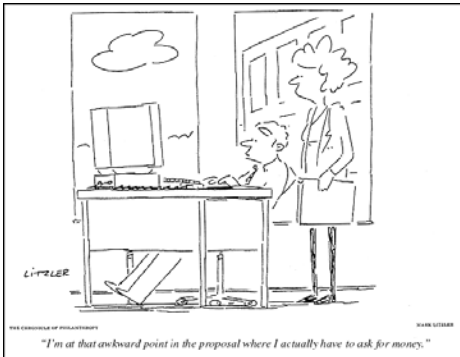


*Bienvenidos al seminario
virtual del Foundation
Center*

Elementos básicos del presupuesto de un proyecto

Hoy hablaremos sobre...

- Aspectos importantes del presupuesto de un proyecto
- Componentes del presupuesto
- Cómo elaborar el presupuesto para su proyecto
- Otros componentes financieros de su propuesta
- Qué hacer con el presupuesto una vez aprobada la propuesta



"Me encuentro en esa etapa incómoda de la propuesta en la cual tengo que pedir dinero."

Definición del presupuesto de un proyecto

- ¿Que es?
El plan financiero de un proyecto que incluye los ingresos del proyecto y sus costos por un período determinado de tiempo
- ¿Por que es importante?

Preparar el presupuesto

¡Siga las pautas de la fundación donante!

- Investigue a las fundaciones donantes
- Use la solicitud universal llamada "Common Grant Application", cuando sea necesario
- Utilice otras planillas requeridas
- Fíjese en lo que no se permite incluir en el presupuesto

Componentes del presupuesto de un proyecto

- Aportes e ingresos
 - Aportes contribuidos
 - Ingresos generados
- Gastos
 - Personal
 - Costos no destinados al personal
 - Gastos administrativos o indirectos

Costos de personal

- Identifique a todas las personas que trabajarán en el proyecto
- Decida cuánto pagará por año y por hora
- Defina cuánto tiempo le dedicará cada empleado al proyecto
- Establezca qué cantidad se utilizará para cubrir las prestaciones

Cómo se calcula el costo del personal

Ejemplo de un miembro del personal:
Instructor: \$40.000 X .25 = \$10.000

Posición	Salario anual	Tiempo destinado al proyecto	Monto
Instructor	\$40.000	25% de su tiempo	\$10.000

Cómo calculo la tasa de prestaciones complementarias

Prestaciones Complementarias	
Seguro médico	\$25.000
Seguro odontológico	\$5.000
Seguro por Incapacitación a largo plazo	\$5.000
Impuestos sobre la nómina (FICA) y otros impuestos	\$15.000
Total - Prestaciones	\$50.000
Total - Nómina	\$200.000
Tasa de prestaciones =	
Total de prestaciones complementarias ÷ Nómina	
$\$50.000 \div \$200.000 = 25\%$	

Impuestos sobre la nómina y prestaciones complementarias en el presupuesto

Director Ejecutivo	\$75.000 al año - 10% destinado al proyecto	\$ 7.500
Director del Proyecto	\$40.000 al año - 100% destinado al proyecto	40.000
Total de salarios		\$47.500

Impuestos sobre la nómina y Prestaciones complementarias	Tasa del 25%	\$11.875
Costos del personal en total		\$59.375

Gastos no destinados al personal (ejemplos)

- Asesores/Consultores
- Materiales
- Computadoras y otros equipos
- Correo
- Fotocopias y costos de reproducción
- Transporte y viáticos
- Comida

Estimado de gastos

- Investigue los costos de cada componente
- Recuerde que los costos suben
- Los costos deben ser:
 - Completos
 - Razonables
 - Realistas

Costos indirectos

- ¿Que significa esto?
 - Son costos que no se pueden atribuir directamente al proyecto, pero que representan los costos de sostener a la organización y por extensión al proyecto.
 - Ejemplos: contabilidad, recaudación de fondos, recursos humanos, reuniones de la junta directiva, alquiler, electricidad, teléfono, artículos y equipos de oficina tales como el fax, papel, fotocopiadora

Terminología que se usa para referirse a los costos indirectos

- Gastos administrativos
- Servicios de apoyo
- Costos compartidos
- Todos los costos son costos directos o costos indirectos
- Deberá calcular la tasa de costos indirectos

Cómo calcular la tasa de costos indirectos

Por ejemplo:

Gastos de servicios del Proyecto #1	= \$200.000
Gastos de servicios del Proyecto #2	= \$300.000
Total – Gastos de los proyectos	= \$500.000
Gastos administrativos	= \$100.000

$$\text{Tasa de costos indirectos} = \frac{\text{Total de gastos administrativos}}{\text{Total de gastos de los proyectos}}$$

$$\$100.000 \div \$500.000 = 20\%$$

Costos indirectos en el presupuesto

Existen dos métodos para reflejar los costos indirectos:

- Añadir los costos indirectos como un porcentaje del costo total
-
- Incluir cada aspecto de los costos indirectos como partida presupuestaria individual utilizando el método de asignación

Costos indirectos como un porcentaje del total

Personal	
Director Ejecutivo	\$ 7.500
Director del Proyecto	40.000
Prestaciones complementarias del 25%	11.875
Costos no relacionados al personal	
Asesor—Evaluación	\$ 5.000
Reproducción	6.000
Materiales	4.000
Total de los costos directos	\$74.375
Costos administrativos/indirectos al 10% de los costos directos	\$ 7.438
Total de los costos del proyecto	\$81.813

Costos indirectos como partidas individuales

Personal		
Director Ejecutivo	10% destinado al proyecto	\$ 7.500
Director del Proyecto	100% destinado al proyecto	40.000
Prestaciones complementarias	= tasa del 25%	11.875
Total de los costos del personal		\$ 59.375
Costos no relacionados al personal		
Asesor—Evaluación		\$ 5.000
Alquiler		4.000
Teléfono		1.000
Reproducción		6.000
Materiales		4.000
Seguros		438
Servicios administrativos y de finanzas		2.000
Total de los costos no salariales		\$22.438
Total de los costos del proyecto		\$81.813

Tipos de ingresos

- Apoyo financiero:
 - Aportes y contribuciones
 - Donaciones en especie
- Ingresos:
 - Ingresos generados

Ejemplo de la sección sobre apoyo

Aportes

Fundaciones, Corporaciones, y Otros	\$ 58.813
Monto que se le pidió al Windsor Fund	\$ 23.000
Apoyo en total	\$ 81.813

Tipos de donaciones en especie (no monetarias)

- Tiempo
- Espacio
- Materiales
- Servicios

Cómo reflejar el apoyo en especie en el presupuesto

Aportes e ingresos	\$ 54.813
Fundaciones	4.000
Apoyo en especie*	23.000
Saldo solicitado	27.813
Total de aportes e ingresos	\$ 81.813
Gastos directos:	
Personal	
Director Ejecutivo	7.500
Director del Proyecto	40.000
Prestaciones complementarias	11.875
Total Personal	59.375
No destinados al personal	
Asesor—Evaluación	5.000
Reproducción	6.000
Materiales*	4.000
Gastos indirectos:	
Teléfono	1.000
Alquiler	4.000
Seguros	438
Servicios administrativos y de finanzas	2.000
Total de gastos	\$ 81.813

* Valor materiales donado por el pueblo de Madison.

Información financiera adicional

- Estados contables auditados
- Presupuestos de la organización correspondientes a años anteriores recientes
- Listas de contribuidores y otras fuentes de financiamiento
- La descripción del presupuesto
- Formulario 990

Consideraciones presupuestarias una vez aprobada la propuesta

- Los informes requeridos deberán reportar la relación entre el presupuesto presentado y los costos reales del proyecto
- Las variaciones entre los dos requerirán aprobación de la entidad donante
- Deberá revisar y tomar en cuenta el presupuesto a lo largo de la duración del proyecto

Resumen: Pasos en la preparación del presupuesto

- **1er Paso:** Conozca bien su proyecto
- **2do Paso:** Haga una lista de los distintos componentes del proyecto
- **3er Paso:** Obtenga estimados razonables de los costos e ingresos para cada componente
- **4to Paso:** Asegúrese de haber incluido todo, incluso los gastos administrativos, si se permiten
- **5to Paso:** Averigüe qué formato prefiere la fundación donante

Resumen: Pasos en la preparación del presupuesto de un proyecto, continuado

- **6to Paso :** Prepare la hoja de trabajo o resumen de costos de acuerdo a las pautas de la entidad donante
- **7mo Paso :** Asegúrese que su presupuesto este bien ordenado y que presente sumas correctas
- **8vo Paso :** Determine si debería incluir una descripción del presupuesto y prepárela si es necesario
- **9no Paso :** Haga revisar el presupuesto completo por alguien que conozca bien el proyecto

Sitio para descargar materiales del curso

- http://foundationcenter.org/course_materials/spbbwebinar

Elementos básicos del presupuesto de un proyecto

Modelo de un presupuesto: Proyecto Intercambio de Sabiduría

Apoyo

Contribución en especie	\$ 4.000 ¹
Monto recibido o prometido hasta la fecha	51.375 ²
Monto que queda por recaudar	26.438
Total de apoyo	\$ 81.813

COSTOS DIRECTOS:

Costos de personal

Director Ejecutivo 10% destinado al proyecto	\$ 7.500
Director del Proyecto 100% destinado al proyecto	40.000
Prestaciones complementarias = tasa del 25%	11.875
Total de costos de personal	\$ 59.375

Costos no destinados al personal

Asesor—Evaluación	\$ 5.000 ³
Reproducción	6.000
Materiales	4.000 ⁴
Total de costos directos	\$ 74.375

COSTOS INDIRECTOS:

Alquiler	\$ 4.000
Teléfono	1.000
Seguros	438
Servicios administrativos y de finanzas	2.000
Total de costos indirectos	\$ 7.438

TOTAL DE COSTOS

\$ 81.813

Descripción del presupuesto

¹Esto representa el valor de los materiales donado por el pueblo de Madison.

²Este monto representa aportes recibidos de la Fundación ABC y la Fundación Comunitaria.

³Se contratará a un asesor para que les haga un examen a los estudiantes antes y después de empezar con el programa.

⁴Esto representa el costo de los materiales donado por el pueblo de Madison.

Elementos básicos del presupuesto de un proyecto

Glosario

Apoyo (Support): Ingresos de donaciones y aportes.

Contribución en especie (In-kind Contribution): El valor de los bienes y servicios contribuidos a una organización.

Costos administrativos (Administrative Costs): Los gastos relacionados con el funcionamiento de la organización en su totalidad; no se pueden atribuir directamente al proyecto, pero son necesarios para sostenerlo. Estos gastos incluyen el alquiler, los salarios del personal administrativo y de desarrollo, la electricidad, etc. También se denominan Costos Indirectos, Costos Compartidos, o Servicios de Apoyo.

Costos directos (Direct Costs): Los costos que se pueden atribuir directamente a las actividades de un proyecto.

Costos indirectos (Indirect Costs): Vea Costos administrativos.

Costos programáticos (Program Services Costs): Todos los costos relacionados con el funcionamiento de un programa o proyecto en particular.

Descripción del presupuesto (Budget Narrative): Una descripción breve que muchas veces acompaña el presupuesto y que clarifica y ofrece detalles sobre partidas presupuestarias específicas.

Estados financieros (Financial Statements): Documentos que muestran todas las actividades financieras de una organización; casi siempre se preparan al final del año fiscal y son auditadas por un contable público. Estos documentos incluyen el balance general de cuentas y el estado de ingresos de una organización.

Gastos en especie (In-kind Expenses): El costo de los bienes y servicios contribuidos a una organización.

Impuestos sobre la nómina (Payroll Tax): Impuestos que pagan las empresas que tienen empleados; incluyen el seguro social y otros impuestos.

Ingresos (Income): Entradas de dinero generadas por una organización a través de la venta de sus productos y servicios.

Presupuesto (Budget): El plan financiero o proyección de los ingresos y gastos de la organización en su totalidad (presupuesto general operativo) o de un proyecto en particular (presupuesto de un proyecto) por un período determinado de tiempo.

Presupuesto de un proyecto (Project Budget): El plan financiero de un proyecto por un período determinado de tiempo que muestra tanto gastos como ingresos.

Recuperación de costos indirectos y tasa de recuperación de costos indirectos (Indirect cost recovery and Indirect cost recovery rate): Un principio que rige la manera en la cual los costos indirectos de un proyecto se pueden financiar a través de la recuperación de estos costos utilizando una tasa acordada de antemano. Este método se ve a menudo en el manejo de aportes provenientes del gobierno.

Servicios de apoyo o Costos compartidos: Otros términos que se utilizan para referirse a los gastos administrativos de una organización.

Elementos básicos del presupuesto de un proyecto

Fuentes de información adicional

RECURSOS EN LÍNEA DEL FOUNDATION CENTER

De las preguntas más frecuentes del Foundation Center, “¿Cómo consigo fondos filantrópicos para mi organización sin fines de lucro?”: Explica el proceso de reunir información sobre las fundaciones donantes y los recursos que lo ayudan en este proceso. (foundationcenter.org/getstarted/faqs/html/subject-span.html)

Curso breve para escribir propuestas: Curso en línea que se ofrece también en inglés, francés, mandarín, portugués, y ruso. (foundationcenter.org/getstarted/tutorials/shortcourse/index.html)

Elementos básicos para elaborar el presupuesto de un proyecto: Curso breve en línea que también se ofrece en inglés. (foundationcenter.org/getstarted/tutorials/prop_budgt/pbb_span.html/)

La página web del Foundation Center lo lleva a las solicitudes creadas en común por las asociaciones de fundaciones (“Common Grant Applications”, en inglés). (foundationcenter.org/findfunders/cga.html)

Seminarios virtuales: Clases en vivo por conexión telefónica y computadora: Ofrecemos en español los siguientes seminarios en línea:

- Principios de la búsqueda de fondos
- Principios de la escritura de propuestas
- Elementos básicos para elaborar el presupuesto de un proyecto. (foundationcenter.org/getstarted/training/webinars/calendar.html)

"Ask Us Live": Respuestas en español en vivo por Chat o por correo electrónico; se contestan en un plazo máximo de 24 horas. (foundationcenter.org/getstarted/askus/)

OTROS RECURSOS EN LÍNEA

“Administración Fiscal” (www.nmac.org/index/serie-de-efectividad-organizacional/):

De la National Minority AIDS Council, esta guía incluye capítulos sobre el desarrollo y análisis de presupuestos.

Nonprofit Genie ofrece repuestas a preguntas frecuentes sobre el manejo de fondos (compasspoint.org/askgenie/index.php?tpid=7). Incluye información sobre la asignación de costos, las auditorías, flujo de dinero en efectivo, y otras materias. (En inglés)

RECURSOS IMPRESOS

Además de los recursos en línea, le ofrecemos las siguientes publicaciones en el Foundation Center y en la red de casi 400 bibliotecas afiliadas al Foundation Center (foundationcenter.org/collections)

Guía para escribir propuestas, 2008. “Capítulo 7: El presupuesto”.

The Grantseeker’s Guide to Winning Proposals, 2008. Ejemplos de presupuestos en cada capítulo. (inglés)

Más dinero para su causa, 2000. “Parte 3: El presupuesto”. (No todas los centros afiliados con el Foundation Center tendrán este libro en sus colecciones.)