Ayuda para la elaboración del plan de costos y financiamiento

Gracias por utilizar nuestro guía para rellenar los documentos. Sirve de guía para rellenar correctamente nuestros formularios y tiene por objeto anticipar y aclarar posibles dudas y equivocaciones. Pero, sobre todo, nos permite comprobar sus documentos correctamente y de forma estandarizada. De esta manera, sus decisiones financieras y las nuestras serán comprensibles para todas las partes. Si tiene alguna pregunta, póngase en contacto con fizu.ausland@kindermissionswerk.de.

Notas sobre la versión Excel 1

Estructura del plan de costos y financiamiento 1

PESTAÑA PRESUPUESTO 1

- **Detalles generales del proyecto** 2
- **Costos del proyecto** 2
  - Columnas A-B: Elementos de costo 3
  - Columnas C-H: Composición de los costos 4
  - Columnas J-L: Imputación temporal de los costos por año o fase 4
  - Columnas A, I y N: Ampliar las fórmulas al añadir más elementos de costo 4
- **Financiamiento de proyectos** 5

PESTAÑA ACLARACIONES AL PRESUPUESTO 5

PESTAÑA COMPOSICIÓN SALARIAL 6

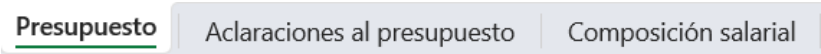
Notas sobre la versión Excel

- La herramienta es totalmente funcional para las siguientes versiones Microsoft 365 (Microsoft, Mac, Web), Excel 2021 (Microsoft, Mac, iPad, iPhone, tabletas Android y teléfonos inteligentes Android).
- Para las versiones anteriores de Excel, se describen los ajustes necesarios debido a la falta de funcionalidad

Estructura del plan de costos y financiamiento

El plan de costos y financiamiento se divide en 3 pestañas:

1. Presupuesto
2. Aclaraciones al presupuesto
3. Composición salarial



PESTAÑA PRESUPUESTO

La pestaña de presupuesto contiene tres partes:

- Detalles generales del proyecto (parte superior)
- Costos del proyecto (parte central)
- Financiamiento del proyecto (parte inferior)

La estructura del plan de costos y financiamiento es la misma que la del informe financiero, es decir, hay que contabilizar cada partida de costos.

Detalles generales del proyecto

Rellenar los datos básicos

PRESUPUESTO Y PLAN DE FINANCIAMIENTO

Título del proyecto	_____
Entidad responsable	_____
Duración planeada	_____
Fecha planeada de inicio	(JJ/MM/AAAA)

- Título del proyecto: *Objeto de la solicitud, región del proyecto, país (duración del proyecto),* por ejemplo, implantación de la educación infantil en la región X, país Y (1 de enero de 2025 - 31 de diciembre de 2027).
- Entidad responsable del proyecto: futura parte contratante (debe ser una persona jurídica)
- Duración planeada: en meses
- Inicio previsto del proyecto: por lo general, el proyecto sólo puede comenzar tras la aprobación de los órganos decisorios del KMW y la firma del contrato.

Introducir datos de moneda y versión presupuestaria

Español	español
Moneda local	
Tipo de cambio estimado / €	
Documento actualizado el ...	

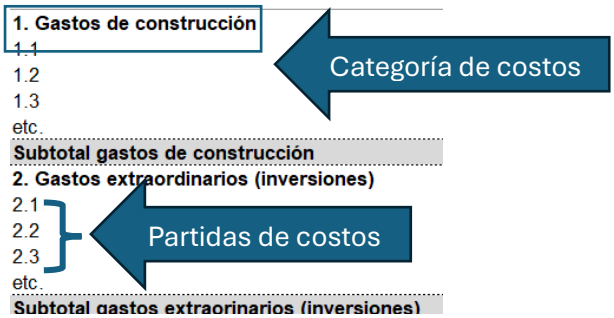
- La **moneda local** (en color naranja) debe ser la misma que la de los estados financieros y las cuentas de la organización beneficiara.
- El **tipo de cambio** puede rellenarse previamente, pero KMW lo actualizará antes de la autorización.
- **Última situación presupuestaria**: ¿en qué fecha se preparó la versión del plan de costos y financiamiento aquí presentada?

Costos del proyecto

		Cálculo de gastos						Gastos por año / fase		
	Partida de costos	Unidad narrativo	Cantidad	%	Frecuencia	Gastos por unidad	Gastos total en moneda local	1er. Año/fase en moneda local	2do. Año/fase en moneda local	3er. Año/fase en moneda local
1. Gastos de construcción										
1.1							0			
1.2							0			
1.3							0			
etc.							0			
Subtotal gastos de construcción							0	0	0	0
2. Gastos extraordinarios (inversiones)										
2.1							0			
2.2							0			
2.3							0			
etc.							0			
Subtotal gastos extraorinarios (inversiones)							0	0	0	0
3. Gastos de personal										
3.1										
3.2										
3.3										
3.4										
3.5										
3.6										
3.7										
3.8										
3.9										
3.10										
etc.										
Subtotal gastos de personal							0	0	0	0
4. Gastos corrientes para actividades del proyecto										
4.1							0			
4.2							0			
4.3							0			
4.4							0			
4.5							0			
4.6							0			
4.7							0			
4.8							0			
etc.							0			
Subtotal gastos corrientes para actividades							0	0	0	0
5. Gastos administrativos del proyecto / Gestión del proyecto										
5.1							0			
5.2							0			
5.3							0			
etc.							0			
Subtotal gastos administrativos del proyecto							0	0	0	0

Columnas A-B: Elementos de costo

- Cada elemento de costo se asigna a una categoría de costo



Extracto del plan de costos (ejemplo)

Nota: La definición detallada de las categorías de costos y de los gastos eligibles puede encontrarse en las directrices financieras del KMW.

- Instrucciones para rellenar ciertas categorías de costos:

1.Gastos de construcción	- Las operaciones van en la columna B, los detalles en la columna de descripción (columna C)
3.Gastos de personal	- Rellene primero la *PESTAÑA COMPOSICIÓN* SALARIAL - Los valores se transfieren automáticamente a la pestaña del presupuesto Nota: para versiones anteriores de Excel (anteriores a Excel 2019) y archivos de OpenOffice, los datos de la pestaña de presupuesto deben introducirse manualmente desde la línea presupuestaria 3.1 sobrescribiendo las fórmulas
4.Gastos corrientes para actividades del proyecto	- Hay una partida de gastos para cada actividad (con el mismo nombre que el marco lógico) - 1 partida de gastos para los trabajadores autónomos que sean necesarios adicionalmente para la realización de las actividades - Los cálculos detallados deben indicarse en la *PESTAÑA ACLARACIONES* AL PRESUPUESTO (por ejemplo, costos de transporte, alojamiento, restauración, personal autónomo) Ejemplos de costos de talleres véase más abajo.
5.Gestión del proyecto	- Los costes administrativos se asignan a subcategorías, por ejemplo, costos de mantenimiento (reparaciones), telecomunicaciones, costos de transporte (si no se asignan a las actividades del proyecto), gastos bancarios La definición detallada de la categoría de costos de gestión del proyecto se encuentra en las directrices financieras del KMW.
8.Reserva	- Forma parte del presupuesto, pero sólo puede pagarse previa aprobación del KMW y prueba de una justificación plausible. - Esta columna la rellena el KMW si es necesario.

Columnas C-H: Composición de los costos

	Cálculo de gastos					
Partida de costos	**Unidad** narrativo	**Cantidad**	**%**	**Frecuencia**	**Gastos por unidad**	**Gastos total** en moneda local

- En la **descripción** (columna C, sólo texto), la composición exacta del costo se describe narrativamente para explicar el cálculo del costo (por ejemplo, 6 talleres al año con 10 participantes a 10.000 IDR cada uno).
- La **unidad** (columna, sólo texto) es la variable comparable en la que se basan los costos unitarios (por ejemplo, por día de conferencia/ persona/ taller/ programa/ auditoría/ km/ kg de cemento): *¿Qué se cuenta*?
- Los costos de cada partida de gastos se componen de varios factores:
  - Cantidad/ número (columna E, sólo números): *¿cuántas* unidades de las indicadas en la columna D debe haber en el periodo seleccionado? (por ejemplo, ¿cuántos beneficiarios, como participantes, autónomos, empleados o instalaciones, objetos, días, etc.)?
  - **Participación en los costos en %** (columna F, sólo %): esta columna suele rellenarse con el 100% - en los siguientes casos esta columna es inferior al 100%:
    - En el caso de costos prorrateados que no sólo se asignen al proyecto KMW
    - presentado, sino a varios proyectos (por ejemplo, costos de personal prorrateados, medidas de construcción, costos administrativos): *¿cuál es el porcentaje de participación en el proyecto presentado?*
      → los costos unitarios corresponden a los costos totales (100%) para la organización de la respectiva partida de costos
    - para los empleados a tiempo parcial que no ocupan un puesto a tiempo completo → los costos unitarios representan los costos de un puesto a tiempo completo
  - **Frecuencia** (columna G, sólo cifras): ¿con qué *frecuencia tiene* lugar una medida? ¿Con qué frecuencia se pagan los costos?
  - **Costos por unidad** (columna H, sólo cifras): *¿cuánto cuesta* una unidad (de la columna D)? Dependiendo de la unidad seleccionada, aquí se indican los costos por unidad - En caso de valores anuales diferentes, introduzca el valor medio; la diferenciación se hace en los costos por año/fase
- Los **costos totales** (columna I, sólo cifras) se calculan automáticamente a partir de los factores individuales (columnas E a H); es necesario rellenar cada una de las columnas para que el cálculo funcione.

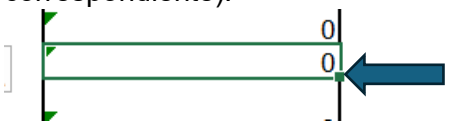
Columnas J-L: Imputación temporal de los costos por año o fase

Gastos por año / fase		
1er. Año/fase en moneda local	**2do. Año/fase** en moneda local	**3er. Año/fase** en moneda local

Los costos totales de cada partida de costos se asignan a los años o fases del proyecto en las columnas J-L. La imputación temporal es análoga a la planificación del flujo de caja y el plan de actividades.

Columnas A, I y N: Ampliar las fórmulas al añadir más elementos de costo

Si hay que añadir más líneas de las especificadas, hay que arrastrar hacia abajo las fórmulas de las columnas A, I y N (con copiar-pegar o arrastrando hacia abajo el punto de relleno de la fórmula correspondiente).



Financiamiento de proyectos

Aporte propio	0%	0			
Aportes de terceros	0%	0			
Importe solicitado KMW	0%	0			
Total	0%	0	0	0	0

Nombre de los terceros aportantes	Status de la financiación	en moneda local	en euros	período de financiación	
	aprobado/solicitado			de	hasta

Existen las siguientes fuentes de financiamiento:

- **Aporte propio**:
  - Contribución monetaria del organizador del proyecto que puede contabilizarse como ingresos del proyecto (existe un flujo de caja real).
  - La contribución propia no monetaria debe presentarse exclusivamente en la solicitud narrativa
- **Aportes de terceros**:
  - contribuciones monetarias (contractualmente) garantizadas de otros donantes para el mismo proyecto que no procedan del organizador del proyecto ni del KMW (por ejemplo, fondos gubernamentales u otras donaciones del extranjero).
  - Los terceros financiadores se detallan por nombre en el cuadro inferior en función de su estatus (aprobado o solicitado)

PESTAÑA ACLARACIONES AL PRESUPUESTO

Presente los cálculos detallados en la pestaña “Aclaraciones al presupuesto” en forma de cuadro (por ejemplo, costos de transporte, alojamiento, alimentación, personal autónomo)

Ejemplo de actividad A.1.2: 6 talleres de un día de duración con 120 directores de escuela sobre habilidades para la vida de los niños.

1) Cálculo detallado en la pestaña Explicaciones presupuestarias:

Descripción de la	Unidad	Cantidad	Costos por unidad	Costos totales	Año 1	Año 2	Año 3
Material didáctico + folletos para los participantes	por persona	120	2.500	300.000	300.000		
Catering y aperitivos	por persona	120	6.000	720.000	720.000		
Transporte de los participantes	por persona	120	20.000	2.400.000	2.400.000		
Alquiler de salas	por día	6	50.000	300.000	300.000		
Empleado honorario	por día	6	50.000	300.000	300.000		
Banderoles	por pieza	12	35.000	420.000	420.000		
Total				**4.440.000**	**4.440.000**		

2) Rellene el plan de costos en la pestaña “Plan de costos y financiamiento”:

		Cálculo de gastos					
	Partida de costos	Unidad narrativo	Cantidad	%	Frecuencia	Gastos por unidad	Gastos total en moneda local
4. Gastos corrientes para actividades del proyecto							
A 1.2 Talleres sobre habilidades para la vida para niños	6 talleres de un día con 120 directores de escuela en el primer año	por persona	120	100%	6	5.750	4.140.000
4.1							
4.2 Personal autónomo para A 1.2	1 autónomo por taller a 50.000	por autónomo	1	100%	6	50.000	300.000

- 1 partida de gastos para la actividad del proyecto: el costo unitario es el precio por cada director de escuela que participe en el taller.

Consejo: los costos unitarios en este caso representan los costos por participante y se calculan a partir de los costos totales (menos los costos de las tasas, que figuran como una partida de costos separada) divididos por los factores individuales que forman parte de la fórmula para calcular los costos totales (es decir, cantidad, porcentaje de participación, frecuencia):

(Costos totales de la actividad - costos del honorario) / cantidad (factor 1) / frecuencia (factor 2) = (4.440.000 - 300.000) / 120 / 6 = 5.750

- 1 partida de gastos para las tasas
  ➔ La suma de los costos totales corresponde a los costos totales de los cálculos detallados

PESTAÑA COMPOSICIÓN SALARIAL

Hay una línea por cada empleado temporal o fijo (no autónomos) que vaya a participar en el proyecto propuesto.

Estos datos se transfieren automáticamente a la pestaña Presupuesto (véase también *Notas sobre la versión* **Excel**).

Tenga en cuenta de antemano la definición de la categoría de costos “costos de personal” y “gastos subvencionables” en las directrices financieras del KMW.

- **Apellidos, nombre**:
  - indique su nombre oficial tal como figura en su documento de identidad (también debe figurar en el organigrama de la organización)
  - Además, indique el nombre de la llamada (si es habitual en el contexto regional)
  - si el puesto aún no se ha cubierto, introduzca "NN
- **Cargo**:
  - Indique la denominación del puesto según el perfil del puesto (contrato de trabajo) o el anuncio de empleo
  - Utilizar términos neutros desde el punto de vista del género para resumir posiciones iguales.
- **Cálculo detallado de los costos** (para la trazabilidad de los componentes del salario bruto del empresario): Explicación de los elementos voluntarios, como la paga extra de Navidad o las primas de transporte, o el cálculo de las cotizaciones a la Seguridad Social.
- **Alcance del empleo en el organizador del proyecto** 100% para un empleado a tiempo completo, menos del 100% para un empleado a tiempo parcial
- **Ubicación**: ¿en qué organización (sede central, oficina de proyectos, escuela, etc.) y ciudad estará destinada la persona?
- **Número de salarios mensuales/año**: normalmente 12 meses
- **Salario base bruto**: salario mensual bruto que se aplica en el primer año del proyecto y que se extrapola a un puesto a tiempo completo; también es la base sobre la que se celebran los contratos de trabajo y se pagan las cotizaciones del personal.
- **Otros elementos (voluntarios) del salario bruto**: otras cotizaciones patronales mensuales que se pagan voluntariamente (por ejemplo, cotizaciones empresariales voluntarias a la seguridad social, prestaciones formadoras de capital, complementos y asignaciones, componentes salariales gravados a tanto alzado o prestaciones en especie no monetarias), que se aplica en el 1er año del proyecto y se extrapola a un puesto a tiempo completo.
- **Cotizaciones sociales obligatorias del empleador y otros elementos salariales obligatorios:** otras cotizaciones mensuales del empleador que exige la ley (por ejemplo, seguro de enfermedad, pensión, cuidados de larga duración y seguro de desempleo), que se aplican en el 1er año del proyecto y se extrapolan a un puesto a tiempo completo.
- **Pagos únicos anuales**: por ejemplo, la paga extra de Navidad u otras gratificaciones.
- **% de tiempo de trabajo comprometido en el proyecto**: ¿qué % del tiempo de la persona debe dedicarse al proyecto KMW aquí presentado?
- **Año presupuestario 2 y 3**: el presupuesto de costos de personal, posiblemente ajustado a la inflación, se introduce aquí para los años siguientes del proyecto.