



## La gestión es importante: Fondos de contrapartida no federales, Parte 2— Versión de texto

### Cómo valorar, documentar y controlar los fondos de contrapartida no federales

Bienvenidos a la sesión de La gestión es importante del Centro Nacional de Gestión de Programas y Operaciones Fiscales (NCPMFO, sigla en inglés) sobre los fondos de contrapartida no federales en los programas Head Start y Early Head Start. En esta sesión, aprenderemos cómo valorar los bienes y servicios donados, cómo documentar los fondos de contrapartida no federales y cómo controlar su presupuesto de fondos de contrapartida no federales para asegurarse de que está en camino de cumplir con su requisito de igualación. Empecemos.

#### ¿Qué valor tiene?

A medida que la comunidad dona bienes y servicios a su programa, debe determinar su valor. Valorar las donaciones de bienes y servicios puede resultar complejo; pero, en general, el valor de los servicios debe basarse en el costo de servicios similares en el programa o en la comunidad local. Para los bienes donados, el valor debe basarse en su actual valor razonable de mercado.

#### Fondos de contrapartida no federales

Existen dos modos de calcular su contrapartida mínima requerida. Una forma es multiplicar los costos totales del programa, incluidos los recursos federales y no federales, por el 20 por ciento. Otra forma es multiplicar el monto de participación federal identificado en su Aviso de adjudicación de Head Start o Early Head Start por el 25 por ciento. Ambos métodos calcularán la misma cantidad. Aquí hay una calculadora muy útil para averiguar la contrapartida requerida por su propio programa. Tenga en cuenta que está obligado a cumplir con el monto de contrapartida no federal que propone en su presupuesto. A veces, los programas creen que superarán la contrapartida mínima requerida, por lo que incluyen un monto mayor en su presentación de presupuesto de Head Start o Early Head Start. Tal vez quiera proponer solo la cantidad mínima requerida. Siempre puede informar cualquier contrapartida real que supere el mínimo en su informe financiero definitivo sobre fondos federales.

#### Valorar el tiempo de los voluntarios: Médico

Vea si puede determinar cómo valorar el tiempo de los voluntarios.

Una médica forma parte de su cuerpo directivo. ¿Cómo valoraría su tiempo?

1. Valor según la tarifa de médico.
2. Valor según la tarifa del puesto ejecutivo más alto dentro del programa Head Start.
3. Valor según lo que la médica dice que vale su tiempo.

#### Comentarios

##### 1. Valor según la tarifa de médico:

Incorrecto. El valor del tiempo del voluntario se basa en la función que desempeña. En este caso, la médica no brinda servicios médicos, sino que brinda servicios de gestión ejecutiva como miembro de la junta.

##### 2. Valor según la tarifa del puesto ejecutivo más alto dentro del programa Head Start:

Correcto. El servicio prestado por la médica como miembro de la junta es equivalente al del director ejecutivo del concesionario. Por cierto, si afirma que los tiempos de los miembros de la junta son contrapartidas, recuerde que están brindando servicios administrativos que se aplicarán a su límite de costos administrativos del 15 por ciento.



### 3. Valor según lo que la médica dice que vale su tiempo:

Incorrecto. El valor del tiempo del voluntario se basa en la función que desempeña.

## Valorar el tiempo de los voluntarios: Miembro del personal del departamento de bomberos

Un miembro del personal del departamento de bomberos ayuda a desarrollar un plan de preparación en caso de emergencias. ¿Cómo valoraría su tiempo?

1. Valor según la tarifa documentada del departamento de bomberos más beneficios complementarios.
2. Valor según la tarifa del director ejecutivo del concesionario.
3. Valor según lo que le habría pagado a un consultor.

### Comentarios

#### 1. Valor según la tarifa documentada del departamento de bomberos más beneficios complementarios:

Correcto. Esto sería apropiado ya que captura el costo real para el departamento de bomberos de los servicios prestados por el miembro del personal por los cuales la organización habría pagado de otro modo.

#### 2. Valor según la tarifa del director ejecutivo:

Incorrecto. El salario del director ejecutivo del concesionario no se relaciona necesariamente con el del personal del departamento de bomberos, que tiene el nivel adecuado de experiencia para brindar este servicio a su organización. En esta situación, el único caso en que podría utilizar la tarifa de un empleado en su propia organización sería si tiene un empleado de gestión de emergencias. En ese caso, valoraría al personal del departamento de bomberos según la tarifa que paga por el gerente de preparación en caso de emergencias de su organización.

#### 3. Valor según lo que le habría pagado a un consultor:

Incorrecto. No sabe necesariamente si un consultor sería capaz de proporcionar el mismo nivel de experiencia que el personal del departamento de bomberos.

## Valorar el tiempo de los voluntarios: Padre de familia

Un padre de familia pasa un día ayudando con las actividades del aula en su programa Head Start. ¿Cómo valoraría su tiempo?

1. Valor según lo que gana el padre en otro trabajo.
2. Valor según el salario de un maestro asistente más beneficios complementarios.
3. Valor según el salario mínimo de su estado.

### Comentarios

#### 1. Valor según lo que gana el padre en otro trabajo:

Incorrecto. El valor del tiempo del voluntario se basa en la función que desempeña. En este caso, la función equivalente sería la de maestro asistente de nivel inicial en su organización.

#### 2. Valor según el salario de un maestro asistente:

Correcto. El padre está ayudando en el aula y el servicio que se brinda es similar al de un maestro asistente de nivel inicial para su organización. Si no tiene un puesto de maestro asistente en su programa (por ejemplo, opera servicios desde el hogar), puede utilizar una tarifa basada en salarios de puestos similares en la comunidad. Recuerde, la tarifa también puede incluir el valor de los beneficios complementarios de los empleados.

#### 3. Valor según el salario mínimo de su estado:

Incorrecto. Si bien algunos programas pueden optar por valorar el tiempo de los padres al salario mínimo, el valor del servicio puede ser equivalente al de un maestro asistente de nivel inicial para su organización.



## Valoración de la donación en especie: Computadoras

Echemos un vistazo a cómo podría valorar los bienes y materiales donados.

Una tienda de informática local dona computadoras usadas a su programa. ¿Cómo las valoraría?

1. Valor al costo de computadoras nuevas.
2. Valor basado en su actual valor razonable de mercado como computadoras usadas.
3. Solo el valor de la depreciación como contrapartida.

### Comentarios

**1. Valor al costo de computadoras nuevas:**

Incorrecto. Las computadoras donadas están usadas y no tienen el mismo valor que las computadoras nuevas.

**2. Valor basado en su actual valor razonable de mercado como computadoras usadas:**

Correcto. Así es como las valoraría. Recuerde asegurarse de documentar cómo determinó el valor razonable de mercado de las computadoras.

**3. Solo el valor de la depreciación como contrapartida:**

Incorrecto. No puede utilizar el valor residual de un artículo como contrapartida no federal de la participación; el valor debe basarse en su valor razonable de mercado. Si bien la mayoría de las computadoras se consideran un suministro y no se capitalizan, si el valor se clasificó como equipo (es decir, tiene una vida útil de un año o más y un valor que alcanzó o superó los \$5,000), también querrá agregarlo a su inventario de equipos.

## Valoración de la donación en especie: Edificio

La ciudad dona a su programa el uso de un edificio que una vez alquilaron a una empresa. ¿Cómo valoraría esto?

1. Valor basado en el costo del arrendamiento anterior
2. Valor basado en el monto que está pagando actualmente por un espacio similar
3. Valor basado en una tasación certificada e independiente del valor razonable de mercado del espacio

### Comentarios

**1. Valor basado en el costo del arrendamiento anterior:**

Incorrecto. No sabe si el inquilino anterior estaba pagando el valor razonable de mercado por el alquiler.

**2. Valor basado en el monto que está pagando actualmente por un espacio similar:**

Incorrecto. El valor razonable de mercado de una propiedad no es el mismo que el de otra propiedad.

**3. Valor basado en una tasación certificada e independiente del valor razonable de mercado del espacio:**

Correcto. Para determinar el valor razonable de mercado se requiere un tasador independiente de bienes raíces autorizado o certificado por el estado en el que se encuentra la propiedad.

## Valoración de la donación en especie: Virutas de madera

Un centro de jardinería dona y entrega suficientes virutas de madera para usar debajo de las zonas de caída como material de amortiguación en tres de los 10 patios de juego del Centro Head Start. ¿Cómo valoraría esto?

1. Valor basado en el costo minorista del material más el costo de envío.
2. Valor basado en el costo por yarda cúbica de virutas de madera sin el costo de envío.
3. Valor basado en el 30 por ciento de su presupuesto anual para el reemplazo de la zona de caída de los patios de juego.



### Comentarios

**1. Valor basado en el costo minorista del material más el costo de envío:**

Correcto. Los productos minoristas se pueden valorar a su costo total, pero no puede reclamar una cantidad que exceda el valor minorista para la contrapartida no federal.

**2. Valor basado en el costo por yarda cúbica de las virutas de madera sin el costo de envío:**

Incorrecto. Siempre que el costo por envío sea razonable, puede reclamarlo como parte de su contrapartida no federal.

**3. Valor basado en el 30 por ciento de su presupuesto anual para el reemplazo de la zona de caída de los patios de juego:** Incorrecto. Lo que se presupuesta no representa el valor razonable de mercado de esos bienes en el momento de la donación.

### Documentación

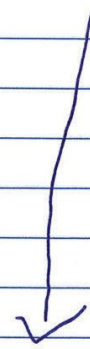
Para que un costo, incluida la contrapartida no federal, sea permisible, debe estar debidamente documentado y ser verificable a partir de los registros de la fuente del programa. Eche un vistazo a la siguiente documentación y decida si cree que la contrapartida se ha documentado debidamente.

**Requisitos de documentación: Formulario de voluntario de aula**

Un programa está utilizando una lista escrita a mano de los voluntarios de aula para documentar su contrapartida en especie. Marque todos los requisitos que este formulario ha cumplido para cumplir con los requisitos de contrapartida y luego seleccione "Enviar" (lista en inglés).

Elmst Center Feb. 2015 <u>Parent Sign-in Sheet</u>	
<u>Total Hrs</u>	
4 1/2	Mary Doe
6	Jack Jones
6	Mary Doe
2	Sue Smith
2	Sue Smith
2	Sue Smith
<u>4 1/2</u>	<u>Mary Doe</u>
27 HRS	TOTAL x \$16.32 = \$440.64
Approved <u>Patti Pinnock</u>	

CLASS HELP





### Requisitos del formulario

- Nombre y firma del voluntario
- Fechas, incluido el año, en las que el voluntario brindó los servicios
- Número de horas que trabajó el voluntario
- Firma del supervisor del voluntario
- Actividad del voluntario
- Tarifa aplicada a la actividad
- Valor total por período de tiempo

### Comentarios

Cualquier formulario utilizado debe asegurarse de documentar debidamente las donaciones. Este formulario está incompleto. Faltan las fechas reales de trabajo de cada voluntario. La guía uniforme establece que los sueldos y salarios de los empleados utilizados para cumplir con los requisitos de igualación de costos en las adjudicaciones federales deben respaldarse de la misma manera que los sueldos y salarios reclamados para el reembolso de las adjudicaciones federales. Si bien está permitido utilizar una nota escrita a mano, el uso de un formulario garantiza que se incluyan todos los elementos para documentar debidamente las donaciones. También es más fácil para el voluntario completar el formulario.

### Requisitos de documentación: Donación de bienes y servicios

John Doe presentó este recibo manuscrito de su donación. Marque todos los requisitos que el documento ha cumplido con éxito y luego seleccione "Enviar" (documento en inglés).

July 2, 2015
I, John Doe, owner of TopTree Tree Service provided to ACE Head Start the following services at its Elm Street Head Start Center:
<ul style="list-style-type: none"><li>• Removed four large pine trees that sustained damage in recent storm.</li><li>• Trimmed dead branches from eight other trees</li><li>• Inspected all trees for heart rot.</li></ul>
Remove four trees: $\$700/\text{tree} = \$2100$
Trim eight trees: $\$150/\text{tree} = \$1200$
Inspect trees: $2\text{ hours} @ \$50/\text{hr} = 100$
<u>\$3,400</u>
I hereby donate this service—
John Doe



### Requisitos del formulario

- Descripción del artículo donado
- Estimación del valor razonable de mercado del artículo
- Fecha recibida
- Firma del donante
- Firma del destinatario del personal
- Copia del recibo entregado al donante





## Comentarios

Este documento no indica si el donante recibió un recibo. Eche un vistazo a los siguientes dos formularios para ver cuál preferiría utilizar en reemplazo de una documentación manuscrita de donación de bienes. Por cierto, una buena práctica sería revisar la razonabilidad de esta tarifa buscando una cotización del costo de un servicio similar dentro de su comunidad.

### ¿Sabe lo que hace a un buen formulario? Formulario de donación de bienes

¿Qué opina de estos dos formularios? Compare las dos versiones y luego elija el formulario que preferiría utilizar (formularios en inglés).

<b>Donations of Goods</b>		
<b>Center/Program:</b> _____	<b>Date received:</b> _____	
<b>Classroom:</b> _____	<b>Staff Signature:</b> _____	
<i>These are items that Head Start could purchase for use in the program, i.e., classroom supplies and materials.</i>		
<b>Donor Name or Company:</b> _____	<b>Phone or email:</b> _____	
<b>Description of Item(s) donated:</b> <i>(Indicate condition of donated item)</i>	<b>Estimated Fair Market Value</b>	<b>Staff-Verified Fair Market Value</b>
_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	<input type="checkbox"/>
<b>Donor Signature</b> _____		
<i>(Please provide donor a copy of this completed form as documentation of donation)</i>		



## Formulario A

### Donations

Center/Program: \_\_\_\_\_ Month: \_\_\_\_\_

Classroom: \_\_\_\_\_ Staff Signature: \_\_\_\_\_

*These are items that Head Start could purchase for use in the program, i.e., classroom supplies and materials*

Condition:	Description of Donated Items:	Quantity Donated:	Estimated Fair Market Value:	Date:	Check box if receipt provided:
_____	_____	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/>
_____	_____	_____	_____	_____	<input type="checkbox"/>

\_\_\_\_\_  
Organization or Company

\_\_\_\_\_  
Donor Name and Phone

## Formulario B

### Comentarios

- **Formulario A** contiene todos los campos obligatorios y se ha creado en papel autocopiativo. Esto permite que el usuario entregue una copia del documento al donante y se quede con el original.
- **Formulario B** tiene campos adicionales que permiten incluir información más específica, como la condición y la cantidad donada. Tener estos campos hace que sea más probable que la gente ingrese esta información. El formulario B indica que hay recibos separados, lo que parece innecesario, ya que este formulario tiene toda la información requerida y simplemente podría copiarse para el donante.

¿Hay alguna información que la gente esté omitiendo en sus formularios? ¿Podría diseñar un formulario con campos claros para esta información que haga más probable que la gente lo complete?

### ¿Sabe lo que hace a un buen formulario? Formulario de asistencia para las reuniones del Consejo de políticas y el comité de padres

Consulte el formulario a continuación como ejemplo para este tipo de reuniones. ¿Qué opina de estos dos formularios? Compare las dos versiones y luego elija el formulario que prefiere.





### Registración para la reunión del comité de padres y el Consejo de políticas

Fecha de inicio: \_\_\_\_\_

Título de la reunión: \_\_\_\_\_

Lugar de reunión: \_\_\_\_\_

Firmas de los voluntarios:

Centro / Aula:

Entrada / salida:

Tiempo total:

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Firma del personal: \_\_\_\_\_



### Formulario C

#### Servicios del comité de padres y del Consejo de políticas

Fecha: \_\_\_\_\_ Centro / Aula: \_\_\_\_\_

Título de la reunión: \_\_\_\_\_

Lugar de reunión: \_\_\_\_\_

Nombre del voluntario: \_\_\_\_\_

Dirección de correo: \_\_\_\_\_

Horario de entrada: \_\_\_\_\_ Horario de salida: \_\_\_\_\_

Tiempo total: \_\_\_\_\_ x \$ \_\_\_\_\_ = \$ \_\_\_\_\_  
Tarifa por hora    Total de la contrapartida no federal

*Si prefiere que le paguen los gastos, marque Reembolsar.*

Kilometraje total: \_\_\_\_\_ X \$ \_\_\_\_\_ = \$ \_\_\_\_\_  Reembolsar  
Tarifa de kilometraje    Costo total

Estacionamiento o transporte público: \_\_\_\_\_  Reembolsar

Costos de cuidado infantil: \_\_\_\_\_  Reembolsar

Firma del voluntario: \_\_\_\_\_

Firma del personal: \_\_\_\_\_

<b>Administrative Use Only:</b>	
Time value:	_____
Mileage value:	_____
Child Care value:	_____
Other fees value:	_____
<b>Total value:</b>	_____

### Formulario D

#### Comentarios

- **El formulario C** sería fácil de usar en una reunión. Dado que todos los voluntarios se registran en una hoja, puede saber fácilmente si alguno de los asistentes olvidó registrarse. Sin embargo, necesitaría que los padres que deseen el reembolso de los gastos de viaje y cuidado infantil completen un formulario por separado, creando más papeleo.
- **El formulario D** tendría una doble función. Le permite realizar un seguimiento del tiempo donado por los padres en la reunión y capturar los gastos de los padres destinados a ser reembolsados.



A lo largo de esta discusión sobre la documentación, ha aprendido que, si bien existen elementos necesarios para documentar las donaciones de bienes y servicios, también puede personalizar sus formularios para satisfacer sus necesidades individuales.

## Control

El control de su requisito de contrapartida no federal es tan importante y crucial como el control de su presupuesto completo. Debe realizar un seguimiento mensual de sus gastos presupuestarios con respecto a los gastos reales para la contrapartida no federal, tal como lo haría con sus ingresos y gastos federales. Idealmente, el personal fiscal y del programa se reúne para asegurarse de que la organización cumpla con la contrapartida no federal. Revisemos un ejemplo de informe de presupuesto a gasto real.

### Control de donaciones en especie: Pregunta 1

Analice este presupuesto de muestra. ¿Qué datos son los que más preocupan? Seleccione la celda delineada en rojo que mejor responda a esta pregunta.

Control de contrapartida en especie								
Período de subvención 12/1/20xx - 11/30/20xx								
Mes completado: Julio 20xx								
Categoría en especie	% del año de subvención completado	Presupuesto: Contrapartida en especie	Real: Contrapartida en especie hasta la fecha	Presupuesto a real (%)	Ganancias proyectadas para fin de año	Total proyectado para fin de año: Actual + Proyección	Proyección de variación presupuestaria (\$)	Proyección de variación presupuestaria (%)
Padres voluntarios	67%	\$ 130 000	\$ 85,230	66%	\$ 40 000	\$ 125,230	\$ (4.770)	-4%
Voluntarios de aula	67%	\$ 88 000	\$ 30 000	34%	\$ 25 000	\$ 55 000	\$ (33 000)	-38%
Voluntarios profesionales	67%	\$ 67 000	\$ 50 000	75%	\$ 10,000	\$ 60 000	\$ (7.000)	-10%
Suministros y materiales donados	67%	\$ 56 000	\$ 60 000	107%	\$ 10,000	\$ 70 000	\$ 14,000	25%
Voluntario del cuerpo directivo	67%	\$ 33 000	\$ 20 000	6%	\$ 11 000	\$ 31 000	\$ (2000)	-6%
Espacio donado	67%	\$ 26 000	\$ 17.333	67%	\$ 8,667	\$ 26 000	--	0%
<b>TOTAL</b>	<b>67%</b>	<b>\$ 400 000</b>	<b>\$ 262,563</b>	<b>66%</b>	<b>\$ 104,667</b>	<b>\$ 367,230</b>	<b>\$ (32,770)</b>	<b>-8%</b>

### Comentarios

- **34 por ciento:** Esto es correcto. Con el 67 por ciento del año de subvención completado, la organización solo ha asegurado el 34 por ciento del valor de los voluntarios de aula y están en los meses de verano cuando algunas clases no están en sesión y la participación de los voluntarios disminuye. Dado que los voluntarios de aula representan una gran parte del presupuesto de contrapartida no federal, usted corre el riesgo de no cumplir con su contrapartida total y debe determinar qué puede estar causando este problema. Quizás el personal no ha enviado a su departamento de contabilidad documentación de los voluntarios que han trabajado en el aula. Tal vez los voluntarios han tenido menos tiempo para dedicar a su organización de lo que esperaba.
- **66 por ciento:** Esto es incorrecto. Si bien el actual presupuesto a real total a la fecha está un 1 por ciento por debajo del porcentaje del año de subvención completado, esto no le ayuda a comprender por qué. Por lo tanto, no puede tomar decisiones de gestión eficaces.
- **25 por ciento:** Esto es incorrecto. Se espera que los suministros y materiales donados reales y proyectados excedan el presupuesto anticipado. Esta información es positiva, no es un motivo de preocupación.



## Control de donaciones en especie: Pregunta 2

¿Qué categoría podría el concesionario considerar aumentar en el presupuesto del próximo año?

1. Voluntarios de aula
2. Suministros y materiales donados
3. Espacio donado

Control de contrapartida en especie								
Período de subvención 12/1/20xx - 11/30/20xx								
Mes completado: Julio 20xx								
Categoría en especie	% del año de subvención completado	Presupuesto: Contrapartida en especie	Real: Contrapartida en especie hasta la fecha	Presupuesto a real (%)	Ganancias proyectadas para fin de año	Total proyectado para fin de año: Actual + Proyección	Proyección de variación presupuestaria (\$)	Proyección de variación presupuestaria (%)
Padres voluntarios	67%	\$ 130 000	\$ 85,230	66%	\$ 40 000	\$ 125,230	\$ (4.770)	-4%
Voluntarios de aula	67%	\$ 88 000	\$ 30 000	34%	\$ 25 000	\$ 55 000	\$ (33 000)	-38%
Voluntarios profesionales	67%	\$ 67 000	\$ 50 000	75%	\$ 10,000	\$ 60 000	\$ (7.000)	-10%
Suministros y materiales donados	67%	\$ 56 000	\$ 60 000	107%	\$ 10,000	\$ 70 000	\$ 14,000	25%
Voluntario del cuerpo directivo	67%	\$ 33 000	\$ 20 000	6%	\$ 11 000	\$ 31 000	\$ (2000)	-6%
Espacio donado	67%	\$ 26 000	\$ 17.333	67%	\$ 8,667	\$ 26 000	--	0%
<b>TOTAL</b>	<b>67%</b>	<b>\$ 400 000</b>	<b>\$ 262,563</b>	<b>66%</b>	<b>\$ 104,667</b>	<b>\$ 367,230</b>	<b>\$ (32,770)</b>	<b>-8%</b>

### Comentarios

#### 1. Voluntarios de aula:

Esto es incorrecto. De hecho, es posible que desee considerar reducir el presupuesto para voluntarios del aula del próximo año si determina que no podrá atraer el nivel actual de voluntarios para apoyo en el aula.

#### 2. Suministros y materiales donados:

Esto es correcto. Se espera que la cantidad prevista y real hasta la fecha supere la línea presupuestaria en \$14,000 al final del año. Si bien este es un buen indicador de éxito, debe analizar si puede anticipar este mismo nivel de donación para el próximo año.

#### 3. Espacio donado:

Esto es incorrecto. Esta categoría de presupuesto está justo en el objetivo. A menos que anticipe cambios en el espacio donado, es probable que no cambie el presupuesto para esta categoría.

## Control de donaciones en especie: Pregunta 3

Según su revisión, ¿cuál de las siguientes conclusiones se pueden extraer del informe?

1. Si bien los voluntarios de aula están por debajo de las expectativas, los bienes y servicios donados compensan con creces esta pérdida.
2. El concesionario corre el riesgo de no cumplir con su contrapartida.
3. Si el concesionario no prevé cumplir con su contrapartida, el director debe solicitar una exención de inmediato.

Nota: Este presupuesto muestra un enfoque equilibrado para el requisito de contrapartida no federal de un programa al tener una variedad de fuentes diferentes para su contrapartida no federal de la participación.



Control de contrapartida en especie								
Período de subvención 12/1/20xx - 11/30/20xx								
Mes completado: Julio 20xx								
Categoría en especie	% del año de subvención completado	Presupuesto: Contrapartida en especie	Real: Contrapartida en especie hasta la fecha	Presupuesto a real (%)	Ganancias proyectadas para fin de año	Total proyectado para fin de año: Actual + Proyección	Proyección de variación presupuestaria (\$)	Proyección de variación presupuestaria (%)
Padres voluntarios	67%	\$ 130 000	\$ 85,230	66%	\$ 40 000	\$ 125,230	\$ (4.770)	-4%
Voluntarios de aula	67%	\$ 88 000	\$ 30 000	34%	\$ 25 000	\$ 55 000	\$ (33 000)	-38%
Voluntarios profesionales	67%	\$ 67 000	\$ 50 000	75%	\$ 10,000	\$ 60 000	\$ (7.000)	-10%
Suministros y materiales donados	67%	\$ 56 000	\$ 60 000	107%	\$ 10,000	\$ 70 000	\$ 14,000)	25%
Voluntario del cuerpo directivo	67%	\$ 33 000	\$ 20 000	6%	\$ 11 000	\$ 31 000	\$ (2000)	-6%
Espacio donado	67%	\$ 26 000	\$ 17.333	67%	\$ 8,667	\$ 26 000	--	0%
<b>TOTAL</b>	<b>67%</b>	<b>\$ 400 000</b>	<b>\$ 262,563</b>	<b>66%</b>	<b>\$ 104,667</b>	<b>\$ 367,230</b>	<b>\$ (32,770)</b>	<b>-8%</b>

## Comentarios

**1. Si bien los voluntarios de aula están por debajo de las expectativas, los bienes y servicios donados compensan con creces esta pérdida:**

Los bienes y servicios donados representan un porcentaje mucho menor del presupuesto en comparación con los voluntarios. Incluso si recibió el doble de la cantidad esperada, ello no podría compensar la disminución en los voluntarios.

**2. El concesionario corre el riesgo de no cumplir con su contrapartida:**

Verdadero.

**3. Si el concesionario no prevé cumplir con su contrapartida, el director debe solicitar inmediatamente una exención:** Un concesionario debe solicitar una exención lo antes posible, pero preferentemente antes del final de su período de subvención, utilizando uno de los cinco criterios descritos en [Asignación de fondos; limitaciones en la ayuda, Sección 640 \(b\) de la Ley de Head Start](#) como criterio para recibir una exención.

## Resumen

Durante esta sesión, aprendió cómo valorar el tiempo donado por los voluntarios y que los bienes deben evaluarse a su valor razonable de mercado. Ha revisado una variedad de métodos para documentar donaciones y ha experimentado la importancia de controlar y analizar su presupuesto de contrapartida no federal durante todo el año.



## Fondos de contrapartida no federales, parte 2: Evaluación de resumen

### Pregunta 1

**Un miembro del personal del departamento de bomberos ayuda a desarrollar un plan de preparación en caso de emergencias. ¿Cómo valoraría su tiempo?** Seleccione la mejor respuesta.

- 1. Valor según la tarifa documentada del departamento de bomberos más beneficios complementarios.
- 2. Valor según la tarifa del director ejecutivo del concesionario.
- 3. Valor según lo que le habría pagado a un consultor.

#### **Respuesta**

**1. Valor según la tarifa documentada del departamento de bomberos más beneficios complementarios**

**Correcto.** Esto sería apropiado ya que captura el costo real para el departamento de bomberos de los servicios prestados por el miembro del personal por los cuales la organización habría pagado de otro modo.

### Pregunta 2

**¿Cuáles de los siguientes son modos de calcular su contrapartida mínima requerida?**

- A) Multiplicar los costos totales del programa, incluidos los recursos federales y no federales, por el 20 por ciento.
- B) Multiplicar el monto de participación federal identificado en su Aviso de adjudicación de Head Start o Early Head Start por el 25 por ciento.
- C) Multiplicar los costos totales del programa, incluidos los recursos federales y no federales, por 80.
- D) Multiplicar los costos totales del programa, incluidos los recursos federales y no federales, por un 25 por ciento.

**Respuesta: A y B**

### Pregunta 3

**La ciudad dona a su programa el uso de un edificio que una vez alquilaron a una empresa. ¿Cómo valoraría esto?** Seleccione la mejor respuesta.

- 1. Valor basado en el costo del arrendamiento anterior.
- 2. Valor basado en el monto que está pagando actualmente por un espacio similar.
- 3. Valor basado en una tasación certificada e independiente del valor razonable de mercado del espacio.

#### **Respuesta**

**3. Valor basado en una tasación certificada e independiente del valor razonable de mercado del espacio**

**Correcto.** Para determinar el valor razonable de mercado se requiere un tasador independiente de bienes raíces autorizado o certificado por el estado en el que se encuentra la propiedad.





## Pregunta 4

**Un centro de jardinería dona y entrega suficientes virutas de madera para usar debajo de las zonas de caída como material de amortiguación en tres de los 10 patios de juego del Centro Head Start. ¿Cómo valoraría esto?** Seleccione la mejor respuesta.

- 1. Valor basado en el costo minorista del material más el costo de envío.
- 2. Valor basado en el costo por yarda cúbica de virutas de madera sin el costo de envío.
- 3. Valor basado en el 30 por ciento de su presupuesto anual para el reemplazo de la zona de caída de los patios de juego.

### **Respuesta**

#### **1. Valor basado en el costo minorista del material más el costo de envío:**

**Correcto.** Los productos minoristas se pueden valorar a su costo total, pero no puede reclamar una cantidad que exceda el valor minorista para la contrapartida no federal.

## Pregunta 5

**Para que un costo, incluida la contrapartida no federal, sea permisible, debe estar debidamente documentado y ser verificable a partir de los registros de la fuente del programa.**

- Verdadero
- Falso

**Respuesta: Verdadero**

## Pregunta 6

**Una médica forma parte de su cuerpo directivo. ¿Cómo valoraría su tiempo?** Seleccione la mejor respuesta.

- 1. Valor según la tarifa de médico.
- 2. Valor según la tarifa del puesto ejecutivo más alto dentro del programa Head Start.
- 3. Valor según lo que la médica dice que vale su tiempo.

### **Respuesta**

**2. Valor según la tarifa del puesto ejecutivo más alto dentro del programa Head Start. Correcto.** El servicio prestado por la médica como miembro de la junta es equivalente al del director ejecutivo del concesionario. Por cierto, si afirma que los tiempos de los miembros de la junta son contrapartidas, recuerde que están brindando servicios administrativos que se aplicarán a su límite de costos administrativos del 15 por ciento.

## Pregunta 7 (verdadero / falso)

**Las notas escritas a mano no son documentación adecuada para los fondos de contrapartida no federales.**

- Verdadero
- Falso

### **Respuesta: Falso**

Es el contenido de la documentación, no el formato, lo que cuenta. Si las notas escritas a mano son completas y cubren la información requerida, son adecuadas para la documentación.



## Pregunta 8

**Un padre de familia pasa un día ayudando con las actividades del aula en su programa Head Start. ¿Cómo valoraría su tiempo?** Seleccione la mejor respuesta.

- 1. Valor según lo que gana el padre en otro trabajo.
- 2. Valor según el salario de un maestro asistente más beneficios complementarios.
- 3. Valor según el salario mínimo de su estado.

### **Respuesta**

#### **2. Valor según el salario de un maestro asistente.**

**Correcto.** El padre está ayudando en el aula y el servicio que se brinda es similar al de un maestro asistente de nivel inicial para su organización. Si no tiene un puesto de maestro asistente en su programa (por ejemplo, opera servicios desde el hogar), puede utilizar una tarifa basada en salarios de puestos similares en la comunidad. Recuerde, la tarifa también puede incluir el valor de los beneficios complementarios de los empleados.

## Pregunta 9

**¿Cuáles de los siguientes requisitos son necesarios para documentar el servicio voluntario como una contrapartida en especie?**

Seleccione todas las que correspondan.

- (A) Nombre y firma del voluntario
- (B) Fechas, incluido el año, en las que el voluntario proporcionó los servicios
- (C) Número de horas que trabajó el voluntario
- (D) Firma del supervisor del voluntario
- (E) Actividad del voluntario
- (F) Tarifa aplicada a la actividad
- (G) Valor total por período de tiempo

**Respuesta: A, B, C, D, E, F y G**

## Pregunta 10

**Debe realizar un seguimiento mensual de sus gastos presupuestarios con respecto a los gastos reales para la contrapartida no federal, tal como lo haría con sus ingresos y gastos federales.**

- Verdadero
- Falso

**Respuesta: Verdadero**

