

Tema 3. Presupuestos Públicos con Perspectiva de Género

Módulo 2. Diagnósis sobre la igualdad de género y herramientas
para el desarrollo de políticas de igualdad

With the support of the ERASMUS+ programme of the European Union



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



G-NET

Equality training network
EU contributions to gender
mainstreaming and citizenship

'The European Commission support for the production of this publication does not constitute an endorsement of the contents which reflects the views only of the authors, and the Commission cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein'

- ©De la edición: *Equality Training Network: EU Contributions to gender mainstreaming and citizenship (G-NET)*, 2016
- ©De los textos y actividades: *Equality Training Network: EU Contributions to gender mainstreaming and citizenship (G-NET)*
- Elaboración:
- Adrià Calvet: Módulo 1, temas 1, 2 y 3.
Martha Zapata: Módulo 2, temas 1 y 2; Módulo 3, temas 2, 3 4 y 8.
Teresa Orozco Martínez: Módulo 2, tema 1; Módulo 3, tema 3.
Rocío Ramírez Rodríguez: Módulo 2, temas 2 y 4; Módulo 3, tema 2.
Anahí Napal Gutiérrez: Módulo 2, tema 3; Módulo 3, tema 2.
Paloma Pontón: Módulo 2, tema 5; Módulo 3, tema 1.
Núria Serret: Módulo 2, tema 5.
Víctor Merino: Módulo 3, tema 5.
Neus Oliveras: Módulo 3, tema 6.
Ana Giménez y Cristina Villó: Módulo 3, tema 7.
Alrik Schubotz: Módulo 3, tema 8.
Sabrina G. Benedetto, María Julieta Cortés y Patricia Rojo: Módulo 4, tema 1.
Ximena Araneda Fornachiari y Ana Rosa Ruiz Fernández: Módulo 4, tema 2.
Mariela Zelada Ochoa, Maricruz Alvarez Mury y Jacqueline García de De León: Módulo 4, tema 3.
Mónica Baeza Leiva, Scarlett Lagos Fuentes y Alberto Olivares: Módulo 4, tema 4.
- Coordinación: Inma Pastor
- Supervisión: Virginia Maquieira, Pilar Folguera, Laura Román, Ana Giménez, Víctor Merino, Teresa Torres y Neus Oliveras.



Esta obra está sujeta a una licencia de Reconocimiento – No Comercial – Compartir Igual 4.0 Internacional de Creative Commons: en cualquier explotación de la obra autorizada por la licencia será necesario reconocer la autoría, no hacer uso comercial y difundir bajo la misma licencia CC que esta obra original.

La licencia completa puede consultarse en <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>.



Equality training network

EU contributions to gender
mainstreaming and citizenship

Es una red de universidades de América Latina y Europa que imparten cursos sobre Integración Europea y Género y diseñan contenidos educativos para ser impartidos en las instituciones de educación superior. La actividad de la red se dirige a estudiantes,

responsables técnicos/as y políticos/as y personal investigador. El proyecto añade valor al análisis de las relaciones entre América Latina y la UE como fuente de desarrollo económico y social, mediante la construcción de ciudadanía y sociedades inclusivas, y reflexiona sobre buenas prácticas de la UE que han llevado a cabo la incorporación efectiva de la perspectiva de género y la igualdad de oportunidades entre los miembros de la Unión Europea.

Los contenidos educativos se concretan en los materiales didácticos ya testeados en las diferentes capacitaciones de las universidades de la red previstas en el proyecto y que mediante este medio se ponen a disposición pública bajo una licencia de Creative Commons para que puedan ser utilizados por aquellas personas o instituciones que lo consideren.

Los materiales se estructuran en diferentes módulos temáticos, cada uno de los cuales se divide en diversas unidades o temas de interés. Cada unidad dispone, al menos, de un marco teórico, una presentación y lecturas recomendadas.

Más información sobre la red G-NET y descarga de materiales en Internet (<http://www.gendertraining.eu>).

Contenido

Índice de figuras.....	3
1. Marco conceptual. Diversidad de aproximaciones.....	5
1.1. Antecedentes históricos y teóricos.....	5
1.2. Qué es un presupuesto con perspectiva de género	7
1.3. Los presupuestos con perspectiva de género en Europa.....	8
2. Cómo elaborar presupuestos con perspectiva de género.....	10
3. Etapas en la elaboración de presupuestos con perspectiva de género	12
4. Ejemplos de buenas prácticas.....	15
4.1. Suecia	15
4.2. Suiza.....	16
4.3. Reino Unido	17
5. Referencias bibliográficas	18
6. Acrónimos.....	20
7. Recursos.....	21

Índice de figuras

Figura 1. Marco normativo internacional	7
Figura 2. Etapas en la elaboración de presupuestos con perspectiva de género	12

Índice de tablas

Tabla 1. Niveles de elaboración de los presupuestos de género.	9
Tabla 2: Modelos de presupuestos de género	10

Presupuestos Públicos con Perspectiva de Género

Objetivos de aprendizaje

1. *Identificar los orígenes y el desarrollo histórico de la elaboración de presupuestos públicos con perspectiva de género.*
 2. *Conocer los avances alcanzados a nivel legal y las recomendaciones sobre el tema realizadas por la Unión Europea, el Consejo de Europa, Naciones Unidas y otras instituciones, así como las bases teóricas y políticas que sustentan estos avances.*
 3. *Profundizar en las fases de elaboración de los presupuestos con perspectiva de género y en las principales herramientas utilizadas en cada una de estas fases.*
 4. *Conocer experiencias europeas exitosas relacionadas a procesos presupuestarios con perspectiva de género.*
-

Resumen

La presente sección aborda la temática de los presupuestos públicos con perspectiva de género, teniendo como foco de análisis la experiencia europea. Para ello, se inicia con un recuento histórico de la elaboración de presupuestos con perspectiva de género, incluyendo las normas y recomendaciones efectuadas por instituciones como la Unión Europea, el Consejo de Europa y las Naciones Unidas, así como las diferentes corrientes teóricas y políticas que sustentan estas iniciativas. Posteriormente, se ahonda en la elaboración de presupuestos con perspectiva de género, partiendo de las herramientas utilizadas en el continente, para finalmente exponer ejemplos de buenas prácticas desarrolladas en Suecia, Suiza y Reino Unido.

1. Marco conceptual. Diversidad de aproximaciones

En este apartado se llevará a cabo un recuento histórico de los presupuestos con perspectiva de género desde sus inicios hasta la actualidad teniendo en cuenta la legislación, normas y recomendaciones de las Naciones Unidas (UN WOMEN, 2015) y la Unión Europea (Council of Europe, 2009) así como las bases teóricas y políticas que las impulsan.

Los “presupuestos con perspectiva de género” (PPG) constituyen actualmente un tema central en los debates de la economía feminista y un aspecto cada vez más importante en la agenda política de actores gubernamentales y no gubernamentales en distintos países.

En 1984, tras llevarse a cabo en Australia el primer análisis de presupuesto desde una perspectiva de género, en los últimos treinta años se han realizado experiencias similares en más de 60 países, ya sea a nivel local, regional o nacional (Reporte ONU Mujeres, 2014). Debido a la pluralidad de contextos de estas experiencias, resulta difícil establecer un modelo único de elaboración de los PPG, variando en cada caso, los actores que participan, la metodología utilizada y las problemáticas priorizadas (Jubeto, 2008). Sin embargo, existen aspectos básicos, como herramientas y rutas analíticas, que suelen aplicarse en la mayoría de las experiencias.

Los presupuestos con perspectiva de género desafían la separación clásica que hasta hace unas décadas dominaba el ámbito de las políticas públicas, en la cual el género se consideraba responsabilidad de ministerios y programas específicos (normalmente ministerios de la mujer y la familia) y por tanto, no tenía relación con el trabajo de otras entidades claves en la gestión del gobierno, como los ministerios de finanzas o economías. El presupuesto es un instrumento estratégico que manifiesta las prioridades de un gobierno, por lo cual incidir en su elaboración y ejecución desde una perspectiva de género, es una tarea indispensable para el mejoramiento de la calidad de vida de mujeres y hombres.

1.1. Antecedentes históricos y teóricos

Los presupuestos con perspectiva de género son el resultado de la labor de diferentes actores, especialmente organizaciones de mujeres feministas, que durante décadas han trabajado por superar las desigualdades de género. La base de los PPG es un análisis crítico de la economía que refleja que la política económica de los Estados no es neutral al género, si no que por el contrario, surge y reproduce las desigualdades de género existentes.

Si bien la primera experiencia de elaboración de presupuesto con enfoque de género se realizó en los años 80 en Australia y una década después en Sudáfrica (Budlender & Hewitt, 2004), el consenso internacional que sirvió de base para la posterior implementación en otros países, se cristalizó en la Cuarta Conferencia Mundial sobre la Mujer de las Naciones Unidas realizada en Beijing en 1995; en la cual se consolidó el *mainstreaming* de género como estrategia de incidencia política.

La plataforma de acción de Beijing sugiere medidas concretas a los gobiernos para garantizar la aplicación del *mainstreaming* o perspectiva de género, en diferentes ámbitos de la gestión pública, como educación, salud, el manejo de conflictos armados, entre otros.

Un año después, en 1996, la Comisión Europea realizó la primera apelación oficial al *mainstreaming* de género dentro de la Unión Europea y posteriormente, en 1998 el Consejo de Europa estableció una de las definiciones del *mainstreaming* de género más utilizadas hasta la actualidad, entendiéndolo como:

La organización (reorganización), mejora, desarrollo y evaluación de los procesos políticos, de modo que una perspectiva de igualdad de género se incorpore en todas las políticas, a todos los niveles y en todas las etapas, por los actores normalmente involucrados en la adopción de medidas políticas" (Council of Europe, 1998: 17).

Asimismo, ya en Beijing, se señaló explícitamente la necesidad de incorporar la perspectiva de género en los procesos presupuestarios, destacando en el capítulo sobre disposiciones financieras que:

La principal responsabilidad de la aplicación de los objetivos estratégicos de la Plataforma de Acción corresponde a los gobiernos. Para lograr esos objetivos, los gobiernos deberían tomar medidas para revisar sistemáticamente la manera en que las mujeres se benefician de los gastos del sector público; ajustar los presupuestos para lograr la igualdad de acceso a los gastos del sector público, tanto para aumentar la capacidad productiva como para satisfacer las necesidades sociales; y lograr los compromisos en materia de género contraídos en otras cumbres y conferencias de las Naciones Unidas (Declaración y Plataforma de Acción de Beijing, 1995: 139).

Desde entonces se ha creado un marco normativo internacional que sirve de soporte para la elaboración de los PPG en diferentes países. En este marco, además de los acuerdos y convenciones de Naciones Unidas, se encuentran disposiciones del Consejo de Europa y de diferentes instituciones de la Unión Europea, entre las que destacan el tratado de Ámsterdam (1997), la resolución del Parlamento Europeo

sobre el presupuesto de género (2003), el Informe Final del Grupo de Especialistas en Presupuesto de Género del Consejo de Europa (2005) y las recomendaciones sobre normas y mecanismos de igualdad del Consejo de Europa (2007).

FIGURA 1. MARCO NORMATIVO INTERNACIONAL

- Años 80, Australia: Análisis crítico de la economía
→ Primera experiencia de elaboración de presupuestos
- 1995 Beijing: Cuarta Conferencia Mundial sobre la Mujer de las Naciones Unidas
- 1996: Comisión Europea → primera apelación oficial al *mainstreaming* de género dentro de la UE
- 1998: Consejo de Europa establece definición reconocida del *mainstreaming*
- 1997: Tratado de Ámsterdam
- 2003: Resolución del Parlamento Europea sobre el presupuesto de género
- 2005: Informe Final del Grupo de Especialistas en Presupuesto de Género del Consejo de Europa
- 2007: Recomendaciones sobre normas y mecanismos de igualdad del Consejo de Europa

Fuente: Elaboración propia.

1.2. Qué es un presupuesto con perspectiva de género

El Consejo de Europa define los presupuestos con perspectiva de género como:

Una aplicación del mainstreaming de género en el proceso presupuestario. Esto significa una evaluación de los presupuestos basada en el género, incorporando una perspectiva de género en todos los niveles del proceso presupuestario y reestructurando los ingresos y los gastos con el fin de promover la igualdad de género" (Council of Europe, 2005: 10)

Por tanto, al igual que el *mainstreaming* de género, el PPG no es un instrumento aislado que puede ser aplicado de forma estandarizada en diferentes contextos, sino que demanda el desarrollo de ciertas condiciones básicas para su implementación. Requiere, entre otras cosas, que los diferentes actores involucrados tradicionalmente en la elaboración del presupuesto, se sensibilicen en la problemática de género, desarrollen capacidades técnicas en el tema y especialmente, adquieran un compromiso político con la igualdad de género (Lombardo, 2006).

Los antecedentes a esta definición se encuentran en los análisis realizados durante los años noventa por economistas como Debbie Budlender y Rhonda Sharp, quienes destacaron que las políticas públicas en general y el presupuesto en particular, no son neutrales al género, sino que la aparente neutralidad equivale más bien a una "ceguera" de género. Desde esta ceguera, el presupuesto puede parecer en principio un instrumento estrictamente financiero que refleja los ingresos y gastos de un Estado y que tiene como consecuencia déficits o excedentes. Sin embargo, si este instrumento no se realiza tomando

en cuenta el sistema de género, que hace que hombres y mujeres desempeñen roles específicos y que las mujeres tengan por lo general menor poder económico, político y social; los resultados de la implementación presupuestaria serán notablemente dispares, reproduciendo con esto las condiciones de desigualdad (Budlender & Sharp, 1998). Por tanto, elaborar presupuestos con enfoque de género, no significa realizar presupuestos separados para hombres y mujeres, sino incluir en el proceso convencional de elaboración de presupuesto, el género como categoría de análisis, vinculando con ello la política macroeconómica con la política de igualdad de género.

1.3. Los presupuestos con perspectiva de género en Europa

La primera experiencia vinculada a presupuestos con perspectiva de género en Europa se realizó en Reino Unido en 1989, con la creación del *Women's Budget Group*; iniciativa independiente al gobierno, que en los últimos años ha aumentado su incidencia a nivel estatal.

Posteriormente algunos países nórdicos empezaron a implementar metodologías para realizar presupuestos con perspectiva de género, destacando la experiencia de la Federación Sueca de Entes Locales, formada en 1999, la cual desde entonces trabaja por integrar la perspectiva de género en las políticas públicas (De Villota et al., 2009).

Las iniciativas desarrolladas varían en cada país, según la metodología utilizada, el nivel administrativo en el que se trabaja y los principales promotores/as de los PPG. En el nivel local o regional, destacan las experiencias realizadas en Alemania, en Colonia, Múnich y Berlín; junto con las auditorías y presupuestos de género basados en el enfoque de capacidades, implementados en la región de Emilia-Romagna en Italia.

En el nivel nacional se ha trabajado en Bélgica, Escocia, Finlandia, Irlanda, Noruega, Reino Unido, Austria y Francia. En el caso de Austria la elaboración de presupuestos con perspectiva de género, adquirió carácter obligatorio a partir de la reforma presupuestaria realizada en 2009, en la cual se estableció la incorporación del enfoque de género en todas las etapas del proceso presupuestario tanto a nivel nacional, local y ministerial.

TABLA 1. NIVELES DE ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE GÉNERO.

País	PPG como requisito legislativo nacional	Nivel de gobierno en el que se realiza	Participación de organizaciones de la sociedad civil	Participación o compromiso de partidos políticos
Alemania	No	Estados federales y ciudades: Berlín, Múnich, Colonia	Sí	Sí
Austria	Sí - desde 2005	Nacional y Estatal	Sí	No
Bélgica	No	Piloto Nacional		
Escocia	No - no explícito.	Nacional	Sí	Mixto
España	No	Comunidades Autónomas País Vasco, Andalucía	No	No
Finlandia	No - Plan Nacional de Igualdad	Nacional	No	No
Francia	No	Nacional	No	No
Irlanda	No	Nacional	No	No
Italia	No	Regiones	No	No
Noruega	No	Nacional	No	No
Reino Unido	No - no explícito.	Nacional	Sí	No
Suecia	No. Requisito a nivel ministerial / nivel departamental	Nacional y municipal	No	No
Suiza	No	Cantón y Ciudad de Basilea	Sí	Sí

Fuente: O'Hagan, 2008.

2. Cómo elaborar presupuestos con perspectiva de género

En este apartado se ofrecerá una guía acerca de cómo se elaboran los presupuestos con perspectiva de género partiendo de las herramientas ofrecidas por las Naciones Unidas, la Unión Europea y prácticas a nivel nacional en Europa. Los principales temas de esta sección son los conceptos de los presupuestos, principios y propósitos, formatos de presupuestos y procesos de elaboración y las diferentes herramientas para la elaboración de presupuestos.

Si bien no existe un modelo único de elaboración de presupuestos con perspectiva de género, la mayor parte de las experiencias implementadas hasta la fecha se han orientado al análisis del gasto público, utilizando como referencia tres marcos reconocidos a nivel internacional.

El primero es el denominado “modelo australiano”, realizado por la economista Ronda Sharp, el cual consiste en analizar el gasto de cada ministerio o departamento desde tres categorías (ver tabla 19): El segundo, presentado por Debbie Budlender, se conoce como modelo sudafricano y es aplicado muchas veces de forma complementaria al primer enfoque. Finalmente se encuentra el tercer modelo o modelo de los tres niveles, realizado por Diane Elson. A continuación se exponen los principales aspectos de cada uno:

TABLA 2. MODELOS DE PRESUPUESTOS DE GÉNERO

Modelo Australiano	Modelo Sudafricano	Propuesta de los tres niveles de Diane Elson
<p>Análisis de cada departamento en base a tres categorías:</p> <p>1. Gastos centrados específicamente en mujeres.</p> <p>2. Iniciativas realizadas por el sector público para fomentar la igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres. Ejemplo, políticas de igualdad de empleo.</p>	<p>1. Análisis de la situación de mujeres, hombres, niñas y niños (Distribución etaria, nivel de ingreso, origen étnico, condición de pobreza).</p> <p>2. Sensibilidad de género de las políticas (¿Ayuda la política, programa o proyecto a reducir las desigualdades de género?).</p> <p>3. Análisis de las asignaciones de gasto (Beneficiarios/as, gasto de inversión, gasto de operación).</p> <p>4. Control de servicios públicos financiados con el gasto (Recursos económicos, de infraestructura y humanos asignados por el programa, cantidad de beneficiarios desagregados</p>	<p>1. Estrategia macroeconómica agregada. (Incorporación del género en la política económica a mediano plazo y en la estrategia macroeconómica global).</p> <p>2. Composición de los gastos e ingresos (En el análisis de gastos se aplican las categorías de los modelos australiano y sudafricano. En el análisis de los ingresos se utilizan los impuestos, el pago de prestaciones sociales, etc.)</p> <p>3. Eficiencia en la prestación de servicios</p>

3. El resto del gasto público.	por sexo).	(¿A quién beneficia, hombres, mujeres? ¿Quiénes pagan?, satisfacción de las y los usuarios).
	5. Evaluación de resultados.	

Fuentes: Elaboración propia, síntesis de Reporte ONU Mujeres, 2014 y De Villota et al. (2009).

Teniendo como referencia estos tres modelos y retomando innovaciones de experiencias efectuadas en Europa, el Consejo de Europa publicó en 2009 un manual para la implementación de presupuestos con perspectiva de género, dirigido a las y los responsables de la implementación de presupuestos con enfoque de género. El manual resalta una serie de condiciones necesarias para la elaboración de PPG, presenta tres etapas centrales de trabajo y expone las principales herramientas utilizadas en el proceso presupuestario con perspectiva de género.

Tanto el Consejo de Europa como la mayor parte de las expertas en el tema de PPG resaltan la necesidad de ciertas condiciones para la elaboración de presupuestos con perspectiva de género. Entre las principales condiciones se encuentran:

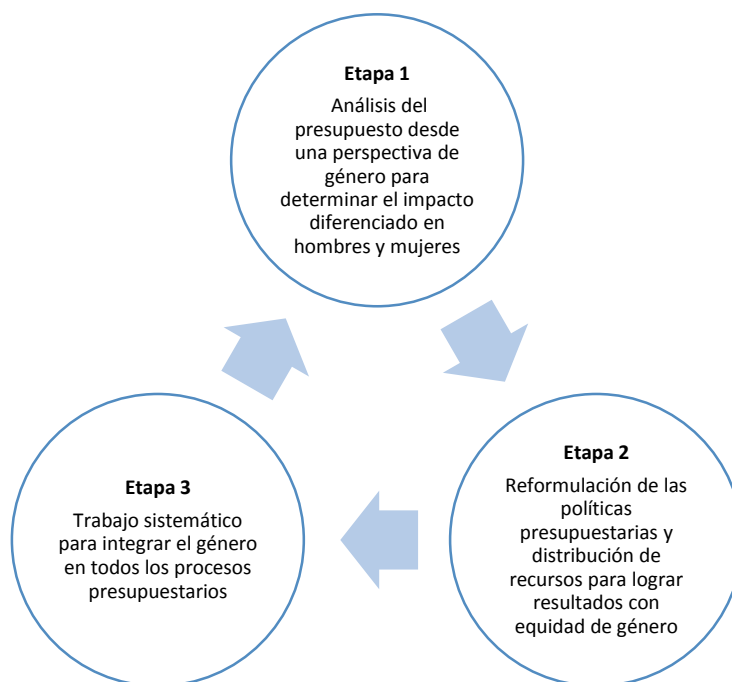
- Voluntad política de las y los responsables de la elaboración de presupuestos.
- Compromiso con la igualdad de género.
- Existencia de marcos normativos que promuevan la igualdad de género.
- Conocimientos técnicos sobre la incorporación del enfoque de género en el proceso presupuestario.
- Existencia y disponibilidad de datos desagregados por sexo.

En este último punto, autoras como Budlender, consideran que la ausencia de datos estadísticos desagregados por sexo no puede justificar la no implementación de PPG, ya que su recolección puede ser parte del mismo proceso de elaboración de los presupuestos con perspectiva de género (Budlender, D & Hewitt, G., 2004).

3. Etapas en la elaboración de presupuestos con perspectiva de género

Partiendo de la base de que los presupuestos con enfoque de género son una aplicación o herramienta del *mainstreaming* de género, el Consejo de Europa, presenta tres etapas en la elaboración de PPG, las cuales se reflejan en el siguiente gráfico:

FIGURA 2. ETAPAS EN LA ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS CON PERSPECTIVA DE GÉNERO



Fuente: Handbook Council of Europe, 2009.

Primera etapa: Análisis del presupuesto desde una perspectiva de género

Esta etapa consiste en demostrar que el presupuesto afecta de forma diferenciada a hombres y mujeres. Para ello, es necesario que los diferentes actores involucrados en el proceso presupuestario, reconozcan la existencia y relevancia del sistema de género en la sociedad.

La primera tarea a realizar consiste en la elaboración de informes desagregados por sexo/género de los beneficiarios y beneficiarias de los programas del presupuesto, los cuales deberían incluir:

- El nivel de satisfacción de los y las usuarias
- La forma en que las necesidades y roles de género determinan esta satisfacción
- Los retos para mejorar la prestación de servicios desde una visión de igualdad de género
- El grado en que el presupuesto ha contribuido a profundizar, superar o mantener las

desigualdades de género

- La existencia y relevancia del trabajo no remunerado, el cual no es registrado en los datos estadísticos de la economía convencional
- Los niveles de participación de hombres y mujeres en el trabajo no remunerado.

Segunda etapa: Reformulación de las políticas presupuestarias y distribución de recursos para lograr resultados con igualdad de género

El objetivo de esta etapa es reestructurar el presupuesto tomando en cuenta la igualdad de género. Una vez identificado el impacto diferenciado del presupuesto en hombres y mujeres, es necesario incorporar el género como categoría de análisis a lo largo de todo el proceso presupuestario. En algunos casos será necesario tomar medidas temporales para reparar o disminuir la desigualdad detectada, pero el objetivo final de la incorporación del análisis de género es demostrar que los presupuestos no son neutrales al género y que por tanto, se requieren cambios estructurales a largo plazo que vinculen la política de estado con la política de igualdad.

Tercera Etapa: Trabajo sistemático para integrar el género en todos los procesos presupuestarios

En esta etapa el análisis se traslada de los impactos del presupuesto, a la forma en que el género interviene en las diferentes etapas de elaboración del presupuesto. Esto implica identificar los supuestos de género implícitos en los ministerios, analizar quiénes toman las decisiones y en base a qué criterios, para posteriormente desarrollar cambios en las estructuras que hasta el momento han promovido la desigualdad. Esta etapa es fundamental para la sostenibilidad de las iniciativas de presupuestos con perspectiva de género, demandando una revisión periódica del proceso presupuestario y un alto compromiso político con el cumplimiento de las políticas de igualdad.

Entre las principales herramientas para la elaboración de los presupuestos con perspectiva de género se encuentran:

- Análisis del gasto con perspectiva de género

Es la primera herramienta práctica y la más utilizada en todas las experiencias. Para ello se requiere de datos estadísticos de la distribución del gasto público desagregada por sexo, acompañado de un análisis que refleje cómo el género determina las necesidades de los y las usuarias. Es esencial por tanto, pasar de la información desagregada por sexo a un análisis integral desde una perspectiva de género. Algunos

de los criterios a incluir pueden ser: estudio comparativo de la distribución del gasto en los últimos años, impacto diferenciado en la promoción de empleo entre hombres y mujeres, impacto en el trabajo no remunerado.

- Análisis básico de la incidencia del gasto público

Con esta herramienta se calcula la distribución de los recursos públicos entre hombres y mujeres, midiendo los costes de cada servicio y multiplicando estos costes por la cantidad de servicios que cada grupo ha utilizado.

- Análisis extendido de la incidencia del gasto público

Para realizar un análisis más profundo de la incidencia del gasto público, se pueden incluir los siguientes aspectos:

- Nivel de correspondencia entre el grupo meta original de la política, programa o proyecto, y el grupo beneficiario real.
- Identificación de sectores que no lograron beneficiarse con la política y análisis de las razones por las que no se beneficiaron.
- Correlación entre los recursos asignados y el porcentaje del grupo meta alcanzado.
- Aumento o disminución de la asignación de recursos en los últimos años.
- Actores involucrados en la toma de decisiones.
- Aspectos que influyen en las decisiones presupuestarias.
- Análisis de incidencia de impuestos, desagregado por género

Esta herramienta se utiliza en la evaluación del presupuesto según los ingresos. El planteamiento central es que a pesar de la aparente neutralidad de los impuestos, tanto los directos como los indirectos, tienen un sesgo de género que por lo general promueve la desigualdad entre hombres y mujeres. Como insumo básico se necesitan estadísticas tributarias desagregadas por sexo, junto a análisis de las implicaciones de género en esta distribución.

- Análisis del impacto del presupuesto en la utilización del tiempo, desagregado por género

El objetivo de esta herramienta es visibilizar la participación de las mujeres en la economía del cuidado y las consecuencias que puede generar el aumento o disminución de determinados servicios públicos en las tareas asignadas a las mujeres.

4. Ejemplos de buenas prácticas

En este apartado se presentan ejemplos de buenas prácticas en la elaboración de presupuestos con perspectiva de género de países de la Unión Europea.

En el documento “Experiencias internacionales en la elaboración de presupuestos públicos con perspectiva de género”, publicado por ONU Mujeres en 2014, se destaca la importancia de conocer y analizar diferentes experiencias de elaboración de presupuestos con perspectiva de género, señalando que la mayor parte de las iniciativas ejecutadas hasta la fecha, se han enfocado en dos aspectos centrales: Por una parte, en la incidencia directa a través de la promoción de reformas al marco legal de elaboración de los presupuestos en distintos países y por otra, en la generación de información, la formación de capacidades y el desarrollo de procesos de sensibilización.

A continuación se presentan brevemente algunas experiencias exitosas realizadas en Europa.

4.1. Suecia

Las dos experiencias realizadas en Suecia, conocidas como “El método sueco de las 3R” y “El método Jäm KAS Bas” sirven de referencia en el trabajo por integrar el *mainstreaming* de género en la gestión pública (Swedish Government, 2007). Si bien estas iniciativas no se centraron directamente en los presupuestos, muchas de las herramientas que utilizaron se han aplicado posteriormente en la elaboración de presupuestos con perspectiva de género en otros países.

El primer enfoque fue desarrollado para analizar áreas determinadas de la política municipal desde una perspectiva de género, organizando el trabajo en tres etapas denominadas: Representación, Recursos y Cultura/ Instituciones. La etapa de Representación consiste en un mapeo de la participación de hombres y mujeres en todos los niveles de la gestión municipal, los grados y tipos de profesionalización, la distribución de hombres y mujeres en espacios de toma de decisiones y los factores de género que influyen en el tipo de participación.

En la etapa de los Recursos se evaluó el acceso de los hombres y las mujeres a recursos monetarios y no monetarios dentro de la municipalidad, así como el uso diferenciado de estos grupos como beneficiarios de los servicios brindados por el ayuntamiento. Finalmente, en la etapa de Cultura/Instituciones se analizaron las representaciones de género existentes en los diferentes departamentos municipales y la forma en que la gestión es afectada por estas percepciones, fomentando o no la desigualdad entre géneros.

Por su parte, el “Método Jäm KAS Bas o Análisis de la igualdad de género”, se orienta a la implementación del *mainstreaming* de género en áreas concretas y ámbitos estratégicos de la gestión del gobierno sueco. El método consiste en analizar cada área de trabajo a través de: a) la recolección y selección de información desagregada por género, b) el análisis de la gestión desde una perspectiva de género y c) la formación de objetivos e indicadores para la igualdad.

4.2. Suiza

En el caso de Suiza, la experiencia más conocida es el “Estudio de Bass” efectuado por la Oficina de Estudios de Política Laboral y Política Social (BASS) entre 1984 y 1994 (Office for Gender Equality of the Canton of Basel-Stadt, 2008). El objetivo de esta iniciativa fue determinar el impacto que los recortes en el gasto público tenían sobre las mujeres (Handbook Council of Europe, 2009) (De Villota et al., 2009). El estudio se desarrolló teniendo como referencia los siguientes criterios:

- Beneficios derivados del gasto públicos: Se identificó el impacto de los programas entre hombres y mujeres, y posteriormente se clasificó cada programa o proyecto como: a) sexista, b) favorecedor para las mujeres y niñas y c) favorecedor para hombres y niños. El análisis incluyó también la comparación de los programas ejecutados durante los diez años del estudio.
- Impacto diferenciado en la promoción de empleo entre hombres y mujeres. Se analizó la forma en que las políticas municipales favorecieron la generación de empleo a hombres y mujeres, tanto dentro de la administración municipal como entre la población en general.
- Impacto del trabajo no remunerado. Se evaluó la forma en que las políticas de la municipalidad aumentaron o disminuyeron el trabajo no remunerado en las mujeres.

Este estudio ha sido uno de los pocos que incluye un análisis a fondo del impacto de las decisiones presupuestarias en el trabajo no remunerado, el cual es realizado principalmente por mujeres. Permitió además visibilizar el valor económico de este trabajo.

En 2003 el parlamento del cantón de Basilea aprobó la elaboración de un proceso similar para analizar el presupuesto de la región.

4.3. Reino Unido

La experiencia del *Women's Budget Group* (WBG) (Women's Budget Group, 2015) es de las más conocidas a nivel internacional en el ámbito de iniciativas promovidas por la sociedad civil. El grupo cuenta con una alta participación de feministas académicas, especialistas en políticas públicas y activistas de diferentes organizaciones sociales y es de las pocas iniciativas que tienen como eje de trabajo el análisis de los impuestos.

Durante los primeros años el WBG se enfocó en dialogar con diferentes partidos políticos sobre la importancia de incluir la perspectiva de género en los presupuestos. Tras la entrada del partido laborista al gobierno en 1997, el WBG estableció nuevos canales de comunicación con el gobierno, destacando la incidencia en el ministerio de finanzas. La experiencia refleja la importancia de aprovechar cambios en el escenario político para incorporar los presupuestos con perspectiva de género.

Las tres áreas centrales de trabajo son:

1. Análisis de las iniciativas presupuestarias del gobierno.
2. Presentación de sugerencias para la inclusión de la perspectiva de género en el presupuesto.
3. Trabajo directo con los grupos beneficiarios, promoviendo especialmente la participación de las mujeres en espacios de toma de decisión.

5. Referencias bibliográficas

- Budlender, D, & Hewitt, G. (2004). *Engendering Budgets: A Practitioners' Guide to Understanding and Implementing Gender-Responsive Budgets*. (L. C. Secretariat, Ed.) Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de http://www.unicef.org/lac/spbarbados/Finance/Global/Guide_engendering_budgets_2003.pdf
- Budlender & Sharp. (1998). *Cómo realizar un análisis de presupuesto sensible al género: Investigaciones y prácticas contemporáneas*. (U. Secretaría de la Mancomunidad Británica, Ed.) Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de http://guiaderecursos.mides.gub.uy/innovaportal/file/18691/1/4budlenderssharp_analisis_psg.pdf
- Council of Europe . (1998). *Gender Mainstreaming: Conceptual Framework. Methodology and Presentation of Good Practices*. (C. o. Strasbourg, Ed.) Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de http://www.gendermainstreaming-planungstool.at/_lccms_/downloadarchive/00003/Europarat.pdf
- Council of Europe. (2005). *Report on gender budgeting. Final report of the Group of specialists on gender budgeting*. (C. o. Europe, Ed.) Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de http://www.coe.int/t/dghl/standardsetting/equality/03themes/gender-mainstreaming/EG-S-GB%282004%29RAPFIN_en.pdf
- Council of Europe. (2009). *Gender Budgeting: Practical Implementation: Handbook*. (C. o. Europe, Ed.) Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de http://www.coe.int/t/dghl/standardsetting/equality/03themes/gender-mainstreaming/CDEG%282008%2915_en.pdf
- Declaración y Plataforma de Acción de Beijing . (1995). *Declaración y Plataforma de Acción de Beijing 1995*. Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de <http://www.un.org/womenwatch/daw/beijing/pdf/BDPfA%20S.pdf>
- De Villota, P., et al. (2009). Estrategias para la integración de la perspectiva de género en los presupuestos públicos. (I. d. Mujer, Ed.) Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de <http://www.inmujer.gob.es/observatorios/observlgualdad/estudiosInformes>
- Handbook Council of Europe (2009). *Gender Budgeting: Practical Implementation: Handbook*. http://www.coe.int/t/dghl/standardsetting/equality/03themes/gender-mainstreaming/CDEG%282008%2915_en.pdf
- Jubeto, Y. (2008). *Los presupuestos con enfoque de género: una apuesta feminista a favor de la equidad en las políticas públicas*. Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de http://www.redcimas.org/wordpress/wp-content/uploads/2015/01/gen_cuadernos_de_trabajo_43_h

Lombardo, E. (2006). *Mainstreaming, evaluación de impacto y presupuesto de género. Conceptos y criterios.*

(I. Barcelona, Ed.) Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de

http://pendientedemigracion.ucm.es/info/target/Art%20Chs%20ES/ChGMGIA_06ES.pdf

Office for Gender Equality of the Canton of Basel-Stadt, S. O.-S.-S. (2008). *Gender-responsive budget*

analysis in the Canton of Basel-Stadt, Switzerland. Recuperado el 21 de Mayo de 2015, de

http://www.google.de/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=0CCgQFjAB&url=http%3A%2F%2Fwww.statistik-bs.ch%2Fpublikationen%2Fanalysen%2Fgender-budget%2F2038_001.pdf%2Fat_download%2Ffile&ei=adlxVZf0LI-U7QaS7YKYDQ&usg=AFQjCNFHD5woJYfSQsw1Mj_uoQYD4u0-6

Reporte ONU Mujeres, INMUJERES. (2014). *Experiencias internacionales en la elaboración de presupuestos públicos con perspectiva de género.* Recuperado el 21 de Mayo de 2015, de

<http://www.unwomen.org/~media/headquarters/attachments/sections/library/publications/2015/international%20experiences%20in%20elaborating%20public%20budgets%20with%20a%20gender%20perspective.pdf>

Swedish Government. (2007). *Gender Mainstreaming Manual. A book of ideas for managers and strategies from the Swedish Gender Mainstreaming Support Committee (JämStöd).* Recuperado el 21 de Mayo de 2015, de

<http://www.government.se/contentassets/3d89b0f447ec43a4b3179c4a22c370e8/gender-mainstreaming-manual-sou-200715>

UN WOMEN. (01 de Abril de 2015). *Gender Responsive Budgeting.* Obtenido de http://www.gender-budgets.org/index.php?option=com_content&view=article&id=15&Itemid=187

Women's Budget Group. (2015). Recuperado el 01 de Junio de 2015, de <http://wbg.org.uk/>

6. Acrónimos

ONU: Organización de Naciones Unidas

PPG: Presupuestos con Perspectiva de Género

UN: United Nations

WBG: Women's Budget Group

7. Recursos

- ✓ Sitio destinado a promover iniciativas de presupuestos con perspectiva de género (PPG) a nivel internacional : <http://www.gender-budgets.org>
- ✓ Sitio de la Asociación Internacional de Presupuesto (International Budget Partnership) orientado a la elaboración de PPG:
<http://internationalbudget.org/sectors-issues-demographic/gender-equity/>
- ✓ Web con diversas herramientas teóricas y analíticas sobre PPG
<http://www.bridge.ids.ac.uk/bridge-publications/cutting-edge-packs/gender-and-budgets/canasta-b%C3%A1sica-sobre-g%C3%A9nero-y-presupuestos>
- ✓ Portal del Banco Mundial con información específica sobre PPG
<http://wbi.worldbank.org/boost/tools-resources/topics/general-techniques/topics/gender-budgeting>
- ✓ Video con Exposición: “Análisis presupuestario con perspectiva de género” realizada por la Dra. Yolanda Jubeto, 2013 : https://www.youtube.com/watch?v=0Pk1_-1j3lc

