



Orientación Sobre los Costos de CDBG-DR



Bienvenida

- Bienvenidos a la serie de seminarios en línea de HUD sobre los conceptos básicos de CDBG-DR
 - Los seminarios en línea se centrarán en las reglas clave y los requisitos para administrar las subvenciones de DR
 - Los seminarios en línea también compartirán consejos y lecciones aprendidas

Preguntas y Práctica

- Responderemos las preguntas a lo largo del seminario en línea y al final
- También habrá oportunidades breves para practicar

Serie de seminarios en línea de CDBG-DR

- Este es el tercero de una serie de seminarios en línea sobre CDBG-DR para las entidades receptoras (“grantees”) de CDBG-NDR y CDBG-DR
 - En estos seminarios en línea no se discutirá orientación específica sobre NDR

Agenda

- Tipos de Costos y Límites Aplicables
 - Costos del Proyecto
 - Costos de Planificación
 - Costos de Administración del Programa (PAC)
 - Costos de Ejecución de las Actividades (ADC)
- Costos Directos e Indirectos
- Documentación de Costos
- Principios de Costo
- Puntualidad
- Ingresos del Programa

Tipos de Costos y Límites Aplicables



Tipos de Costos de CDBG-DR

- Cuatro tipos de costos del programa
 - Costos del Proyecto
 - Costos de Ejecución de las Actividades (ADC)
 - Costos de Planificación
 - Costos de Administración del Programa (PAC)
- Necesidad de planificar por adelantado la combinación aproximada de los costos del proyecto, la planificación, los costos de administración del programa y los de la ejecución de la actividad para la asignación completa, así que no deben exceder los límites aplicables
- Recursos:
 - Se proporcionan los enlaces a los recursos en las diapositivas finales
 - 2 CFR 200; Notificación de HUD CPD 13-07

Costos del Proyecto

- **Costos directos de emprender el proyecto**
 - Toda la asistencia que va directamente a los desarrolladores, propietarios de viviendas, empresas y otros beneficiarios
 - Ejemplos de costos del proyecto:
 - Costos de construcción directos
 - Costos de construcción indirectos del proyecto, como arquitectura, ingeniería, permisos si estos costos son pagados por el beneficiario (ya sea que utilicen \$\$\$ de CDBG-DR para pagar estos costos o no)
 - Honorarios del desarrollador, gastos generales del contratista y ganancias
 - Costos para proveer servicios públicos, incluido el tiempo del personal y otros costos directos (como suministros) para prestar el servicio
 - Puede incluir los costos de la entidad receptora o el subreceptante si se asumen directamente con el proyecto
 - Ejemplo: la entidad receptora adquiere terrenos para construir nuevos acueductos/alcantarillados

Costos de Ejecución de la Actividad (ADC)

- Costos incurridos por una entidad receptora o subrecipientes, directamente relacionados con la ejecución de un proyecto o servicio **específico** de CDBG-DR por un beneficiario
 - Los desarrolladores, propietarios, empresas y otros beneficiarios no pueden tener ADC
- Ejemplos de costos de ejecución de actividades elegibles cuando son pagados directamente por las entidades receptoras/subrecipientes o por personal:
 - Costos ambientales específicos del sitio
 - Servicios de ingeniería/diseño/arquitectura para un proyecto
 - Selección de admisión/elegibilidad del solicitante en un programa específico
 - Proyecto de suscripción/selección
 - Espacio de oficina arrendado y costos de servicios públicos relacionados para ejecutar un solo programa
 - Tengan cuidado, ya que generalmente no se permite determinar esto basándose en una simple división de todos los costos/espacio
- Los costos de ADC también pueden ser realizados por entidades contratadas por la entidad receptora/subreceptante para realizar tareas en su nombre
 - Ejemplo: el contratista realiza la recopilación de datos del proyecto de evaluación ambiental para la entidad receptora

Costos de Ejecución de la Actividad (ADC) (continuación)

- No hay un límite máximo definido para los costos de ejecución de la actividad
 - Debe cumplir con los principios de costos (2 CFR 200)
 - Necesario/razonable/permisible/asignable (hablaremos de esto más adelante)
 - Al evaluar la razonabilidad, considere el porcentaje de los ADC como una proporción del costo total del proyecto
 - » Los ADC razonables variarán según el tipo de actividad
 - Si factura los costos del personal como ADC debe tener una hoja de asistencia con las horas, para documentar y asignar los costos, ¡este requisito incluye a los subrecipientes!
 - Si la única inversión de CDBG-DR en el proyecto son los ADC, aún eso hace que el proyecto esté sujeto a todos los requisitos de CDBG-DR
 - » Ejemplo: uso de personal cuyos salarios son pagados por CDBG-DR para hacer inspecciones en un proyecto de infraestructura financiado por el Cuerpo de Ingenieros del Ejército

Costos de Ejecución de la Actividad (ADC) (continuación)

- Los ADC cuentan para el límite del objetivo de LMI del 50% y cumplen con los objetivos nacionales en la misma proporción que los proyectos a los que están vinculados
- Cita: 24 CFR 570 (Subsección C)



Costos de Planificación

- El “producto final” de una actividad de planificación es el plan
 - La planificación de un proyecto específico es un costo del proyecto (o un ADC si lo realiza la entidad receptora/ subreceptiente).
- Solo las entidades receptoras y los subreceptientes pueden incurrir en costos de planificación
 - El uso y el monto de los fondos de planificación deben definirse en los acuerdos de subvención con los subreceptientes.
- Tipos elegibles de costos de planificación:
 - Costos incurridos para la recopilación de datos, estudios, análisis y preparación de los planes
 - No incluye los planos de ingeniería o arquitectura en apoyo de las actividades de construcción

Costos de Planificación (continuación)

- Límite de fondos: hasta el 20% de las subvenciones y los ingresos de programa (combinados con los costos de administración)
 - Administración + planificación no pueden exceder el 20%
 - Los costos de administración tienen un tope de 5% dentro del 20%. Por ejemplo: si administración es 5%, planificación no puede exceder el 15%
- Normalmente, la planificación es diferente para CDBG en los estados y las jurisdicciones con derecho automático
 - Las notificaciones recientes del Registro Federal sobre CDBG-DR han permitido a los estados financiar actividades de recuperación de planificación solamente, no relacionados con proyectos específicos (a través de la entidad receptora o los subrecipientes)
 - Las actividades de planificación solamente que no están relacionadas con un proyecto no tienen que cumplir un objetivo nacional

Costos de Administración del Programa (PAC)

- Costos incurridos para la administración general, supervisión y coordinación de la subvención de CDBG-DR
- Debe ser utilizado para actividades relacionadas con el programa CDBG-DR
 - No se puede utilizar para cubrir los costos de administración relacionados con la administración de otros programas de recuperación
- Ejemplos de costos administrativos elegibles:
 - Monitorear el desempeño general del programa
 - Alquiler de oficinas y operaciones generales
 - Tiempo del personal y/o servicios contratados para administrar los fondos y el programa CDBG-DR en general
 - Apoyo administrativo
 - Legal/contabilidad/recursos humanos/auditoría
 - Administración financiera/Informes de Subvenciones para Recuperación de Desastres (DRGR)
 - Informes/QPR
 - Seguimiento continuo del cumplimiento después del cierre del proyecto

Costos de Administración del Programa (PAC) (continuación)

- Límite de fondos: Máximo de 5% del monto total de la subvención y los ingresos del programa
- Sólo las entidades receptoras y los subrecipientes pueden incurrir en costos de administración
 - La cantidad y el uso de los fondos para administración que se proveen a las entidades receptoras y los subrecipientes se deben detallar en el acuerdo de subvención
 - La entidad receptora determina qué proporción del 5% para administración se comparte con cada subrecipiente, dependiendo de la naturaleza de sus tareas de CDBG-DR asignadas

Práctica

- ¿Cuál de los siguientes gastos sería un costo de ejecución de la actividad (ADC) elegible?
 - Los costos del personal para desarrollar una enmienda al plan de acción relacionada con un nuevo programa de vivienda
 - Los costos para una entidad contratada que acepta y suscribe las solicitudes para el programa de desarrollo económico de CDBG-DR
 - La entidad receptora tiene un programa de remoción de CDBG-DR y los costos son para demoler casas que sufrieron daños o están en ruinas
 - El alquiler por todo el espacio de oficinas que ocupa la división de CDBG-DR
 - Fondos pagados a un desarrollador relacionados con el diseño de un proyecto de alquiler financiado por CDBG-DR

Preguntas

¿Cómo manejamos los gastos de ejecución de la actividad?

Por ejemplo, para aceptar a un solicitante o determinar su elegibilidad si luego resulta no ser elegible, ¿sería eso considerado un costo de ejecución de la actividad?

¿O el costo tiene que ser transferido a los gastos de administración?

Preguntas

Los costos de construcción indirectos, tales como estudios y diseños, ¿podrían aclarar si podrían considerarse (y cuándo) costos de ejecución de las actividades o si son siempre administrativos?

Preguntas

Si una entidad receptora le paga a un consultor, contratado para que escriba su plan de acción en casos de recuperación ante desastres, ¿eso también cuenta para el 15 por ciento de los costos de planificación?

Costos

Directos e Indirectos



Costos Directos Versus Costos Indirectos

- Todos los costos son directos o indirectos
- Costos directos (bienes o servicios tangibles)
 - Costos incurridos atribuibles a un objetivo de costo
 - Por ejemplo: costos incurridos explícita y exclusivamente para CDBG-DR
 - Cargos basados en facturación directa o plan de distribución de costos
 - Ejemplos: salarios, materiales de construcción para el proyecto
- Costos indirectos (costos incidentales)
 - Costos incurridos en beneficio de más de un objetivo de costo (o fuente de fondos)
 - Los costos indirectos deben facturarse de acuerdo con un Plan de Asignación de Costos aprobados o acordados en la Tasa de Costos Indirectos de acuerdo con OMB 2 CFR 200
 - Ejemplo: servicios compartidos/uso de equipo/espacio en un inmueble; servicios comunes de conserje o seguridad
- No confunda los costos indirectos y administrativos; los gastos indirectos pueden ser un tipo elegible de gastos administrativos, pero no es lo mismo
 - ¡Advertencia! El pago de los costos indirectos NO aumenta su límite para administración más allá del 5%

Distribución de los Costos

- Los planes de asignación de costos deben basarse en el nivel de esfuerzo asociado con el programa CDBG-DR
 - También deben cubrir los costos legítimamente incurridos relacionados con la ejecución de las actividades de CDBG-DR
 - Si se incluye un costo en un plan de costos indirectos aprobado, no debe cobrarse también como un gasto administrativo de CDBG-DR (duplicación)
 - Los planes de costos indirectos pueden ser a nivel de toda la entidad receptora (por ejemplo, toda la ciudad) o departamento (por ejemplo, la agencia de desarrollo comunitario de un estado)
- NO debe basarse únicamente en:
 - Número de áreas del programa
 - Cantidad presupuestada
- El plan de asignación de costos indirectos debe ser aprobado por la agencia federal competente antes de que se puedan cobrar los costos indirectos.

Práctica

- ¿Cuál de los siguientes costos no podría estar cubierto por un plan de asignación de costos indirectos?
 - Una agencia de personal consolidada que realiza contrataciones/recursos humanos para todos los departamentos estatales, incluido CDBG-DR
 - Inspecciones de pintura a base de plomo únicamente para proyectos CDBG-DR
 - Espacio de oficina ubicado en la alcaldía
 - Gastos de los subrecipientes para impresoras, copiadoras y otros equipos/materiales de oficina compartidos
 - Materiales de oficina básicos comprados para toda la agencia y distribuidos a departamentos específicos en la agencia

Documentación de los Costos



Documentación de Costos

- Los costos deben ser corroborados con una documentación adecuada basada en el tipo de costo
- El tiempo del personal
 - Hojas de asistencia - identificando el área del programa
 - Expedientes de nómina (utilizando distribución de costos)

NOTA: se requieren certificaciones de nómina para el personal que está 100% dedicado al programa (2 CFR 200)
- Costo de materiales/suministros/servicios
 - Facturas de proveedores
 - Asegúrese de documentar la razonabilidad de todos los costos (hablaremos más adelante sobre este tema)

Salarios y Sueldos

- Los cargos por sueldos y salarios, ya sean tratados como costos directos o indirectos, deben basarse en las nóminas documentadas y aprobadas por un funcionario responsable de la unidad gubernamental.
- Los sueldos y salarios que se cargan exclusivamente al programa deben estar respaldados por certificaciones periódicas de que los empleados trabajaron únicamente en ese programa durante el período del informe.

Otros Problemas de Documentación de Costos

- **Proyectos incompletos:** si los costos de ejecución de las actividades elegibles no resultan en un proyecto completado, los costos deben ser reasignados a la administración o reembolsados de fuentes no federales
 - Esto incluye los costos para revisar las solicitudes que la entidad receptora determina que no son elegibles
 - Excepción para rehabilitación de viviendas
- **Costos no elegibles:** si gastan fondos de CDBG-DR en artículos no elegibles, ese costo debe pagarse a HUD de fondos no federales
- **Relación con CDBG-DR:** todos los costos, independientemente de si son de administración, planificación, ejecución de actividades o costos del proyecto deben estar vinculados al evento de desastre calificado

Preguntas

Si se otorga un proyecto a un subreceptante y luego el solicitante de ese subreceptante contrata a un administrador de la subvención para que se encargue de todo para ese proyecto específico, ¿se consideraría un costo de ejecución de la actividad, ya que es específico de ese proyecto?

Preguntas

¿Cómo documenta la entidad receptora que su actividad de planificación está realmente vinculada al evento de desastre que califica?

Principios de Costos



Principios de Costos

- Además de otras consideraciones regulatorias y programáticas, los costos deben seguir los principios básicos de costos:
 - Necesario
 - Razonable
 - Permitido
 - Asignable
- Consulte 2 CFR 200 Subsección E

Costos Necesarios

- Generalmente, un costo es necesario cuando cubre un déficit de fondos elegibles y es necesario para el recipiente
- Considere preguntas tales como:
 - ¿Es este costo necesario como parte de la recuperación para este beneficiario?
 - ¿El beneficiario todavía necesita esta asistencia o su déficit de fondos se cubre de otra manera?
 - ¿La suscripción indica que esta asistencia creará un diferencial en el rendimiento para el beneficiario privado?

Razonabilidad del Costo

- El costo es razonable cuando no excede lo que una persona prudente incurriría en circunstancias similares
- Se debe considerar:
 - ¿Es el costo necesario y apropiado?
 - Precios de mercado para bienes y servicios comparables
- Se deben realizar estimados independientes de costos para evaluar la razonabilidad de las ofertas del contratista
 - No asuma que simplemente elegir el licitador de menor costo es suficiente documentación de la razonabilidad del costo
- Mire la documentación de terceros sobre los costos típicos
 - Las entidades receptoras generalmente usan software de costos o experiencias pasadas para costos similares o investigación en la web

Costos Permitidos

- 2 CFR 200 Subsección E identifica los costos permitidos y no permitidos
 - Algunos costos nunca se permiten (por ejemplo, cabildeo, entretenimiento, alcohol).
 - Se permiten algunos costos pero con ciertas condiciones (por ejemplo, gastos previos a la concesión).
- Criterios de permisividad:
 - Debe ajustarse a las limitaciones.
 - Debe estar de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP).
 - No debe incluirse en otro programa financiado con fondos federales.
 - Debe estar adecuadamente documentado.

Asignación de Costos

- Determina dónde asignar el costo
- Proceso conocido como método de asignación de costos
- Se encuentra en el plan de asignación de costos

Otros Artículos Clave en la Súper Circular

- Sistemas de administración financiera
- Compras de Bienes y Servicios
- Conflicto de intereses
- Mantenimiento de expedientes
- Auditorias

Práctica

- ¿Cuál de los siguientes costos probablemente sería un gasto de CDBG-DR según los principios de costo?
 - Un proyecto de desarrollo económico que dio un rendimiento del 30% al propietario
 - Gasto para reemplazar los mostradores o topes de cocina dañados con nuevos topes de granito importados de Italia
 - El costo del estimado independiente es de \$1m y el licitador más bajo cobra \$1.01m
 - Reembolso a la agencia estatal de servicios humanos por gastos de vivienda temporal pagados con fondos federales de SSBG
 - Una parte del presupuesto anual de turismo del estado, con la esperanza de generar una revitalización económica después de la tormenta

Preguntas

Como subrecipiente, mi presupuesto se divide entre la administración y la ejecución de la subvención. ¿Cómo puedo determinar qué parte de mi presupuesto incluye los costos de ejecución de la actividad?

Preguntas

Entonces, como parte de asegurar un costo razonable, ¿cuándo debemos realizar un análisis de investigación de mercado para determinar si el costo es razonable?

Preguntas

¿Se cargaría el software para estimar los costos a la ejecución de actividades o la administración del programa? Por ejemplo, realizan una actividad de rehabilitación y un miembro del personal pagado está usando el software, ¿sería el costo de ejecución de la actividad o la administración?

Preguntas

Se preguntó sobre el reemplazo de un mostrador o tope de cocina de granito. Si realizamos nuestro proyecto de rehabilitación para una vivienda y el propietario de ingresos bajos a moderados tenía un tope de cocina de granito antes del desastre, ¿tenemos que ponerlo?

Puntualidad



Obligaciones y plazos de gastos de CDBG-DR

- La mayoría de las asignaciones del Congreso para CDBG-DR vienen con unos plazos específicos. Revise la asignación y la notificación del Registro Federal relacionadas con su desastre
- Ejemplo reciente de 113-2 (Sandy):
 - Tiene hasta septiembre de 2017 para todas las obligaciones de fondos
 - “Obligación” se define como un acuerdo de fondos entre la entidad receptora estatal/local y HUD
 - HUD permite a las entidades receptoras solicitar obligaciones en fases
 - Dos años a partir de la fecha de obligación para gastar todos los fondos
 - HUD puede proveer extensiones limitadas del plazo de gastos de dos años

Ingresos del Programa



Ingresos del Programa

- Los ingresos del programa (PI) se rigen por:
 - 24 CFR 570.489 (e) para gobiernos estatales
 - 24 CFR 570.504 para gobiernos no estatales
 - La notificación del Registro Federal para su desastre
- Fondos generados debido al gasto de los fondos de CDBG-DR que se pagan a la entidad receptora estatal, unidades de gobierno local general (UGLG) o un subreceptante
- Ejemplos de actividades generadoras de ingresos del programa (PI) incluyen:
 - Venta, arrendamiento o alquiler de bienes inmuebles adquiridos/mejorados con fondos de CDBG-DR
 - Pago de préstamos de CDBG-DR



Ingresos del Programa (continuación)

- Cosas que no se consideran ingresos del programa (PI):
 - Ingresos totales generados por su asignación específica de CDBG-DR y recibidos por un estado, unidad de gobierno local o retenidos por un subrecipiente que no exceda un límite anual específico
 - Ejemplo para PL113-2 (Sandy): \$35,000 por año
 - Vea su notificación de FR para el límite específico
 - Fondos generados y retenidos por organizaciones sin fines de lucro que realizan actividades bajo 105(a)(15) del estatuto
 - Fondos reembolsados y retenidos por beneficiarios privados (propietarios de viviendas, negocios, etc.)



Ingresos del Programa (continuación)

- Debe desarrollar un sistema de seguimiento, reporte y monitoreo de los ingresos del programa (PI)
 - Los ingresos del programa (PI) no se remiten a HUD
 - El mismo se mantiene en la entidad receptora y su recibo/uso se informa en el Sistema de Informes de Subvenciones para Recuperación de Desastres (DRGR)
 - La entidad receptora debe tener políticas y procedimientos sobre los ingresos del programa (PI)



Práctica

- ¿Cuál de los siguientes pagos no son ingresos del programa?
 - El principal más el interés en un préstamo de CDBG-DR pagado a una entidad receptora
 - Una empresa privada obtiene un préstamo de CDBG-DR y vuelve a ser rentable
 - Una entidad receptora compra un terreno usando fondos de CDBG-DR y vende ese terreno a un desarrollador
 - Una organización de desarrollo comunitario (CBDO) otorga préstamos de CDBG-DR para pequeños negocios bajo 105(a)(15) y recibe los pagos



Ingresos del Programa (continuación)

- Los gastos de los ingresos del programa deben cumplir con todas las reglas de CDBG-DR, tales como:
 - Elegibilidad, relación con la tormenta, objetivo nacional
 - Incluido dentro del requisito de 50% de LMI
 - Otros requisitos federales tales como la evaluación ambiental, la Ley Davis Bacon, equidad en la vivienda, etc.
 - Puede tomar el 5% de los ingresos del programa para gastos administrativos
- Se debe describir el uso previsto de los ingresos del programa en el Plan de Acción



Ingresos del Programa (continuación)

- Las opciones para el uso de los ingresos del programa diferirán según el desastre/la notificación del Registro Federal
- No puede simplemente mantener los ingresos del programa (PI) hasta que decida cómo usarlos o para actividades futuras
- Ejemplo reciente de opciones en 113-2:
 - La entidad receptora retiene todos los ingresos del programa (PI) y los usa antes de extraer fondos adicionales de CDBG-DR del sistema de Informes de Subvenciones para Recuperación de Desastres (DRGR)
 - La entidad receptora permite que los subrecipientes los retengan y usen antes de solicitar fondos adicionales de CDBG a la entidad receptora
 - La entidad receptora coloca los ingresos del programa en un fondo rotativo para un tipo de actividad específica: paga la próxima factura por ese tipo de actividad de ese fondo de préstamo rotativo (RLF)
 - La entidad receptora estatal crea un fondo rotativo para distribuir fondos a las unidades de gobierno local general (UGLG) para actividades específicas
 - La entidad receptora transfiere los ingresos del programa (PI) a su programa regular de CDBG
 - El \$\$\$ pierde sus exenciones de DR y más bien cumple con las reglas de CDBG regular

Preguntas y Recursos



Preguntas

Tenemos una pregunta sobre los daños que se le cobran a un contratista a quien se le está pagando con fondos de CDBG-DR. ¿Se consideraría eso un ingreso del programa incluso si esos fondos se están reintegrando al proyecto?

Preguntas

¿Hay un “reloj” para los fondos de CDBG-DR o alguna disposición que nos permita utilizar nuestros fondos de regulares de subvenciones antes de que retiremos los ingresos del programa?

Preguntas

¿Hay un fondo establecido para la generación de ingresos del programa?
¿Hay algún momento en que no se continúen generando ingresos del programa?

Recursos

- Próximos seminarios en línea de esta serie: <https://www.hudexchange.info/news/2016-cdbg-dr-webinar-series/>
- Sitio web de CDBG-DR en el HUD Exchange: <https://www.hudexchange.info/programs/cdbg-dr/>
- 24 CFR 570: http://www.ecfr.gov/cgi-bin/text-idx?Tpl=/ecfrbrowse/Title24/24cfr570_main_02.tpl
- Ley de HCD: <https://www.hudexchange.info/resources/documents/Housing-and-Community-Development-Act-1974.pdf>
- Kits de herramientas: <https://www.hudexchange.info/programs/cdbg-dr/toolkits/>
- Notificación CPD 13-07: Asignación de los costos de personal a los costos de administración del programa versus los costos de ejecución de la actividad en CDBG: <https://www.hudexchange.info/resource/3725/notice-cpd-13-07-allocating-staff-costs-program-administration-delivery-costs-cdbg/>
- 2 CFR Parte 200: <https://www.hudexchange.info/resource/4957/uniform-administrative-requirements-cost-principles-and-audit-requirementsfederal-awards-conforming-amendments/>



¡Gracias!

