

# MÓDULO 6:

## Análisis de aspectos de ejecución presupuestal en el contexto peruano

*Docente: Breixo Martins Rodal*

# ÍNDICE

- LAS MODIFICACIONES EN LOS PRESUPUESTOS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN
- LA GESTIÓN COTIDIANA Y REAL DE UN PRESUPUESTO CON PISTA DE AUDITORÍA COMPLEJA
- LA GESTIÓN DE UN PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN EN EL CASO PRÁCTICO DE PERÚ
- DEBATE: PRINCIPALES PROBLEMAS DE EJECUCIÓN FINANCIERA EN PERÚ

# LAS MODIFICACIONES EN LOS PRESUPUESTOS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN

The background features a complex, abstract design of overlapping, semi-transparent blue triangles and polygons. The colors range from a very light, almost white blue to a deep, dark navy blue. The shapes are layered, creating a sense of depth and movement. The overall composition is modern and professional, typical of a corporate or academic presentation.

# LAS MODIFICACIONES EN LOS PRESUPUESTOS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN

Las modificaciones son un aspecto fundamental en la gestión y ejecución de los presupuestos.

Cada convocatoria o programa tiene unas normativas en relación a las modificaciones:

## Una lucha entre la flexibilidad y la rigidez

- ▶ Si existe mucha flexibilidad podemos encontrarnos en la situación de no tener nunca un presupuesto definitivo.
- ▶ Si existe mucha rigidez puede darse el riesgo de que no podamos, por ejemplo, desplazar dinero no gastado de un año para otro. Es decir, que en el mismo proyecto nos sobren 10.000€ en un año y nos falten en el año siguiente sin que podamos pagarlos.

# LAS MODIFICACIONES EN LOS PRESUPUESTOS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN

Tiene que ser una flexibilidad media por etapas lógicas del proyecto:

- ▶ Por hitos
- ▶ Por anualidades/periodos económicos

**Posibles fases de una modificación presupuestaria:**



En resumen, con suerte, 4/5 meses entre que detectamos un error y presentamos la modificación.

# LAS MODIFICACIONES EN LOS PRESUPUESTOS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN

## TIPOS DE MODIFICACIONES:

- ▶ De fechas (deadlines, paquetes de trabajo, hitos)
- ▶ De indicadores o entregables (resultados finales)
- ▶ Presupuestarias

Si bien las presupuestarias suelen ser las más comunes están relacionadas con las demás modificaciones y secciones del proyecto.

Cuando modificamos el presupuesto por distorsiones en la ejecución, también solemos tener que modificar otras secciones del proyecto.

# LAS MODIFICACIONES EN LOS PRESUPUESTOS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN

## COORDINACIÓN Y MODIFICACIONES:

Un ejemplo: Un proyecto con 15 socios, cada con su presupuesto, cada uno con sus hitos o deadlines, acciones etc

Es posible que cada socio quiera o necesite realizar unas modificaciones en diferentes períodos. Como los presupuestos son diferentes, cada uno tiene unas fases y problemáticas de ejecución diferentes.

Si somos los coordinadores?:

# LAS MODIFICACIONES EN LOS PRESUPUESTOS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN

## COORDINACIÓN Y MODIFICACIONES:

Un ejemplo: Un proyecto con 15 socios, cada con su presupuesto, cada uno con sus hitos o deadlines, acciones etc

Es posible que cada socio quiera o necesite realizar unas modificaciones en diferentes períodos. Como los presupuestos son diferentes, cada uno tiene unas fases y problemáticas de ejecución diferentes.

Si somos los coordinadores?:



# LAS MODIFICACIONES EN LOS PRESUPUESTOS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN

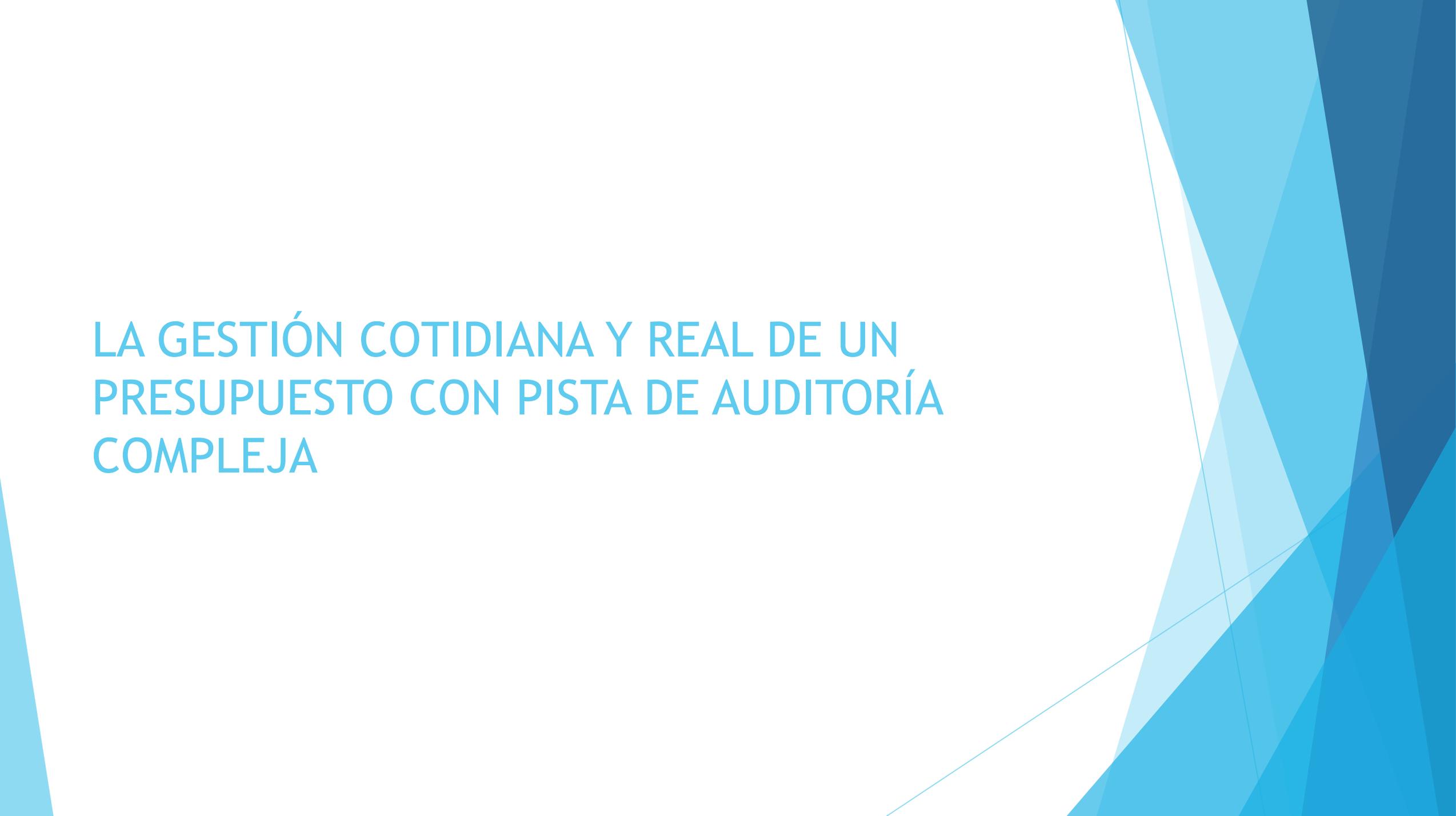
Es importante establecer un sistema planificado de modificaciones presupuestarias desde el INICIO DEL PROYECTO.



# LAS MODIFICACIONES EN LOS PRESUPUESTOS COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN

Pongámonos en el lugar del coordinador:

- ▶ Se debe tener un sistema interno independientemente de las normas de la convocatoria. La convocatoria establece una norma pero nosotros organizamos su correcto cumplimiento.
- ▶ Analizar la cadena de producción de nuestros hitos. El aplazamiento de un montante puede indicar un retraso en una de las secciones y por lo tanto un retraso general en el proyecto.
- ▶ Establecer los periodos comunes para todos en base a las fases del proyecto.
- ▶ Un sistema común para enviar las modificaciones
- ▶ Explicar las modificaciones de cada socio al resto sin excepción.
- ▶ Comunicar a los socios la diferencia entre las modificaciones. No es lo mismo cambiar de “fase” 3000€ que 300.000€. Una es algo normal, por cambios lógicos de distorsión en los presupuestos y otro es el síntoma de un error grave que debe explicarse.

The background features abstract, overlapping geometric shapes in various shades of blue, ranging from light sky blue to deep navy blue. The shapes are primarily triangles and polygons, creating a dynamic, layered effect. The text is positioned on the left side of the image, set against a plain white background.

# LA GESTIÓN COTIDIANA Y REAL DE UN PRESUPUESTO CON PISTA DE AUDITORÍA COMPLEJA

# LA GESTIÓN COTIDIANA Y REAL DE UN PRESUPUESTO CON PISTA DE AUDITORÍA COMPLEJA

*Sistema eficiente y potencialmente replicable en otros contextos*

*Permite la gestión de proyectos complejos:*

- ▶ *Muchos socios*
- ▶ *Diferentes instituciones implicadas*
- ▶ *Muchos presupuestos relacionados*
- ▶ *Sistema de justificación económica y presupuestaria compleja*

# LA GESTIÓN COTIDIANA Y REAL DE UN PRESUPUESTO CON PISTA DE AUDITORÍA COMPLEJA

## Dashboard

### ★ Proyectos favoritos

Buscar por nombre de proyecto

Buscar

[Ver todos los proyectos →](#)

No se encontraron proyectos

### ☰ Tareas

Seleccionar un proyecto

Seleccione una opción

Tipo de tarea

Seleccione una opción

● Enviar solicitud de modificación 3 de Atlantic-POSITIVE a Submission

Fecha límite	Proyecto	Tipo de solicitud	Día de Entrega
09 diciembre 2021	EAPA_800/2018	Normal	09 diciembre 2021

ACTUALIZACIÓN Y SITUACIÓN REAL DE  
CADA PROCESO AL INSTANTE

# Proyecto

Proyectos Solicitudes de modificación

Buscar Estado Seleccione una opción

columnas de filtro

Proyecto	Descripción	Estado	Presupuesto Total	FEDER	Acciones
Atlantic-POSITIVE	Preservación de servicios de polinización atlánticos y control de la especie invasora Vespa velutina			4 €	  

Mostrar 10 registros

Mostrando registros del 1 al 1 de un total de 1 registros

< Anterior 1 Siguiente >

Project Identification

Descripción del Proyecto

Plan de trabajo

Asociación

Documentos

Proyecto > Atlantic-POSITIVE > Identificación del proyecto

## Atlantic-POSITIVE

[Expandir todo](#) [Reducir todo](#)

Informes de progreso

Zona de Intervención

Presupuesto total

Plan de trabajo

Contexto del proyecto

Documentos del proyecto

Partenariado

Plan de financiación

### Información del proyecto

Atlantic-POSITIVE

Título del Proyecto

Preservación de servicios de polinización atlánticos y control de la especie invasora Vespa

Código de proyecto

EAPA\_800/2018

Siglas

Atlantic-POSITIVE

Fecha de Inicio

31/05/2019

Fecha Final

30/12/2022

Duración (en meses)

43

Fecha de aprobación

23/04/2021

Fecha del contrato

29/03/2019

Fecha de última aprobación

23/07/2021

- Project Identification
- Descripción del Proyecto
- Plan de trabajo
- Asociación
- Documentos

#	Tipo de paquete de trabajo	Nombre de Actividad	Fecha de Inicio	Fecha Final	Proyecto total	Acciones
0	WP0.					
1	WP1.					
2	WP2.					
3	WP3.					
4	WP4. S impac					
5	WP5. mapp					
6	WP6. other					
7	WP7. econd					
8	WP8. the sp					

Mostrar 10 1 [Siguiente >](#)

Indicadores de salida

- Project Identification
- Descripción del Proyecto
- Plan de trabajo
- Asociación
- Documentos

#	Tipo de paquete de trabajo	Nombre de Actividad	Fecha de Inicio	Fecha Final	Proyecto total	Acciones
0	WP0.					
1	WP1.					
2	WP2.					
3	WP3.					
4	WP4. S impac					
5	WP5. mapp					
6	WP6. other					
7	WP7. econd					
8	WP8. the sp					

Mostrar 10 1 [Siguiete >](#)

Indicadores de salida

# MODIFICACIONES MULTIACTOR DE FORMA AUTOMÁTICA

# Proyecto

Proyectos

Solicitudes de modificación

Buscar

Buscar

Estado

Seleccione una opción

columnas de filtro

Proyecto	Descripción	Estado	Presupuesto Total	FEDER	Acciones
Atlantic-POSITIVE	Preservación de servicios de polinización atlánticos y control de la especie invasora Vespa velutina			4 €	  

Mostrar 10 registros

Mostrando registros del 1 al 1 de un total de 1 registros

< Anterior 1 Siguiente >

Solicitud de modificación > Atlantic-POSITIVE > Plan de trabajo

## Plan de trabajo

+ Add WorkPackage

columnas de filtro

Estado	#	Tipo de paquete de trabajo	Nombre de Actividad	Fecha de Inicio	Fecha Final	Acciones
<input checked="" type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input checked="" type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input checked="" type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input checked="" type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input checked="" type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input checked="" type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input checked="" type="radio"/> El registro no tiene cambios						

- cubrir
- identificación
- Descripción
- Plan de trabajo
- Asociación
- Documentos
- versiones anteriores



cubrir



identificación



Descripción



Plan de trabajo



Asociación



Documentos



versiones anteriores

[Solicitud de modificación](#) > versiones anteriores

## versiones anteriores

2021

✓ Created

🕒 09/12/2021

Hora

11:22

Por

Breixo Martins

Estado

Registrado

Comentarios

JUSTIFICACIONES ECONÓMICAS  
CONSTANTEMENTE ACTUALIZADAS





## Identificación del proyecto

Expandir todo Reducir todo

▼ Zona de Intervención

▼ Presupuesto total

▼ Partenariado

▼ Plan de trabajo

▼ Contexto del proyecto

▼ Plan de financiación

### Información del proyecto

Atlantic-POSITIVE

Título del Proyecto

Preservación de servicios de polinización atlánticos y control de la especie invasora Vespa

Código de proyecto

EAPA\_800/2018

Siglas

Atlantic-POSITIVE

Fecha de Inicio

31/05/2019

Fecha Final

30/05/2022

Duración (en meses)

36

Project Identification

Logros del proyecto

Plan de trabajo

Gastos

Control de Gastos

Presupuesto

Documentos

versiones anteriores

## Gastos

PR Importe elegible **16.000,00 €**
FLC Certificación total **16.000,00 €**
NA Validación total **16.000,00 €**

columnas de filtro

#	Factura Nr	Líneas presupuestarias	Fecha de emisión	Fecha de pago	Solicitud de socio	Certificación FLC	Validación de NA	Acciones
1	N/A	Gastos de preparación	17/02/2020	17/02/2020	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	

Mostrar 10 registros

Mostrando registros del 1 al 1 de un total de 1 registros

< Anterior 1 Siguiente >

EL COORDINADOR, LA AUTORIDAD NACIONAL,  
LOS AUDITORES Y EL ORGANO DEL PROGRAMA  
TIENEN ACCESO A CADA DOCUMENTO EN  
TIEMPO REAL

Plantilla

## Informes de socios incluidos

Reportar NA Total Validación de Valor Elegible  
€ 152.018,88 €

Informe Na Total ERDF Valor Validation  
€ 114.014,24 €

columnas de filtro

#	Estado	Fecha de estado	Importe elegible (€)	FEDER	Acciones
1	No creado		0,00 €	0,00 €	
2	En Certificación FLC	23/02/2022	140.449,87 €	105.337,53 €	
3	En Validación NA	23/02/2022	152.018,88 €	114.014,24 €	
4	No creado		0,00 €	0,00 €	
5	En Certificación FLC	02/03/2022	40.895,58 €	30.671,72 €	
6	Registrado		21.031,23 €	15.773,44 €	

## Detalles del informe

Siglas  
Atlantic-POSITIVE

Tipo de informe  
Informe de progreso del proyecto

Tipo de solicitud \*  
Informe de Progreso

# Período

Fecha de creación \*  
03/03/2022

Plantilla

## Informes de socios incluidos

Reportar NA Total Validación de Valor Elegible  
€ 152.018,88 €

Informe Na Total ERDF Valor Validation  
€ 114.014,24 €

columnas de filtro

#	Estado	Fecha de estado	Importe elegible (€)	FEDER	Acciones
1	No creado		0,00 €	0,00 €	
2	En Certificación FLC	23/02/2022	140.449,87 €	105.337,53 €	
3	En Validación NA	23/02/2022	152.018,88 €	114.014,24 €	
4	No creado		0,00 €	0,00 €	
5	En Certificación FLC	02/03/2022	40.895,58 €	30.671,72 €	
6	Registrado		21.031,23 €	15.773,44 €	

## Detalles del informe

Siglas  
Atlantic-POSITIVE

Tipo de informe  
Informe de progreso del proyecto

Tipo de solicitud \*  
Informe de Progreso

# Período

Fecha de creación \*  
03/03/2022

# EVALUACIÓN MULTIACTOR POR FASES SIN NECESIDAD DE “INTERACTUAR”

# Informes de progreso

Socio

Proyectos

€ Gastos de 1.099.

Reporte

- 1
- 1
- 1
- 1



### Crear informe

Proyecto \*

Seleccione una opción

pPR Socios

Tipo de solicitud \*

Seleccione una opción

Cancelar    Crear →

Tipo de solicitud

Estado

+ Crear informe

columnas de filtro

Asignado	Gastos de presupuesto subvencionable	Presupuesto FEDER de gastos	Acciones
16.000,00 €	12.000,00 €		
0,00 €	0,00 €		
0,00 €	0,00 €		
0,00 €	0,00 €		

Project Identification

Logros del proyecto

Plan de trabajo

Gastos

Control de Gastos

Presupuesto

Documentos

versiones anteriores

Proyecto > Atlantic-POSITIVE > Informe de progreso > pPR7 > Identificación del proyecto

## Identificación del proyecto

Expandir todo Reducir todo

▼ Zona de Intervención

▼ Presupuesto total

▼ Partenariado

▼ Plan de trabajo

▼ Contexto del proyecto

▼ Plan de financiación

### Información del proyecto

Atlantic-POSITIVE

Título del Proyecto

Preservación de servicios de polinización atlánticos y control de la especie invasora Vespa

Código de proyecto

EAPA\_800/2018

Siglas

Atlantic-POSITIVE

Fecha de Inicio

31/05/2019

Fecha Final

30/12/2022

Duración (en meses)

43

✓ Para la validación

29/07/2021

Hora 12:05 Por Estado En Certificación FLC

Comentarios  
Se han corregido varias fechas para que coincidan con las certificadas en su día, pero la aplicación ha hecho que estos importes se consideren "no validados", a pesar de estar correctos e iguales a los de la certificación previamente realizada.

✓ Submisión

29/07/2021

Hora 11:41 Por Breixo Martins Estado Reanálisis

Comentarios  
Fechas corregidas

! Regresar al socio

29/07/2021

Hora 9:16 Por Estado En Certificación FLC

Comentarios  
Fecha incorrecta en la SS de junio 2020

✓ Submisión

29/07/2021

Hora 9:13 Por Breixo Martins Estado Reanálisis

Comentarios  
Informe con fechas actualizadas

! Regresar al socio

29/07/2021

Hora 7:51 Por Estado En Certificación FLC

Comentarios  
Corrección de fechas erróneas

✓ Submisión

26/07/2021

Hora 11:54 Por Breixo Martins Estado Registrado

Comentarios  
Este informe extraordinario corresponde al report financiero anterior (Report N°4) que ha sido pospuesto debido a la tardanza en la validación. Los gastos del anterior report ya han sido certificados por los auditores y estaban a la espera de análisis y validación. Se adjuntan todos los documentos del anterior report en la fase en la que se encontraba antes de ser pospuesto en la plataforma.

✓ Creado

13/07/2021

Hora 8:21 Por Breixo Martins Estado Registrado

Comentarios  
Report created automatically, because the financial report of the previous one was postponed by Breixo Martins

2021

✓ Validado

🕒 21/09/2021

Hora  
8:21

Por



Estado  
En Validación NA

Comentarios  
Conforme

✓ Para la validación

🕒 20/09/2021

Hora  
8:36

Por



Estado  
En Certificación FLC

Comentarios  
4ª certificación gasto

✓ Submisión

🕒 15/09/2021

Hora  
12:31

Por

Breixo Martins

Estado  
Reanálisis

Comentarios  
Informe revisado

ⓘ Regresar al socio

🕒 10/09/2021

Hora  
9:55

Por



Estado  
En Validación NA

Comentarios  
Falta declaración de IVA, certificado asignación del personal al proyecto y aclaración gasto 1. Enviamos correo de 10/09 con el detalle

✓ Para la validación

🕒 29/07/2021

Hora  
12:05

Por



Estado  
En Certificación FLC

Comentarios  
Se han corregido varias fechas para que coincidan con las certificadas en su día, pero la aplicación ha hecho que estos importes se consideren "no validados", a pesar de estar correctos e iguales a los de la certificación previamente realizada.

# EVALUACIÓN GENERAL CONSTANTE DEL PRESUPUESTO

The background features abstract, overlapping geometric shapes in various shades of blue, ranging from light sky blue to deep navy blue. The shapes are primarily triangles and polygons, creating a dynamic, layered effect on the right side of the page, while the left side is mostly white.

# EL ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL PROYECTO

## Presupuesto

Líneas presupuestarias	↑↓	Ejecutado anteriormente	PPR actual ejecutado	Solicitado previamente	PPR actual solicitado	Aprobado
Gastos de preparación		16.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.000,00 €
Gastos de personal		237.912,95 €	0,00 €	0,00 €	33.057,34 €	1.352.432,26 €
Gastos de oficina y administrativos		35.686,98 €	0,00 €	0,00 €	4.958,60 €	202.864,86 €
Viajes y alojamiento		7.957,13 €	0,00 €	0,00 €	1.494,29 €	190.484,72 €
Servicios y expertos externos		19.258,97 €	0,00 €	0,00 €	7.199,59 €	367.440,03 €
Equipamiento (incluidos los artículos de laboratorio, consumibles, etc.)		29.287,26 €	0,00 €	0,00 €	3.995,12 €	223.973,65 €
Pequeñas infraestructuras y obras		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

# EL ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL PROYECTO

## Líneas presupuestarias

### Gastos de preparación



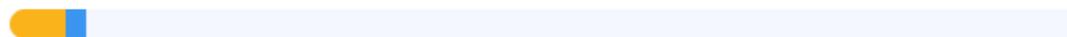
Ejecutado	Pedido	Aprobado
16.000,00 € (100,00 %)	0,00 € (0,00 %)	16.000,00 €

### Gastos de oficina y administrativos



Ejecutado	Pedido	Aprobado
35.686,98 € (17,59 %)	4.958,60 € (2,44 %)	202.864,86 €

### Servicios y expertos externos



Ejecutado	Pedido	Aprobado
19.258,97 € (5,24 %)	7.199,59 € (1,96 %)	367.440,03 €

### Gastos de personal



Ejecutado	Pedido	Aprobado
237.912,95 € (17,59 %)	33.057,34 € (2,44 %)	1.352.432,26 €

### Viajes y alojamiento



Ejecutado	Pedido	Aprobado
7.957,13 € (4,18 %)	1.494,29 € (0,78 %)	190.484,72 €

### Equipamiento (incluidos los artículos de laboratorio, consumibles, etc.)



Ejecutado	Pedido	Aprobado
29.287,26 € (13,08 %)	3.995,12 € (1,78 %)	223.973,65 €

# EL ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL PROYECTO

Paquetes de trabajo	↑↓	Ejecutado anteriormente	PPR actual ejecutado	Solicitado previamente	PPR actual solicitado	Aprobado
WP0 Preparation		16.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.000,00 €
WP1 Coordination		22.334,80 €	0,00 €	0,00 €	6.231,18 €	167.708,72 €
WP2 Communication		16.201,57 €	0,00 €	0,00 €	4.463,47 €	115.711,83 €
WP3 Capitalization		21.876,04 €	0,00 €	0,00 €	4.144,53 €	153.934,36 €
WP4 Study of the <i>V. velutina</i> biological cycle and behaviour and its impact on pollinators		74.028,64 €	0,00 €	0,00 €	11.064,96 €	489.446,24 €
WP5 Development of tools to monitor <i>V. velutina</i> : environmental mapping, photographs and dynamic modellin		49.049,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	282.968,98 €
WP6 Improved techniques to minimize impact on honey bees and other pollinators		80.361,31 €	0,00 €	0,00 €	10.933,65 €	551.084,00 €
WP7 Development of a Strategic Plan to protect ecosystems and economic activities		46.512,83 €	0,00 €	0,00 €	9.206,05 €	313.664,18 €
WP8 Protocols for control the maritime spreading of <i>Velutina</i> and the spreading to other atlantic regions		19.738,50 €	0,00 €	0,00 €	4.661,10 €	262.677,21 €

# EL ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL PROYECTO

## WP0 Preparation



<span style="color: yellow;">●</span> Ejecutado	<span style="color: blue;">●</span> Pedido	<span style="color: lightblue;">●</span> Aprobado
16.000,00 € (100,00 %)	0,00 € (0,00 %)	16.000,00 €

## WP2 Communication



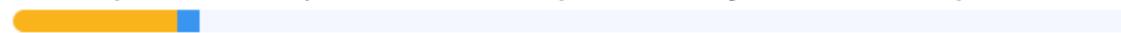
<span style="color: yellow;">●</span> Ejecutado	<span style="color: blue;">●</span> Pedido	<span style="color: lightblue;">●</span> Aprobado
16.201,57 € (14,00 %)	4.463,47 € (3,86 %)	115.711,83 €

## WP4 Study of the V. velutina biological cycle and behaviour and its impact on pollinators



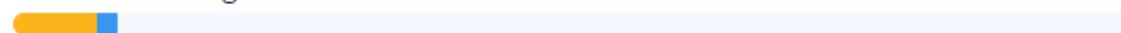
<span style="color: yellow;">●</span> Ejecutado	<span style="color: blue;">●</span> Pedido	<span style="color: lightblue;">●</span> Aprobado
74.028,64 € (15,12 %)	11.064,96 € (2,26 %)	489.446,24 €

## WP6 Improved techniques to minimize impact on honey bees and other pollinators



<span style="color: yellow;">●</span> Ejecutado	<span style="color: blue;">●</span> Pedido	<span style="color: lightblue;">●</span> Aprobado
80.361,31 € (14,58 %)	10.933,65 € (1,98 %)	551.084,00 €

## WP8 Protocols for control the maritime spreading of Velutina and the spreading to other atlantic regions



<span style="color: yellow;">●</span> Ejecutado	<span style="color: blue;">●</span> Pedido	<span style="color: lightblue;">●</span> Aprobado
19.738,50 € (7,51 %)	4.661,10 € (1,77 %)	262.677,21 €

## WP1 Coordination



<span style="color: yellow;">●</span> Ejecutado	<span style="color: blue;">●</span> Pedido	<span style="color: lightblue;">●</span> Aprobado
22.334,80 € (13,32 %)	6.231,18 € (3,72 %)	167.708,72 €

## WP3 Capitalization



<span style="color: yellow;">●</span> Ejecutado	<span style="color: blue;">●</span> Pedido	<span style="color: lightblue;">●</span> Aprobado
21.876,04 € (14,21 %)	4.144,53 € (2,69 %)	153.934,36 €

## WP5 Development of tools to monitor V. velutina: environmental mapping, photographs and dynamic modellin



<span style="color: yellow;">●</span> Ejecutado	<span style="color: blue;">●</span> Pedido	<span style="color: lightblue;">●</span> Aprobado
49.049,60 € (17,33 %)	0,00 € (0,00 %)	282.968,98 €

## WP7 Development of a Strategic Plan to protect ecosystems and economic activities



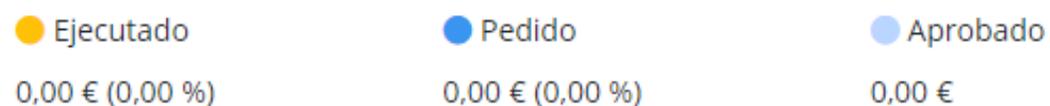
<span style="color: yellow;">●</span> Ejecutado	<span style="color: blue;">●</span> Pedido	<span style="color: lightblue;">●</span> Aprobado
46.512,83 € (14,83 %)	9.206,05 € (2,94 %)	313.664,18 €

# EL ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL PROYECTO

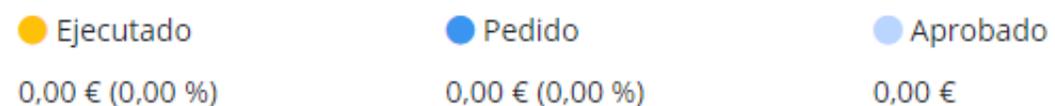
Año	↑↓	Ejecutado anteriormente	PPR actual ejecutado	Solicitado previamente	PPR actual solicitado	Aprobado
2017		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2018		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2019		229.114,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	371.365,06 €
2020		116.989,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	573.753,34 €
2021		0,00 €	0,00 €	0,00 €	50.704,94 €	774.392,83 €
2022		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	633.684,29 €
2023		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

# EL ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL PROYECTO

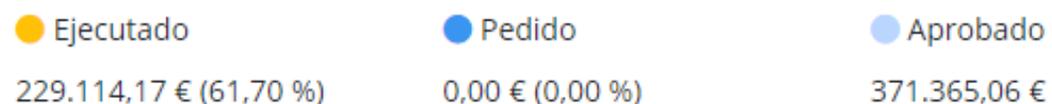
2017



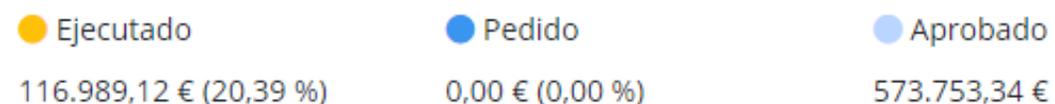
2018



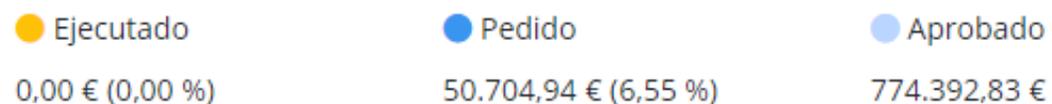
2019



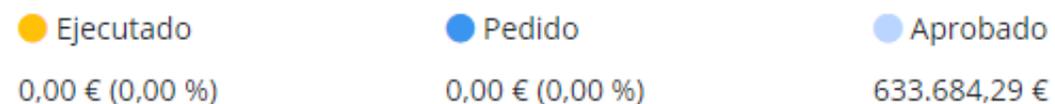
2020



2021



2022



# LA GESTIÓN DE UN PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN EN EL CASO PRÁCTICO DE PERÚ

# LA GESTIÓN DE UN PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN EN EL CASO PRÁCTICO DE PERÚ

## 2. Ficha identificativa

Se identifican a continuación los datos fundamentales del proyecto que permitirán desarrollarlo de forma conjunta a lo largo de todo el proceso de docencia aplicando información y datos reales de Perú.

Sector: <b>acuicultura continental</b>	Actividad: <b>producción y procesado de paiche</b>	Especie: <b>Arapaima gigas (paiche)</b>
Localización: <b>Loreto</b>	Palabras clave: <b>seguridad alimentaria, lucha contra la pobreza, desarrollo económico inclusivo, desarrollo de mercado nacional e internacional, investigación y optimización de procesos productivos, de procesado y comercialización, refuerzo organizacional, refuerzo de capacidades, impacto medioambiental, cambio climático otros.</b>	
<b>Descripción*</b>		
<p>La acuicultura en Perú tiene escaso desarrollo y está orientado a pocas especies. De forma específica la acuicultura continental, que representa el 17% de la producción está orientada a especies en los que existe extensa investigación a nivel internacional como la trucha y el langostino. Sin embargo, la <u>amazonía</u> peruana representa una oportunidad para el cultivo de especies como el <u>paiche</u>, el paco y la <u>gamitana</u>. Esta oportunidad se fundamenta tanto en la existencia de experiencias exitosas de cultivo y comercialización a nivel internacional que podrían ser reforzadas en las áreas amazónicas peruanas. En la actualidad existe experiencia de cultivo de <u>paiche</u> si bien existen limitaciones a lo largo de la cadena de valor del proceso productivo (control producción de alevinos, optimización de dietas, otros), de procesado (desarrollo tecnológico e industrial) y de comercialización (optimización de cadena de frío y acceso a transporte) que dificultan su escalamiento. El desarrollo sostenible de esta actividad supone una oportunidad de desarrollo económico de las comunidades amazónicas pudiendo constituir una <u>vía</u> de generación de empleo, emprendimiento e ingresos sostenible. Se pre identifican debilidades en el marco de la organización sectorial, conocimiento y desarrollo empresarial. Es preciso además tener en cuenta los efectos del cambio climático sobre los cultivos, el impacto ambiental de la industrialización del proceso, el desarrollo legislativo aplicable actual, entre otros.</p>		



Módulo	Objetivo	Aspectos a desarrollar tomando como base el Caso Práctico
6.- Financiación	La gestión presupuestaria del proyecto es clave para su viabilidad, en cuanto a la ejecución y la justificación al financiador. Se tratará diferentes aspectos relacionados con la financiación.	Análisis de costes

# LA GESTIÓN DE UN PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN EN EL CASO PRÁCTICO DE PERÚ

## *PRESUPUESTO DE CASO PRÁCTICO*

- ▶ PRESUPUESTO TOTAL: 2.261.320,86 €
- ▶ DURACIÓN DEL PROYECTO: 3,5 años
- ▶ OBJETIVO: Mejora de la investigación en la cría de “paiche” y posterior comercialización

## QUE NECESITAMOS EL PRIMER AÑO:

- ▶ 1 Técnico de coordinación y comunicación
- ▶ 1 Investigador y experto en comercialización
- ▶ 4 viajes de coordinación y preparación del proyecto
- ▶ Estudio sobre la percepción del paiche en mercados urbanos por renta familiar
- ▶ Servicio de apoyo audiovisual para los eventos de inicio de proyecto
- ▶ Equipos para la mejora del análisis del sistema de cría en cautividad del paiche

# LA GESTIÓN DE UN PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN EN EL CASO PRÁCTICO DE PERÚ

## *PEQUEÑAS NORMAS:*

- ▶ Una auditoría por año (Podría ser por hito intermedio)
- ▶ Informe al financiador por justificación financiera (auditoría)
- ▶ Una modificación por año
- ▶ Cofinanciación del 20%
- ▶ Gasto máximo de personal 60%

# LA GESTIÓN DE UN PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN EN EL CASO PRÁCTICO DE PERÚ

## ***PASOS A DESARROLLAR***

- 1° Conocer el tipo de presupuesto que manejaremos
- 2° Conocer los gastos realizados y como introducirlos en el presupuesto
- 3° Ejecución de gastos e incorporación de los gastos en el presupuesto
- 4° Análisis de las desviaciones y posterior presentación de modificaciones

# LA GESTIÓN DE UN PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN EN EL CASO PRÁCTICO DE PERÚ

Tipo de presupuesto: presupuesto complejo interrelacionados por secciones

Entre la preparación del presupuesto y la ejecución de sus últimos años pueden pasar varios años. En proyectos de 3 años, pueden pasar hasta 5 años desde que elaboramos el presupuesto. Por lo tanto las desviaciones son algo normal.

Es imprescindible hacer un análisis de ejecución constante. Conforme vamos haciendo los gastos los introducimos en el presupuesto que se actualiza automáticamente.

Es importante tener una plantilla de presupuesto que interrelacione las secciones del presupuesto.

**LOS PRESUPUESTOS MÓVILES Y FIJOS**

	GT0	GT1	GT2	GT3	GT4	TOTAL		ANUALIDADES	COSTE
total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2019	0,00
1. STAFF FLAT RATE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2020	0,00
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2021	0,00
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2022	0,00
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2023	0,00
5. EQUIPMENT		0	0	0	0	0,00	#iDIV/0!		0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS						0	#iDIV/0!		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	#iDIV/0!		
	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!				0,00

**PRESUPUESTO ORIGINAL**

LÍDEAS DE GASTO	COSTE	ANUALIDADES	COSTE	PAQUETES DE TRABAJO	COSTE
1. STAFF FLAT RATE		2019		GT1	
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		2020		GT2	
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		2021		GT3	
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		2022		GT4	
5. EQUIPMENT		2023			0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS					

# PRESUPUESTO MOVIL

	GT0	GT1	GT2	GT3	GT4	TOTAL		ANUALIDADES	COSTE
total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2019	0,00
1. STAFF FLAT RATE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2020	0,00
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2021	0,00
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2022	0,00
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2023	0,00
5. EQUIPMENT		0	0	0	0	0,00	#iDIV/0!		0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS						0	#iDIV/0!		
<b>TOTAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!		
	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!				
						0,00			

## PRESUPUESTO ORIGINAL

LÍDEAS DE GASTO	COSTE	ANUALIDADES	COSTE	PAQUETES DE TRABAJO	COSTE
1. STAFF FLAT RATE		2019		GT1	
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		2020		GT2	
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		2021		GT3	
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		2022			
5. EQUIPMENT		2023			0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS					

	GT0	GT1	GT2	GT3	GT4	TOTAL		ANUALIDADES	COSTE
total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2019	0,00
1. STAFF FLAT RATE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2020	0,00
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2021	0,00
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2022	0,00
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2023	0,00
5. EQUIPMENT		0	0	0	0	0,00	#iDIV/0!		0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS						0	#iDIV/0!		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	#iDIV/0!		
	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!				0,00

PRESUPUESTO ORIGINAL

LÍDEAS DE GASTO	COSTE	ANUALIDADES	COSTE	PAQUETES DE TRABAJO	COSTE
1. STAFF FLAT RATE		2019		GT1	
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		2020		GT2	
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		2021		GT3	
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		2022		GT4	
5. EQUIPMENT		2023			0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS					



	GT0	GT1	GT2	GT3	GT4	TOTAL			ANUALIDADES	COSTE
total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			2019	0,00
1. STAFF FLAT RATE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!		2020	0,00
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!		2021	0,00
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!		2022	0,00
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!		2023	0,00
5. EQUIPMENT		0	0	0	0	0,00	#iDIV/0!			0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS						0	#iDIV/0!			
<b>TOTAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!			
	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!					0,00

**PRESUPUESTO ORIGINAL**

LÍDEAS DE GASTO	COSTE	ANUALIDADES	COSTE	PAQUETES DE TRABAJO	COSTE
1. STAFF FLAT RATE		2019		GT1	
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		2020		GT2	
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		2021		GT3	
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		2022		GT4	
5. EQUIPMENT		2023			0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS					

	GT0	GT1	GT2	GT3	GT4	TOTAL		ANUALIDADES	COSTE
total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2019	0,00
1. STAFF FLAT RATE			0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2020	0,00
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE			0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2021	0,00
3. TRAVEL AND ACCOMODATION			0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2022	0,00
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES			0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2023	0,00
5. EQUIPMENT			0	0	0	0	#iDIV/0!		0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS						0	#iDIV/0!		
<b>TOTAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!		
	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!				0,00

**PRESUPUESTO ORIGINAL**

LÍDEAS DE GASTO	COSTE	ANUALIDADES	COSTE	PAQUETES DE TRABAJO	COSTE
1. STAFF FLAT RATE		2019		GT1	
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		2020		GT2	
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		2021		GT3	
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		2022		GT4	
5. EQUIPMENT		2023			0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS					

	GT0	GT1	GT2	GT3	GT4	TOTAL		ANUALIDADES	COSTE
total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2019	0,00
1. STAFF FLAT RATE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2020	0,00
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2021	0,00
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2022	0,00
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!	2023	0,00
5. EQUIPMENT		0	0	0	0	0,00	#iDIV/0!		0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS						0	#iDIV/0!		
<b>TOTAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!		
	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!				0,00

PRESUPUESTO ORIGINAL

LÍDEAS DE GASTO	COSTE	ANUALIDADES	COSTE	PAQUETES DE TRABAJO	COSTE
1. STAFF FLAT RATE		2019		GT1	
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE		2020		GT2	
3. TRAVEL AND ACCOMODATION		2021		GT3	
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES		2022		GT4	
5. EQUIPMENT		2023			0,00
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS					

		GT. 2 COMUNICACIÓN									
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Subtotal GT
6	1. STAFF FLAT RATE										0,00
7	2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE										0,00
8	3. TRAVEL AND ACCOMODATION										0,00
9	4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES										0,00
10	5. EQUIPMENT										0
11	6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS										
12											
13											
14	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

		GT. 3 INVESTIGACIÓN									
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Subtotal GT	
6	1. STAFF FLAT RATE									0,00	
7	2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE									0,00	
8	3. TRAVEL AND ACCOMODATION									0,00	
9	4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES									0,00	
10	5. EQUIPMENT									0	
11	6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS										
12											
13											
14	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	

GT. 2 COMUNICACIÓN										
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Subtotal GT
1. STAFF FLAT RATE										0,00
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE										0,00
3. TRAVEL AND ACCOMODATION										0,00
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES										0,00
5. EQUIPMENT										0
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS										
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

GT. 2 COMUNICACIÓN										
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Subtotal GT
1. STAFF FLAT RATE										0,00
2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE										0,00
3. TRAVEL AND ACCOMODATION										0,00
4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES										0,00
5. EQUIPMENT										0
6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS										
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

**GT. 2 COMUNICACIÓN**

**2015      2016      2017      2018      2019      2020      2021      2022      2023      Subtotal GT**

- 1. STAFF FLAT RATE
- 2. OFFICE AND ADMINISTRATIVE
- 3. TRAVEL AND ACCOMODATION
- 4 EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES
- 5. EQUIPMENT
- 6. SMALL INFRASTRUCTURE AND WORKS

0,00

0,00

0,00

0,00

0

**TOTAL**

0

0

0

0

0,00

0,00

0,00

0,00

0

0,00

# LA GESTIÓN DE UN PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN EN EL CASO PRÁCTICO DE PERÚ

Otros presupuestos:

Tendencia a la simplificación. Un ejemplo de proyecto con presupuesto para proyectos de entre 2-13 millones de euros. (proyectos de medioambiente de la UE). (Programa LIFE).

MUCHAS GRACIAS