

MÓDULO 6:

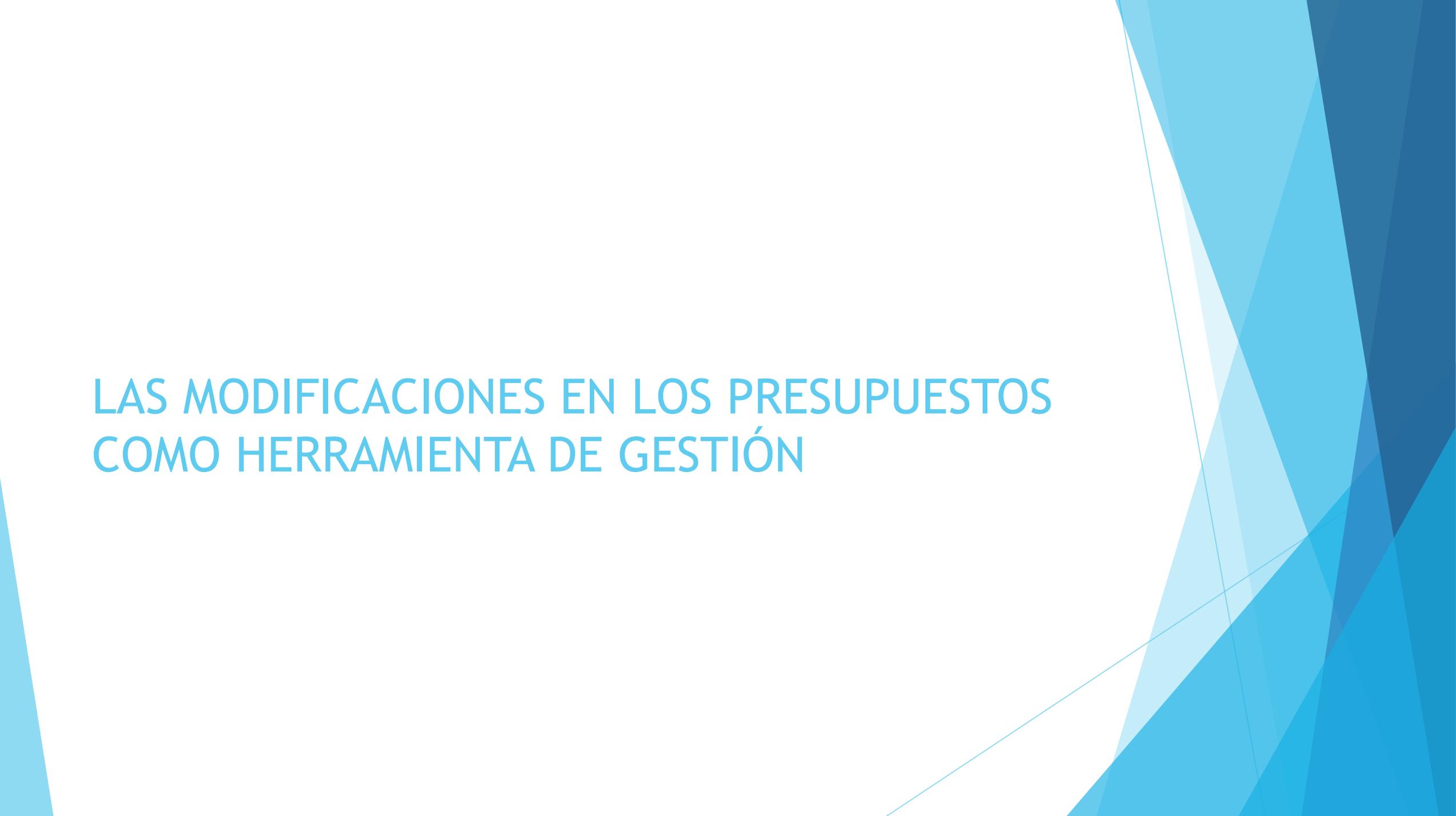
Análisis de aspectos de ejecución presupuestal en el contexto peruano

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 translucent blue polygons in various shades, ranging from light sky blue to deep navy blue. The shapes are primarily triangular and quadrilateral, creating a dynamic, layered effect that is most prominent on the right side of the frame.

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

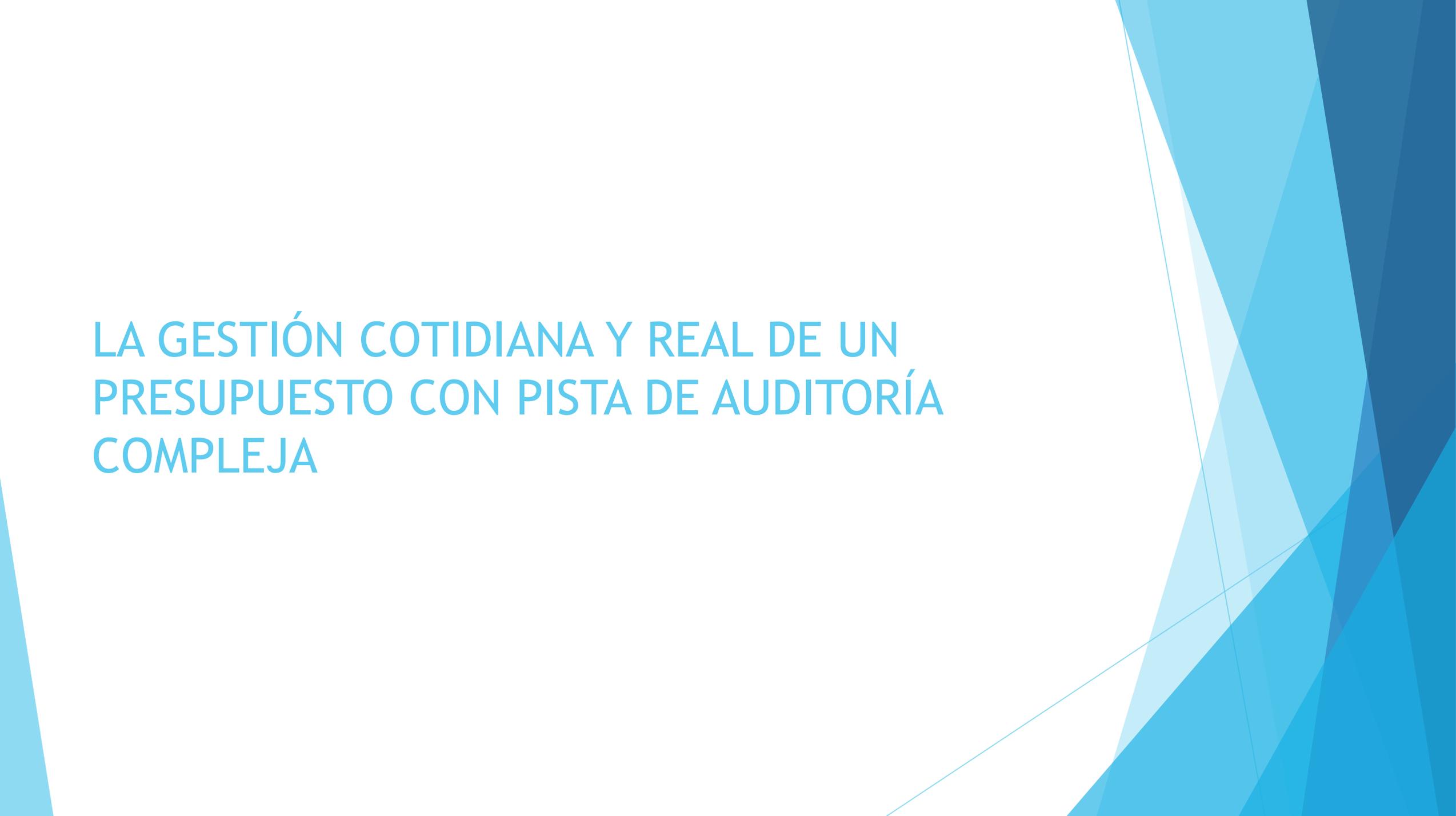
Es importante establecer un sistema planificado de modificaciones presupuestarias desde el INICIO DEL PROYECTO.



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. These shapes are primarily located on the right side of the frame, creating a modern, 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

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 type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input type="radio"/> El registro no tiene cambios						
<input type="radio"/> El registro no tiene cambios						

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

✓ cubrir

① 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

Project Identification

Logros del proyecto

Plan de trabajo

Gastos

Control de Gastos

Presupuesto

Documentos

versiones anteriores

Proyecto > Atlantic-POSITIVE > Informe de progreso > pPR1 > 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

30/05/2022

Duración (en meses)

36

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

#

Periodo

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

#

Periodo

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 →

Estado

Seleccione una opción



+ Crear informe

columnas de filtro



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 postpuesto 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 postpuesto 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 dark navy blue. The shapes are primarily triangles and polygons, creating a dynamic, modern aesthetic. The text is positioned on the left side of the page, set against a plain white background.

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



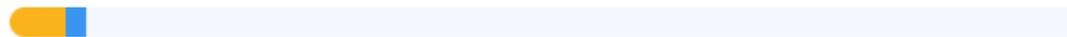
Ejecutado	Pedido	Aprobado
16.000,00 € (100,00 %)	0,00 € (0,00 %)	16.000,00 €

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 €

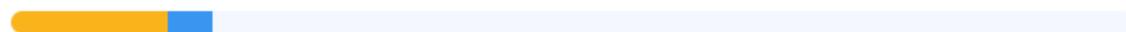
EL ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL PROYECTO

WP0 Preparation



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

WP2 Communication



● Ejecutado	● Pedido	● 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



● Ejecutado	● Pedido	● 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



● Ejecutado	● Pedido	● 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



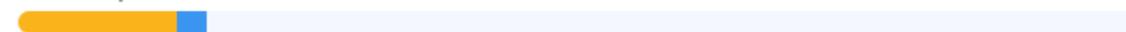
● Ejecutado	● Pedido	● Aprobado
19.738,50 € (7,51 %)	4.661,10 € (1,77 %)	262.677,21 €

WP1 Coordination



● Ejecutado	● Pedido	● Aprobado
22.334,80 € (13,32 %)	6.231,18 € (3,72 %)	167.708,72 €

WP3 Capitalization



● Ejecutado	● Pedido	● 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



● Ejecutado	● Pedido	● 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



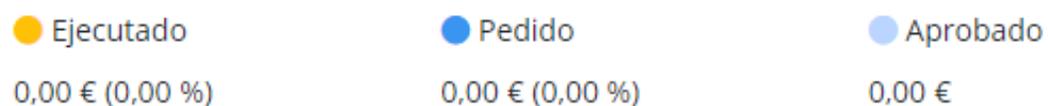
● Ejecutado	● Pedido	● Aprobado
46.512,83 € (14,83 %)	9.206,05 € (2,94 %)	313.664,18 €

EL ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL PROYECTO

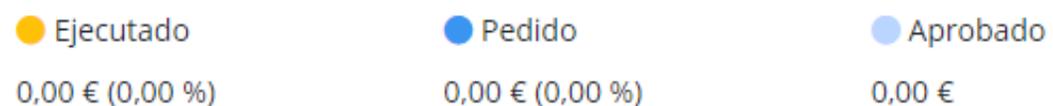
Año	↑↓	Ejecutado anteriormente	PPR actual ejecutado	Solicitado previamente	PPR actual solicitado	Aprobado
2017		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2018		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2019		229.114,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	371.365,06 €
2020		116.989,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	573.753,34 €
2021		0,00 €	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

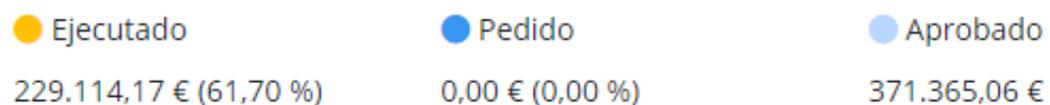
2017



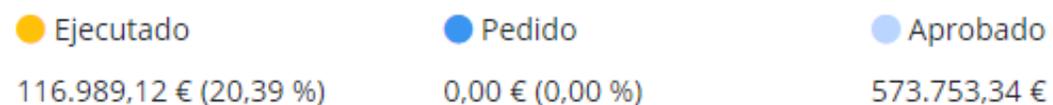
2018



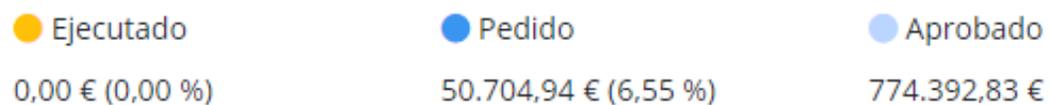
2019



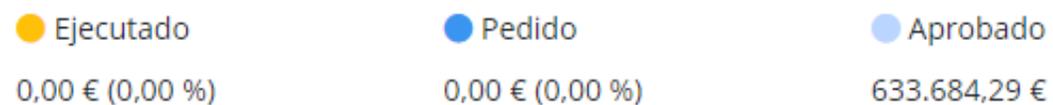
2020



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: acuicultura continental	Actividad: producción y procesado de paiche	Especie: Arapaima gigas (paiche)
Localización: Loreto	Palabras clave: 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.	
Descripción*		
<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!		
TOTAL	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					

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!		
TOTAL	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!		
TOTAL	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!			
TOTAL	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	#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!		
TOTAL	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!		
TOTAL	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	TOTAL	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

		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	TOTAL	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	

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										
TOTAL	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

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										
TOTAL	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

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
0,00
0,00

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