

EL MODELO DE CONTABILIDAD ANALITICA DE LA UNIVERSITAT JAUME I

José Alcarria Jaime
Director del proyecto

Tarragona del 26 al 28 d'octubre
Universitat Rovira i Virgili

1. Objetivos

Objetivo general
Potenciar las posibilidades de análisis de información desde una perspectiva económica



Objetivos específicos
Análisis del coste de los centros de coste
Análisis del coste de las actividades



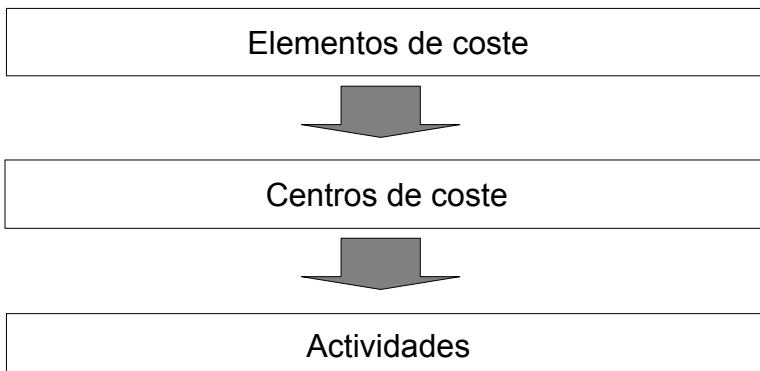
Resultados potenciales del análisis

- Control efectivo de la gestión en todas sus vertientes
- Clarificación de eficiencia en el empleo de recursos públicos
 - Determinación de tasas o precios
- Ayuda al seguimiento y elaboración del presupuesto
 - Comparación con otras universidades
- Repercusión de costes indirectos en subvenciones de proyectos europeos
 - Etc.

Tarragona del 26 al 28 d'octubre
Universitat Rovira i Virgili

2. Estructura del modelo

Se trata de un sistema de Costes Basado en Actividades (CBA)



2. Estructura del modelo

Elementos de coste

Básicamente equivalen a las cuentas de gastos presupuestarios o patrimoniales con las siguientes excepciones:

- No son elementos de coste los gastos presupuestarios de los capítulos 3 (gastos financieros), 6 (inversiones), 7 (transferencias de capital) y 8 y 9 (activos y pasivos financieros).
- Son elementos de coste las amortizaciones del inmovilizado.

Agrupaciones de elementos de coste	
a) Gastos de personal	h) Primas de seguros
b) Tributos	i) Transportes
c) Arrendamientos y cánones	j) Compras de material de oficina y otras
d) Reparaciones y conservación	k) Transferencias corrientes
e) Suministros (agua, electricidad, gas, etc.)	l) Otros gastos
f) Comunicaciones	m) Amortizaciones
g) Trabajos de otras empresas	

Se dispone de una tabla que establece las relaciones entre aplicaciones presupuestarias, cuentas patrimoniales y elementos de coste.

2. Estructura del modelo

Centros de coste

TIPO DE CENTRO	SUBTIPO	EJEMPLO
(DA). DIRECCION Y ADMINISTRACION Realizan labores de dirección, administración o gestión	(DAG). General (toda la UJI)	Secretaría General
	(DAF). Funcional (parte de UJI)	Decanato Facultad CCJyE
(I). INTERMEDIO Realiza actividades cuyos destinatarios son otros centros de coste de la UJI	(IP). Puros (solo actividades intermedias)	Unidad de gestión nº 1 (gestiona varios departamentos)
	(IM). Mixtos (actividades intermedias y otras)	Servicio Central de Instrumentación Científica (SCIC)
(F). FINALISTAS Realizan actividades cuyo destinatario es la sociedad	(FD). Departamentos	Departamento de Finanzas y Contabilidad
	(FA). Aularios y Laboratorios	Aulario de la Facultad CCJyEE
	(FCD). Centro Documentación	Salas Centro de Documentación
	(FIU). Instituto Universitario	I. Economía Internacional
	(FEU). Extensión Universitaria	Instalaciones Deportivas
(CI). INDEPENDIENTES Tienen gestión y/o actividades independientes de la UJI	Sociedad Mercantil Àgora SL Concesionarias: bares, cafeterías ...	
(O). ORGANIZACIÓN Recoge costes que no cabe imputar a ningún centro de los anteriores	Organización	
Se dispone de una tabla que establece las relaciones entre centros presupuestarios y centros de coste.		

Tarragona del 26 al 28 d'octubre
Universitat Rovira i Virgili

2. Estructura del modelo

Actividades

TIPO DE ACTIVIDAD	SUBTIPO	EJEMPLO
(ADA). DIRECCION Y ADMINISTRACION De dirección, administración o gestión	(ADAG). General (toda la UJI)	Actividad de Secretaría General
	(ADAF). Funcional (parte de UJI)	Organización y Gestión del Decanato Facultad CCJyE
(AI). INTERMEDIA. Sus destinatarios son otros centros de coste de la UJI	Gestión de la Unidad de gestión nº 1 (gestión económica de varios departamentos)	
(AF). FINALISTAS Su destinatario es la sociedad	(AFD). Docencia	Asignatura A06
	(AFI). Investigación con financiación propia	Proyecto 1/2005 (Línea Contabilidad Internacional del Dpto. Finanzas y Contabilidad)
	(AFIE). Investigación financiada externamente	Proyecto 22/2005 Bancaja
	(AFIU). De Instituto Universitario	Actividad del Instituto de Economía Internacional
	(AFEU). Extensión Universitaria	Curso de Tenis para adultos nº1
(CI). INDEPENDIENTES De centros de coste independientes	Actividad de Sociedad Mercantil Àgora SL Concesionarias: bares, cafeterías ...	
(O). ORGANIZACIÓN De organización	Campaña publicitaria institucional 2005/2006	
(S). SUBACTIVIDAD	SD. Docente	Del departamento de FyC
	SA. Aulario	Del Aulario de Facultad CCJyEE

Tarragona del 26 al 28 d'octubre
Universitat Rovira i Virgili

3. Formación del coste

Tipología de los costes según su imputación	
DD	Directos de centros de coste y Directos de actividades
DP	Directos de centros de coste y Pendientes (indirectos) a actividades
IP	Indirectos de centros de coste y Pendientes (indirectos) a actividades

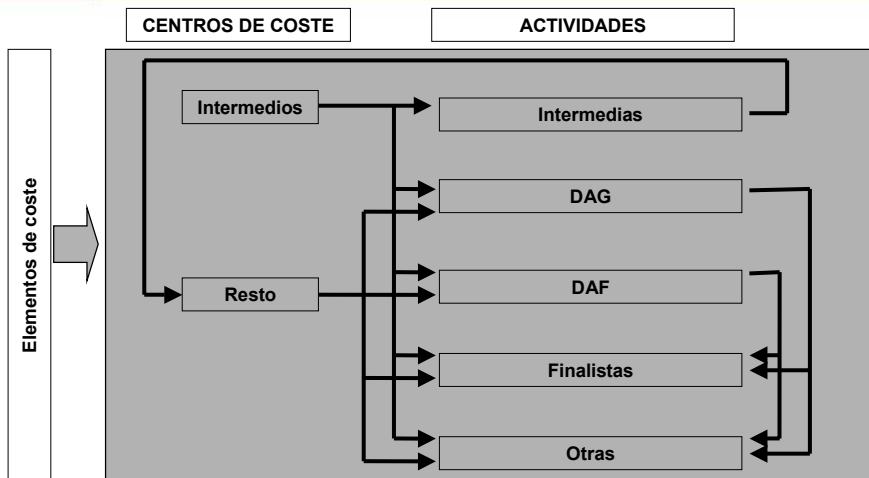
De centros de coste

Coste primario (costes DD, DP e IP)	Coste secundario u Operativo del centro
Coste de actividades intermedias consumidas	

De actividades

Coste primario (costes DD)	Costes imputados de actividades DAF	Costes imputados de actividades DAG	Coste total de actividades finalistas y otras
	Coste operativo de actividades		
Costes pendientes de centros de coste (costes DP e IP de centros de coste)			

4. Proceso de cálculo



- Fase 1: Registro de costes
- Fase 2: Centros de coste intermedios
- Fase 3: Reparto actividades intermedias
- Fase 4: Resto centros de coste y sus actividades
- Fase 5: Reparto costes actividades DAF
- Fase 6: Reparto costes actividades DAG

4. Proceso de cálculo

Fase 1. Registro de costes

Es **simultáneo al registro de gastos** presupuestarios. Se precisa indicar:

- ✓ Elemento de coste. Automático, dado que se registran las aplicaciones presupuestarias y el sistema reconoce las relaciones entre éstas y los elementos de coste.
- ✓ Centro de coste. Automático, en general, dado que se registran los centros presupuestarios y el sistema reconoce las relaciones entre éstos y los centros de coste.
- ✓ Actividad. Automático inicialmente dado que el coste queda pendiente de distribución entre el conjunto de actividades del centro de coste de acuerdo a sus criterios de reparto por defecto. Con el tiempo, deberá tenderse a la imputación específica (directa) de costes a actividades.



4. Proceso de cálculo

Fase 1. Registro de costes. Casos particulares

- **Gastos de personal.** Se obtienen de la nómina (no del registro contable). Cada persona (PDI o PAS) está asignada a un centro de coste con un % de dedicación al mismo, y en su caso, con un % de dedicación a actividades. Se tiene en cuenta el tipo de percepción: sueldo base, complementos docentes o investigadores, por cargos, etc. para imputar costes a actividades.
- **Amortizaciones de inmovilizado.** Los costes se obtienen sobre la base del inventario de bienes por centros de coste. Cada elemento de inmovilizado está asignado a un centro de coste y, en su caso, actividad.



- **Gastos generales gestionados por los Servicios Centrales.** Son costes indirectos que se distribuyen de forma automática entre los centros de coste de acuerdo a criterios de reparto. Inicialmente se usan:
- Entre todos los centros de coste proporcionalmente a los m2 de superficie útil: “Tributos”, “Reparaciones y conservación”, “Primas de seguros”, “Suministros” y “Trabajos realizados por otras empresas”.
 - Entre todos los centros de coste proporcionalmente a las personas (PDI o PAS): “Comunicaciones”
 - Entre los centros de coste del edificio de Rectorado proporcionalmente a las personas (PDI o PAS): el resto, p.e. material de oficina.

Los criterios de reparto establecidos para el arranque del sistema pueden modificarse por otros que representen mejor los recursos consumidos por los diferentes centros de coste.



- **Fase automática.**
- El sistema distribuye los costes primarios de los centros de coste intermedios (pendientes de reparto) entre las actividades identificadas en cada uno de ellos.
- Para ello cada centro de coste intermedio tiene una tabla de reparto de sus costes entre dichas actividades.
- Esta tabla de reparto puede ser fruto de una estimación o ser resultado de la introducción de datos reales sobre algún parámetro que mida la actividad (p.e. horas de trabajo).

Ejemplo:

Centro	Actividades identificadas	% de reparto
Servicio de Informática (IM)	Mantenimiento equipos de departamentos y servicios (I)	25%
	Mantenimiento aulas informáticas (I)	10%
	Mantenimiento general (DAG)	20%
	Desarrollo aplicaciones (DAG)	30%
	Proceso de datos (DAG)	15%



➤ **Fase automática.**

- El sistema distribuye los costes de las actividades intermedias entre los centros de coste destinatarios de las mismas.
- Para ello cada actividad intermedia tiene una tabla de reparto de sus costes entre dichos centros de coste.
- Esta tabla de reparto puede ser fruto de una estimación o ser resultado de la introducción de datos reales sobre algún parámetro que mida la actividad (p.e. horas de trabajo dedicadas a cada actividad).

Ejemplo:

Actividad	Centros de coste destinatarios	Criterio de reparto
Mantenimiento equipos de departamentos y servicios (I)	Departamentos y resto de servicios universitarios	Proporcionalmente a las personas de cada centro



➤ **Fase automática.**

- El sistema distribuye los costes operativos del resto de centros de coste (pendientes de reparto) entre las actividades identificadas en cada uno de ellos utilizando, si procede, varios niveles en una estructura de tipo árbol. Ejemplo:

Actividad nivel 1	Actividad nivel 2
Docencia	Asignatura A1
	Asignatura A2
	...

- Para ello cada centro de coste tiene una tabla de reparto de sus costes entre actividades de nivel 1.
- ✓ Esta tabla de reparto puede ser fruto de una estimación o ser resultado de la introducción de datos reales sobre algún parámetro que mida la actividad (p.e. horas de trabajo dedicadas a cada actividad).



Ejemplo: Tabla de reparto por defecto de costes de centro de costes

TABLA DE REPARTO POR DEFECTO DE COSTES DE UN DEPARTAMENTO				
ELEMENTOS DE COSTE	ACTIVIDADES DE NIVEL 1			
	Gestión	Docencia	Investigación	Proyectos externos
Coste periódico PDI docente e investigador	5%	60%	35%	0%
Coste periódico PDI docente	5%	95%	0%	0%
Coste PDI investigador	5%	0%	95%	0%
Coste PDI complemento docente	0%	100%	0%	0%
Coste PDI complemento investigador	0%	0%	100%	0%
Coste PDI complemento cargos	Ya imputado directamente a la actividad de gestión que corresponda			
Coste no periódico PDI excepto proyectos	100%	0%	0%	0%
Coste no periódico PDI proyectos	Ya imputado directamente a proyectos			
Coste periódico PAS excepto proyectos	100%	0%	0%	0%
Coste no periódico PAS excepto proyectos	100%	0%	0%	0%
Coste no periódico PAS proyectos	Ya imputado directamente a proyectos			
Costes actividades intermedias	5%	60%	35%	0%
Elementos de coste fijos	5%	60%	35%	0%
Elementos de coste variables	5%	60%	35%	0%

Tarragona del 26 al 28 d'octubre
Universitat Rovira i Virgili

Asignación de costes de actividades nivel 1 a nivel 2

- **Imputación automática.**
- Para ello, si una actividad de nivel 1 se desglosa en varias de nivel 2 existe un criterio de reparto.

Ejemplo:

Departamentos		
Actividad nivel 1	Actividades nivel 2	Criterio
Docencia	Cada una de las asignaturas impartidas	Créditos impartidos en cada asignatura

Tras esta fase se ha calculado el coste operativo de todas las actividades

4. Proceso de cálculo

Fase 5. Reparto de costes de actividades DAF

➤ **Fase automática.**

- Cada actividad DAF reparte sus costes entre las actividades finalistas u otras con las que está relacionada de acuerdo a una tabla de reparto.

Ejemplo:

Actividad DAF	Se reparte entre:	Criterio
Gestión del Decanato de la FFCCJJyEE	Asignaturas impartidas en la Facultad	Proporcionalmente al nº de alumnos

Tras esta fase se ha calculado el coste funcional de las actividades finalistas y otras

4. Proceso de cálculo

Fase 6. Reparto de costes de actividades DAG

➤ **Fase automática.**

- El sistema distribuye los costes de las actividades DAG entre las actividades finalistas u otras proporcionalmente a su coste funcional

Tras esta fase se ha calculado el coste total de las actividades finalistas y otras

Características:

- Flexibilidad
- Periodos de emisión de información: año académico o año natural

Tipos de informes:

- Sobre elementos de coste
- Sobre los costes de los centros de coste
- Sobre la aplicación de los costes de centros de coste
- Sobre coste de actividades

- Susceptibles de combinarse con indicadores que pongan en relación costes de centros de coste y/o actividades con: créditos, nº alumnos, nº de PDI o PAS, horas de trabajo, productividad científica, etc.

EJEMPLO. Informe de costes acumulados en un centro de coste.

CASO DEPARTAMENTO

Centro de coste: DPT. FINANCES I COMPTABILITAT		Període: 01/01/2003 - 31/12/2003				
Tipo	DESCRIPCION	Costes directos (1)	Costes indirectos (2)	Subtotal (1)+(2)	Costes proyectos (3)	Total (1)+(2)+(3)
Total 1	COSTES PDI	773.571,09	0,00	773.571,09	0,00	773.571,09
Total 2	COSTE PAS	53.187,85	0,00	53.187,85	0,00	53.187,85
Total 3	INDEMNIZACIONES POR RAZON SERVICIO	7.587,11	0,00	7.587,11	5.308,84	12.895,95
Total 4	TRIBUTOS	0,00	16,72	16,72	0,00	16,72
Total 5	REPARACIONES Y CONSERVACION	1.651,94	5.963,66	7.615,60	0,00	7.615,60
Total 6	SUMINISTROS	268,80	9.920,89	10.189,69	0,00	10.189,69
Total 7	COMUNICACIONES	331,40	9.987,36	10.318,76	0,00	10.318,76
Total 8	TRABAJOS Y SERVICIOS EXTERIORES	2.476,78	12.632,10	15.108,88	2.403,70	17.512,58
Total 9	PRIMAS SEGUROS	0,00	851,53	851,53	0,00	851,53
Total 10	CONSUMIBLES	12.458,95	0,00	12.458,95	37,79	12.496,74
Total 11	REUNIONES, ATENCIONES PROTOCOLARIAS	9.320,96	0,00	9.320,96	2.614,55	11.935,51
Total 12	AMORTIZACIONES	11.393,27	0,00	11.393,27	0,00	11.393,27
Total 13	OTROS	144,33	0,00	144,33	0,00	144,33
Total coste primario del centro de coste		872.392,48	39.372,27	911.764,74	10.364,88	922.129,62
Total 14	COSTES DE ACTIVIDADES INTERMEDIAS	0,00	80.475,68	80.475,68	0,00	80.475,68
Total coste secundario u operativo del centro de coste		872.392,48	119.847,95	992.240,43	10.364,88	1.002.605,31

EJEMPLO. Informe de costes de actividades de un centro de coste.

CASO DEPARTAMENTO

Costes de las actividades del centro de coste	Costes identificados con la actividad		Costes imputados desde el centro a la actividad según criterios de reparto
	Directos (1)	Indirectos (2)	Operativo=(1)+(2)
ACTIVIDADES GESTION (ADAF)	0,00	91.277,95	91.277,95
Gestión general departamento	0,00	91.277,95	91.277,95
DOCENCIA (FD)	0,00	677.695,36	677.695,36
Asignaturas del departamento	0,00	677.695,36	677.695,36
INVESTIGACION PROPIA (AFI)	0,00	223.267,12	223.267,12
Proyectos internos	0,00	223.267,12	223.267,12
PROYECTOS CON FINANCIACION EXTERNA (AFIE)	10.364,88	0,00	10.364,88
Becas para la formación de personal investigador pr	2.901,82	0,00	2.901,82
CI SOCRATES-ERASMUS 2002/2003	846,00	0,00	846,00
Contabilidad financiera avanzada	336,00	0,00	336,00
CTDIA/2002/191	4.046,43	0,00	4.046,43
P11B2000-17	2.234,63	0,00	2.234,63
Total Centro Coste	10.364,88	992.240,43	1.002.605,31

Permite relacionar los costes de las actividades con indicadores.
Por ejemplo: el coste de la docencia (o de una asignatura) con los créditos impartidos, nº de alumnos ...)

EJEMPLO. Informe de costes de actividades con el detalle de formación del coste.

CASO PROYECTOS EXTERNOS

Informe sobre proyecto de investigación	Costes identificados con la actividad		Costes imputados a la actividad desde centros de coste según criterios de reparto				Total costes
	Directos (DD) (1)	Indirectos (DP-IP) (2)	Coste Operativo (3)= (1) + (2)	Gestión específica (DAF) (4)	Coste Funcional (5)=(3)+(4)	Gestión general (DAG) (6)	
9838::P11B2002-06::	5.322,24	0	5.322,24	564,19	5.886,43	2.615,65	8.502,08
9839::P11B2002-07::	2.227,55	0	2.227,55	564,19	2.791,74	1.240,52	4.032,25
9840::P11B2002-08::	1.170,53	0	1.170,53	564,19	1.734,72	770,83	2.505,54
9841::P11B2002-12::	1.282,37	0	1.282,37	564,19	1.846,56	820,52	2.667,08
9842::P11B2002-13::	1.457,34	0	1.457,34	564,19	2.021,53	898,27	2.919,80
9854::P11B2002-33::	441,67	0	441,67	564,19	1.005,86	446,96	1.452,81
9855::P11B2002-34::		0	0,00	564,19	564,19	250,70	814,88
9856::P11B2002-36::	2.817,99	0	2.817,99	564,19	3.382,18	1.502,88	4.885,06
9857::P11B2002-39::	2.721,64	0	2.721,64	564,19	3.285,83	1.460,07	4.745,89
9858::P11B2002-41::	600,68	0	600,68	564,19	1.164,87	517,61	1.682,48
Totales	18.042,01	0,00	18.042,01	5.641,86	23.683,87	10.524,00	34.207,87

Costes imputados por gestión específica (p.e. OCIT)

Costes imputados por gestión general (p.e. Rectorado)