



Gestión económica de los proyectos Recursos humanos y económicos

Georgina Fabrés

Grupo de Trabajo sobre Tratamientos del VIH (gTt)
Barcelona, 3 de marzo de 2010

II Jornadas: *Capacitando a las ONG/sida: Mejorando la prevención del VIH*



SUMARIO

1. Partes de un proyecto
2. Gestión económica
3. Herramientas de gestión
4. Caso práctico
5. Conclusiones



1. PARTES DE UN PROYECTO

- × Definición de proyecto
- × Definición de tareas
- × **Gestión económica:**
 - a) **Confección del presupuesto**
 - b) **Asignación de recursos**
- × Ejecución
- × Evaluación



2. GESTIÓN ECONÓMICA:

a) **Confección del presupuesto:**
¿Quién participa en la elaboración?



2. GESTIÓN ECONÓMICA:



a) Confección del presupuesto: Enfoque del presupuesto



1. Proyectos



2. Recursos



**3. Mixto
(proyectos
+ recursos)**

2. GESTIÓN ECONÓMICA:



a) Confección del presupuesto: Costes de un proyecto



2. GESTIÓN ECONÓMICA:



a) **Confección del presupuesto:** Costes de un proyecto

Costes operativos: Costes directamente relacionados con la realización de la actividad específica



2. GESTIÓN ECONÓMICA:



a) **Confección del presupuesto:** Costes de un proyecto

Costes transversales: Costes que repercuten en más de un proyecto o en el funcionamiento de la



Materiales

- Infraestructura
- Informáticos
- Mobiliarios
- Suministros



Humanos

- Personal contratado
- Profesionales independientes
- Voluntarios/as

2. GESTIÓN ECONÓMICA:



a) **Confección del presupuesto:** Costes de un proyecto

Costes financieros: Gastos ocasionados por disponer de recursos financieros necesarios para poder realizar la actividad



- Pólizas de crédito
- Préstamos bancarios
- Otros productos bancarios
- Liquidez

2. GESTIÓN ECONÓMICA:



b) **Asignación de recursos**

Costes operativos

- Descripción detallada de las tareas del proyecto
- Clasificación del gasto según tipo de coste
- Utilización de herramientas de gestión
- Solicitud de presupuestos
- Evaluación, desviaciones de proyecto en años anteriores

Costes transversales

- Imputación por proyectos de la entidad
- Imputación según su uso: número de horas, número de personas que lo utilizan

2. GESTIÓN ECONÓMICA:



b) Asignación de recursos:

Ejemplo de imputación de costes transversales

Tipo de Gasto	Total anual
Alquiler local	7.200 €
Suministro Luz	825 €
Suministro Agua	550 €
Suministro de Gas	660 €
Suministro Teléfono	1.300 €
Limpieza Local	900 €
Seguridad del Local	450 €
Póliza de seguro	600 €
TOTAL	12.485 €

COUNSELING TELEFÓNICO	
CONCEPTOS	Coste total
SUMINISTROS	
Alquiler local	2.100 €
Luz	250 €
Agua	180 €
Gas	230 €
Teléfono: Línea 900, móvil y ADSL	800 €
Limpieza local	300 €
Seguridad Local	150 €
Póliza de seguro	200 €
SUBTOTAL	4.210 €

SERVICIO DE ASISTENCIA SOCIAL	
CONCEPTOS	Coste total
SUMINISTROS	
Alquiler local	3.500 €
Luz	400 €
Agua	250 €
Gas	230 €
Teléfono Fijo, móvil y ADSL	400 €
Limpieza local	300 €
Seguridad Local	150 €
Póliza de seguro	200 €
SUBTOTAL	5.430 €

GRUPO DE AUTOAYUDA	
CONCEPTOS	Coste total
SUMINISTROS	
Alquiler local	1.600 €
Luz	175 €
Agua	120 €
Gas	200 €
Teléfono Fijo, móvil y ADSL	100 €
Limpieza local	300 €
Seguridad Local	150 €
Póliza de seguro	200 €
SUBTOTAL	2.845 €

2. GESTIÓN ECONÓMICA:



b) Asignación de recursos: Ejemplo de imputación de coste transversal de la partida de personal

Salario bruto + Seguridad Social = **Coste Empresarial**

40h.....1.850€

5h.....X

$$X = \frac{1.850 \text{ €} \times 5}{40 \text{ h}} = 231,25 \text{ €/mes} \times 14 \text{ pagas} = 3.237,50 \text{ €}$$

40 h

• Por horas

9.100€.....100%

X.....33%

$$X = \frac{9.100 \text{ €} \times 33}{100} = 3.003 \text{ €}$$

100

• Por porcentajes



3. HERRAMIENTAS DE GESTIÓN

CONTABILIDAD



¿Qué es?

- Expresa la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la gestión de la entidad.



Finalidad

- Dejar constancia de las operaciones económicas realizadas
- Aportar información para interpretar lo acontecido en el pasado y tomar decisiones en el futuro



Utilidad dentro de la entidad

- A nivel interno: Información interna de la propia organización
- A nivel externo: Información dirigida a personas e instituciones externas interesadas en esa información



Características de la información contable externa:

- CLARIDAD, INTELIGIBILIDAD, CREDIBILIDAD SOCIAL



3. HERRAMIENTAS DE GESTIÓN

AUDITORÍAS



Auditoría interna

- I. se establece la propia entidad
- II. seguimiento de proyecto/s y actividad/es
- III. Subministro económico
- IV. Análisis de desviaciones y corrección del proyecto
- V. Presentación de cuentas a socios/as o patronos.

Auditoría externa

- I. especialistas ajenos a la entidad
- II. Evaluación objetiva de la entidad (económica, procedimientos, calidad, etc.)
- III. Auditor experto determina si se han cumplido o no los parámetros que se exigen
- IV. Presentación de cuentas a organismos públicos





3. HERRAMIENTAS DE GESTIÓN

Desviaciones

Desviaciones recursos económicos

- Control económico = Detección y corrección de las desviaciones
- ¿Cómo se calculan las desviaciones?

Cantidad presupuestada – Cantidad real = diferencia

Desviación: $\frac{\text{diferencia} \times 100}{\text{presupuesto}}$

Desviación recursos de personal

- Cuantificación del tiempo invertido en el proyecto
- Análisis de eficiencia
- Toma de decisiones



4. CASO PRÁCTICO

- ✘ Véase material de apoyo



5. CONCLUSIONES

¿Con qué nos podemos quedar?

- La gestión de recursos de los proyectos es importante y necesaria
- Llevar las cuentas según una metodología contable no es más difícil que hacerlo de cualquier manera
- Analizar las desviaciones de los proyectos



¿Con qué hemos de romper?

- Los números me dan miedo
- No sirvo para llevar las cuentas
- Hagamos el presupuesto de cualquier manera, al fin y al cabo ¡nadie se lo mira!



¡GRACIAS!



GINA FABRÉS
ginafabres@gtt-vih.org
www.gtt-vih.org