

**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	

	Público
	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>	
<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.

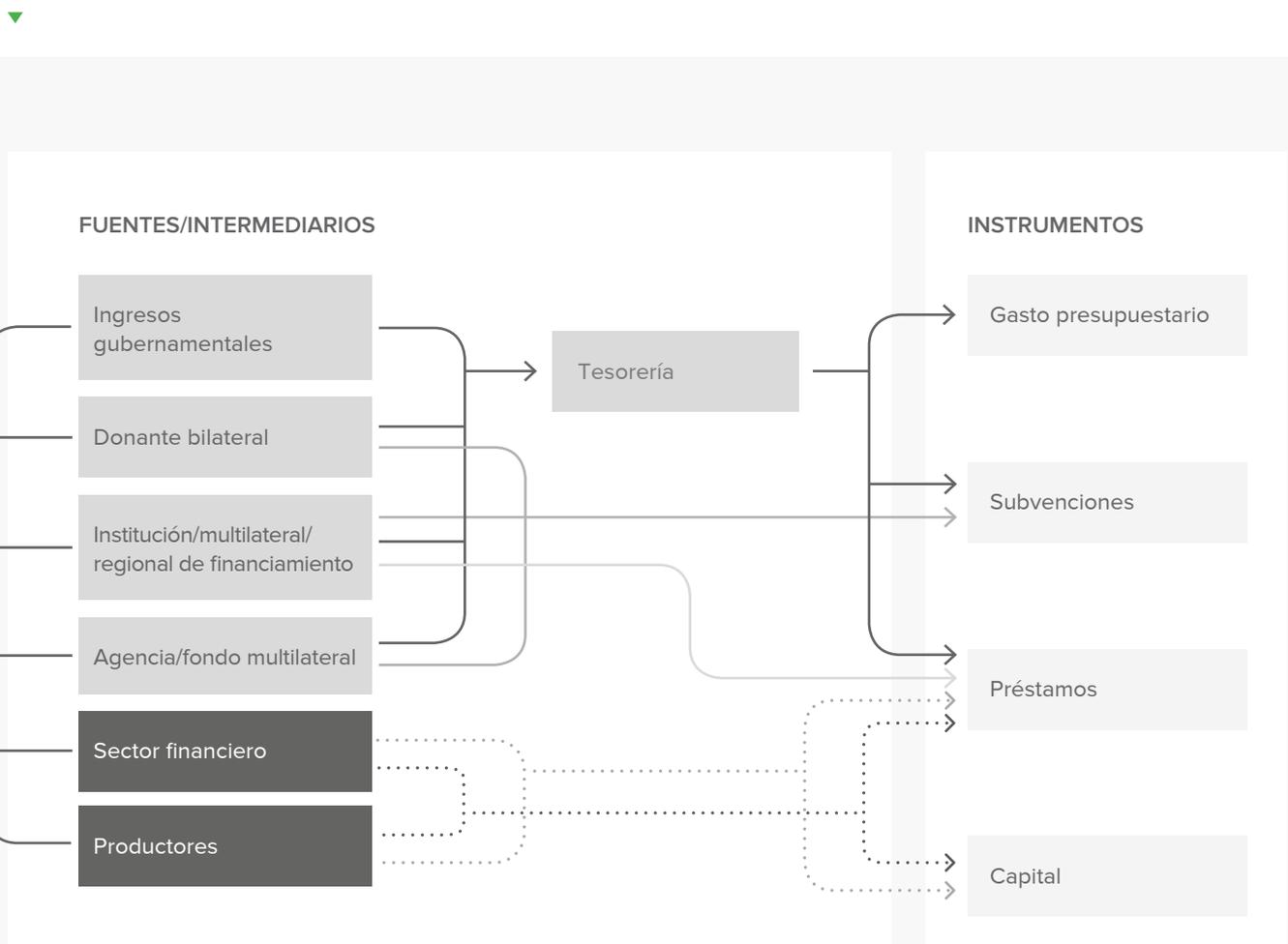
Las preguntas de orientación son:

- ▶ ¿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).