



# Opciones de Costes Simplificados

## Situación actual 2007-2013 y perspectivas para 2014-2020

Francisco Merchán Cantos  
Director de Auditoría  
Dirección General  
Empleo, Asuntos sociales  
e Inclusión



The European Social Fund



## Agenda

- **Simplificación: situación actual**
- **Barreras a la utilización**
- **Perspectivas 2014-2020**
- **Enfoque de auditoría**
- **Próximas etapas**
- **Conclusiones**

The European Social Fund



**Simplificación: 2007-2013**

- **Objetivos**
  - **Reducir la carga administrativa** de los beneficiarios
  - Centrarse en los **resultados**
  - **Reducir el riesgo de errores:** recomendaciones del Tribunal de Cuentas Europeo y del Parlamento Europeo
- **Reglamento 2007-2013**
  - Opcional
  - Sólo becas
  - Metodología: ex-ante, justa, equitativa, verificable

The European Social Fund



**Situación actual costes simplificados 2007- 2013**

- **FSE**
  - Adopción limitada 2007-2013
  - +/- 50% del FSE POs usan por lo menos 1 tipo de coste simplificado
  - Principalmente costes estándar o a tanto alzado
- **FEDER**
  - Uso casi exclusivo de los importes a tanto alzado para costes indirectos
  - Variación de tipos utilizados, 20% más usual (base varía)
  - 19 proposiciones aceptadas con respecto a 45 POs. En general, transfronterizo, transnacional y programas de cooperación territorial
  - Utilización en aumento

The European Social Fund  

## Situación actual costes simplificados F.S.E en España 2007- 2013

- **Baremos estándar costes unitarios**
  - **Ámbito Educación, trabajo conjunto Comisión-Autoridades españolas:**
    - ✓ 1ª fase: 3 propuestas enviadas a la Comisión (Galicia, Andalucía y Castilla-La Mancha)  
Modelo: propuesta de Andalucía basada en costes mínimos (evita problemas justificación).
    - ✓ 2ª fase: UAFSE elabora instrucciones generales en Noviembre 2012, posteriormente, propuesta Baleares y La Rioja.
    - ✓ 3ª fase : Seguimiento implementación propuestas
  - **Otros ámbitos:**
    - ✓ "Propuesta de Formación de Especialistas en Ciencias de la Salud" (P.O. Andalucía)

The European Social Fund  

## Situación actual costes simplificados F.S.E en España 2007- 2013

- **Costes Indirectos declarados a tanto alzado.**  
**Propuestas enviadas a la Comisión:**
  - ✓ Aprobadas: Canarias y Cataluña
  - ✓ Devuelta para reformulación: La Rioja
  - ✓ En fase de análisis: Cantabria y Castilla y León.
- **Cantidades Globales**  
**Orden ESS/1337/2013 que modifica Orden TIN/2965/2008:**  
**permite utilización de opciones de costes simplificados cuando se trata de subvenciones con cargo a fondos de la UE**

The European Social Fund  

## Barreras identificadas en el uso de las OCSs

- **Incertidumbre legal**
- **"Acertar"**
  - ✓ Metodología
  - ✓ Datos históricos/estadísticos
  - ✓ Cálculos
- Enfoque de auditoría aplicado
- Legislación nacional
- Inversión inicial
- Largo proceso de aprobación

The European Social Fund  

## Perspectivas 2014-2020

**Extender utilización de costes simplificados a través de:**

- Mantener el "*acquis*": continuación de esquemas ya utilizados
- **Seguridad legal**
- **Mayor uso de tantos alzados** para calcular todo tipo de costes
- Aumento del **umbral** para importes globales
- Métodos y tantos utilizados para operaciones y beneficiarios similares en **Políticas de la Unión** o en subvenciones financiadas enteramente por el **Estado Miembro**
- Plan de Acción Conjunto ("JAPs" o "PACs")
- FSE: utilización obligatoria para subvenciones < €50,000
- FEDER: en tantos alzados; uso de opciones a ya previstas en CPR

The European Social Fund  

## Proposición 2014-2020: Costes Simplificados

**Las subvenciones y ayudas reembolsables pueden consistir en:**

- reembolso de costes admisibles efectivamente incurridos y pagados, así como, cuando sea aplicable, contribuciones en especie y depreciación;
- Costes estándar unitarios;
- Montos globales no superiores a **EUR 100 000** de contribución pública;
- **Financiación en base a tanto alzado**, aplicando un porcentaje a una o varias categorías de costes;

*Costes Simplificados: sólo para subvenciones, no para operaciones o proyectos sujetos a licitación pública*


**Obligatorio para el FSE para subvenciones < 50,000 EUR**

The European Social Fund  

## Financiación a tanto alzado: CPR Art 57 1 d

	Categoría de costes base	Montos a tanto alzado	Montos a tanto alzado usados para el cálculo ...	Método de cálculo
FSE Reg	Costes de personal directo	hasta 40%	Costes restantes de una operación	<u>Sin cálculo</u>
ETC Reg	Costes directos que no sean costes de personal	hasta 20%	Costes de personal	<u>Sin cálculo</u>
CPR Reg	Variable (ver tabla siguiente)	Variable (ver tabla siguiente)	Costes indirectos	Variable (ver tabla siguiente)
	Sistema propio de tanto alzado (excepto para costes indirectos)			

The European Social Fund



## Financiación a tanto alzado para calcular costes indirectos (Art 58 CPR)

Categoría de costes base	Monto a tanto alzado	Método de cálculo	Comentario
Costes directos elegibles	hasta 25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Justo, equitativo, verificable</li> <li>Métodos existente</li> <li><b>Borrador de presupuesto*</b></li> </ul>	Sistema actual con métodos de cálculo suplementarios
<b>Costes de personal directo</b>	<b>hasta 15%</b>	<b><u>Sin cálculo</u></b>	<b>Otros costes directos declarados adicionalmente</b>
<b>Costes directos</b>	<b>Monto a tanto alzado aplicado en otras políticas de la UE</b>	<b><u>Actos delegados deben especificar montos a tanto alzado y método</u></b>	

\* FSE, para subvenciones < EUR 100.000

The European Social Fund



## *Enfoque de auditoría de costes simplificados*

The European Social Fund



## Implicaciones para la auditoría

- *Implicaciones para la auditoría de la utilización de costes simplificados (y de los Planes de Acción Conjuntos - **JAP's**)*
- *Presentación del enfoque de auditoría de la Comisión*
  - ✓ **Recomendación** a las autoridades de auditoría de los Estados Miembro de aplicar el mismo enfoque

The European Social Fund



## Enfoque general de auditoría

- *El enfoque de auditoría debe estar en línea con los objetivos de simplificación*
- *Gastos calculados en función de:*
  - ✓ **Cantidades**, en caso de utilización de costes estándar unitarios o importes globales
  - ✓ **Costes directos**, en caso de utilización de tantos alizados para costes indirectos
- *Cantidad resultante considerada como gasto incurrido por el beneficiario*
- ***No hay auditoría sobre los costes reales o la documentación financiera justificativa para cada operación***
- ***Auditoría separada de la Metodología y de las operaciones***

The European Social Fund



## Enfoque de auditoría

- Enfoque del trabajo de auditoría:
  - ✓ **AG/OI**: verificación de la **metodología** establecida para Costes Simplificados
  - ✓ **Beneficiarios**: verificación de la **aplicación** correcta de la metodología

The European Social Fund



## Metodología

**Metodología**: definida ex-ante,

- **Justa**: Razonable, basada en la realidad, no excesiva o extrema. Debidamente **justificada** y explicada
- **Equitativa**: No favoreciendo algunos beneficiarios o tipos de operaciones sobre otras
- **Verificable**: Basada sobre **evidencia documental** que puede ser verificada (pista de auditoría)
- **Verificada a nivel horizontal**



The European Social Fund



## Operaciones

- **Utilización** correcta de la metodología
- Verificación de la **evidencia justificación**/documentos relativos a la ejecución de la acción (importes globales, costes estándar unitarios) o costes directos (en caso de tanto alzado para costes indirectos)
- No hay auditoría de costes reales o de los documentos financieros subyacentes
- Verificación del cumplimiento con las reglas comunitarias y/o nacionales aplicables sobre la admisibilidad, contratación pública, ayudas de estado, etc.

The European Social Fund



## Pista de auditoría

- **Metodología**: AG/OI debe mantener un registro completo sobre la metodología y sobre la base para establecer los costes simplificados
- **Operaciones**: beneficiarios deben mantener una pista de auditoría adecuada y documentos justificativos:
  - ✓ **Ejecución de la acción**: en caso de importes globales o costes estándar
  - ✓ **Costes directos**: en caso de importes a tanto alzado para costes indirectos
  - ✓ **Artículo 90 de la Reg. 1083/2006 aplicable sobre la disponibilidad de documentos (3 años después del cierre)**
- **Art 132 del CPR**: 2-3 años a partir del 31.12.N del año de presentación de las cuentas

The European Social Fund



## Nueva práctica = nuevos riesgos: ejemplos

<b>Tanto alzado</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Inclusión de costes no previstos en las categorías de costes</li> <li>✓ <b>Duplicación</b>: Costes incluidos en costes directos aunque ya están cubiertos por el tanto alzado para los costes indirectos</li> <li>✓ Utilización de porcentajes incorrectos</li> </ul>
<b>Costes unitarios estándar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No ejecución</li> <li>✓ Interpretaciones diferentes</li> <li>✓ <b>Cantidades declaradas no reflejan la ejecución real del proyecto</b></li> </ul>
<b>Importes globales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No ejecución (<b>100% de corrección</b>)</li> </ul>


The European Social Fund



## Impacto del uso de las OCSs sobre los errores

Errores detectados	Si se hubieran utilizado costes simplificados
Cálculo incorrecto de costes indirectos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No hay error. Este tipo de error fue la razón para la introducción del tanto alzado para costes indirectos en el Reglamento</li> </ul>
Falta de evidencia para justificar el tiempo imputado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No hay error para los costes estándar/importes globales (dependiendo del indicador)</li> </ul>
Costes de personal directo, no admisibles	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No hay error en caso de costes estándar / importes globales</li> </ul>
Ausencia de una contabilidad separada identificando todos los gastos relacionados con el proyecto	

The European Social Fund



### Información sobre DAS 2012

- Porcentaje de POs del FSE y de transacciones en las que se utilizan costes simplificados en línea con las estimaciones de la Comisión
- Resultados de la DAS 2012 serán presentados por ECA

The European Social Fund



### Próximas etapas

- **Nota orientativa actualizada sobre costes simplificados:** borrador en otoño
- **Acto Delegado Artículo 58 (c) CPR :** definición del tanto alzado para costes indirectos basados sobre métodos existentes y sus tipos correspondientes, aplicables a las políticas de la Unión para operacjes y beneficiarios similares
- **Acto Delegado Artículo 14.1 FSE:** relativo al tipo de operaciones cubiertas, definiciones de costes unitarios estándar e importes globales y montantes máximos (incl. métodos de ajuste)

The European Social Fund



**Conclusión: Acción!**

- **AG**
  - Definir una estrategia de simplificación
  - Comparar opciones y decidir antes del comienzo de un programa
  - Adaptar reglas nacionales, si es necesario
  - Comunicar a AC/AA
  - Usar la experiencia existente y las buenas prácticas identificadas
- **AA**
  - Mantenerse informada, participar cuanto antes
  - Aconsejar
  - Comunicar el enfoque de auditoría
- **COM continuar apoyo a través de:**
  - Guía orientativa, reuniones técnicas
  - Seminarios (casi todos los Estados Miembros han sido ya cubiertos en 2012/2013)
  - Apoyo específico, cuando sea necesario

The European Social Fund



**Referencias legales y documentos**

Para el periodo actual:  
Nota COCOF sobre Opciones de Costes Simplificados

Para el futuro:  
Opciones de Costes Simplificados :

- **Art 57 & 58 Reglamento Común (aplicable a los 5 Fondos CSF)**
- **Art 14 Reglamento del FSE (aplicable al FSE)**
- **Art 18 ETC Reglamento (aplicable al ETC)**
- **Plan de Acción Conjunto (JAPs):**
- **Art 93 a 98 Reglamento Común**

The European Social Fund



European Commission

*Gracias por su atención!  
Preguntas?*