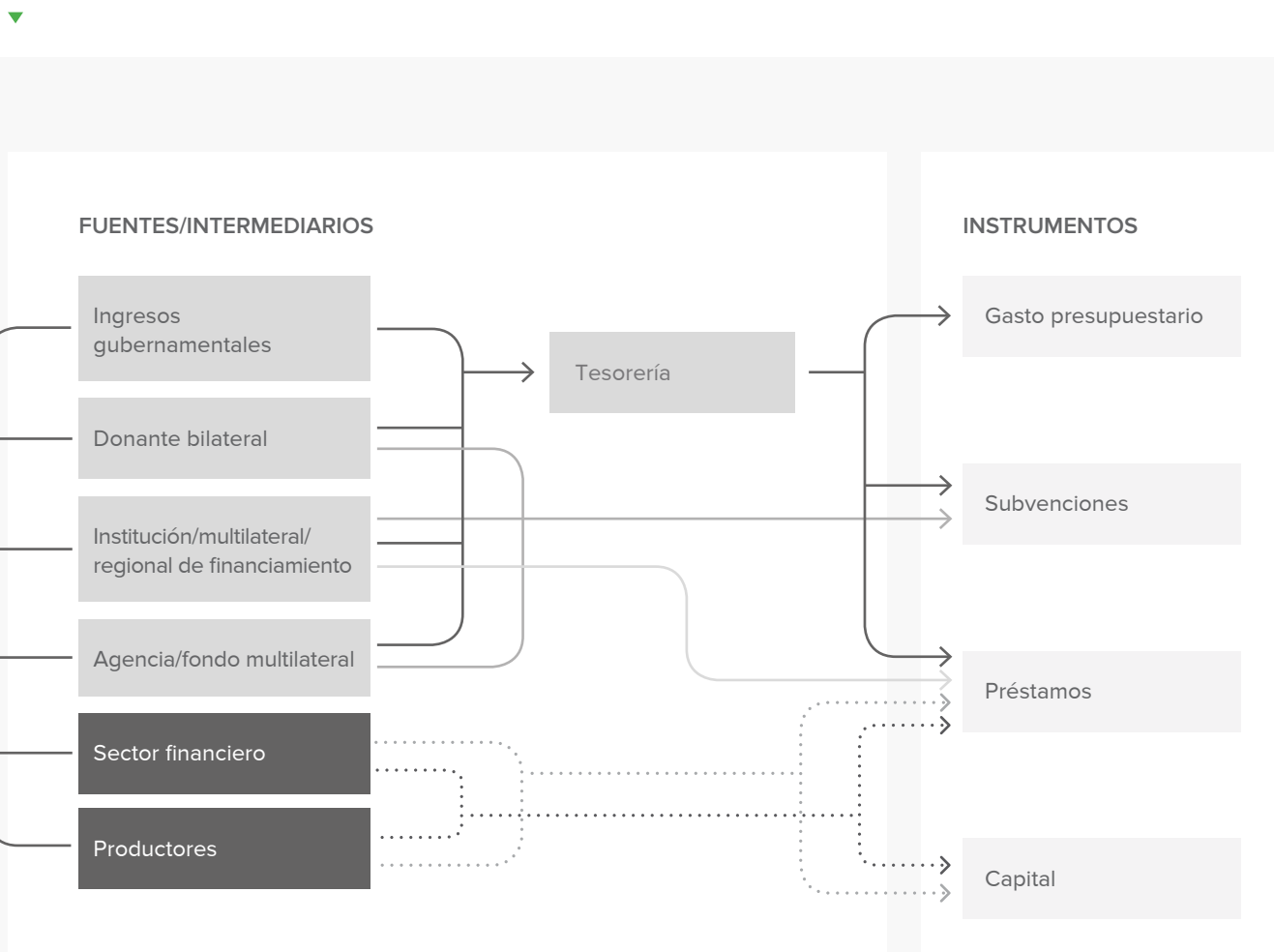
Las preguntas de orientación son:

- ▶ ¿Cómo recaudan su capital las distintas instituciones? ¿Cuáles son sus fuentes de financiamiento?
- ▶ ¿Qué instrumentos de financiamiento utilizan para recaudar y efectuar el gasto?
- ▶ ¿Se trata de canales de implementación/intermediarios o de agencias de ejecución del gasto?
- ▶ ¿En qué sectores operan?

Las fuentes de información que contribuirán a explicar el flujo de fondos incluyen: leyes de presupuesto/finanzas; documentos sobre procesos presupuestarios y clasificación; informes anuales de organismos públicos; empresas y fondos; informes de auditoría pública, e informes de evaluación.

Esta ilustración cualitativa (gráfico 10) permitirá abordar con las partes interesadas las categorías importantes, actores, flujos de financiamiento o instrumentos que pueden faltar, o elementos sin importancia que no resultan prioritarios. Los mapas cualitativos revisados pueden contribuir a la recopilación de datos. Incluso durante la recopilación y el análisis de datos, las categorías pueden resultar (menos) importantes y las vistas (adicionales) se pueden adaptar e iterar nuevamente.

**Gráfico 10:**  
Relaciones/flujos dentro de un marco de mapeo de inversiones y gastos típico



## 4.4 ¿Qué formato debe tener el resultado?

La determinación del formato del resultado en esta etapa puede ayudar a centrarse en recursos valiosos durante la recopilación y el análisis de los datos. La decisión sobre el modo de difusión (informe, resumen de políticas, cartel, correo electrónico, blog y video) y las opciones de visualización (tipos de gráficos, infografías y formatos) depende de la(s) audiencia(s) objetivo (responsables de formulación de políticas nacionales o locales, socios para el desarrollo internacionales, sociedad civil o equipo interno).

Preguntas preparatorias:

- ▶ ¿Qué tipo de decisiones se supone que debe tomar el público objetivo?
- ▶ ¿Qué saben sobre el tema? ¿De qué información disponen ya?
- ▶ ¿Cuánto tiempo tienen para gestionar la información? ¿Qué formato les ayudará a hacerlo de la manera más eficiente?
- ▶ ¿Qué información adicional pueden proporcionar los gráficos?

La mayoría de los resultados del análisis del financiamiento del uso de la tierra toman la forma de un informe, que a menudo incluye un análisis complementario del financiamiento alineado con el clima. Los análisis agregados a menudo se presentan en formato tabular o mediante un diagrama de Sankey. Por razones de confidencialidad y sensibilidad de los datos, solo se comparten los datos agregados. Sin embargo, un diagrama de Sankey puede no reflejar detalles o hallazgos específicos, y podría ser constructivo visualizar los hallazgos clave en otros formatos (véase el módulo 7 sobre las opciones de visualización).

**MÓDULO 5:**

# Recopilación de datos

**Los procedimientos de recopilación de datos y los principios de control de la calidad ayudarán a garantizar que se alcancen mejor los objetivos políticos del ejercicio de mapeo de financiamiento del uso de la tierra.**

## OBJETIVO DEL MÓDULO

---

Recopilar datos cuantitativos y cualitativos para completar el marco de mapeo y suplir las carencias.

Una vez definidos el alcance del proyecto y el marco del mapeo, el equipo puede centrarse en los esfuerzos de recopilación de datos que se necesitarán para respaldar el análisis. Se necesitan dos categorías diferentes de datos, que son igualmente importantes para todos los mapeos de financiamiento:

- Los datos financieros cuantitativos son la base para el mapeo financiero final.
- La información cualitativa es esencial para comprender el contexto del uso de la tierra dentro de la zona o jurisdicción de interés y para contribuir a las recomendaciones que se harán basándose en el análisis. Los datos sobre la cantidad de flujos resultan de poco valor si no se entienden también los motores, incentivos y relaciones subyacentes que pueden modificarse para alcanzar los objetivos políticos.

Hay tres tipos de datos cualitativos que pueden ser útiles para elaborar el estudio:

- a) Información sobre el marco de políticas: para respaldar el alcance (módulo 1) y la elaboración de la definición (módulo 3), por ejemplo, estrategias internacionales y nacionales de clima y REDD+, planes sectoriales o estudios sobre los motores de la deforestación.
- b) Información sobre actores, instrumentos, flujos y procesos para: apoyar la elaboración de un marco para el mapeo (módulo 4), así como el análisis de datos (módulo 7) y el desarrollo de recomendaciones (módulo 8), por ejemplo, leyes de presupuestos/financiamiento, documentos sobre procesos presupuestarios, clasificación de presupuestos, marco jurídico, informes anuales de organismos públicos, empresas estatales y fondos, informes de auditoría o informes de evaluación.
- c) Información sobre proyectos: para apoyar la clasificación de las líneas presupuestarias de acuerdo con la tipología definida (módulo 6), por ejemplo, documentos e informes de proyectos, propuestas de financiamiento, términos de referencia o entrevistas bilaterales del personal técnico.

Al iniciar el proceso de recopilación de datos, el equipo del proyecto debe identificar las necesidades, enumerar las fuentes y elaborar cuestionarios y plantillas para los datos cuantitativos y cualitativos. La recopilación de ambos tipos de datos al mismo tiempo puede ahorrar tiempo y recurso, y también ayudará a mantener a las partes interesadas comprometidas al abordarlos solo una vez.

## PREGUNTAS CLAVE

---

**5.1** ¿Dónde encontrar los datos?

**5.2** ¿Cómo identificar lagunas en los datos y cómo solventarlas?

## PLANTILLAS

---

↓ Descargar la **Plantilla 7** - Fuentes de datos relativos a la definición del alcance, por actores

↓ Descargar la **Plantilla 8** - Catalogación de las fuentes de datos cualitativos

↓ Descargar la **Plantilla 9** - Catalogación de las fuentes de datos cuantitativos

## 5.1 ¿Dónde encontrar los datos?

Una lista de posibles fuentes de datos puede servir como inicio de una búsqueda sistemática de fuentes de datos.

### Preguntas orientativas:

- ▶ Respecto a los actores: ¿Quiénes son los actores clave dentro del ámbito (véase el módulo 4) de la planificación, la ejecución o el financiamiento de las actividades de uso de la tierra? ¿Qué fuentes de datos relacionados están disponibles?
- ▶ Respecto a las actividades: ¿Cuáles son los programas, los proyectos o las actividades clave de uso de la tierra identificados? ¿Quién está implicado? ¿De qué fuentes de datos relacionados se dispone?

La recopilación de datos se realiza mejor en estrecha colaboración con las partes implicadas. Esto aumentará la probabilidad de que: (a) se acceda y se recopilen todos los datos relevantes y (b) se resuelvan fácilmente los problemas de análisis o interpretación de datos. Por tanto, los contactos clave y los proveedores de datos deben comprometerse desde el principio (véase el módulo 2 sobre la participación de las partes interesadas).

Se proporciona la plantilla 7 al final del módulo que puede utilizarse para examinar posibles fuentes de datos. Los líderes del proyecto, el comité directivo y las principales partes interesadas pueden ayudar a identificar los contactos dentro de los ministerios, los departamentos o las organizaciones relevantes para obtener información y datos. La misma plantilla se puede utilizar para mantener un registro de todos los datos y fuentes de información utilizados para su inclusión en posibles publicaciones y para admitir futuras actualizaciones.

También se proporcionan las plantillas 8 y 9 para catalogar las fuentes de datos de información cualitativa y cuantitativa, respectivamente, y para evaluar su calidad.

Las siguientes secciones describen las fuentes de datos clave para los actores, las organizaciones y las estructuras públicas internacionales, nacionales y privadas con más detalle. Indican si pueden cumplir los objetivos de calidad de los datos con respecto a los periodos de tiempo estudiados, la integridad, coherencia y precisión (para obtener más detalles sobre el concepto de calidad de los datos, consulte el cuadro 8).

## 5.1.1 Actores públicos nacionales

El presupuesto público constituye una fuente clave de información cuantitativa que abarca a actores públicos nacionales, como el Gobierno central y los ministerios federales, los Gobiernos locales o los fondos nacionales. También ofrecen una puerta de entrada para comprender mejor la información cualitativa sobre los flujos de financiamiento a fin de contextualizar al análisis y contribuir a las recomendaciones.

Será necesario responder a las siguientes preguntas para acceder, analizar e interpretar el presupuesto público:

- ▶ Qué es el proceso de planificación y presupuestación?
- ▶ ¿Cómo está estructurado el presupuesto público?
- ▶ ¿Cómo y quién gestiona el presupuesto del Gobierno central y los datos relacionados?
- ▶ ¿Dónde se pueden encontrar datos cualitativos sobre los proyectos para interpretar la información del presupuesto público?
- ▶ ¿Cuál es el papel de las provincias en la implementación de los programas nacionales? ¿La información sobre los presupuestos subnacionales está centralizada o los presupuestos subnacionales se comparten con el Gobierno nacional?
- ▶ ¿Existen fondos específicos, mecanismos de financiamiento o medidas fiscales relacionadas con los sectores de uso de la tierra que se recogen en el presupuesto?

Para responder a estas preguntas se pueden llevar a cabo entrevistas con las partes interesadas y revisar documentación sobre procesos presupuestarios, clasificación de presupuestos, marco jurídico, leyes de presupuestos/finanzas, informes de auditoría, informes de evaluación, informes anuales de fondos, etc. A continuación, se identifican los posibles desafíos que se deben tener en cuenta.

### ¿Qué es el proceso de planificación y presupuestación?

Se debe comprender cómo funcionan los procesos de planificación y supervisión del presupuesto para respaldar las solicitudes de datos y su interpretación. Por lo general, habrá diferentes actores responsables de liderar los procesos de elaboración de planes nacionales de desarrollo, estrategias sectoriales y planes presupuestarios.

El ciclo presupuestario comprende varias fases. Primero, cada ministerio competente formula generalmente su propio presupuesto y lo presenta al Ministerio de Finanzas/ Planificación para su posterior estudio y aprobación. Una vez aprobado y promulgado por el Parlamento/Presidencia/Ministerio de Finanzas, el presupuesto estimado es ejecutado por los ministerios competentes. Al final del ejercicio fiscal, cada ministerio competente entrega un informe anual al Ministerio de Finanzas, que es el responsable de la consolidación en el presupuesto real (no auditado) para fines de auditoría. Puede pasar más de un año antes de que se finalicen las auditorías presupuestarias. Por tanto, si un mapeo de financiamiento del uso de la tierra debe reflejar el último ejercicio fiscal, es posible que deba basarse en las cifras presupuestarias reales (no auditadas) o incluso estimadas. Se debe consultar a los diferentes departamentos dentro del mismo ministerio para acceder a los datos sobre los diferentes elementos del proceso de presupuestación, como la planificación presupuestaria, la gestión presupuestaria y la gestión de la deuda.

**Desafío: Los presupuestos estimados, reales (no auditados) y auditados difieren en sus montos; la decisión de cuál usar depende del objetivo, la metodología y el cronograma del mapeo de financiamiento del uso de la tierra.**



## ¿Cómo está estructurado el presupuesto público?

El presupuesto público puede ser nacional o local. Representa los ingresos y gastos proyectados del Gobierno para un ejercicio fiscal.

- Los gastos muestran cómo se planean gastar los ingresos. Generalmente se dividen en:
  - Gastos ordinarios que cubren los costos operativos/continuos de funcionamiento (salarios, gastos fijos, servicios públicos, alquileres, comunicación y combustible).
  - Gastos de inversión destinados a crear beneficios futuros (infraestructuras), gastos (programas de obras públicas) y subvenciones (seguro de cultivos del sector agrícola o la investigación en el sector agrícola).
  - Transferencia de pagos que se realizan sin el intercambio de bienes o servicios (prestaciones por desempleo o jubilación).
- Los ingresos son los recursos que cubrirán las actividades planificadas. Proceden de:
  - Impuestos (impuesto catastral rústico y urbano a nivel local/impuesto a la exportación a nivel nacional).
  - Ingresos no tributarios (impuestos especiales y aranceles aduaneros, tasas a los usuarios, como las tarifas de estacionamiento, tasas por la emisión de permisos o licencias (permiso/licencia de negocios de plantación para el aprovechamiento de la madera en tierras con una concesión de plantación, ingresos/regalías/ganancias de las empresas públicas, ayuda oficial para el desarrollo, préstamos/créditos, donaciones privadas, ingresos por la venta de activos estatales o ingresos del petróleo).

Si bien algunos presupuestos están muy agregados, otros se desglosan en partidas presupuestarias relacionadas con un objetivo o programa de desarrollo específico, como el establecimiento de unidades de gestión forestal. Solo un presupuesto gubernamental desglosado permite analizar cuánto se gasta en los distintos tipos de actividades relacionadas con el uso de la tierra. Los presupuestos públicos nacionales se suelen estructurar en diferentes categorías y atributos. A fin de realizar la solicitud de datos correcta, es necesario conocer cómo está estructurado el presupuesto público nacional. Los mapeos de financiamiento generalmente requieren un desglose lo más detallado posible de la información.

**Desafío: Algunos presupuestos/desgloses presupuestarios pueden no resultar adecuados como fuentes de datos, ya que es posible que su formato no permita rastrear asignaciones a objetivos políticos específicos. Pueden ser necesarios otros datos (documentos del proyecto, entrevistas) como complemento.**

El estudio del Altiplano Central de Vietnam se centró solo en los datos de inversión, no en los presupuestos ordinarios. Aunque estos últimos representan la mayor parte del gasto público, las consultas con las partes interesadas confirmaron que la clasificación del presupuesto ordinario (normas de costos) dificulta la categorización y la asignación a objetivos políticos específicos (EFI y CIEM, 2018).

En Costa de Marfil, el nivel de detalle del desglose (nueve dígitos) permitió disponer de información específica sobre programas concretos, así como información útil relativa a los atributos, como el tipo de financiamiento o los actores asociados (Falconer et al., 2017).

## ¿Cómo y quién gestiona el presupuesto del Gobierno central y los datos relacionados?

Por lo general, la administración de los diferentes tipos de gastos e ingresos del Gobierno está bajo la dirección de distintos ministerios o departamentos. Para garantizar el acceso a las distintas divisiones presupuestarias, por ejemplo, inversión o presupuesto ordinario, es necesario involucrar a las partes interesadas clave, que, en muchos casos, son los ministerios coordinadores, es decir aquellos que disponen de datos consolidados sobre los presupuestos nacionales e incluso (potencialmente) internacionales, como los ministerios de Finanzas, Planificación o el Gabinete de la Presidencia.

Además, los gastos presupuestarios se presentan en forma de partidas para cada ministerio o departamento, como Medio Ambiente, Agricultura o Sanidad. La ejecución de los programas y actividades relacionados con el uso de la tierra se lleva a cabo en varios ministerios. Por tanto, es importante hacer un seguimiento de las actividades de uso de la tierra en los diversos ministerios relevantes para el alcance del estudio, pero hay que tener cuidado para evitar la doble contabilidad (véase el módulo 3 sobre definiciones de las áreas de políticas/ ministerios competentes potencialmente relevantes para el uso de la tierra, y el módulo 2 para la identificación y participación de las principales partes interesadas).

**Desafío: La evaluación y el análisis de las diferentes divisiones del gasto público (gastos ordinarios/de inversión o prestaciones sociales) y los ingresos pueden requerir un compromiso intenso con diversos actores, ya que la responsabilidad de administrar los datos del presupuesto puede recaer sobre diferentes ministerios y departamentos.**

En Vietnam los presupuestos ordinarios son responsabilidad del Ministerio de Finanzas y de los departamentos provinciales de finanzas correspondientes. Los presupuestos de inversión son responsabilidad del Ministerio de Planificación e Inversión y de los departamentos provinciales de planificación e inversión correspondientes (EFI y CIEM, 2018).

## ¿Cuál es el papel de las provincias del Gobierno subnacional en la ejecución de los programas nacionales? ¿la información sobre los presupuestos subnacionales está centralizada o se comparte con el Gobierno nacional?

Algunas partidas del presupuesto público pueden ser ejecutadas por las divisiones locales de los ministerios en las regiones. La metodología para rastrear la relevancia para el uso de la tierra de estos fondos podría ser la misma que para rastrear el uso de los fondos ejecutados a nivel central. Otras partidas del presupuesto público se transferirán y se combinarán con los presupuestos del Gobierno local, ya que los Gobiernos locales a menudo tienen una capacidad limitada para financiar sus gastos mediante sus propios ingresos. El seguimiento de la relevancia para el uso de la tierra de estas partidas del presupuesto del Gobierno central puede requerir el análisis de los presupuestos de los Gobiernos locales, lo que consume mucho tiempo y recursos. Especialmente, si las cifras no se comparten, no están centralizadas o documentadas a nivel central, el equipo del proyecto tendría que colaborar estrechamente con los Gobiernos locales para acceder a los datos, analizar y verificar los resultados.

Es posible que en algunos países los presupuestos de los Gobiernos locales no sigan la misma estructura, lo que dificulta la comparación y consolidación de los presupuestos locales. También pueden estar disponibles en forma detallada a un nivel de división adicional, por ejemplo, a nivel municipal o de distrito, y pueden no estar disponibles en formato electrónico.

**Desafío: El seguimiento de los presupuestos de los gobiernos locales y el presupuesto del Gobierno central transferido y ejecutado por los gobiernos locales puede requerir mucho tiempo y recursos, ya que es posible que los datos del presupuesto local no estén centralizados ni se compartan con el Gobierno central.**

## ¿Existen fondos específicos, mecanismos de financiamiento o medidas fiscales relacionadas con los sectores de uso de la tierra?

La recaudación de ingresos y el gasto son herramientas de política fiscal que el Gobierno utiliza para influir en la economía para, por ejemplo, crear demanda y crecimiento económico (véase el módulo 1). El Gobierno o las agencias gubernamentales pueden haber establecido medidas fiscales, así como políticas y regulaciones que guíen los comportamientos de la inversión (privada) y repercutan en las acciones de los usuarios de la tierra y los actores de la cadena de suministro de productos agropecuarios, por ejemplo:

- Instrumentos de ingresos presupuestarios que recauden fondos de los sectores relacionados con el uso de la tierra y sean recaudados por organismos del Gobierno local o central, como los impuestos (impuesto a la exportación/importación, impuesto a la producción) y gravámenes.
- Instrumentos utilizados para estimular las inversiones privadas en el sector del uso de la tierra en la provincia, por ejemplo, subsidios de fletes o producción, o exenciones fiscales.

Además, los actores gubernamentales pueden diseñar y administrar mecanismos específicos de financiamiento y fondos para incentivar el uso sostenible de la tierra, como el Fondo de Reforestación en Indonesia, dirigido a la inversión del sector privado en el uso sostenible de la tierra.

El valor de algunos de estos instrumentos se puede encontrar en el presupuesto público. Sin embargo, para evaluar su relevancia en el uso de la tierra, identificar a los beneficiarios y actores seleccionados o para comprender cómo funcionan, el equipo del proyecto deberá recopilar más información. Esta información se puede recopilar mediante la revisión de documentos legales y técnicos y entrevistas con expertos (consulte la plantilla 8).

## Búsqueda de datos cualitativos sobre proyectos públicos nacionales

En la mayoría de los casos, los datos presupuestarios y de financiamiento recopilados de los actores públicos contendrán muy pocos detalles sobre los componentes del proyecto, los objetivos y los posibles resultados. Las descripciones de las líneas presupuestarias generalmente se limitan a unas pocas palabras. A fin de poder comprender hasta qué punto los presupuestos y los programas relacionados están alineados con los objetivos climáticos y forestales, se debe recopilar información cualitativa complementaria sobre los programas.

La información cualitativa, como los documentos de proyectos, descripción de programas, informes de ejecución, evaluaciones o auditorías, generalmente no es manejada por los mismos actores que la información cuantitativa. Esto podría complicar el proceso de recolección de datos. En algunos casos, la planificación del presupuesto está precedida por una fase de programación, durante la cual los ministerios competentes formulan propuestas de programas o proyectos en función de sus prioridades políticas. Esta información puede ser recolectada a nivel central por ministerios transversales como los ministerios de planificación. Sin embargo, es probable que se encuentre información más detallada en las direcciones de planificación de los ministerios competentes o en los departamentos responsables de los programas.

Puede ser necesaria más información cualitativa para evaluar el impacto potencial en los bosques de ciertos flujos de financiamiento, por ejemplo, datos de cobertura del suelo y datos de costos de replantación. La calidad y el nivel de detalle necesarios dependerán en gran medida del alcance y el nivel de detalle de la tipología desarrollada (véase el módulo 3).

**Desafíos: La recopilación de datos cualitativos del proyecto puede requerir muchos recursos, especialmente si la calidad de los datos es deficiente o si la información está fragmentada o es inconsistente. Por ejemplo, los proyectos pueden tener diferentes nombres o códigos en el presupuesto que en los documentos de políticas. Es posible que los objetivos o la tipología del análisis deban revisarse junto con el proyecto si la disponibilidad o la calidad de los datos cualitativos constituye un problema.**

## 5.1.2 Actores públicos internacionales

Puede resultar útil considerar las siguientes preguntas a la hora de recopilar datos cualitativos y cuantitativos sobre el financiamiento de los actores públicos internacionales en el análisis:

- ▶ ¿Los donantes apoyan directamente al Gobierno/provincia en el uso sostenible de la tierra? ¿Cuáles son los requisitos de resultados para liberar los fondos?
- ▶ ¿Cuáles son los requisitos de presentación de informes exigidos por los donantes internacionales para otorgar financiamiento y cuál es su índice de cumplimiento?
- ▶ ¿Qué otros requisitos de presentación de informes hay?
- ▶ ¿Debería plantearse una encuesta?

### ¿Los donantes apoyan directamente al Gobierno nacional o la provincia en el uso sostenible de la tierra? ¿Cuáles son los requisitos mínimos en términos de resultados para liberar los fondos?

Normalmente hay dos tipos de subvenciones y préstamos:

- **Apoyo presupuestario:** los fondos se transfieren directamente al presupuesto público, donde se pueden administrar con los sistemas nacionales. A medida que el Gobierno decide para qué utilizar los fondos, «el apoyo presupuestario [puede ser] un medio para fortalecer la implicación de los países, financiar estrategias de desarrollo nacional (incluidas las estrategias de reducción de la pobreza) y promover finanzas públicas sólidas y transparentes» (UE, 2018). Sin embargo, depende de la estructura del presupuesto y del nivel de agregación el poder realizar un seguimiento del uso final del apoyo presupuestario y mapear si está relacionado con las actividades de uso de la tierra o no.
- **Apoyo programático:** fondos otorgados o destinados a financiar un determinado programa. En algunos casos, las subvenciones de apoyo programático pueden ir directamente del socio (internacional) al Gobierno o a la agencia u organización no gubernamental que ejecuta el programa y, por lo tanto, es posible que no se encuentren detallados en los registros presupuestarios (extrapresupuestarios) o de manera oportuna. Por lo tanto, es necesario contrastar la información presupuestaria con la información proporcionada por los socios internacionales.

### ¿Qué requisitos de presentación de informes existen para el financiamiento de los socios internacionales?

Los Gobiernos tienen un claro interés en hacer un seguimiento de las actividades de los socios internacionales en el país. Los presupuestos gubernamentales incluirán información sobre las contribuciones de los actores internacionales en el caso del apoyo presupuestario, pero pueden carecer de información sobre el apoyo programático. Algunos países cuentan con sistemas de información y seguimiento para recopilar información sobre todos los flujos internacionales al país, y pueden proporcionar información valiosa para un mapeo de financiamiento del uso de la tierra. Si los datos relacionados pueden ser útiles o no para un mapeo de financiamiento climático depende del cumplimiento de estos requisitos y la integridad, coherencia y precisión de estas iniciativas de supervisión.

Algunos países tienen departamentos o agencias dedicados a supervisar las contribuciones de los donantes internacionales, con bases de datos que detallan los compromisos y el gasto.

En Costa de Marfil, los datos de gasto de los socios internacionales para el desarrollo se obtuvieron del Comité de Movilización de los Recursos Exteriores (COMOREX), que supervisa y gestiona el financiamiento de los socios para el desarrollo (Falconer and al., 2017). El conjunto de datos fue exhaustivo y proporcionó una valiosa fuente de información sobre el financiamiento del uso de la tierra.

En los procesos del Ministerio de Finanzas de Indonesia, los subsidios en efectivo deben ser notificados por la agencia indonesia correspondiente a través del proceso de reconocimiento de ingresos. Como parece ser que no se entendieron bien los requisitos de presentación de informes, el nivel de cumplimiento fue bajo y hubo diferencias significativas entre la información que tiene el Ministerio de Finanzas sobre el financiamiento de los socios internacionales para el desarrollo y la información de la encuesta presentada por los propios socios (Ampri et al., 2014).

## ¿Qué otras iniciativas de presentación de informes existen?

### Iniciativas nacionales

En muchos países, los donantes recopilan información sobre sus propios gastos y programas, así como los de sus homólogos. Los grupos de coordinación de donantes pueden ser socios útiles para acceder a los datos disponibles.

### Iniciativas internacionales

Existen iniciativas que aspiran a armonizar las definiciones y los métodos para informar sobre el financiamiento climático a través de proveedores multilaterales o bilaterales, y para consolidar los datos en sistemas de gestión de datos y presentación de informes conjuntos y públicos. Si bien se trata de fuentes de datos valiosos para los esfuerzos de seguimiento del financiamiento climático global, solo se pueden usar como referencia cruzada en un mapeo nacional de financiamiento del uso de la tierra, ya que:

- La información no siempre está desglosada a nivel de país o jurisdicción y por tanto no se puede extraer para la zona geográfica de interés. El IDFC, por ejemplo, desglosa en regiones como el África subsahariana solamente.
- Es posible que los indicadores que describen el uso de los fondos no se desglosen al nivel necesario para la categorización detallada de las actividades de uso de la tierra; por ejemplo, el sitio web de Climate Funds Update resume las actividades de mitigación en «Mitigación - general» y «Mitigación - REDD+».
- Las cifras a menudo reflejan compromisos, mientras que algunos mapeos de financiamiento climático pueden requerir que las cifras de gasto real sean coherentes con otros flujos incluidos, como los gastos del presupuesto interno. Por ejemplo, la base de datos del Sistema de Información Crediticia (CRS) del Comité de Asistencia para el Desarrollo (CAD) de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) proporciona datos de compromiso a nivel de proyecto de manera integral, pero los datos de gasto a menudo son más limitados.

## ¿Debe plantearse la realización de encuestas?

Una forma directa de obtener datos precisos y detallados de los donantes internacionales es solicitarlos bilateralmente a través de encuestas de donantes. Este enfoque permite recopilar toda la información necesaria para el estudio, pero requiere muchos recursos. Los datos recibidos se pueden utilizar como fuente de datos principal o para verificar la precisión de otras fuentes de datos. El enfoque de la encuesta es particularmente útil para recopilar información sobre flujos extrapresupuestarios (véase la sección «Adquirir datos no publicados y gestión de la confidencialidad»). Los grupos de coordinación de donantes, si existen, pueden ayudar a facilitar la recolección de datos.

### 5.1.3 Financiamiento del sector privado

El financiamiento del uso de la tierra en el sector privado puede ser el desafío más difícil, ya que no se trata de un grupo de actores homogéneo y su papel en el financiamiento del uso de la tierra puede ser de gran alcance. Por tanto, antes de comenzar a recopilar datos, será importante comprender:

- ▶ ¿Cuáles son las principales industrias y actores del sector privado activos en los sectores de uso de la tierra? ¿De dónde provienen principalmente los inversores (nacionales/internacionales)? Véase el módulo 4.
- ▶ ¿Cuáles son las principales políticas e instrumentos utilizados para estimular las inversiones privadas? Véase la plantilla 8 para evaluar los datos cualitativos de las fuentes.
- ▶ ¿Hay datos disponibles sobre el monto de la inversión?

El sector privado no realiza un seguimiento sistemático y exhaustivo del financiamiento para el clima. No existe una definición establecida de financiamiento alineado con el clima, ni un proceso establecido o un marco común para la supervisión, la presentación de informes y la verificación. Para muchas empresas, no existe gran diferencia entre las inversiones alineadas con el clima y los gastos «ordinarios» en el ciclo de reinversión, como la adquisición de nuevos equipos (Juergens et al., 2012). Como resultado, los anteriores mapeos de financiamiento climático a nivel nacional tuvieron grandes dificultades para obtener datos de los actores privados y para comparar los métodos de seguimiento, por lo que el sector privado a menudo quedó excluido del mapeo por completo.

Sin embargo, algunos investigadores están desarrollando y probando enfoques para recopilar información sobre los flujos de inversión privada. En particular, el trabajo de la FAO (véase Lowder et al., 2015) estima el tamaño relativo de la inversión directa e internacional en agricultura, así como la ayuda oficial para el desarrollo y las inversiones públicas. COWI también ha desarrollado enfoques destinados a cuantificar el financiamiento privado directo e indirecto en el marco de REDD+ (COWI, 2018).

Además, puede haber disponibles fuentes de información ascendentes, pero la recopilación y agregación de información requiere mucho tiempo y constituye un desafío. Así, a información empresarial que suministran algunos actores del sector privado proporciona detalles sobre su inversión alineada con el clima, por ejemplo, en responsabilidad social corporativa/sostenibilidad/informes anuales o de mercado, mientras que la información de otros no lo hace. Si bien los actores del sector privado relacionados con el uso de la tierra podrían estar al tanto del régimen climático global y su influencia en su estrategia comercial, «el financiamiento privado para REDD+ aún no se ha compilado y comparado de manera consistente con el financiamiento público para REDD+» (COWI, 2018).

Las asociaciones sectoriales también pueden ser una buena fuente de datos sobre inversiones o producción que pueden usarse como indicadores para estimar los flujos de inversión. En algunos países, las asociaciones industriales pueden tener una fuerte influencia en los patrones de producción.

Un estudio reciente introdujo un enfoque en el que «el financiamiento privado se mapea mediante un enfoque centrado en los instrumentos de financiamiento (en lugar de un enfoque centrado en el actor), como un contexto para analizar cómo los diversos instrumentos de financiamiento pueden canalizar fondos y al mismo tiempo aprovechar la inclusión de las consideraciones sobre la sostenibilidad o la deforestación en las cadenas de suministro e inversiones de producción» (véase COWI, 2018). El estudio concluye que las principales fuentes de financiamiento privado se pueden dividir en:

- Financiamiento directo de REDD+, definido como flujos de financiamiento que apoyan proyectos/programas que se identifican usando el término «REDD» o «REDD+».
- Financiamiento indirecto de REDD+, definido como flujos de financiamiento que apoyan proyectos/programas que no se identifican usando el término «REDD» o «REDD+», pero apoyan los objetivos de REDD+, por ejemplo, la reducción de las emisiones de la deforestación y de la degradación de los bosques, la conservación de los bosques, el aumento de las reservas forestales de carbono y la gestión sostenible de los bosques.

El objetivo del estudio fue cuantificar el financiamiento directo e indirecto de REDD+ a través de:

- Los mercados de carbono, para los cuales se cuantificó el financiamiento directo e indirecto de REDD+.
- El financiamiento de la conservación y restauración, mediante préstamos directos, pagarés, bonos, capital privado y fondos. No se pudo estimar el financiamiento directo o indirecto de REDD+ para esta categoría.
- El financiamiento canalizado a sistemas de producción de productos agropecuarios y cadenas de valor que no provocan deforestación, utilizando bonos ecológicos y alineados con el clima, préstamos, capital privado y financiamiento comercial. El financiamiento indirecto de REDD+ solo se pudo cuantificar por el impacto exclusivo del capital de los inversores.

Para la estimación del financiamiento canalizado a cada una de las tres categorías mencionadas anteriormente, a través de los diferentes instrumentos de financiamiento, el equipo de estudio consolidó información procedente de:

- Análisis publicados por otras organizaciones o iniciativas, por ejemplo, Ecosystem Market Place, Climate Focus, Overseas Development Initiative y Center for Global Development.
- Bases de datos públicas, como la base de datos de proyectos REDD+ (ID-RECCO), que contiene datos sobre el financiamiento del sector privado para más de 300 proyectos REDD+.
- Datos extraídos de publicaciones, por ejemplo, un informe sobre los precios del carbono en el mundo corporativo publicado por CDP (anteriormente Carbon Disclosure Project).

## 5.2 Cómo identificar carencias en los datos y solventarlas?

**Cuadro 8:** Requisitos de calidad de los datos y desafíos



El acceso a los datos, su disponibilidad y calidad se consideran sistemáticamente desafíos. Para abordar esto, cabe desarrollar una estrategia de adquisición de datos cuando los datos a disposición pública no cumplan con los requisitos (de calidad) por las razones enumeradas en el cuadro 8.

Desafío	Razón	Enfoque adoptado
Accesibilidad	Fuente de datos no centralizada, por ejemplo, datos de Gobiernos locales.	Enfoque ascendente para agregar los datos disponibles. Caso de estudio.
	Datos disponibles al público altamente agregados y que no muestran un nivel de detalle suficiente para ser clasificados con precisión.	Adquisición de datos no publicados directamente a través de solicitudes bilaterales, encuestas y entrevistas.
Oportunidad	Hay registros en los conjuntos de datos que describen un período anterior o posterior al período/año del proyecto elegido.	Ponerse en contacto con el administrador /proveedor de datos para ver si es posible una actualización, por ejemplo, utilizando los últimos datos del presupuesto estimado y aceptando su incertidumbre.
		Opinión de expertos sobre si los gastos descritos por este registro fueron constantes en el tiempo. Documentación pormenorizada.
Calidad: Contenido incompleto	No se dispone de suficiente información cualitativa sobre el alcance del proyecto, objetivos, subcomponentes, actividades realizadas, etc., para evaluar el uso de los fondos y su impacto potencial en los bosques.	Contactos con los proveedores de datos para recopilar información cualitativa de manera bilateral (por ejemplo, notas de proyectos, informes). Entrevista al personal técnico involucrado en el proyecto.
	No se cubren todos los campos relevantes (columnas incompletas, mientras que las filas están completas, falta información sobre los instrumentos de financiamiento).	Consulta con el Gobierno y proveedores de datos y expertos. Contactar con el administrador/proveedor de datos y ver por qué el conjunto de datos no está completo (la consulta de la base de datos no cubrió todos los campos). Verificación contrastada con otras fuentes de datos para identificar problemas.
	Hay secciones incompletas (columnas completas, mientras que las filas están incompletas), las subvenciones internacionales del programa solo se reflejan de manera parcial.	Consulta con el Gobierno, proveedores de datos o expertos. Rellenar la información que falta con datos predeterminados/indirectos. Consolidar con otras fuentes de datos.
Calidad: Contenido inconsistente	Discrepancias entre diferentes conjuntos de datos (el presupuesto público y los informes de donantes públicos muestran diferentes cifras en los gastos internacionales).	Consulta con el Gobierno y proveedores de datos y expertos.
	Los datos sobre financiamiento del uso de la tierra proporcionados se basan en una definición/metodología diferente a la utilizada para el mapeo de financiamiento del uso de la tierra.	Adquisición de datos no publicados para doble verificación. Opinión de expertos.
Otros indicadores de calidad de los datos	Véase el módulo 6, consolidación de los conjuntos de datos.	Véase el módulo 6, consolidación de los conjuntos de datos.



## 5.2.1 Adquirir datos no publicados y gestionar la confidencialidad

Puede resultar práctico hacer una encuesta para adquirir datos no publicados si existen vacíos de datos en categorías o áreas clave para el objetivo del mapeo, ya que es útil conocer a los principales financiadores, actores o instrumentos que tienen el mayor potencial para cambiar, o que podrían ser posibles cuellos de botella. En la mayoría de los casos, solo será factible encuestar a las partes interesadas relevantes de los grupos de partes interesadas más importantes, ya que cada encuesta necesita una preparación y un seguimiento cuidadosos, y esto puede llevar mucho tiempo. Es necesario preparar plantillas de encuesta que sean específicas para cada grupo de partes interesadas, identificar/contactar a las partes interesadas y analizar/consolidar las respuestas de la encuesta.

Para recibir un número significativo de respuestas de gran calidad, es necesario lo siguiente:

- La encuesta (plantilla) debe ser sencilla a fin de que el encuestado entienda la tarea rápidamente y pueda completar la encuesta con un mínimo esfuerzo.
- Explicar las metodologías y dar ejemplos de cómo aplicarlas, de modo que las respuestas de los diferentes encuestados sean comparables.
- Tratar de dirigirse a los contactos/partes interesadas existentes y explicar por qué deberían ayudar.
- Identificar y asociarse con intermediarios (grupo de coordinación de donantes, asociaciones sectoriales) que puedan recopilar datos en nombre del equipo del proyecto.

El nivel de datos que los encuestados estarán dispuestos a proporcionar puede variar de:

- Idealmente, la información a nivel de proyecto que permita la aplicación de una definición de financiamiento climático.
- Al menos, los datos de financiamiento climático al nivel de agregación necesario.
- Información cualitativa.

Los proveedores de datos pueden restringir el acceso a la información porque es confidencial, no se ha publicado o aún no se ha finalizado. Es aconsejable, cuando sea posible, cooperar con los proveedores de datos para encontrar soluciones para superar sus inquietudes y, para ello, se deberá:

- Explicar el uso previsto de los datos.
- Acordar, por escrito, a qué nivel se harán públicos.
- Identificar la mayor precisión que se puede obtener a través de su uso en inventarios.
- Ofrecer cooperación para obtener conjuntos de datos mutuamente aceptables.
- Indicar la procedencia de los datos proporcionados y agradecerlos en el inventario (IPCC, 2006).

## 5.2.2 Estudios de caso

Se puede realizar un estudio de caso cuando las fuentes de datos no estén centralizadas y no sea factible un enfoque ascendente. Esto puede deberse a varias razones, entre las cuales que los presupuestos de los Gobiernos locales varíen demasiado en su estructura y no se puedan consolidar, o que no sea posible acceder a los datos de gastos de todas las empresas públicas relevantes.

Aunque los estudios de caso son solo una parte de todo el mapeo, pueden proporcionar información valiosa para:

- Comprender las tendencias actuales de inversión en el uso de la tierra.
- Comprender en qué medida los objetivos de REDD+ se integran en la planificación y la presupuestación de actores particulares.
- Suplir las carencias existentes de conocimiento (y financiamiento).

### 5.2.3 Evaluaciones cualitativas

Al igual que los estudios de caso, las evaluaciones cualitativas pueden ayudar a comprender las tendencias y los desafíos en los que el acceso o la calidad de los datos impiden un análisis cuantitativo. Los plazos, las estimaciones presupuestarias y las fuentes de financiamiento podrían, al menos, hacerse en términos cualitativos revisando el contexto de las políticas y los acuerdos institucionales, y entrevistando a las partes interesadas clave que conocen las actividades de uso de la tierra e inversiones en la región. Asimismo, los datos públicos sobre subvenciones (incluidos los incentivos o desincentivos fiscales) y su aplicación pueden ser muy difíciles de obtener y, a menudo, no está claro si un determinado incentivo fiscal ha tenido un impacto en el sector privado. Las evaluaciones cualitativas de los incentivos fiscales pueden ser más factibles que las cuantitativas.

### 5.2.4 Datos sustitutos/adaptados

Los datos sustitutos son «datos alternativos que tienen una correlación con los datos que están reemplazando. [...] Es preferible usar datos que estén directamente relacionados con el elemento que se está cuantificando en lugar de usar datos sustitutos [...]. Sin embargo, en algunos casos, los datos directamente aplicables pueden no estar disponibles o presentar deficiencias [...]. En estos casos, los datos sustitutos pueden ayudar a llenar los vacíos y generar una cronología consistente o un promedio del país» (IPCC, 2006). Es importante confirmar y documentar la relación entre los datos sustitutos y el sujeto que se va a cuantificar.

Los ejemplos de datos sustitutos o datos adaptados para el mapeo de financiamiento del uso de la tierra incluyen:

- Informes de financiamiento anuales de las autoridades legales que enumeren los montos recaudados a través de diversos instrumentos no tributarios, así como los datos del comercio nacional recopilados mensualmente por diferentes organismos públicos.
- Los sistemas de certificación sostenibles, como el Forest Stewardship Council y otros, se pueden usar como indicadores del uso sostenible de la tierra en plantaciones específicas, producción industrial o actividades de proyectos. El volumen de productos agrícolas o de madera vendidos o producidos y las inversiones realizadas a lo largo de la cadena. Sin embargo, este es un indicador imperfecto, ya que refleja los ingresos, no la inversión, en un año determinado y, por tanto, resulta incoherente con los datos anuales de compromiso o gasto público.
- En algunos países, ha sido más fácil obtener los datos sobre gastos planificados que gastos reales. Al usar los gastos planificados, el usuario debe comunicarlo de manera transparente y tener en cuenta que habrá actualizaciones o correcciones en los datos después de la conciliación y las auditorías.
- Los datos relativos a los compromisos pueden ser más accesibles que los referentes a los pagos. Sin embargo, los compromisos pueden ser acumulativos, abarcando varios años, por ejemplo, el compromiso para un programa plurianual específico. También se puede repartir esas cifras acumulativas en partes anuales iguales. Sin embargo, si bien los datos sobre gasto anual permiten hacer una interpretación (por ejemplo, el gasto nulo puede sugerir que existen barreras en el sistema para proporcionar o absorber el financiamiento), los datos de compromiso no pueden corroborar dicha suposición.
- El financiamiento privado se puede mapear mediante un enfoque centrado en instrumentos de financiamiento (en lugar de un enfoque centrado en el actor), como un contexto para analizar cómo los diversos instrumentos de financiamiento pueden canalizar fondos (véase COWI, 2018).

### 5.2.5 Opinión de expertos

Se puede consultar la opinión de expertos para ayudar a identificar flujos de financiamiento importantes y evaluar su importancia relativa en ausencia de información y datos oficiales. Además, al evaluar el impacto potencial de las inversiones en el uso de la tierra y clasificar los flujos de financiamiento, el equipo del proyecto puede consultar sistemáticamente a expertos en el uso de la tierra y a funcionarios que tengan un buen conocimiento de los programas específicos (véase la sección 6.3 sobre categorización).

Si es posible, es mejor consultar a más de un experto para llegar a un consenso (Benoit, Wiesehomeier, 2009). Los expertos pueden pertenecer a Gobiernos, asociaciones industriales, institutos técnicos, industrias o universidades (IPCC, 2006).

En la realización del mapeo del financiamiento climático público en Indonesia, se consultó a representantes de los ministerios competentes para cuantificar la parte alineada con el clima de los grandes programas con varios objetivos que incluían el cambio climático. Como estaban familiarizados con estos programas, dieron su opinión ya que no había documentación oficial.

## Plantilla 7: Fuentes de datos relativos a la definición del alcance, por actores



### Plantilla 7 - Fuentes de datos relativos a la definición del alcance, por actores

Tipo de actor	Actor	Fuente de datos potencial	Naturaleza de los datos	Dónde y cómo recopilar los datos, contactos clave
<b>Actores públicos nacionales</b>	Gobierno central/ministerios competentes	Sistema detallado de información del presupuesto público central desglosado	Cuantitativos	Comprobar si los datos detallados y desglosados son públicos o solicitar extractos detallados de la base de datos del presupuesto del Ministerio de Finanzas/Presupuesto.
		Bases de datos y documentos del proyecto	Cualitativos	Buscar documentos de información del proyecto disponibles al público o solicitarlos a los ministerios competentes o a un ministerio de coordinación central, como el Ministerio de Planificación.
		Textos y estrategias legales	Cualitativos	El diario oficial o las bases de datos jurídicas pueden contener textos legales relevantes.
	Gobierno local	Presupuestos locales	Cuantitativos	Comprobar si los datos detallados y desglosados son públicos o solicitar extractos detallados de la base de datos del presupuesto.
		Planes de inversión a medio plazo	Cuantitativos	Disponibles al público o por solicitud al Gobierno local.
		Base de datos y documentos del proyecto	Cualitativos	Disponibles al público o por solicitud al Gobierno local.
		Asignación del presupuesto del Gobierno central y datos de transferencia	Cuantitativos	Comprobar si los datos detallados y desglosados son públicos o solicitar extractos detallados de la base de datos del presupuesto del Ministerio de Finanzas/Presupuesto.
	Organismos públicos	Páginas web del organismo pertinente, informes anuales	Cualitativos y cuantitativos	Comprobar en Internet u obtener de forma bilateral.
		Presupuestos y leyes de financiamiento del Gobierno central	Cuantitativos	Comprobar si los datos detallados y desglosados son públicos o solicitar extractos detallados de la base de datos del presupuesto del Ministerio de Finanzas/Presupuesto.
	Fondos nacionales	Sitios web e informes del fondo	Cuantitativos y cualitativos	Comprobar en Internet u obtener de forma bilateral.
		Presupuesto del Gobierno central	Cuantitativos	Comprobar si los datos detallados y desglosados son públicos, o solicitar extractos detallados de la base de datos del presupuesto del Ministerio de Finanzas/Presupuesto.
	Empresas públicas/entidades de financiamiento público	Informes (informes anuales, auditorías)	Cuantitativos y cualitativos	Comprobar en Internet u obtener de forma bilateral.
Encuesta de donantes sobre préstamos/subvenciones internacionales a empresas públicas		Cuantitativos	Encuesta y consultas bilaterales.	

### Plantilla 7 - Fuentes de datos relativos a la definición del alcance, por actores

Tipo de actor	Actor	Fuente de datos potencial	Naturaleza de los datos	Dónde y cómo recopilar los datos, contactos clave
<b>Actores públicos internacionales</b>	Donante bilateral	Informes y documentos del proyecto	Cuantitativos y cualitativos	Comprobar en Internet u obtener de forma bilateral.
	Agencia/fondo multilateral	Informes conjuntos (CRS del CAD de la OCDE, informes conjuntos de BMD, Climate Funds Update, IDFC)	Cuantitativos	Generalmente disponibles en Internet.
	Entidad de financiamiento para el desarrollo multilateral/ regional/ bilateral	Encuesta de donantes	Cuantitativos	Encuesta y consultas bilaterales.
		Presupuesto del Gobierno central	Cuantitativos	Para mapear flujos de donantes que aparecen en el presupuesto nacional o comparar con otras fuentes de datos
		Estadísticas/bases de datos nacionales	Cuantitativos	Consultar con los departamentos gubernamentales que supervisan las subvenciones internacionales, generalmente en el Ministerio de Finanzas/Presupuesto o agencias especializadas, por ejemplo, la oficina de REDD+.
<b>Privado</b>	Sector financiero	Informes (informes anuales, auditorias)	Cuantitativos y cualitativos	Comprobar en Internet u obtener de forma bilateral.
	Fondos (de impacto)			
	Productores			
	Desarrolladores de proyectos	Estadísticas/bases de datos nacionales	Cuantitativos	Comprobar en Internet u obtener de forma bilateral.
	Proveedores de servicios			
	Comerciantes Asociaciones sectoriales/ sindicatos			
<b>Sociedad civil</b>	ONG	Informes (informes anuales, auditorias)	Cualitativos	Comprobar en Internet u obtener de forma bilateral.
	Universidades y centros de investigación	Presupuesto del Gobierno central	Cuantitativos	Comprobar si los datos detallados y desglosados son públicos o solicitar extractos detallados de la base de datos del presupuesto del Ministerio de Finanzas/Presupuesto.
	Filántropos	Encuesta/informes de donantes sobre préstamos/subvenciones internacionales a empresas públicas	Cuantitativos	Encuesta y consultas bilaterales.

## Plantilla 8: Catalogación de fuentes de datos cualitativos



### Plantilla 8 - Catalogación de fuentes de datos cualitativos

Información que hay que recopilar	Preguntas orientativas
Nombre del instrumento/mecanismo/proyecto	
Legislación de apoyo, en su caso	¿Cuál es el marco normativo que establece el instrumento o mecanismo?
Propósito del instrumento/mecanismo/proyecto	¿Cuál es la entidad que gestiona la supervisión de las concesiones forestales, financia actividades de desarrollo y subvenciona a ciertos sectores de la economía?
Año de lanzamiento del instrumento/mecanismo (actual/histórico)	
Estructura de gobierno	¿Quién decide cómo se gastan los fondos?
Estructura del instrumento	Porcentaje de los ingresos procedentes de la tala
Instrumentos de apoyo	¿Cómo se capitaliza la entidad? (gravamen, impuesto, préstamos, capital o bonos)
Total de ingresos/flujo en el (los) año(s) de análisis (moneda local)	
Fuente de información	¿De dónde se obtuvo esta información (aportar documentos justificativos)?
Uso de fondos	¿Para qué se utilizaron los fondos? (personal del Gobierno, proyectos de desarrollo, etc.) ¿Hay beneficiarios específicos en el caso de las subvenciones?
Clasificación	(verde, gris o marrón)
Receptor del financiamiento	Gobierno nacional, Gobierno provincial, comunidad, proveedor, desarrollador de proyectos, etc.
Análisis de efectividad del instrumento	¿En qué medida los fondos se utilizaron correctamente? ¿Hay algún problema con, por ejemplo, el gasto, la gobernanza, el uso del fondo, su accesibilidad, las necesidades, la recaudación y la repercusión financiera?
Lecciones/potencial para reformar o cambiar el comportamiento	¿Cuál es el potencial para modificar las medidas o los nuevos incentivos para impulsar un cambio de comportamiento? Por ejemplo, cuanto más alta es la jerarquía de la normativa, más difícil es promulgar o hacer enmiendas. ¿Hay potencial para ajustar el modo en que se asignan y distribuyen los ingresos? ¿Los incentivos o la mejora de la normativa cambiarán la toma de decisiones relativas a la inversión?

## Plantilla 9: Catalogación de fuentes de datos cuantitativos

### Plantilla 9 - Catalogación de fuentes de datos cuantitativos

Fuente de datos	Actores cubiertos	Oportunidad	Integridad	Coherencia, exactitud
		¿Cuál es la frecuencia de publicación de los datos en relación con el alcance del análisis?	¿Está cubierto el financiamiento relacionado con el uso de la tierra? ¿Es posible conocer los destinatarios?	¿Es transparente la definición aplicada de financiamiento climático/método de seguimiento? ¿Se pueden replicar los resultados? ¿Otros retos?

#### Actores públicos nacionales

Presupuesto público	<p>Ministerios competentes o de coordinación o Gobierno local como actores en respuesta.</p> <p>Donantes como fuentes de fondos.</p> <p>Gobierno local, organismos públicos, fondos nacionales, ONG, universidades y centros de investigación como canales de financiamiento/receptores.</p>	<p>Año anterior (estimado)</p> <p>Mismo año (real/no auditado)</p> <p>1-2 años después (auditado)</p>	<p>En función de la estructura del presupuesto, es posible determinar para el Gobierno central/local:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La fuente de fondos, incluidos los ingresos (no) fiscales, subvenciones/préstamos (internacionales).</li> <li>• Los canales/receptores de fondos, incluidos los organismos del Gobierno central/local, fondos nacionales, etc.</li> <li>• El uso de los fondos, incluyendo actividades relacionadas con el uso de la tierra.</li> </ul> <p>Desafíos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No hay fuentes de datos centralizadas de los presupuestos (locales) y el enfoque debe agregar los datos disponibles (ascendente).</li> <li>• Falta de información cualitativa accesible y detallada a nivel de proyecto para permitir marcar el presupuesto según su relevancia climática y aplicar definiciones relacionadas con la sostenibilidad, por ejemplo, verde frente a gris.</li> <li>• Los fondos internacionales no se reflejan en los presupuestos, o solo se reflejan en parte, ya que los fondos de los donantes se han notificado parcialmente.</li> <li>• Los datos sobre subvenciones públicas (incluidos los incentivos o desincentivos fiscales) y su aplicación son difíciles de obtener.</li> </ul>	<p>Discrepancias entre diferentes conjuntos de datos sobre gastos internacionales.</p> <p>Inconsistencia entre años, ya que los ministerios a menudo cambian, se fusionan, se cierran o se expanden, con implicaciones para la codificación y estructura del presupuesto.</p> <p>Actualizaciones o correcciones de los datos de pagos después de la conciliación y las auditorías.</p> <p>La estructura de los presupuestos locales difiere, lo que dificulta la conciliación.</p>
---------------------	--	---	--	--

### Plantilla 9 - Catalogación de fuentes de datos cuantitativos

Fuente de datos	Actores cubiertos	Oportunidad	Integridad	Coherencia, exactitud
		<i>¿Cuál es la frecuencia de publicación de los datos en relación con el alcance del análisis?</i>	<i>¿Está cubierto el financiamiento relacionado con el uso de la tierra? ¿Es posible conocer los destinatarios?</i>	<i>¿Es transparente la definición aplicada de financiamiento climático/método de seguimiento? ¿Se pueden replicar los resultados? ¿Otros retos?</i>
<b>Actores públicos internacionales</b>				
Presupuesto público	Donantes como fuentes de fondos	Año anterior (estimado)  Mismo año (actual/no auditado)  1-2 años después (auditado)	En función de la estructura del presupuesto, es posible determinar para las subvenciones/préstamos internacionales: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Canales/destinatarios de fondos.</li> <li>• Uso de los fondos, incluyendo actividades relacionadas con el uso de la tierra.</li> </ul> Desafíos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los fondos internacionales no se reflejan en los presupuestos (locales), ya que el financiamiento de los donantes se ha planificado/comunicado de manera deficitaria o no se ha aprobado.</li> </ul>	Discrepancias entre diferentes conjuntos de datos sobre gastos internacionales
Bases de datos nacionales	Gasto privado y público internacional e inversiones dentro de una jurisdicción	Específico del país	Específico del país y depende del cumplimiento de los requisitos de información nacionales. Si la tasa de cumplimiento es baja, es posible que no recopile información sobre los flujos presupuestarios que no se canalizan a través del presupuesto público nacional.	Específico del país
Iniciativas a nivel nacional	Por lo general, gasto público internacional dentro de una jurisdicción	Específico del país	Específico del país	Específico del país



## Plantilla 9 - Catalogación de fuentes de datos cuantitativos

Fuente de datos	Actores cubiertos	Oportunidad	Integridad	Coherencia, exactitud
		<i>¿Cuál es la frecuencia de publicación de los datos en relación con el alcance del análisis?</i>	<i>¿Está cubierto el financiamiento relacionado con el uso de la tierra? ¿Es posible conocer los destinatarios?</i>	<i>¿Es transparente la definición aplicada de financiamiento climático/método de seguimiento? ¿Se pueden replicar los resultados? ¿Otros retos?</i>
<b>Iniciativas a nivel internacional:</b>				
Miembros del CAD de la OCDE: Base de datos CRS	<p>Público: Presupuestos públicos, organismos, FI público</p> <p>Privado: FI comercial</p> <p>Para una lista completa, véase <a href="http://www.oecd.org/dac/dacmembers.htm">http://www.oecd.org/dac/dacmembers.htm</a></p>	<p>Un año y medio después (junio)</p> <p>Datos sobre compromisos</p>	Datos bilaterales y multilaterales de ayuda oficial para el desarrollo a nivel de proyecto, incluida información sobre países, donantes, instrumentos, canales (de gasto) y usos/sectores.	Riesgo de doble contabilización: el IDFC o Climate Funds Update también realizan el seguimiento de algunos fondos.
BMD que informan conjuntamente sobre financiamiento climático	Grupo del Banco Mundial; Banco Europeo para la Reconstrucción y Desarrollo; Banco Europeo de Inversiones; Grupo del Banco Interamericano de Desarrollo; Banco Africano de Desarrollo; Banco Asiático de Desarrollo	Datos sobre compromisos publicados en el T2/T3 del ejercicio siguiente	<p>Datos agregados a nivel sectorial sobre agricultura, silvicultura como grupo.</p> <p>Los datos a nivel de país se proporcionan solo para financiamiento climático (MDB 2018).</p> <p>No aplicable para el mapeo nacional con respecto a sectores, instrumentos, destinatarios o usos.</p>	Los BMD también informan al CRS de la OCDE en un plazo más largo.
Informes de IDFC	23 entidades de financiamiento para el desarrollo multilaterales/ regionales/ bilaterales	<p>T3/T4 en el ejercicio siguiente</p> <p>Datos sobre compromisos</p>	Datos agregados, menos útiles para el mapeo a nivel nacional (sin desglose por países, instrumentos, destinatarios o usos).	Riesgo de doble contabilización: algunos miembros del IDFC también serán miembros del CAD de la OCDE.

### Plantilla 9 - Catalogación de fuentes de datos cuantitativos

Fuente de datos	Actores cubiertos	Oportunidad	Integridad	Coherencia, exactitud
		<p><i>¿Cuál es la frecuencia de publicación de los datos en relación con el alcance del análisis?</i></p>	<p><i>¿Está cubierto el financiamiento relacionado con el uso de la tierra? ¿Es posible conocer los destinatarios?</i></p>	<p><i>¿Es transparente la definición aplicada de financiamiento climático/método de seguimiento? ¿Se pueden replicar los resultados? ¿Otros retos?</i></p>
<p>Climate Funds Update</p>	<p>Fondos climáticos Para una lista completa, véase <a href="https://climatefundsupdate.org/the-funds/">https://climatefundsupdate.org/the-funds/</a>  y <a href="https://public.tableau.com/profile/gbantton-vizhome/CFU-REDDfinance/REDDfunds">https://public.tableau.com/profile/gbantton-vizhome/CFU-REDDfinance/REDDfunds</a></p>	<p>El ejercicio siguiente, en julio  Datos sobre aprobación y pagos</p>	<p>Datos a nivel de proyecto, incluida información sobre el país, fondos (nota: algunos están excluidos), instrumentos, ejecutores.  Desglose de usos «solo» en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Adaptación</li> <li>• Mitigación - general</li> <li>• Mitigación - REDD</li> <li>• Focos múltiples</li> <li>• Desconocido</li> </ul>	<p>Riesgo de doble contabilización: la base de datos CRS del CAD de la OCDE también realiza el seguimiento de algunos fondos.</p>
<p>Encuesta de donantes iniciada para ejercicios de mapeo de financiamiento climático</p>		<p>Depende del ciclo de presentación de informes de las organizaciones encuestadas</p>	<p>Depende de la calidad y el número de respuestas</p>	

## Plantilla 9 - Catalogación de fuentes de datos cuantitativos

Fuente de datos	Actores cubiertos	Oportunidad	Integridad	Coherencia, exactitud
		<i>¿Cuál es la frecuencia de publicación de los datos en relación con el alcance del análisis?</i>	<i>¿Está cubierto el financiamiento relacionado con el uso de la tierra? ¿Es posible conocer los destinatarios?</i>	<i>¿Es transparente la definición aplicada de financiamiento climático/método de seguimiento? ¿Se pueden replicar los resultados? ¿Otros retos?</i>
<b>Actores privados</b>				
Bloomberg terminal	Empresas del sector agrícola y la industria alimentaria	Actualizaciones constantes, incluidas publicaciones anuales.	Los resultados a menudo son ilustrativos, ya que no se incluyen todos los actores.	Depende del nivel de divulgación en los informes corporativos de cada empresa.
Asociaciones industriales	Depende de la membresía de la asociación	-	Depende de la naturaleza de los datos recopilados.	Probablemente no hagan un seguimiento del impacto de las inversiones, pero pueden aportar datos sobre inversiones generales.
Informe anual Informe de responsabilidad social corporativa Informe de sostenibilidad	Organizaciones individuales	1-2 años después	No todos los actores hacen un seguimiento sistemático y amplio del financiamiento climático. Conjuntos de datos centralizados no disponibles.	Los métodos de seguimiento y los resultados no son consistentes/comparables, y rara vez son transparentes. Las dificultades para contabilizar el costo incremental de las inversiones dificultan la comparabilidad de los diferentes tipos de flujos de financiamiento.
Informes sostenibles o plataformas de certificación, por ejemplo:	Proyectos concretos de actores públicos y privados	Depende de la plataforma	Depende de la plataforma, pero a menudo no cubre: <ul style="list-style-type: none"> <li>información financiera;</li> <li>actores privados;</li> <li>actividades más allá de los mecanismos de preparación;</li> <li>lista completa de proyectos en cada país.</li> </ul>	Depende de la plataforma. Puede ir desde informes voluntarios potencialmente sesgados hasta registros verificados que proporcionan informes completos y precisos estandarizados.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Base de datos voluntaria de REDD+ /Asociación REDD+,</li> <li>REDD X - Seguimiento del financiamiento forestal/Tendencias forestales,</li> <li>Base de datos del Estándar de Carbono Verificado (VCS)</li> </ul>				

**MÓDULO 6:**

# Consolidación y clasificación de datos

Unos procedimientos estandarizados de consolidación de datos, unas reglas de categorización bien definidas y unos requisitos de documentación estrictos son la base para un mapeo de financiamiento transparente, reproducible y creíble.

**OBJETIVO DEL MÓDULO**

---

Consolidar y clasificar datos cuantitativos para construir una base de datos conforme a la definición de financiamiento de uso de la tierra.

**PREGUNTAS CLAVE**

---

- 6.1 ¿Cómo construir una base de datos consolidada para su análisis?
- 6.2 ¿Cómo comprobar la calidad de los datos consolidados?
- 6.3 ¿Cómo categorizar los datos para apoyar los objetivos del mapeo?
- 6.4 ¿Cómo desarrollar y cumplir los estrictos requisitos de documentación?

**PLANTILLA**

---

 [Descargar la plantilla 10 - Base de datos](#)

## 6.1 ¿Cómo construir una base de datos consolidada para su posterior análisis?

En este punto ya se debe contar con diferentes conjuntos de datos cuantitativos y cualitativos de diferentes fuentes. Estos conjuntos de datos deben verificarse para determinar su calidad y, sobre la base de esta evaluación, deben incluirse o excluirse en futuros análisis. Los conjuntos de datos que se incluirán deben limpiarse o formatearse para que puedan consolidarse en una hoja de cálculo o cargarse en una base de datos que se configure de acuerdo con el marco de mapeo establecido en el módulo 4.

### 6.1.1 ¿Cómo seleccionar los conjuntos de datos y limpiarlos?

Al evaluar la calidad de un conjunto de datos, se debe hacer lo siguiente:

- Identificar los campos (o columnas) clave cuyos contenidos deban ser evaluados para comprobar su calidad, ya que se utilizarán en el mapeo de financiamiento del uso de la tierra. La calidad de los campos que no están en esa lista no tendrá que ser objeto de evaluación, y no influirá sobre si se elige un conjunto de datos para uso final o no.
  - Para un mapeo de financiamiento de uso de la tierra, la lista de campos clave puede incluir ubicación, año, fuente de financiamiento, monto, moneda, uso del financiamiento (actividades, sectores) y marcadores cualitativos (relevancia climática).
  - En función del alcance del mapeo de financiamiento del uso de la tierra, los campos clave también pueden incluir intermediarios, instrumentos y receptores del financiamiento.
  - Los campos del conjunto de datos que no se consideren importantes deben excluirse de la evaluación de calidad. Dichos campos pueden ser, por ejemplo, la duración del proyecto, la ciudad, la clasificación subregional, el número de subvención/préstamo, etc. No obstante, la información puede conservarse en caso de que resulte útil para el análisis posterior.
- Comprobar la calidad de los datos de los campos clave en cada conjunto de datos y limpiar o corregir si es necesario. Los indicadores de calidad son: oportunidad, exhaustividad, coherencia, exactitud, validez/integridad y singularidad (DAMA UK, 2013). Véanse en el cuadro 9 algunas definiciones, ejemplos y posibles soluciones a los problemas de calidad de los datos.
- Comparar los diferentes conjuntos de datos que reflejan los mismos campos clave y, en función del resultado de la evaluación de la calidad, decidir qué conjunto de datos (o qué parte de cada uno) se utilizará para el mapeo de financiamiento del uso de la tierra.
- Documentar para cada (parte del) conjunto de datos: evaluación de la calidad de los campos clave y razones por las cuales el conjunto de datos puede o no puede utilizarse para el ejercicio de mapeo.

**Cuadro 9:** Asegurar la calidad de un conjunto de datos/base de datos

Indicadores de calidad	Definición	Ejemplo	Cómo resolver
Oportunidad	¿Los datos representan la realidad del momento requerido?	Hay registros en los conjuntos de datos que describen un período antes del período/año del proyecto elegido.	Véase el módulo 5 sobre cómo colmar los vacíos de datos.
Exhaustividad	¿Se registran todos los conjuntos de datos y elementos de datos?	No todos los puntos de datos están cubiertos (columnas completas, mientras que las filas están incompletas).	Véase el módulo 5 sobre cómo colmar los vacíos de datos.
		No se cubren todos los campos relevantes (columnas incompletas, mientras que las filas están completas).	
Consistencia (en estructura)	Se han utilizado las mismas definiciones/metodologías/categorías en todos los conjuntos de datos a lo largo del tiempo?	Se utilizan diferentes monedas en el conjunto de datos.	Uso de estructuras consistentes (formatos, valores, convenciones de nomenclatura), tales como formatos de fecha, tipos de cambio de moneda, unidades (miles frente a millones).
		Inconsistencia entre años, dado que los ministerios a menudo cambian, se fusionan, se cierran o se expanden, con implicaciones para la codificación y estructura del presupuesto.	Contactar con el administrador/proveedor de datos para ver si hay una tabla de conversión o una lista que ayude a convertir los códigos y la estructura del presupuesto de un año a otro.
Consistencia (del contenido)		Los conjuntos de datos se basan en diferentes definiciones de financiamiento del uso de la tierra o utilizan una categorización diferente.	Contactar con el administrador/proveedor de datos para desarrollar una estrategia de conversión.
Precisión	¿Los datos reflejan el valor correcto?	Actualizaciones/correcciones de los datos de pagos después de la conciliación y auditorías.	Si el programa lo permite, actualizar el conjunto de datos con datos conciliados/auditados; de lo contrario, documentar de manera pormenorizada.
Doble contabilización/singularidad	¿Hay una sola vista de los datos?	Puede haber diez ministerios clave para un mapeo de financiamiento del uso de la tierra, pero el conjunto de datos refleja once, por ejemplo, “Ministerio de Medio Ambiente” y “Ministerio del Ambiente”.	Normas de uso: unificación de la ortografía/abreviaturas/mayúsculas en los nombres.

Indicadores de calidad	Definición	Ejemplo	Cómo resolver
Validez	¿Los datos se atienen a las normas?	<p>Contenido de registro no válido: Cada partida del presupuesto del Gobierno debe tener un código/identificador único de cuatro dígitos que indique: el ministerio (dos dígitos) y el programa (dos dígitos). Hay registros en el conjunto de datos, cuyo identificador muestra «XXX» en lugar de un código/identificador de cuatro dígitos, por lo tanto, el registro no puede relacionarse con la fuente (ministerio) y el uso (programa) del financiamiento.</p>	<p>Ponerse en contacto con el administrador/proveedor de datos para ver cuál podría ser el motivo de los registros no válidos; corregir si es posible.</p>
		<p>Uso de un formato de fecha no válido: en lugar de usar un formato de fecha predeterminado en inglés MM/DD/AA, un registro o tabla muestra el formato alemán «Mittwoch, 14. März 2018» y, por lo tanto, no aparece en un resultado de filtrado.</p>	<p>Comprobar si todos los registros utilizan los mismos formatos.</p>
Integridad	¿La información ha cambiado desde su fuente accidentalmente o por errores de programación?	<p>La cantidad de financiamiento registrada para el programa de un ministerio no es precisa porque los dígitos se transpusieron durante la grabación.</p>	<p>Comparar el conjunto de datos grabado con los datos originales, por ejemplo, comparando el número total de registros, utilizando sumas de comprobación, realizando verificaciones puntuales de los datos y verificando las sumas en el conjunto de datos procesado con los del conjunto de datos original, etc.</p>

## 6.1.2 ¿Cómo saber qué formato de base de datos usar?

La base de datos se adecuará al alcance del mapeo de financiamiento del uso de la tierra. Dependiendo del alcance, el tiempo y los recursos disponibles y la frecuencia planificada del mapeo, será preferible una base de datos o una hoja de cálculo.

- **Se debe diseñar y utilizar una base de datos** si el objetivo es administrar grandes cantidades de datos de manera eficiente, coherente y permanente. En una base de datos relacional, los datos se dividen y almacenan en muchas tablas de bases de datos diferentes, cada una de las cuales refleja un conjunto único de información. Evitar el almacenamiento múltiple del mismo tipo de información ayuda a minimizar el espacio de almacenamiento y permite gestionar los datos con más rapidez. Sin embargo, las consultas de la base de datos son necesarias para «reconectar» la información almacenada en estas diferentes tablas, para realizar operaciones matemáticas, etc. Para la opción de base de datos, el equipo necesitará a alguien que esté familiarizado con la configuración de bases de datos y consultas, y que esté disponible durante todo el proyecto. Además, se deberá capacitar a los miembros del equipo para usar la base de datos. Se recomienda un enfoque de base de datos si se planea realizar un mapeo de financiamiento del uso de la tierra con frecuencia.
- **Una hoja de cálculo** podría ser suficiente si el enfoque del mapeo de financiamiento del uso de la tierra consiste en analizar los datos (una vez) y los conjuntos de datos tienen un tamaño razonable. Las hojas de cálculo son fáciles de crear y compartir, pero difíciles de manejar. En la mayoría de los casos, los datos se pueden agregar y tratar en cualquier momento y por parte de todos los miembros del equipo sin incorporar ningún control de calidad de datos. Como resultado, las hojas de cálculo tienen un mayor riesgo de que haya doble contabilización, errores manuales e inconsistencias. Es recomendable introducir mecanismos para evitar este problema. Se puede, por ejemplo, aplicar el principio de la doble revisión o designar a un administrador de las hojas de cálculo que sea responsable de mantener la calidad de los datos, introducir los nuevos datos, etc. Si son demasiado grandes, las hojas de cálculo también pueden necesitar mucho tiempo para procesarlas, o incluso provocar el bloqueo de la aplicación de la hoja de cálculo. Sin embargo, hay funciones integradas para la mayoría de las operaciones matemáticas y lógicas, comparaciones estadísticas y recursos de visualización en casi todas las aplicaciones de hoja de cálculo. La mayoría de los usuarios estarán familiarizados con su uso sin necesidad de más capacitación.

A continuación, nos centraremos en el diseño y uso de las hojas de cálculo.

Primero, se debe determinar la estructura de la hoja de cálculo (consulte la plantilla 10 como ejemplo):

- Los campos clave representan el conjunto mínimo de columnas de la hoja de cálculo. Para la evaluación de la calidad, el usuario ya identificó los campos clave (o columnas) que reflejan la información que se utilizará en el mapeo de financiamiento del uso de la tierra. Estos campos clave se convertirán en columnas en la hoja de cálculo.
- Se pueden usar columnas adicionales para almacenar los datos de los conjuntos de datos originales con fines de documentación. Es posible que no haya planes actuales para utilizar esta información para el mapeo final de financiamiento del uso de la tierra. Esta información puede incluir, por ejemplo, el número de la subvención o préstamo, la descripción del programa, la región, si se trata de financiamiento combinado, etc. Sin embargo, en una etapa posterior, esta información del conjunto de datos original en forma de tabla o gráfico podría ayudar a respaldar los resultados del mapeo de financiamiento. Por tanto, podría ser útil cargar esta información en el conjunto de datos consolidado.



- Se necesitarán columnas adicionales para:
  - Cálculos, como la conversión de monedas.
  - Etiquetas o marcadores, como el financiamiento verde o gris.
  - Notas, como las referencias a la fuente de datos, documentación sobre cómo se han procesado los registros.

Como los datos se organizan actualmente en diferentes formatos, lo que incluye tablas con varias estructuras, todos los conjuntos de datos deben convertirse a un formato de lista que refleje la estructura de la hoja de cálculo.

Una vez que todos los conjuntos de datos reflejen la estructura estándar y se hayan eliminado las columnas y filas en blanco, se pueden consolidar en una hoja de cálculo.

## 6.2 ¿Cómo comprobar la calidad de los datos consolidados?

Después de la primera evaluación de calidad, los registros de cada uno de los conjuntos de datos originales seleccionados ahora parecen ser completos, consistentes, precisos, únicos y válidos. Sin embargo, después de la consolidación en una hoja de cálculo, puede haber inconsistencias entre los conjuntos de datos o errores resultantes del proceso de consolidación. Por ejemplo, se puede haber cambiado un formato de columna por error. Por tanto, la hoja de cálculo consolidada debe verificarse de nuevo cotejándola con los indicadores de calidad descritos (véase el cuadro 9) para evitar la doble contabilización o la subestimación de fondos.

Entre los desafíos más habituales después de consolidar diferentes conjuntos de datos en una hoja de cálculo están la variación en los formatos de fecha, hora o número, las monedas, las convenciones de denominación, etc. El usuario debe verificar los registros consolidados en cada columna y, en la mayoría de los casos, ajustarlos manualmente para que todas las entradas tengan un nombre consistente que permita el análisis en tablas dinámicas, etc.

### 6.3 ¿Cómo clasificar los datos conforme a la definición del uso sostenible de la tierra?

Una vez que el usuario tenga un conjunto de datos limpio y consolidado, los registros deben filtrarse por su relevancia y categorizarse aplicando la definición y tipología del uso de la tierra desarrollada anteriormente en este proyecto (véase el módulo 3) de acuerdo con los siguientes pasos:

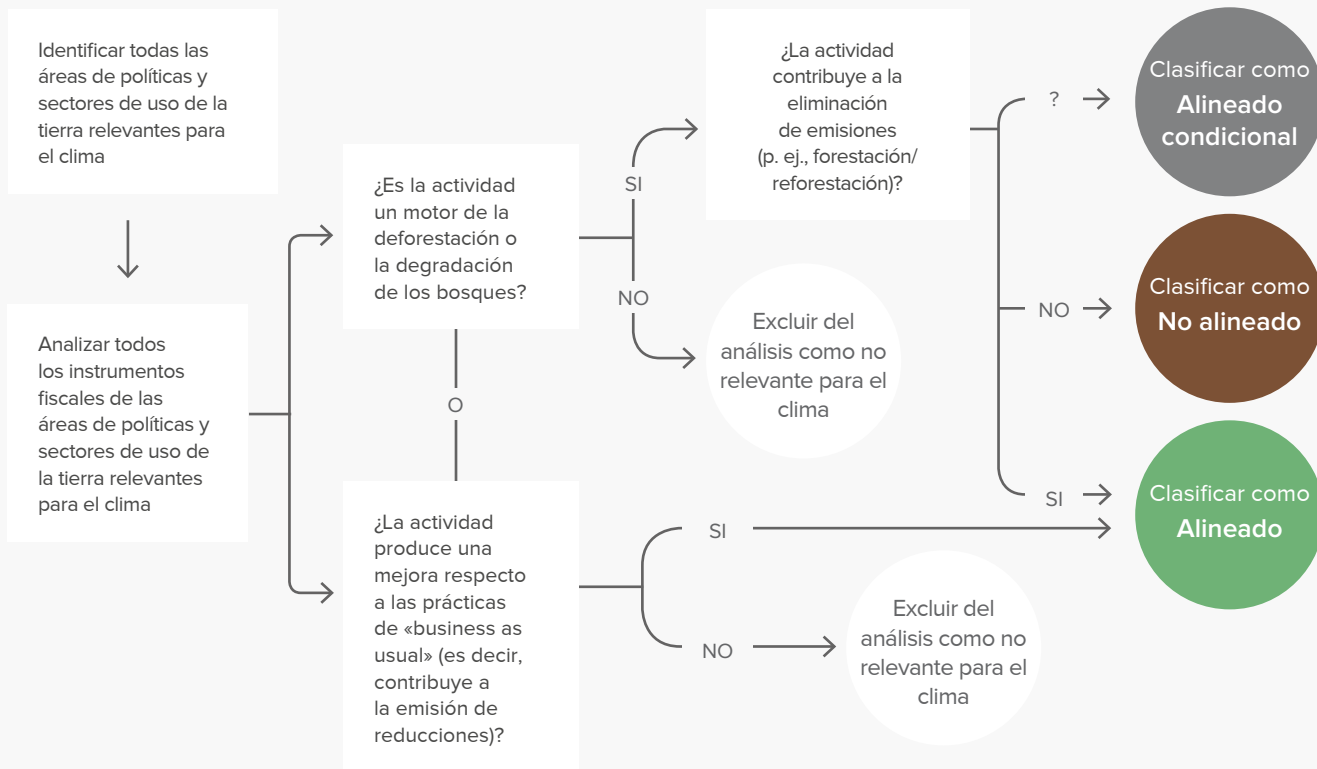
1. Clasificación de las líneas presupuestarias, actividades y programas en alineadas/no alineadas/alineadas de manera condicional con los objetivos climáticos y forestales.
2. Aplicación de una estrategia de ponderación (opcional).
3. Categorización en dimensiones en línea con el marco de mapeo (definido en el módulo 4).

#### 6.3.1 Clasificación de líneas presupuestarias, actividades y programas

Las siguientes preguntas de orientación se pueden usar para clasificar cada flujo de financiamiento de acuerdo con la definición desarrollada en el módulo 3:

**Gráfico 11:** Proceso para clasificar los flujos financieros relevantes para el uso de la tierra como alineados con los objetivos climáticos, alineados de manera condicional o no alineados

- ¿Es la actividad un motor conocido de la deforestación o la degradación de los bosques, o contribuye la actividad a la eliminación de CO2 en la atmósfera?
- ¿La actividad representa una mejora respecto a la práctica «business-as-usual», por ejemplo, contribuyendo a la reducción de emisiones?
- ¿La actividad está dirigida a favorecer el entorno propicio, por ejemplo, para la aplicación de la Estrategia Nacional REDD+?



El proceso de clasificación de los flujos de financiamiento puede identificar otros sectores o actividades que se consideran relevantes y que no se tuvieron en cuenta durante la etapa de establecimiento de la definición inicial. Estas actividades adicionales pueden incorporarse a la tipología para mejorar la definición general de financiamiento del uso de la tierra.

Sin embargo, una clasificación de los flujos de financiamiento solo es posible si los datos están lo suficientemente detallados y si se puede acceder a información cualitativa sobre la naturaleza de los programas y actividades. En general, se necesita acceder a la información de datos del proyecto, los informes, así como a entrevistas bilaterales con los ejecutores para poder categorizar las actividades de acuerdo con el impacto esperado (véase el módulo 5).

En Vietnam, por ejemplo, hay muy poca información cualitativa sobre los proyectos disponibles. La información se centra en los objetivos generales de los proyectos y programas. En varios casos, estos se mantienen intencionalmente amplios para adaptarse a los cambios en función de las prioridades locales. Estas circunstancias y la naturaleza prospectiva del estudio hicieron difícil clasificar las líneas presupuestarias de acuerdo con la tipología (EFI y CIEM, 2018).

### 6.3.2 Aplicación de factores de ponderación

Durante el proceso de clasificación, la ponderación también puede aplicarse a flujos de financiamiento concretos. Se puede hacer por varias razones:

- Los flujos de financiamiento a menudo tienen múltiples subcomponentes, es posible que no todos ellos estén relacionados con el cambio climático y los bosques. En estos casos, y cuando hay datos disponibles, el análisis puede distinguir entre subactividades e incluir solo una cantidad correspondiente del flujo financiero general en el análisis final.
- Las estrategias de ponderación más detalladas también pueden abordar la distribución de gastos en función del grado de relevancia y el impacto de los objetivos de mitigación y adaptación al cambio climático.

Decidir si se aplican tales ponderaciones, y cómo hacerlo, es una decisión que se puede consultar con las partes interesadas.

No hay un enfoque único para este análisis ni una manera «correcta» o «incorrecta» de clasificar los flujos. Esta es una decisión a nivel nacional o de jurisdicción que depende de las necesidades y la disponibilidad de información.

La clasificación de los datos suele requerir muchos recursos y es responsabilidad del equipo del proyecto. Se requiere un esfuerzo considerable para garantizar la coherencia del enfoque en la forma en que se aplican las definiciones y en las decisiones de clasificación. Sin embargo, puede ser un gran valor añadido involucrar en el proceso a expertos relevantes del sector, si es posible, tanto para agregar precisión al análisis como para concienciar a los socios sobre la posible no alineación del gasto con los objetivos climáticos.

Una vez que se han clasificado los flujos de financiamiento de acuerdo con la definición desarrollada durante este módulo, y una vez que se ha realizado otro análisis basado en estos resultados (véase el módulo 6), puede hacerse una consulta final para validar los resultados de la clasificación. Esta puede incluir una discusión sobre cómo se clasificaron los flujos de financiamiento, así como el análisis cualitativo y cuantitativo resultante que clasifica los flujos de acuerdo con las definiciones. Si se han clasificado diversas categorías de financiamiento, por ejemplo, alineadas y no alineadas, a menudo resulta útil validar esta etapa si los resultados de la clasificación concuerdan con las expectativas a nivel nacional.

En Costa de Marfil, por ejemplo, se aplicó una ponderación basada en subcomponentes individuales, pero no fue así en Papúa Nueva Guinea. En Vietnam el análisis adoptó un enfoque sencillo para prorratear las distintas líneas presupuestarias. Muchas inversiones tienen múltiples subcomponentes, no todos relacionados con el Plan de Acción Nacional de REDD+. En estos casos, y cuando se disponía de datos, el estudio distinguió entre subactividades y solo incluyó la cantidad correspondiente al flujo de financiamiento general en el análisis final (EFI y CIEM, 2018).

### 6.3.3 ¿Cómo verificar las cifras categorizadas?

En la mayoría de los casos, los consultores o el personal técnico serán los responsables de ayudar en la administración y el tratamiento de los datos. No obstante, su capacidad para categorizar proyectos y actividades puede ser limitada. Por tanto, es mejor hacer la recopilación y clasificación de datos en estrecha colaboración con las partes interesadas, como pueden ser funcionarios gubernamentales en ministerios clave o expertos en uso de la tierra de institutos de investigación y universidades. Esto aumentará la probabilidad de que se recopilen todos los datos relevantes, se asigne la tipología apropiada a los datos y elementos de gasto, y se resuelvan fácilmente los problemas de análisis o interpretación de los datos.

Dado que la categorización de los datos crea la base para un mapeo de financiamiento del uso de la tierra, se recomienda verificar los resultados de este paso con asesores y personal principal de las organizaciones que financian o ejecutan las actividades de uso de la tierra categorizadas. Una verificación en este punto puede ayudar a recopilar información adicional, mantener a las partes interesadas de un nivel jerárquico superior informadas y comprometidas, y facilitar una posterior aceptación y valoración de los resultados finales. Los posibles formatos podrían ser (véase también el módulo 2):

- Presentar los resultados de la categorización a la organización o departamento en cuestión, explicar las implicaciones y responder a las preguntas.
- Enviar un resumen visual de los resultados y solicitar la aprobación o corrección por escrito.

## 6.4 Documentación de los datos

Al consolidar diferentes conjuntos de datos, será importante documentar (ya sea en una hoja de cálculo separada, en una columna o fila adicional de la misma hoja de cálculo, o similar):

- De dónde provienen los datos de la hoja de cálculo (documentar para cada columna de la hoja de cálculo, a qué columna[s] de qué conjunto de datos original corresponde).
- Reglas de cálculo y supuestos utilizados para tratar o procesar datos originales, por ejemplo, el indicador establecido como «no alineado», si el valor de otra celda es igual a un determinado umbral/número/código.
- Tablas de conversión, como la tabla de tipo de cambio de moneda utilizado para la conversión de moneda.

La documentación clara de las fuentes de datos y de los procedimientos de procesamiento garantiza la transparencia y la posibilidad de replicar el análisis en el futuro.

Cuando se procesan muchas fuentes de datos o se usan versiones diferentes de los mismos conjuntos de datos, puede ser útil catalogar cada conjunto de datos de acuerdo con sus características (véase el cuadro 10). Esto se puede hacer en un archivo de documentación específico para todas las fuentes de datos o como un archivo adjunto a cada fuente de datos. Por ejemplo, un libro de trabajo que conste de la hoja de cálculo A con los datos y la hoja de cálculo B con las características de la fuente de datos.

**Cuadro 10:** Características del conjunto de datos

Características	Ejemplo
Definición del conjunto de datos, por ejemplo, series temporales, sectores y detalle del subsector, alcance	Presupuesto público auditado del: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ministerio de Medio Ambiente</li> <li>- Ministerio de Agricultura</li> <li>- Año 2016</li> </ul>
Definición del formato (hoja de cálculo) y la estructura (qué tablas diferentes se necesitan y su estructura) del conjunto de datos	Hoja de cálculo (copia digital) con información sobre: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerio</li> <li>• Nivel de actividad (programa, actividad, componente de actividad, etc.)</li> <li>• Nombre de la actividad</li> <li>• Fuente de los fondos</li> <li>• Receptor/agencia ejecutora</li> <li>• Gastos de personal</li> <li>• Gastos de bienes</li> <li>• Gastos de activos</li> </ul>
Descripción de los supuestos relativos al alcance, sectores incluidos, año representativo, nivel de tecnología/actividad	Cobertura: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Datos de gastos de los ministerios completos. Véase la definición de financiamiento climático seleccionar los ministerios.</li> <li>• Los datos sobre «fuente de los fondos» pueden dar alguna indicación sobre el gasto de los donantes internacionales para el desarrollo.</li> <li>• Los datos sobre el «receptor» pueden dar alguna indicación sobre las actividades de financiamiento nacionales y del Gobierno local.</li> <li>• Año: Último año disponible. Auditar el presupuesto requiere de media 18 meses, por lo que solo las cifras del ejercicio fiscal 2016 están actualmente auditadas (a junio de 2018).</li> <li>• Evaluación de la calidad: Algunos registros del «nivel de actividad» están corrompidos o no son válidos. Por tanto, es necesario volver a verificar con el ministerio.</li> </ul>
Identificación de las rutinas y plazos para las actividades de recopilación de datos (por ejemplo, con qué frecuencia se actualiza el conjunto de datos y qué elementos se actualizan)	Los elementos se actualizan anualmente después de la auditoría presupuestaria, en línea con el ciclo de planificación y presupuestación. Las cantidades auditadas estarán disponibles a más tardar en julio del año siguiente. Último conjunto de datos (13 de junio de 2018) comparado con el resultado anterior de la consulta de la base de datos (18 de mayo de 2018): no hay diferencia, pero hay columnas adicionales (fuente de fondos). Por tanto, las rutinas ya desarrolladas para el procesamiento también se pueden aplicar a este conjunto de datos. Nota: Los códigos presupuestarios se reestructuraron en 2016, por lo que las rutinas de procesamiento y los resultados no se pueden comparar entre 2016 y los años anteriores.
Nombre y organización del contacto	Sr. XYZ / Director de ingresos y gastos presupuestarios / Ministerio de Hacienda, edificio / piso / sala / tel./ Correo electrónico
Fecha de disponibilidad	Consulta de base de datos del 13 de junio de 2018

## Plantilla 10: Base de datos



Ver el fichero Excel que acompaña el documento.

**Mapeo de financiamiento del uso de la tierra**  
**Plantilla 10 - Base de datos**

**Instrucciones:**

Nombre de la hoja	Descripción
Estructura de la base de datos	Proporciona una estructura de la base de datos de muestra con campos (o columnas) clave para el mapeo de financiamiento del uso de la tierra.
Definiciones y clasificaciones	Proporcionan ejemplos de tablas de referencia que definen y clasifican usos, instrumentos y fuentes de financiamiento.

Introducción | Estructura de la base de datos | Definiciones y clasificaciones

**MÓDULO 7:**

# Análisis y representación de datos

Solo los datos recopilados, tratados y analizados cuidadosamente pueden llevar a conclusiones precisas y contribuir a un proceso de toma de decisiones informadas. Qué y cómo medir es importante para obtener resultados relevantes y significativos para las personas adecuadas a la hora de impulsar el diálogo sobre las políticas.

**OBJETIVO DEL MÓDULO**

---

Crear diferentes formatos de resultados, por ejemplo, diagramas de Sankey, gráficos circulares, tablas para el análisis cualitativo y cuantitativo.

**PREGUNTAS CLAVE**

---

- 7.1 ¿Qué preguntas hay que hacerse para el análisis cuantitativo y cualitativo?
- 7.2 ¿Qué opciones de visualización pueden ser útiles y constructivas?
- 7.3 ¿Qué hacer si los resultados son contradictorios con otras fuentes, controvertidos o limitados?

## 7.1 Preguntas para el análisis cuantitativo y cualitativo

El análisis cualitativo y cuantitativo nos remite al objetivo y las preguntas iniciales que fundamentan el mapeo de financiamiento del uso de la tierra (véanse los módulos 1 y 4).

- ▶ ¿Cuál es el propósito? ¿A qué procesos va a contribuir al análisis?
- ▶ ¿Qué deben indicar las cifras?
- ▶ ¿Qué queremos medir? ¿Cómo lo medimos?

En la mayoría de los casos, será interesante primero obtener una visión general al cuantificar las dimensiones clave de los flujos de financiamiento:

- ▶ ¿A cuánto ascendió el financiamiento total relacionado con el uso de la tierra en la región y el período de interés?
- ▶ ¿Quién aportó el financiamiento y a cuánto ascendió el importe?
- ▶ ¿Qué importe se entregó a través de cada instrumento de financiamiento?
- ▶ ¿Cuáles fueron los principales canales de ejecución del gasto relacionado con el uso de la tierra?
- ▶ ¿A qué sectores y actividades se destinaron los fondos?

En un segundo paso se pueden examinar los flujos de financiamiento, que diferirán según los donantes. Algunos flujos y niveles de financiamiento pueden resultar inesperados y requerir más análisis para descubrir por qué:

- ¿Qué instrumento(s) de financiamiento prefieren los distintos actores/donantes para cada tipo de financiamiento (alineado/no alineado/condicional)?
- ¿A través de qué canal(es) los distintos actores/donantes aportan más fondos para cada tipo de financiamiento? Por ejemplo, el Gobierno puede canalizar principalmente a través de ministerios técnicos y organismos públicos, mientras que los socios internacionales para el desarrollo lo canalizan a través de un conjunto diverso de actores.
- ¿A qué sector(es) y uso(s) se dirigen principalmente los distintos actores/donantes? Por ejemplo, el Gobierno gasta la mayor parte del financiamiento alineado con el clima en crear un entorno propicio, mientras que los socios internacionales para el desarrollo se centran en actividades de adaptación.

Las comparaciones y proporciones serán útiles para ofrecer un contexto, mostrar los avances, revelar cuellos de botella, etc. (véase el cuadro 11). Estos cálculos pueden realizarse:

- Por actor: para comparar, por ejemplo, la participación de los actores nacionales frente a los internacionales, los públicos frente a los privados o los desafíos a los que se enfrenta cada uno.
- Por año: para seguir, por ejemplo, los avances de un año para otro.
- Por provincia: por ejemplo, para revelar una influencia potencial del entorno político y económico provincial.
- Por sectores objetivo o usos: para comparar los recursos dedicados a los distintos objetivos de las políticas y la coherencia entre dichos objetivos y los recursos.

Cuando los datos se consolidan en una hoja de cálculo, las funciones integradas pueden ayudar a calcular estas proporciones y tratar los datos de varias maneras diferentes, por ejemplo, filtrando datos, resumiendo o creando tablas dinámicas.



**Cuadro 11:**  
Posibles dimensiones para el análisis y la interpretación de datos

La cuantificación de los flujos y proporciones de financiamiento mostrará dónde se necesita un análisis más profundo, dónde se deben revisar las preguntas iniciales y dónde otros podrían tener objeciones. Como resultado, podría ser necesaria más información y datos para incorporar a este análisis adicional/preguntas de investigación revisadas (véase el módulo 5 sobre la recopilación de datos).

Además, el análisis del mapeo de financiamiento también puede ofrecer un análisis más cualitativo sobre el papel de ciertos actores, mecanismos de financiamiento o intermediarios.

Comparación/proporción	Interpretación	Desafíos
<p>Proporción</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inversión total en toda la economía frente a inversiones totales en el sector del uso de la tierra.</li> </ul>	<p>Facilita contexto al revelar la importancia del sector del uso de la tierra en comparación con otras áreas</p>	
<p>Valores atípicos: valor desproporcionadamente alto o bajo de los:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Instrumentos</li> <li>• Canales</li> <li>• Sectores o políticas y medidas</li> </ul>	<p>Indica oportunidades para proporcionar financiamiento adicional o desafíos actuales.</p>	<p>Sujeto a más análisis</p>
<p>El financiamiento recibido (flujo entrante) no es igual al financiamiento entregado (flujo de salida). Podría ser interesante para evaluar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Instrumentos</li> <li>• Intermediarios o canales</li> </ul>	<p>Revela cuellos de botella.</p>	<p>Sujeto a más análisis</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proporción de financiamiento del sector del uso de la tierra alineado, frente al no alineado o alineado de manera condicional.</li> </ul>	<p>Muestra dónde ya se han tenido en cuenta los objetivos/salvaguardas de REDD+ y dónde no. Muestra el avance en términos de planificación de REDD+ y movilización de recursos.</p>	<p>Podría enfrentar cierta resistencia política</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proporción de financiamiento del uso de la tierra alineado que ha sido entregado en su totalidad, frente al que ha sido entregado a través del programa o programas clave.</li> </ul>	<p>Muestra la influencia/dependencia de programas clave en comparación con otras actividades. Subraya la importancia de garantizar que estos programas y actividades proporcionen los incentivos adecuados para que los propietarios de bosques adopten prácticas de gestión forestal sólidas y para que supervisen sus impactos.</p>	<p>Podría estar sesgada, ya que puede haber más datos/información sobre programas importantes que sobre actividades menos simplificadas, donde los datos podrían estar dispersos en diferentes fuentes de datos.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cantidad gastada por objetivo o área de trabajo de REDD+ o estrategia similar, en relación con los objetivos.</li> </ul>	<p>Revela cuellos de botella o potencial para financiamiento adicional.</p>	<p>Se necesita un análisis adicional sobre las razones, por ejemplo, los recursos solicitados al presupuesto nacional no se han otorgado, porque no es una prioridad presupuestaria.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proporción del financiamiento del uso de la tierra alineado planificado/estimado, frente al desembolsado.</li> </ul>	<p>Revela cuellos de botella o cambios de prioridades en los presupuestos.</p>	<p>Sujeto a más análisis</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contribución de diferentes fuentes de financiamiento o instrumentos para financiar objetivos políticos específicos.</li> </ul>	<p>Revela qué fuentes de financiamiento son importantes y podrían movilizarse aún más si las transferencias de fondos (por ejemplo, entre los Gobiernos nacionales y locales) fueran efectivas.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos generados por el uso de la tierra como porcentaje del presupuesto público total.</li> </ul>	<p>Muestra la importancia de los usos específicos de la tierra para la economía.</p>	

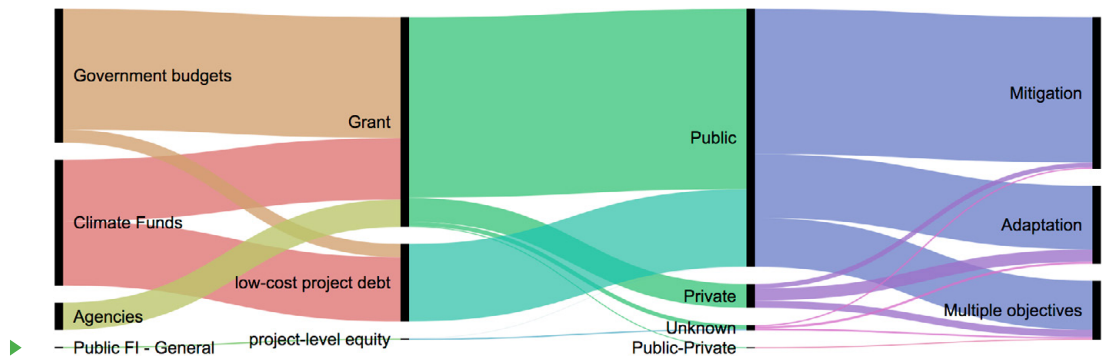
## 7.2 ¿Qué opciones de visualización pueden ser útiles o constructivas?

Los análisis agregados a menudo se presentan en formato tabular o mediante un diagrama de Sankey. Otras opciones de visualización pueden arrojar luz sobre ciertos ángulos del análisis de financiamiento del uso de la tierra.

### 7.2.1 Diagrama de Sankey

Un diagrama de Sankey permite visualizar la magnitud de los flujos entre diferentes categorías. Los flujos se muestran como líneas con un grosor proporcional a la cantidad de flujo (los flujos más pequeños tienen líneas más finas) y la altura de cada nodo categórico se determina a partir de la suma de los flujos que entran y salen de ese nodo.

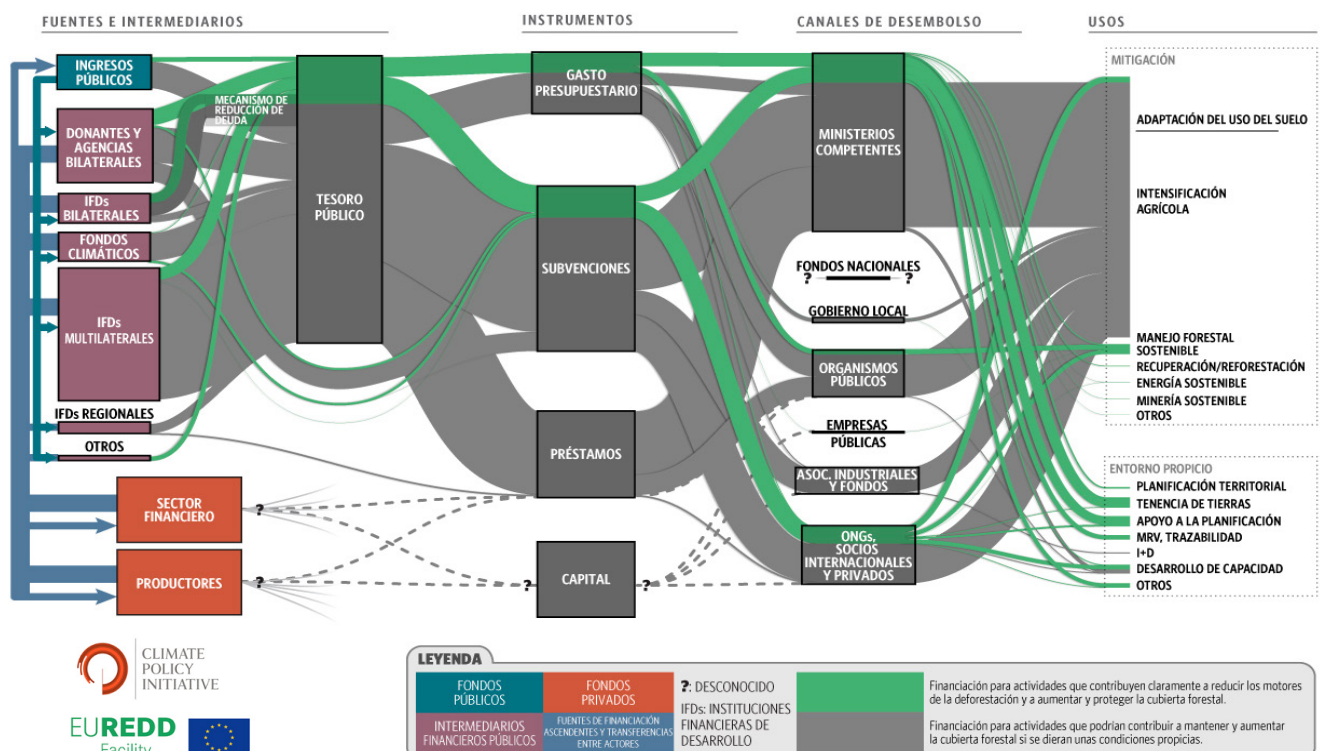
**Gráfico 12:** Ejemplo de diagrama de Sankey que muestra los flujos de financiamiento desde las fuentes a través de los instrumentos y canales de gasto hasta los usos



**Gráfico 13:** Ejemplo de diagrama de Sankey procesado a través de un programa de ilustración

Varios proveedores de software ofrecen herramientas para generar diagramas de Sankey. Algunos programas son gratuitos, mientras que para otros hay que pagar una pequeña cuota de suscripción.

El diagrama de Sankey se puede hacer más claro y visualmente más atractivo usando programas de ilustración. Véase el gráfico 13 que muestra los flujos alineados (verde) y alineados de manera condicional (gris).



Se necesita un amplio conjunto de datos para crear un diagrama de Sankey que incluya información financiera detallada sobre todas las fuentes/intermediarios, instrumentos, canales (de gasto) y usos. El conjunto de datos relacionado debe proporcionar suficientes detalles para ser filtrado por su relevancia en el sector del uso de la tierra y para ser clasificado como «financiamiento verde» o «financiamiento gris». Cuando la información se consolida en una hoja de cálculo, se pueden crear diferentes tablas dinámicas que proporcionan la base para el análisis inicial de las dimensiones clave y los flujos de financiamiento entre ellas.

El eje 1 (cuadro 12) proporciona mucha información, ya que:

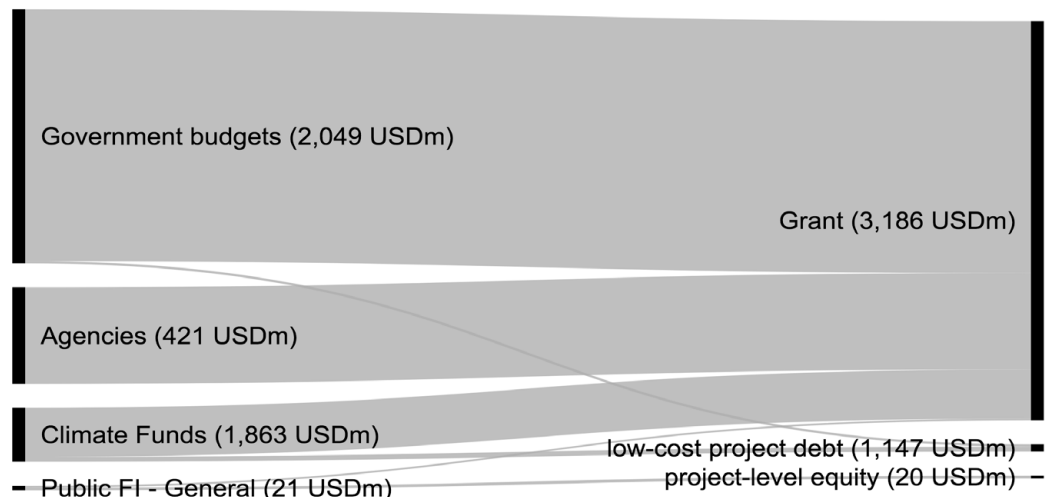
- Resume cuánto contribuyó cada fuente de financiamiento: los «presupuestos públicos» son la mayor fuente de financiamiento y proporcionaron, en total, 2049 millones de USD de financiamiento alineado con el clima.
- Muestra cuánto se gastó, en total, en cada instrumento: Se gastaron 3186 millones de USD en subvenciones, el instrumento más importante en este ejemplo.
- Cuantifica los flujos de financiamiento entre fuentes de financiamiento e instrumentos financieros: de los 2049 millones de USD aportados por los «presupuestos públicos», se emitieron 1855 millones de USD como subvenciones y 194 millones de USD como deuda del proyecto a bajo costo.
- Muestra la distribución de los instrumentos financieros utilizados por cada fuente: los «fondos climáticos» han invertido cantidades aproximadamente iguales en «subvenciones» y «deuda del proyecto a bajo costo», mientras que las «agencias» solo han utilizado fondos procedentes de subvenciones.

### Suma valor Sankey millones USD

Filas	Columnas			
	Subvención	Préstamo concesional	Capital a nivel de proyecto	Total
Fondos climáticos	910	953		1863
Presupuestos públicos	1855	194		2049
Agencias	421			421
IF pública - General	0		20	21
<b>Total</b>	<b>3186</b>	<b>1147</b>	<b>20</b>	<b>4354</b>

**Cuadro 12:** El eje 1 que relaciona las fuentes de financiamiento con los instrumentos financieros

Los datos seleccionados para crear el eje 1 también podrían visualizarse en un diagrama de Sankey, que podría ser más intuitivo que el cuadro.



**Gráfico 14:** El diagrama de Sankey que relaciona las fuentes de financiamiento con los instrumentos financieros

Se necesitan más ejes para completar el ciclo de financiamiento climático. El eje 2 (cuadro 13) muestra la cantidad de financiamiento alineado al clima que realmente se entregó en cada instrumento, y a qué receptores. Por último, el eje 3 cuantifica los usos del financiamiento alineado con el clima para cada receptor.

### Suma valor Sankey millones USD

Filas	Columnas			
	Subvención	Préstamo concesional	Capital a nivel de proyecto	Total
Privado	421			421
Público	2684	1147	2	3832
Público y privado	16			16
Desconocido	66		19	84
<b>Total</b>	<b>3187</b>	<b>1147</b>	<b>21</b>	<b>4353</b>

Cuadro 13: El eje 2 que relaciona los instrumentos de financiamiento con canales/receptores

### Suma valor Sankey millones USD

Filas	Columnas			
	Adaptación	Mitigación	Objetivos múltiples	Total
Privado	218	82	121	421
Público	955	2144	733	3832
Público y privado		0	16	16
Desconocido	34	25	26	84
<b>Total</b>	<b>1207</b>	<b>2251</b>	<b>896</b>	<b>4353</b>

Cuadro 14: El eje 3 que relaciona los canales/receptores con los enfoques utilizados

Algunas herramientas disponibles para crear diagramas de Sankey u otras opciones de visualización en <http://rawgraphs.io/gallery/><sup>5</sup> y <http://sankeymatic.com/>.<sup>6</sup> Según el sitio web o la herramienta utilizada, se necesita introducir la información de todo el conjunto de datos o de las tablas dinámicas consolidadas.

Los siguientes gráficos muestran cómo crear un diagrama de Sankey usando el sitio web de RAWGraphs.

Copiar los datos de la hoja de cálculo y pegarlos en <http://app.rawgraphs.io/>

```

1 Sankey Instrument type Sankey Value USDm Intermediary name Intermediary type Sankey Intermediary role ChannelNameE Sankey
Recipient PublicPrivate Sankey Use
2 Grant → 11 Global Climate Change Alliance (GCCA) → 0 Climate Funds → Public Multiple objectives
3 Grant → 8 Global Climate Change Alliance (GCCA) → 0 Climate Funds → Public Multiple objectives
4 Grant → 4 Global Climate Change Alliance (GCCA) → 0 Climate Funds → Public Adaptation
5 Grant → 4 Global Climate Change Alliance (GCCA) → 0 Climate Funds → Public Multiple objectives
6 Grant → 4 Global Climate Change Alliance (GCCA) → 0 Climate Funds → Public Adaptation
7 Grant → 11 Global Climate Change Alliance (GCCA) → 0 Climate Funds → Public Adaptation
8 Grant → 5 Global Climate Change Alliance (GCCA) → 0 Climate Funds → Public Multiple objectives
9 Grant → 11 Global Climate Change Alliance (GCCA) → 0 Climate Funds → Public Multiple objectives
10 Grant → 5 Global Climate Change Alliance (GCCA) → 0 Climate Funds → Public Multiple objectives
11 Grant → 3 GEF Trust Fund (GEF 5) → 0 Climate Funds → ADB Public Mitigation
12 Grant → 0 GEF Trust Fund (GEF 5) → 0 Climate Funds → ADB Public Mitigation
13 Grant → 1 Clean Technology Fund (CTF) → 0 Climate Funds → AFDB Public Mitigation
14 Grant → 3 GEF Trust Fund (GEF 5) → 0 Climate Funds → UNDP Public Mitigation
    
```

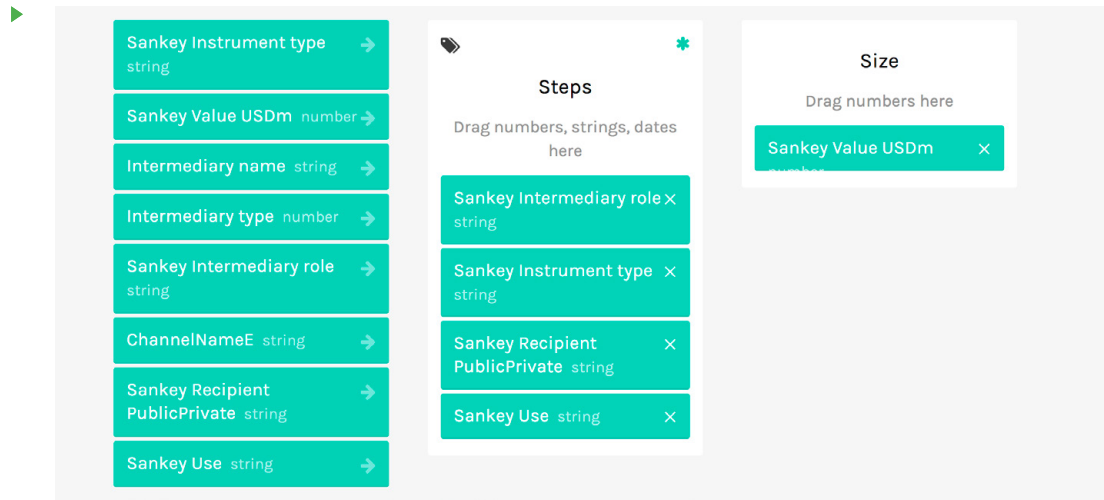
<sup>5</sup> «How to make an alluvial diagram», por RAWGraphs Team. Con licencia CC BY-NC-SA 4.0. Acceso: 28 de mayo de 2018, desde <https://rawgraphs.io/learning/how-to-make-an-alluvial-diagram/>

<sup>6</sup> Véase por ejemplo, <https://community.tableau.com/thread/152115>

Gráfico 15: hoja de cálculo

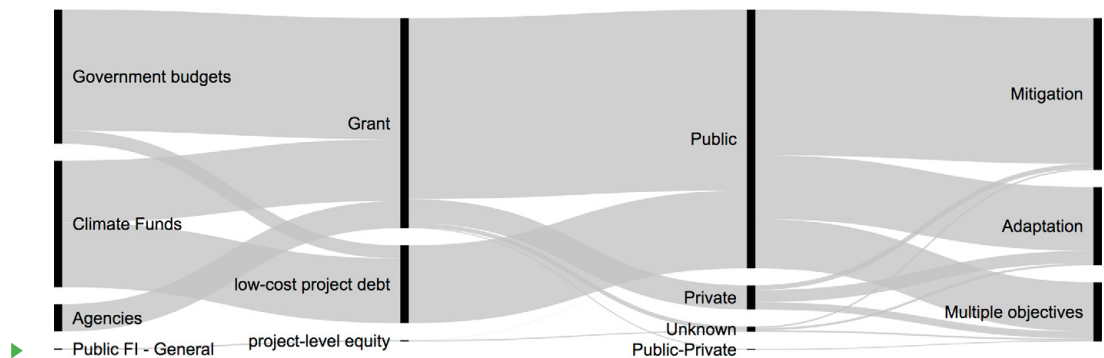
Mapear las dimensiones que se visualizarán en el diagrama de Sankey final usando <http://app.rawgraphs.io/>

Gráfico 16: Mapear dimensiones



Formatear el diagrama de Sankey o de flujo creado usando <http://app.rawgraphs.io/>

Gráfico 17: Formatear el Sankey



### 7.2.2 Otros elementos visuales

A continuación, presentamos otros recursos visuales que podrían resultar de utilidad para visualizar comparaciones, proporciones u otras ideas.

**Los gráficos de barras y circulares.** Son una forma sencilla y cómoda de visualizar las proporciones, por ejemplo, distribuyendo el financiamiento alineado con REDD+ y el financiamiento gris aportado por los distintos actores.

Gráfico 18: El gráfico de barras muestra la cantidad de financiamiento «REDD+ alineado» y la cantidad de fondos «grises» que el Gobierno y los socios internacionales aportaron (Fuente: Falconer et al., 2017)

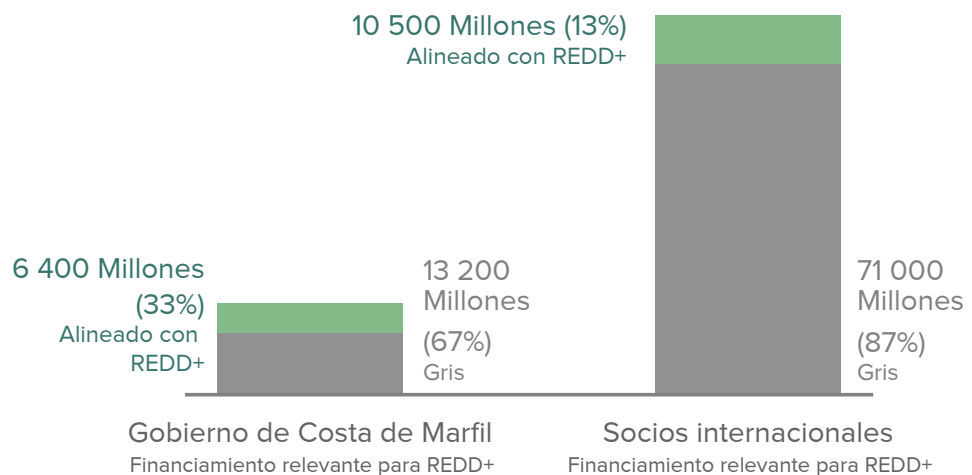
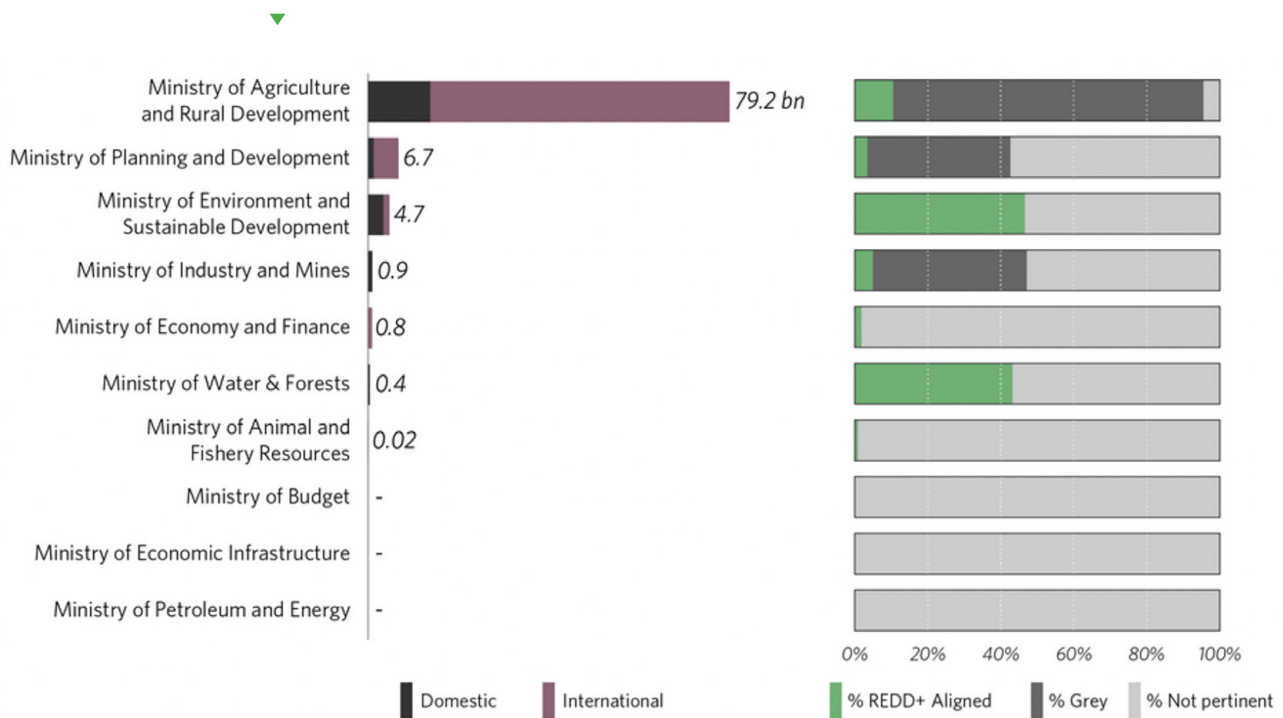


Gráfico 19: El gráfico de barras muestra de dónde proviene el financiamiento (nacional/internacional) entregado a cada ministerio y cómo se utilizó (alineado con REDD+/gris) (Fuente: Falconer et al., 2017)



Los gráficos de burbujas también pueden representar proporciones, por ejemplo, financiamientos climáticos específicos como una parte del total del financiamiento para el desarrollo potencialmente relevante para el clima.

### Incertidumbre en el seguimiento del financiamiento climático público de 2011 en Indonesia

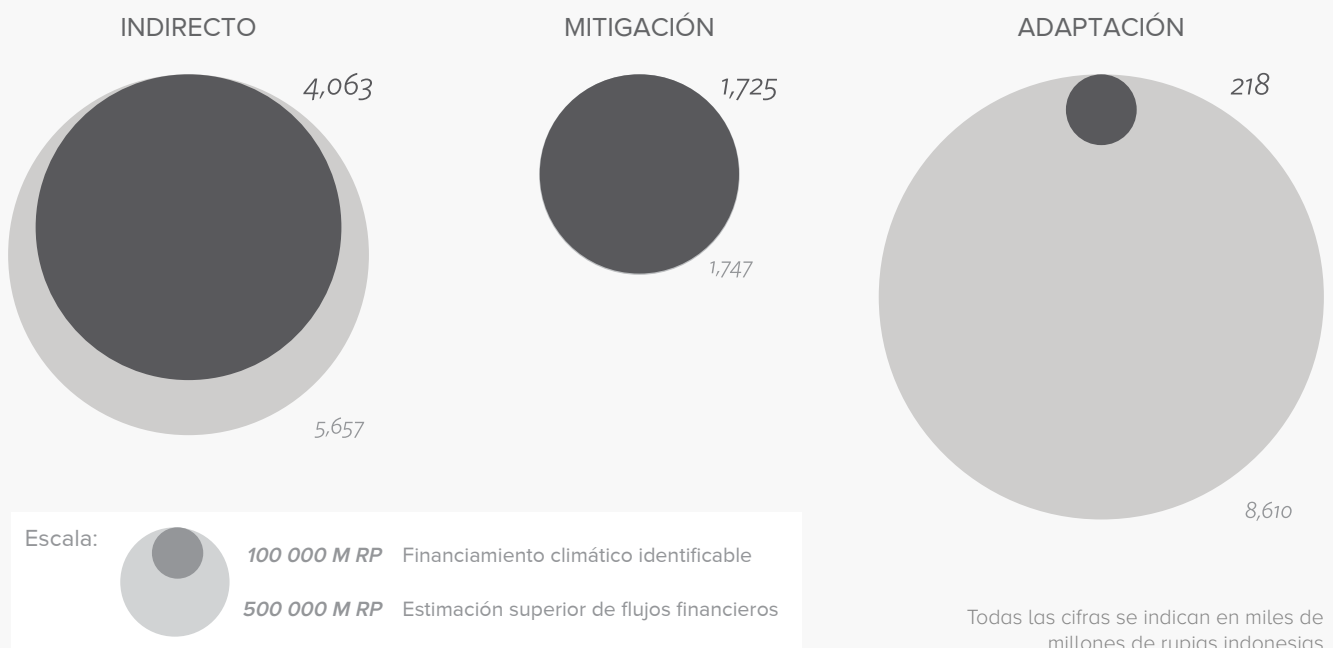
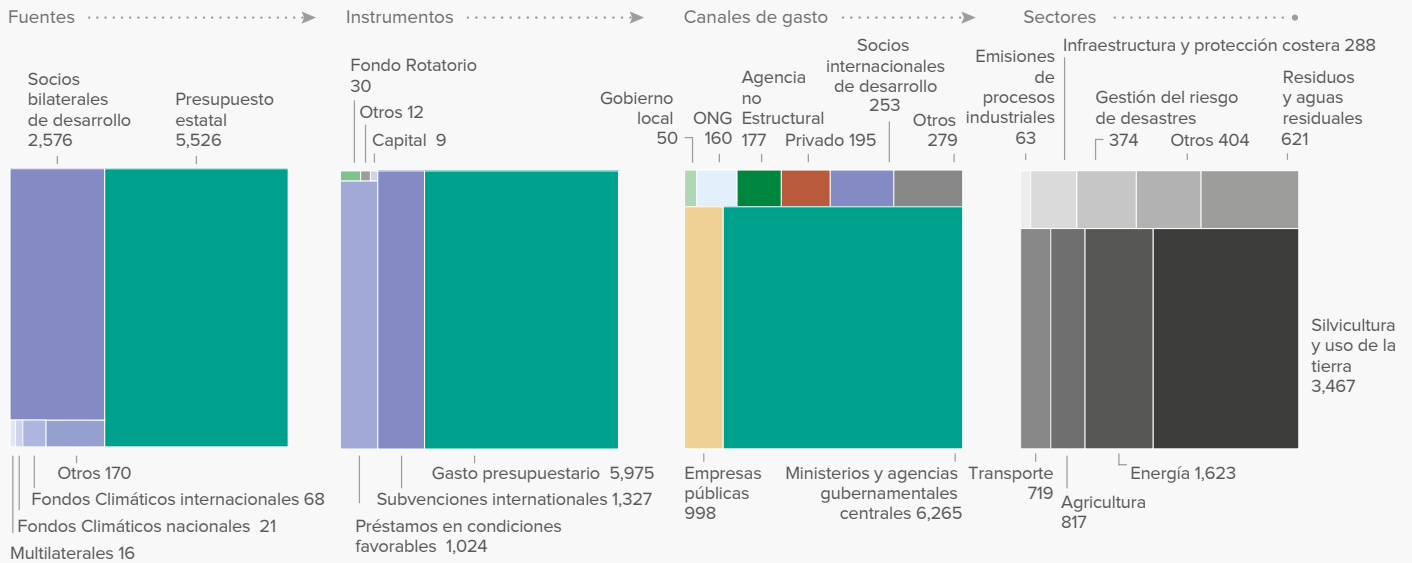


Gráfico 20: Gráfico que muestra la incertidumbre en el seguimiento del financiamiento público para el clima en Indonesia en 2011 (Fuente: Ampri et al., 2014)

Los mapas pueden ayudar a visualizar un conjunto de información más complejo, por ejemplo, el financiamiento climático por fuentes, instrumentos, canales de gasto y usos sectoriales, al tiempo que se usan colores para representar las contribuciones de financiamiento de diferentes conjuntos de actores, por ejemplo, donantes públicos internacionales en azul, donantes públicos nacionales en verde, etc.

### Flujos de financiamiento público del clima en indonesia en 2011



Todas las cifras se indican en miles de millones de rupias indonesias

Gráfico 21: Los diagramas muestran un desglose simplificado de los flujos de financiamiento público para el clima en Indonesia en 2011 (Fuente: Ampri et al., 2014)

Si no hay datos cuantitativos disponibles, o si se corre el riesgo de que las cifras distraigan a la audiencia del informe o del gráfico, se puede recurrir a un diagrama de flujo.

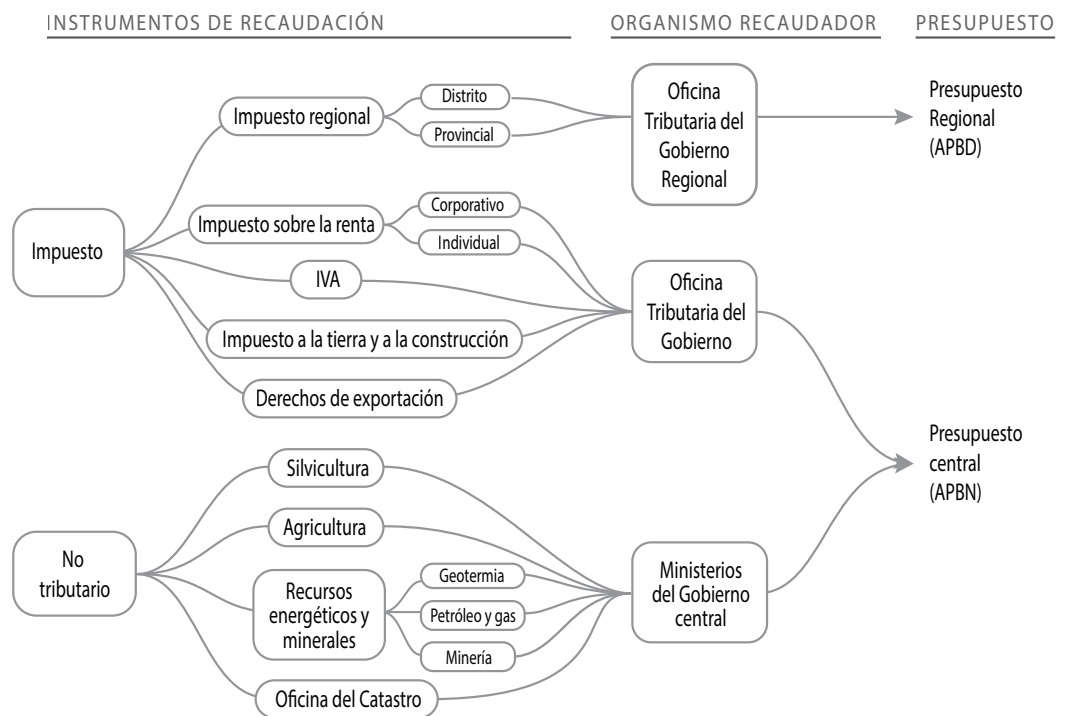


Gráfico 22: Análisis cualitativo de los instrumentos de ingresos relacionados con el sector del uso de la tierra en Indonesia (Fuente: Mafira y Sutyono, 2015)

## 7.3 ¿Qué hacer si los resultados son inconsistentes con otras fuentes, controvertidos o limitados?

En la mayoría de los casos, el personal técnico será el responsable o ayudará a analizar los datos. Antes de continuar con la elaboración de recomendaciones de políticas basadas en los resultados del análisis, deben evaluarlas conforme a las siguientes preguntas:

- ▶ ¿Los resultados del análisis ayudan a responder la pregunta original? ¿Cómo?
- ▶ ¿Son coherentes con otras fuentes o políticamente controvertidos? ¿Por qué?
- ▶ ¿Los datos ayudan a defenderse de cualquier objeción? ¿Cómo?
- ▶ ¿Hay limitaciones en las conclusiones o se ha ignorado algún aspecto?

Como los resultados del análisis forman la base para la elaboración de recomendaciones de políticas, es aconsejable consultar y discutir los resultados con los asesores de las organizaciones que financian o implementan las actividades de uso de la tierra que se están analizando. Esto es especialmente importante si las cifras consolidadas no dan como resultado una cifra «oficial», podrían ser controvertidas o tener limitaciones. Además, es necesaria la participación de las partes interesadas para encontrar las razones de la discrepancia o controversia, para discutir las implicaciones y los beneficios de las recomendaciones de políticas basadas en dichas cifras, y para acordar más procedimientos (véase el módulo 2 para conocer los formatos posibles). Por ejemplo, el análisis del presupuesto puede ser políticamente sensible. En particular, una cifra de gasto agregado puede ser sensible. Algunos países pueden ser reacios a dar una cifra que se considere demasiado baja. Por tanto, se necesitan mensajes y comunicaciones cuidadosas para poner los números en contexto, y también resaltar dónde no había datos disponibles y, por tanto, no aparecen en el análisis.



**MÓDULO 8:**

# Uso de los resultados

Llegar a las estimaciones generales de los flujos de financiamiento en actividades de uso de la tierra constituye un logro. El uso de estas estimaciones para impulsar un cambio positivo en el desarrollo de políticas o la planificación de inversiones es otro.

**OBJETIVO DEL MÓDULO**

---

Analizar la mejor manera de utilizar los resultados para contribuir a los objetivos.

En esta etapa ya se deben tener estimaciones sobre los flujos de financiamiento para cumplir con el objetivo del mapeo, tal como se establece en los módulos 1-3. A continuación, se describe cómo usar los resultados, dependiendo del objetivo original o de otros usos potenciales de los datos además del objetivo original.

**PREGUNTAS CLAVE**

---

- 8.1** ¿Cómo se pueden utilizar los resultados para el seguimiento y la presentación de informes?
- 8.2** ¿Cómo se pueden utilizar los resultados para alinear el financiamiento con los objetivos climáticos y forestales?
- 8.3** ¿Cómo se pueden utilizar los resultados para la movilización de recursos?

## 8.1 ¿Cómo se pueden utilizar los resultados para el seguimiento y la presentación de informes?

Uno de los usos habituales de los datos de mapeo de financiamiento es medir el progreso respecto a los objetivos y metas existentes, tales como:

- Un gasto presupuestario planificado en un plazo concreto.
- Una estimación de la inversión pública y privada movilizada durante un tiempo determinado, o sobre una base anual.
- Una estimación de la inversión necesaria para una actividad u objetivo dado durante un tiempo específico, o sobre una base anual.

Es importante asegurarse de que los flujos de inversión no se contabilizan por partida doble en las estimaciones de los flujos existentes.

En muchos países, no se dispone de una cuantificación detallada de las necesidades de inversión para actividades REDD+ y puede ser necesario calcularla por separado.

El gasto en actividades concretas se puede comparar con: criterios de impacto no monetario en el período correspondiente para reflejar la rentabilidad, como pueden ser la cobertura forestal, la tierra recuperada o la tierra protegida (ha/m<sup>2</sup>); las emisiones reducidas o secuestradas (CO<sub>2</sub> equivalente), y el aumento de la productividad agropecuaria como resultado de la intensificación (criterio de intensidad). Sin embargo, hacer una comparación directa sería muy difícil, dados los retrasos y los múltiples factores que influyen en la cobertura del suelo, la productividad, etc., lo que representa causalidad para los flujos particulares de financiamiento.

El seguimiento de las inversiones en el tiempo puede proporcionar información útil para el cumplimiento de los requisitos de presentación periódica de informes, como informes de actualización bianuales, comunicaciones nacionales, contribuciones determinadas a nivel nacional a la CMNUCC, informes sobre el uso de fondos de donantes específicos o partes interesadas nacionales, así como para solicitudes de financiamiento, por ejemplo, al Fondo Verde para el Clima.

El análisis o el trabajo complementario para mejorar el potencial de presentación de informes comprende:

- Asegurar la alineación de la tipología del mapeo de financiamiento del uso de la tierra con los marcos de presentación de informes externos.
- Desarrollar el seguimiento sistemático a través de un enfoque de marcaje del presupuesto.
- Diseñar un marco para actualizaciones periódicas del mapeo mediante el desarrollo de las capacidades de actores específicos.

## 8.2 ¿Cómo se deben utilizar los resultados para alinear el financiamiento con los objetivos climáticos?

El mapeo del financiamiento del uso de la tierra puede identificar una gran parte del financiamiento gris o alineado de manera condicional o el financiamiento no alineado en distintos sectores. Se trata de información muy útil para respaldar la integración de los objetivos de REDD+ y forestales en proyectos, programas e inversiones de todos los sectores económicos.

Es importante mantener el compromiso con las partes interesadas clave a lo largo del ejercicio de mapeo para proporcionar un contexto adecuado a fin de que se tomen acciones correctivas en la incorporación de los flujos existentes.

Para los actores del Gobierno nacional, las posibles acciones de implementación que se deben tomar incluyen:

- Procesos efectivos de coordinación intersectorial.
- Orientación más sólida sobre la integración de salvaguardas o actividades en la programación presupuestaria.
- Incentivos para alcanzar los objetivos de gasto.
- Reformas políticas específicas para adaptar los objetivos políticos a la realidad del gasto y las inversiones.
- Mecanismos e instrumentos financieros específicos para aprovechar o redirigir mayores montos de financiamiento a actividades alineadas.
- Incentivos fiscales del gobierno local o líneas de créditos blandos para permitir la integración.

Para los donantes internacionales y los actores del desarrollo, que a menudo aportan financiamiento a los actores no estatales en el país, puede que sea necesario elevar los debates sobre la alineación al contexto de las estrategias nacionales.

Para los actores privados, la introducción de más incentivos políticos, medidas de fomento de la capacidad o acceso a servicios de financiamiento preferenciales pueden favorecer la alineación de sus inversiones.

El análisis complementario para alinear el financiamiento con el objetivo climático incluye:

- Evaluaciones de impacto de políticas específicas sobre los bosques para afinar la clasificación de los datos.
- Planificación integrada del desarrollo y análisis del escenario para conciliar los objetivos sectoriales.
- Identificación de los sistemas de información y gestión de datos que faltan para fomentar la rendición de cuentas.

### **8.3 ¿Cómo se deben utilizar los resultados para la movilización de recursos?**

Cada propuesta y plan de inversión incluye una descripción de la situación de referencia y los problemas que abordará la intervención propuesta.

Para los actores privados, a menudo una oportunidad de mercado se expresa en términos de la inversión prevista necesaria, el entorno de políticas propicio para proporcionar el retorno de la inversión y una evaluación de riesgo sobre cómo se puede obtener rendimiento de la inversión.

Los datos del mapeo de financiamiento del uso de la tierra se pueden usar para resaltar las carencias de financiamiento para alcanzar los objetivos o metas de las políticas. Por tanto, utilizando instrumentos específicos, en sectores o actividades determinados. El mapeo de financiamiento del uso de la tierra habrá revelado que estos sectores o actividades son actualmente insuficientes (en el caso de los flujos de financiamiento verde) o con un potencial significativo para tener impacto (en el caso del mapeo de los flujos marrones o grises).

El análisis adicional que puede ser complementario para la movilización de recursos incluye el cálculo de costos de las medidas y programas sostenibles para contribuir al análisis de brechas o el potencial de aprovechamiento de los instrumentos financieros que se han identificado en el mapeo regular.

Para los actores públicos del financiamiento para el desarrollo, como los bancos o fondos de desarrollo, se requiere una cantidad significativa de pruebas para justificar las intervenciones, como mediciones del valor añadido, el potencial de ampliación y la sostenibilidad de la iniciativa para dar como resultado un cambio duradero. Los fondos donde dicha información puede ser beneficiosa incluyen la Iniciativa Forestal de África Central,<sup>7</sup> la Iniciativa Internacional sobre el Clima y los Bosques de Noruega, el Programa de Inversión Forestal, el Fondo de Carbono del Fondo para la Cooperación del Carbono Forestal y el Programa REDD Early Mover.

El FVC proporciona financiamiento a los países para la implementación del Mecanismo REDD+ de la CMNUCC, y cada vez solicita más información sobre el financiamiento del uso de la tierra y la coherencia del financiamiento en sus propias solicitudes de financiamiento para actividades relacionadas con REDD+.

Cuando los países redactan propuestas dirigidas al FVC para recibir apoyo para las fases iniciales de REDD+, se les pide que proporcionen información completa y transparente sobre las actividades planificadas y en curso que reciben apoyo de otras iniciativas. Además, se les solicita información sobre la asignación nacional de recursos para apoyar iniciativas de REDD+.<sup>8</sup>

La fase 1 del Mecanismo REDD+ de la CMNUCC incluye el desarrollo de estrategias o planes de acción nacionales. El FVC puede apoyar la preparación de un plan de inversión, que especifica las necesidades de financiamiento, las necesidades y las barreras de un país.<sup>9</sup>

En la fase 2 del Mecanismo REDD+ de la CMNUCC, el FVC puede apoyar la movilización de recursos a través del análisis de las fuentes de financiamiento y las necesidades de los países en el proceso de implementación de los programas REDD+.<sup>10</sup> El FVC también proporciona fondos para las inversiones de REDD+, siempre que se justifique el valor añadido de estos fondos. En particular, el FVC pide una justificación sólida de las barreras y los obstáculos que impiden el financiamiento de las condiciones propicias para la implementación de REDD+, así como de su potencial catalizador para desbloquear o redirigir las inversiones. El Fondo hace especial hincapié en garantizar el cofinanciamiento público y privado de las inversiones y en garantizar la sostenibilidad y coherencia de las propuestas en el marco nacional.

Las propuestas para los programas de financiamiento de pagos basados en resultados del FVC requerirán información sobre «cómo contribuyó el financiamiento (nacional e internacional) al logro de los resultados notificados», información sobre el uso previsto de los ingresos y cómo se evitará el doble financiamiento.<sup>11</sup>

El mapeo de financiamiento puede apoyar todas estas necesidades de información.<sup>12</sup>

---

<sup>7</sup> Véase, por ejemplo, el Plan de inversión REDD+ de la República Democrática del Congo (DRC 2015)

<sup>8</sup> (GCF, 2017 p. 15)

<sup>9</sup> (GCF, 2017 p. 7)

<sup>10</sup> (GCF, 2017 p. 7)

<sup>11</sup> (GCF, 2017 p. 17)

<sup>12</sup> (GCF, 2017) «Facilitar información sobre financiamiento, incluida la información sobre la ayuda recibida directamente relacionada con los resultados, y facilitar información más detallada sobre las fuentes de financiamiento, según lo requerido en el informe de actualización bienal (BUR) de un país a la CMNUCC, facilitaría la comprensión de cómo el financiamiento *ex ante* y *ex post* se utiliza de manera complementaria, mejoraría la transparencia y reduciría el riesgo del doble financiamiento».

## 8.4 Herramientas y recursos complementarios

Hay disponibles varias herramientas y guías para apoyar tales actividades más allá del seguimiento, como:

- Herramienta LIFT: ayuda a las jurisdicciones a crear carteras de proyectos de paisajes sostenibles y movilizar fuentes de financiamiento.
- NDC Quick-start guide to NDC implementation: indica los pasos que pueden dar los países para identificar las necesidades y opciones de financiamiento para las contribuciones determinadas a nivel nacional (CDN). Puede proporcionar una lista de verificación práctica para los responsables políticos.
- El compendio de informes de países y estudios de casos, guías y herramientas LEADS GP Resource guide for NDC finance: algunos de los recursos incluidos aquí pueden ser útiles para los responsables de la formulación de políticas.
- Análisis de flujo de inversión y financiamiento del PNUD (I&FF): ayuda a los países a costear la inversión y los flujos financieros necesarios para mitigar y adaptarse al cambio climático.

## Referencias

- Ampri et al. 2014:** Ampri I, Falconer A, Wahyudi N, Rosenberg A, Bara Ampera M, Tuwo A, Glenday S, Wilkinson J. *The Landscape of Public Climate Finance in Indonesia*, Indonesia, CPI, 2014. Disponible en: <http://climatepolicyinitiative.org/wp-content/uploads/2014/07/the-landscape-of-public-finance-in-indonesia.pdf>
- Benoit K., Wiesehomeier N., 2009:** 'Expert Judgments', en Pickel S., Pickel G., Lauth HJ., Jahn D. (eds) *Methoden der vergleichenden Politik- und Sozialwissenschaft*. VS Verlag für Sozialwissenschaften
- Climate Bond Initiative (CBI), 2018:** *Climate Bonds – Green Climate Definitions*, disponible en: <https://www.climatebonds.net/taxonomy-green-definitions>
- Climate Focus, 2017:** *Finance for Forests: Progress on the New York Declaration of Forests: Goals 8 and 9 Assessment Report*, Climate Focus Report, 2017.
- COWI, 2018:** *Study on EU financing of REDD+ related activities, and results-based payments pre and post 2020: Sources, cost-effectiveness and fair allocation of incentives*, Dinamarca, COWI.
- DAMA UK Working Group on 'Data Quality Dimensions' (DAMA UK), 2013:** *The Six Primary Dimensions For Data Quality Assessment - Defining Data Quality Dimensions*, Dama, Reino Unido, 2013.
- EFI y CIEM, 2018:** *Overview of planned public investments in land-use in the Central Highlands, Vietnam, 2016-2020*.
- UE, 2018:** *Budget support*, Comisión Europea. Disponible en: [https://ec.europa.eu/europeaid/budget-support-0\\_en](https://ec.europa.eu/europeaid/budget-support-0_en)
- Falconer, A. and Stadelmann, M. 2014:** *What is climate finance? Definitions to improve tracking and scale up climate finance*, CPI, Europe, disponible en: <http://climatepolicyinitiative.org/wp-content/uploads/2014/07/Brief-on-Climate-Finance-Definitions.pdf>
- Falconer et al. (2015):** Falconer A., Mafira T. y Sutiyono G., *Improving Land Productivity through Fiscal Policy: Early Insights on Taxation in the palm oil supply chain*, CPI, 2015, disponible en: <https://climatepolicyinitiative.org/wp-content/uploads/2015/12/Full-Report-English-Early-Insights-on-Taxation-in-the-Palm-Oil-Supply-Chain.pdf>
- Falconer et al. (2015b):** Falconer, A., Parker, C., Keenlyside, P., Dontenville, A. y Wilkinson, J. *Three tools to unlock finance for land-use mitigation and adaptation*, informe de la CPI, julio 2015.
- Falconer, A. and Glenday, S. 2016:** *Taking Stock of International Contributions to Low Carbon, Climate Resilient Land Use in Indonesia*, Yakarta, CPI, disponible en: <https://climatepolicyinitiative.org/publication/taking-stock-of-international-contributions-to-low-carbon-climate-resilient-land-use-in-indonesia/>
- Falconer et al. 2017:** Falconer, A., Dontenville, A., Parker, C., Daubrey, M., Gnaore, L., 'Landscape of REDD+ Aligned Finance in Côte d'Ivoire', informe de la CPI, 2017.
- Forest Trends, 2015:** *Progress on the New York Declaration on Forests - an assessment framework and initial report* Forest Trends, 2015.
- IPCC, 2006:** *2006 IPCC Guidelines for National Greenhouse Gas Inventories*, elaborado por el programa National Greenhouse Gas Inventories, Eggleston H.S., Buendia L., Miwa K.

**Juergens et al. 2012:** Juergens, I., Amecke, H., Boyd, R., Buchner, B., Novikova, A., Rosenberg, A., Stelmakh, K., Vasa, A., *The Landscape of Climate Finance in Germany*, Berlin, informe de la CPI, disponible en: <https://climatepolicyinitiative.org/wp-content/uploads/2012/11/Landscape-of-Climate-Finance-in-Germany-Full-Report.pdf>

**Lowder et al, 2015:** Lowder, S., Carisma, B., Skoet, J., *Who Invests How Much in Agriculture in Low- and Middle-Income Countries? An Empirical Review* Food and Agriculture Organization of the United Nations, European Journal of Development Research Vol. 27, 3, 371–390.

**Mafira, T. and Sutiyono, G. 2015:** *Improving Land Productivity through Fiscal Policy: A Framework for Analysis*, Indonesia, CPI, disponible en: [climatepolicyinitiative.org/wp-content/uploads/2015/12/Full-Report-English-Improving-Land-Productivity-Through-Fiscal-Policy-A-Framework-for-Analysis.pdf](https://climatepolicyinitiative.org/wp-content/uploads/2015/12/Full-Report-English-Improving-Land-Productivity-Through-Fiscal-Policy-A-Framework-for-Analysis.pdf)

**MDBs/IDFC 2015:** *Common Principles for Climate Mitigation Finance Tracking*, Joint climate finance group of MDBs and the IDFC, 2015, disponible en: <http://www.worldbank.org/content/dam/Worldbank/document/Climate/MDB%20IDFC%20Mitigation%20Finance%20Tracking%20Common%20Principles%20-%20V2%2015062015.pdf>

**McFarland et al. 2015:** McFarland, W., Whitley, S. and Kissinger, G., *Subsidies to key commodities driving forest loss - Implications for private climate finance*, Londres, ODI.

**Parker, C., próxima publicación:** *Landscape of Climate-relevant land-use finance in Papua New Guinea*.

**Simonet, G. and Seyller, C. 2015:** *ID-RECCO, a new collaborative work tool to improve knowledge on REDD+ projects: sources, methodology and data*, París, Climate Economics Chair.

**PNUD. 2012.** *Climate Public Expenditure and Institutional Reviews (CPEIRs) in the Asia-Pacific Region - What have We Learnt?* PNUD.

**CMNUCC. 2012.** *Decisión 2/CP.17 - Resultado de la labor del Grupo de Trabajo Especial sobre la cooperación a largo plazo en el marco de la Convención:* CMNUCC, 2012

**CCNUCC.** Contribuciones determinadas a nivel nacional. [En línea] [Citado: 1,11,2018.] <http://unfccc.int/focus/items/10240.php>

**WRI. 2015.** *Designing and preparing Intended Nationally Determined Contributions (INDCs)*, WRI, 2015, disponible en <https://www.wri.org/publication/designing-and-preparing-indcs>

## Anexo I – Posibles fuentes de datos sobre el gasto nacional

### Comunicaciones nacionales e informes de actualización bienales a la CMNUCC

**Los requisitos de la CMNUCC para que los países en desarrollo informen sobre el financiamiento climático (y, por lo tanto, el financiamiento del uso de la tierra) son limitados.** En sus comunicaciones nacionales e informes de actualización bienal (BUR), los países deben comunicar los flujos de financiamiento bilaterales y multilaterales que hayan recibido. No hay ningún requisito de informar sobre el financiamiento climático público o privado nacional; se recomienda a los países que lo hagan, pero es opcional.

En sus informes de actualización bienales, se solicita a los países que informen sobre las «limitaciones y deficiencias, y las necesidades de financiamiento, técnicas y de capacidad relacionadas, incluida una descripción del apoyo necesario y recibido del Fondo para el Medio Ambiente Mundial, las Partes incluidas en el Anexo II del Convenio y otras Partes que son países desarrollados, el Fondo Verde para el Clima y las instituciones multilaterales para las actividades relacionadas con el cambio climático».<sup>13</sup> Algunos países como Ghana incluyen el mapeo de financiamiento climático, además de informes sobre los fondos recibidos de donantes, en sus comunicaciones nacionales a la CMNUCC.<sup>14</sup> Ghana resume los flujos de financiamiento recibidos por: instrumento (préstamos frente a subvenciones frente a presupuestos nacionales frente a pagos basados en resultados); sector; mitigación frente a adaptación; y canal del flujo de financiamiento.<sup>15</sup> Esto contrasta con un país como Nigeria, que proporciona una lista de todos los flujos de financiamiento individuales por proyecto o programa.<sup>16</sup>

Las directrices informales para las NDC (contribuciones determinadas a nivel nacional) fomentan la inclusión de información sobre «Estrategias de movilización de recursos», incluida «Una estimación de las necesidades de financiamiento a diferentes niveles; gastos presupuestarios internos para proyectos y programas habituales en sectores clave e inversiones estimadas para opciones de mitigación; las inversiones actuales y planificadas del sector privado en sectores clave; datos sobre el apoyo financiero bilateral y multilateral proporcionado al país».<sup>17</sup> Actualmente se está negociando una orientación formal.<sup>18</sup>

### PNUD: Revisión institucional y del gasto público para el clima (CPEIR)

Un CPEIR es una herramienta de diagnóstico para evaluar las oportunidades y limitaciones para integrar la materia del cambio climático dentro de la asignación de presupuesto y el proceso de gasto nacional y subnacional.

El marco analítico de estas revisiones tiene tres pilares clave: análisis de políticas, análisis institucional y análisis del gasto público para el clima.<sup>19</sup>

El análisis de políticas examina las políticas nacionales de cambio climático y otras políticas relevantes, como los planes nacionales de desarrollo, para evaluar el entorno general de políticas para el gasto efectivo en cambio climático. Este pilar analiza las políticas que apoyan y las que no apoyan los objetivos climáticos.<sup>20</sup> Por ejemplo, el CPEIR de Bangladesh señala que el Gobierno considera que el carbón es una forma de reducir la dependencia del gas natural.<sup>21</sup> El pilar de análisis de políticas también estudia los instrumentos fiscales que son relevantes para el cambio climático. Por ejemplo, el CPEIR de Tailandia evalúa las subvenciones públicas para el suministro de energía limpia, con una evaluación cuantitativa de las subvenciones concedidas.<sup>22</sup>

<sup>13</sup> (UNFCCC, 2012 pp. 39-41)

<sup>14</sup> (Republic of Ghana, 2015 pp. 176-178)

<sup>15</sup> (Republic of Ghana, 2015)

<sup>16</sup> (Federal Republic of Nigeria, 2018)

<sup>17</sup> (WRI, 2015)

<sup>18</sup> (UNFCCC)

<sup>19</sup> (UNDP, 2012)

<sup>20</sup> (UNDP, 2012)

<sup>21</sup> (Government of Bangladesh, 2012)

<sup>22</sup> (Government of Thailand, 2015)



El análisis institucional evalúa cómo las políticas climáticas se traducen en asignaciones y gastos presupuestarios: considera el proceso de toma de decisiones y las instituciones que participan en este proceso.

Los CPEIR están dirigidos por el PNUD y los realizan los funcionarios gubernamentales correspondientes, con el apoyo de consultores locales e internacionales. Se hacen a nivel nacional (por ejemplo, Camboya) o subnacional (por ejemplo, la provincia china de Hebei). Se centran en el gasto público nacional e internacional en áreas relacionadas con el clima.

Para el pilar Análisis de gasto público climático del CPEIR, el presupuesto de desarrollo (el presupuesto para programas de desarrollo) y los presupuestos ordinarios (presupuestos para gastos ministeriales) se evalúan línea por línea. Se evalúa la proporción relevante para el clima de cada línea presupuestaria. Esto se usa para evaluar el gasto del ministerio por sector. Inevitablemente, existe un grado de subjetividad al juzgar la relevancia de los diferentes tipos de gasto para el cambio climático en función de los objetivos del gasto.<sup>23</sup> Esto, así como otras diferencias metodológicas, hace que sean complicadas las comparaciones entre países entre los CPEIR de diferentes países.<sup>24</sup>

Algunos CPEIR, como el CPEIR de Bangladesh, también incluyen un análisis temático, que evalúa el gasto programático por tema.<sup>25</sup> En el caso de Bangladesh, los temas eran: seguridad alimentaria, protección social y salud; gestión integral del riesgo de desastres; infraestructura; gestión de los conocimientos y la investigación; desarrollo con mitigación y bajas emisiones de dióxido de carbono; y fomento de la capacidad y fortalecimiento institucional.

### PNUD: Revisión del gasto privado y de las inversiones para el clima

La metodología proporciona orientación a los países para reflejar una imagen completa de los flujos de financiamiento privado para mitigar el cambio climático y para apoyar la toma de decisiones sobre el uso de fondos públicos a fin de incentivar la inversión del sector privado en los principales sectores, incluida la agricultura y los bosques.

Hasta el momento, la metodología se ha implementado en cuatro países (Vietnam, Tailandia, Ecuador y Chile), pero con un enfoque exclusivo en el sector energético.

### Banco Mundial: Revisiones del gasto público

El informe PER (revisión del gasto público, por sus siglas en inglés) del Banco Mundial es un instrumento de diagnóstico que se utiliza para evaluar la efectividad del financiamiento público. Los informes PER son realizados por personal del Banco Mundial, en colaboración con el Ministerio de Finanzas y los ministerios sectoriales pertinentes en el país receptor.<sup>26</sup> Hasta la fecha, se han realizado cientos de informes PER en varios países. Los sectores analizados han sido la asistencia sanitaria, la educación y las infraestructuras.

Los informes PER del gasto público suelen englobar toda la economía o todo el sector. Pueden afectar a sectores y gastos relacionados con el cambio climático, pero no se centran en este fenómeno. Se llevan a cabo tanto a nivel nacional como subnacional. Consideran todos los gastos públicos de fuentes nacionales e internacionales, así como los instrumentos fiscales y las medidas de política que se aplican al sector analizado. Por ejemplo, el PER moldavo cuantifica el valor de las subvenciones y el valor de los proyectos financiados por donantes en el sector agrícola; la revisión de Vietnam analiza la composición de los ingresos fiscales del Gobierno.<sup>27, 28</sup>

<sup>23</sup> (UNDP, 2012 p. 3)

<sup>24</sup> (UNDP, 2012 p. 7)

<sup>25</sup> (Government of Bangladesh, 2012)

<sup>26</sup> (World Bank, 2017 p. 7)

<sup>27</sup> (World Bank, 2015)

<sup>28</sup> (World Bank, 2017)

Los PER examinan cómo se asignó y administró el gasto público. Contribuyen a la evaluación que hacen los Gobiernos y donantes del impacto de la inversión y la efectividad de la planificación y ejecución del presupuesto.<sup>29</sup> También analizan el papel del Gobierno frente al sector privado en la elección de programas para financiamiento y prestaciones públicas.<sup>30</sup> Por ejemplo, el PER del sector educativo en la República Democrática del Congo examina la distribución del gasto en educación entre los hogares privados, el Gobierno y los socios para el desarrollo.<sup>31</sup>

Los informes PER también evalúan el nivel agregado de gasto y déficit público, considerando si es consistente con el marco macroeconómico a medio plazo del país.<sup>32</sup> Estas revisiones pueden ser muy detalladas: la revisión de Vietnam analiza el perfil de vencimientos de los bonos del Estado.<sup>33</sup>

Los informes PER, aunque no son directamente relevantes para el seguimiento del financiamiento climático, han tenido gran influencia en la estructura de los análisis de efectividad del financiamiento para el clima. Por ejemplo, una entrevista con ODI mostró que sus Análisis de Financiamiento Climático tomaron estos informes PER como punto de partida.

### Marco de financiamiento del cambio climático del PNUD

El Marco de financiamiento del cambio climático (CCFF, por sus siglas en inglés) está desarrollado por Action on Climate Today (ACT), un programa apoyado por el PNUD y los Gobiernos del Reino Unido y Suecia. Incluye un conjunto de políticas y procesos que permiten una respuesta al cambio climático al vincular los marcos de políticas con el presupuesto y garantizar asignaciones transparentes y un uso efectivo de los recursos públicos.<sup>34</sup>

Los CCFF tienen un enfoque de adaptación y son prospectivos: se hace un seguimiento del gasto futuro.

El proceso del CCFF es mucho más amplio que el mero seguimiento del gasto público, como lo demuestran los siguientes pasos del procedimiento:<sup>35</sup>

1. Comprender el problema (estimar las pérdidas y daños debidos al cambio climático).
2. Comprender los esfuerzos de adaptación en curso y planificados (realizar un seguimiento de los proyectos y gastos públicos nacionales e internacionales en materia de cambio climático).
3. Identificar, priorizar y costear acciones que respondan al cambio climático.
4. Identificar las posibles fuentes de financiamiento para estas acciones.
5. Establecer sistemas de seguimiento sólidos.

Se han completado trabajos del CCFF a nivel nacional y subnacional. Hay trabajos del CCFF en curso en Afganistán, Bangladesh, Camboya, Indonesia, Nepal, Pakistán y en varios estados de la India. Otros países han adoptado algunos de los elementos del CCFF, como Bután, Filipinas, Tailandia, Vietnam y varios Estados insulares del Pacífico.<sup>36</sup>

---

<sup>29</sup> (World Bank)

<sup>30</sup> (World Bank, 1996 pp. 1-2)

<sup>31</sup> (World Bank, 2015)

<sup>32</sup> (World Bank, 1996 pp. 1-2)

<sup>33</sup> (World Bank, 2017)

<sup>34</sup> (Government of Pakistan, 2017 p. 19)

<sup>35</sup> (Action Today, 2017)

<sup>36</sup> (UNDP, 2016)