

MESA REDONDA: LA CONTABILIDAD ANALÍTICA EN LAS UNIVERSIDADES

AGENDA

Agenda:

- Situación actual de la contabilidad analítica
- Cuestiones relativas a la implantación del Modelo
- Objetivos de la información del Modelo
- Interpretación de la información del Modelo
- Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves

AGENDA

Agenda:

- **Situación actual de la contabilidad analítica**
- Cuestiones relativas a la implantación del Modelo
- Objetivos de la información del Modelo
- Interpretación de la información del Modelo
- Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Creación del Comité Científico Académico de OCU 2005

Presidente Daniel Carrasco

Integrado por gestores y expertos de numerosas Universidades

Elaboración del Libro Blanco de los Costes en las Universidades y de sus posteriores revisiones y ediciones en las que se consideraron e incluyeron las diferentes directrices del Ministerio.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

La plataforma para el desarrollo del proyecto más utilizada ha sido la herramienta proporcionada por la **Oficina de Cooperación Universitaria (OCU)**, en **26** casos.

Dos universidades han apostado por CANOA y 10 de ellas utilizan otro software, entre los que se encuentran SAP, desarrollos propios o el que utiliza la propia comunidad autónoma.

(Fuente: CRUE: noviembre 2016. Estado de implantación de la contabilidad analítica en el sistema universitario público español)

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

La plataforma para el desarrollo del proyecto más utilizada ha sido la herramienta proporcionada por la **Oficina de Cooperación Universitaria (OCU)**, en 26 casos.

Dos universidades han apostado por CANOA y 10 de ellas utilizan otro software, entre los que se encuentran SAP, desarrollos propios o el que utiliza la propia comunidad autónoma.

(Fuente: CRUE: noviembre 2016. Estado de implantación de la contabilidad analítica en el sistema universitario público español)

De los Proyectos de personalización del modelo e implantación del componente de Contabilidad Analítica de OCU **21** universidades ya han realizado un primer cálculo de costes, y de éstas **14** están actualizando el modelo tras el análisis del primer cálculo. Y **4** de ellas ya están analizando datos de 2016.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

La presencia de la contabilidad de costes en las universidades es relativamente reciente.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

REINO UNIDO (UK)

Era casi inexistente hasta mediados de los años 80 cuando se establece el comité CVCP (*Committee of Vice-Chancellors and Principals*).

Este comité concluye su trabajo en el año 1985 con la publicación del informe: *Report of the Steering Committee for Efficiency Studies in Universities* - el denominado Informe Jarrat-.

- falta de sistemas de contabilidad de gestión en las universidades
- necesidad de desarrollar sus mecanismos de información para mejorar la gestión y el control
- define una serie de indicadores de rendimiento que pretenden ser un instrumento de gestión

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

REINO UNIDO (UK)

Creación de un nuevo grupo de trabajo en el año 1988 (CVCP, 1988)

- Propone directrices para la determinación del coste de las actividades de las Universidades
- Establece la recomendación de que las universidades adopten sistemas de costes completos

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

REINO UNIDO (UK)

In 2005 the Joint Costing and Pricing Steering Group (JCPSG) issued new consolidated Transparent Approach to Costing (TRAC) TRAC Guidance (JCPSG, 2005) started to move towards a similar activity based costing approach for university teaching. It is required to be able to calculate the full economic cost of all activities down to individual project level.

The first stage of TRAC, a high level activity-based costing methodology to identify the cost of research and teaching, was developed by a pilot group of nine universities in 2001, with 30 other universities adopting the methodology later that year, and all remaining UK universities in 2002.

The second stage (full economic costing at project level) was again developed by a pilot group of nine universities working closely with the UK research councils. The methodology was adopted by all UK universities in September 2005, and accepted by the research councils in the costing and pricing of research projects.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

REINO UNIDO (UK)

Overall, the process of implementing TRAC has been long and costly. The cost of implementing TRAC for a typical research-intensive university has been estimated to be in the region of £250 000 per annum over several years (J M Consulting, 2004). The UK Government has provided financial assistance to meet these costs.

<http://www.jcpsg.ac.uk/resources/publications.htm>

At August 2005 exchange rates this is approximately A\$539 000.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

ESTADOS UNIDOS (USA)

La Oficina de Presupuestos y Gestión (OMB) proporciona una guía para proceder a la contabilidad de costes en las instituciones de educación superior. A partir de 1995 las universidades que reciben más de 25 millones de dólares en subvenciones federales, o bien las que se incluyen en las 99 principales instituciones de investigación, son obligadas a seguir los estándares de las normas CAS establecidas por la Oficina de Gestión y Presupuestos (Circular A-21-II CFR Section 220) Cost Principles for Educational Institutions

1. Costing regulations for both direct and indirect costs.
2. Principles for determining costs applicable to grants, contracts, and other agreements.
3. Regulations on accumulating costs for the F&A Proposal.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

ESTADOS UNIDOS (USA)

En particular son aplicables las normas:

- Norma CAS 501; coherencia en la estimación, la acumulación y la presentación de informes de costes.
- Norma CAS 502; coherencia en la imputación de costes incurridos para el mismo propósito.
- Norma CAS 505; no contabilización de aquellos costes no admisibles.
- Norma CAS 506; coherencia en los períodos de contabilidad de costes.

En definitiva, A partir de la incorporación de tales estándares es obligatorio desarrollar una contabilidad analítica a costes completos de todas las actividades propias de la universidad.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

ESTADOS UNIDOS (USA)

Four Tests for Allowability of both Direct and Indirect Costs

OMB Circular A-21 (II CFR Section 220) also requires that all costs incurred by the University for direct or indirect purposes must pass four basic tests.

Costs must be:

1. **Reasonable**: A reasonable person would purchase the item at the given price.
2. **Allocable**:
 - Incurred solely to advance the work under a sponsored agreement
 - Benefits both the sponsored agreement and other work of the institution
 - Necessary to the overall operation of the institution.
3. **Treated Consistently**: Expenses for similar purposes must be accounted for in the same way, in like circumstances, throughout the University.
4. **Allowable**: Any cost detailed in the approved budget on a sponsor award; any cost not specifically identified as indirect cost recovery excluded (ICRX) by A-21 (II CFR Section 220); any cost not specifically identified in the sponsor award as being unallowable.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

ESTADOS UNIDOS (USA)

Enforcement of Federal Regulations

Federal Government enforces A-21 (II CFR Section 220) at the Universities in three ways:

1. The University must submit a disclosure statement to The Federal Government that details the University's policies and practices for complying with A-21 (II CFR Section 220).
2. Every federally sponsored award is subject to audit by its funding agency.
3. The Facilities and Administrative Cost Proposal and supporting documentation is audited by the Department of Health and Human Services, Division of Cost Allocation.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

ESTADOS UNIDOS (USA)

Non-compliance with Federal Regulations

Universities are subject to the following penalties for failure to comply with A-21 (II CFR Section 220):

1. Loss of facilities and administrative (indirect) cost reimbursement from sponsoring agencies.
2. Reduction of facilities and administrative rates.
3. Fines, interest, and penalties.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

IRLANDA (IR)

The development of full costing in Ireland was initiated collectively by the seven Irish universities in 2006.

Irish universities were going through a significant reform process, and the Irish government initiated a Strategic Innovation Fund (SIF) to support reform and innovation in the Irish higher education system, through the Higher Education Authority (HEA), the state higher education funding agency.

The full costing project started in early 2007. The Irish universities believed that there would be significant benefit in developing a consistent model across the sector and this was also an important consideration for national funding agencies. Through the Irish Universities Association (IUA), the representative body for Irish universities, the universities submitted a successful proposal under the SIF programme to develop a full costing framework for the sector. Total funding of approximately 2 million Euro was provided for the development of Full Economic Costing. This support was a key enabler in the development of full costing in Ireland.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

IRLANDA (IR)

The initial step involved the appointment of external consultants to produce a conceptual framework which formed the basis of the full economic costing model. This conceptual framework was agreed to and signed off by the seven universities and two groups were formed:

- A national steering group was established with overall responsibility for all aspects of the project concerning oversight and decision-making. It comprises the chairs of the local steering groups and a number of technical representatives (e.g. finance, IT, HR, research and the IUA). Additionally, a number of pre-existing groups had an advisory role in the process, such as the university chief finance officers group.
- A working group was established under the leadership of the Irish Universities Association project manager comprising the seven full economic costing project managers from each university. The individual project managers were responsible for the delivery of the model within their own institution, with coordination at a national level provided by the IUA project manager.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

IRLANDA (IR)

There were two distinct project phases. Phase I involved the development of a conceptual framework for full costing and Phase II involved the detailed design and implementation of full costing in universities.

Implementation of a consistent full costing model was completed by 2012 in all seven universities in Ireland. Further refinements are however being made to the models and these are being co-ordinated centrally to ensure that the consistency of the models and comparability of the outputs is retained and protected. The coordinated approach to full costing in Ireland has been very successful. The strong project governance structures have been essential in addressing the challenges associated with a national coordinated approach.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

Contabilidad analítica y financiación proyectos de investigación y desarrollo.

UK	Costes completos. Joint Costing and Pricing Steering Group (JCPSG) Transparent Approach to Costing (TRAC) Guidance (JCPSG, 2005)
USA	Costes completos. Circular A-21 (II CFR Section 220)
Australia	Porcentaje fijo o costes completos. Department of Innovation, Industry, Science and Research (DIISR)
Canada	Según acuerdos financiación Provincias y Gobierno Federal
Nueva Zelanda	En 2003, New Zealand Government desarrolló los Principles for Full-Cost Funding of University Research
Suecia	En 2006. Swedish Higher education (SUHF) y HfR Redovisningsråd desarrollaron el Modelo Sueco de Contabilidad analítica. En marzo de 2007 SUHF publicó el modelo en un documento y, en noviembre de 2007, recomendó su adopción a todas las universidades miembros. La implantación del modelo de costes fue coordinada por SUHF y casi todas las universidades lo implementaron entre 2008 y 2009.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

Finlandia	Individual universities developed full costing methodologies on their own in response to requirements by the ministry and the national research funding councils. In systems where full-costing methodologies are at a mature stage, several universities are using full costing data for strategic management and decision-making.
Netherlands	Many universities in the Netherlands are also quite advanced in the implementation and strategic use of full costing, but there were no system-wide coordinated process or state requirements
Dutch	Today most Dutch universities are using full costing methodologies
Ireland	Full costing model in 7 Irish Universities

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

France, Belgium,	Despite the fact that there is no formally coordinated approach at system level, universities actively exchange their experiences with the support of their respective university association/national rectors' conference. Some institutions have recently made considerable progress in terms of implementation, or have already instituted a working system.
Austria, Germany	Are in the process of implementing full costing methodologies. The level of development also differs strongly between universities, despite the fact that discussions on full costing have been ongoing for several years
Poland	Only three universities have started the implementation process, but awareness of the importance of financial sustainability has grown among universities during the last years
....	

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional

Conclusiones y lecciones aprendidas

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional

Conclusiones y lecciones aprendidas

Universidad de Amsterdam (tras seis años desde la introducción del Modelo)

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional

Conclusiones y lecciones aprendidas

Universidad de Amsterdam (tras seis años desde la introducción del Modelo)

- a) Cost awareness has increased and raised creativity at all organisational levels in **saving costs** and in becoming more efficient.
- b) **Decision-making** is inherently better oriented towards teaching and research: less energy is lost in internal negotiations, since budget allocation and cost-setting are focused on added value for the core activities.
- c) The university's contributions to activities that are not contracted or subsidised on a full cost basis are **visible and transparent**: formerly implicit or hidden subsidies to contract activities are made explicit. Because of this the negotiation position vis-à-vis external partners (including the ministry of education) has become stronger.
- d) Since financial procedures have been normalised and integrated into the financial system, the University of Amsterdam has been able to considerably **reduce the financial support staff**. Moreover a total reduction of about 20% on support costs has been realised over the last six years.

Agenda:

- Situación actual de la contabilidad analítica
- **Cuestiones relativas a la implantación del Modelo**
- Objetivos de la información del Modelo
- Interpretación de la información del Modelo
- Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- Identificación de los requerimientos informativos del Modelo y de los gestores
- Principales dificultades y obstáculos para el cálculo de costes en las universidades. Diagnóstico de la situación de los sistemas de gestión y bases de datos de la Universidad e identificación de las limitaciones existentes para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo
- Personalización del Modelo MECD a la Institución
- Implantación de la herramienta informática e integración con los sistemas de gestión del Ente
- Planificación del camino de mejora para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo y los gestores

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- **Identificación de los requerimientos informativos del Modelo y de los gestores**
- Principales dificultades y obstáculos para el cálculo de costes en las universidades.
- Personalización del Modelo MECD a la Institución
- Implantación de la herramienta informática e integración con los sistemas de gestión del Ente
- Planificación del camino de mejora para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo y los gestores

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ¿Por qué implantar una contabilidad analítica?

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ¿Por qué implantar una contabilidad analítica?

Objetivos de la contabilidad analítica:

- Cumplimiento de la legalidad
- Mejora de la transparencia
- Aproximación sistemática al análisis de costes, rendimientos, eficiencia,...
- Mejora de la asignación interna de recursos
- Mejoras de los procesos de toma de decisiones
- Mejora de la comprensión y base analítica para los procesos de inversión y outsourcing
- Facilitar el análisis de benchmarking interno (temporal y entre agentes –centros, titulaciones,..) y externo
- Fortalecimiento de las capacidades para la negociación (con agentes internos y externos)
- Mejora de la información base para la fijación de precios
- Contribución a la sostenibilidad financiera de las Universidades
- ...

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ¿Por qué implantar una contabilidad analítica?

De acuerdo a la European University Association (Financially Sustainable Universities Full Costing: Progress and Practice -2013-)

- **To enhance financial sustainability:** it gives universities a tool to identify the full costs of their activities and thus enhances the understanding of costs and the adequate level of funding needed to support the financial sustainability of universities.

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ¿Por qué implantar una contabilidad analítica?

De acuerdo a la European University Association (Financially Sustainable Universities Full Costing: Progress and Practice -2013-)

- To enhance financial sustainability
- To increase transparency: it enables universities to show in a transparent way how they spend money and what the real costs of their activities are. It supports thus universities' accountability in relation to funders.

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ¿Por qué implantar una contabilidad analítica?

De acuerdo a la European University Association (Financially Sustainable Universities Full Costing: Progress and Practice -2013-)

- To enhance financial sustainability
- To increase transparency
- To strengthen the position of universities: it can inform pricing decisions of different activities. Thus it helps to move away from a 'low-cost culture' and has the potential to strengthen the position of universities in relations with contract partners.

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ¿Por qué implantar una contabilidad analítica?

De acuerdo a la European University Association (Financially Sustainable Universities Full Costing: Progress and Practice -2013-)

- To enhance financial sustainability
- To increase transparency
- To strengthen the position of universities
- To support strategic management: it is an essential strategic management tool for universities that provides information for evidence-based decision-making at the strategic level of the university. It has to be used strategically in accordance with the mission and vision of each individual university.

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ¿Cómo implantar una contabilidad analítica?

De acuerdo a la European University Association (Financially Sustainable Universities Full Costing: Progress and Practice -2013-)

- **Leadership commitment:** the commitment of the institutional leadership and management is key to the successful implementation of full costing.

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ¿Cómo implantar una contabilidad analítica?

De acuerdo a la European University Association (Financially Sustainable Universities Full Costing: Progress and Practice -2013-)

- **Leadership commitment:** the commitment of the institutional leadership and management is key to the successful implementation of full costing.
- **A coordinated approach:** a coordinated approach including all relevant stakeholders at institutional level as well as cooperation between universities, public authorities and funding bodies at system level can facilitate the implementation process and increase efficiency.

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ¿Cómo implantar una contabilidad analítica?

De acuerdo a la European University Association (Financially Sustainable Universities Full Costing: Progress and Practice -2013-)

- **Leadership commitment:** the commitment of the institutional leadership and management is key to the successful implementation of full costing.
- **A coordinated approach:** a coordinated approach including all relevant stakeholders at institutional level as well as cooperation between universities, public authorities and funding bodies at system level can facilitate the implementation process and increase efficiency.
- **Common principles – different models:** there is not just one way to implement full costing in universities. Each university has to decide on a methodology that suits its needs depending on its institutional profile and structure.

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- **¿Cómo implantar una contabilidad analítica?**

De acuerdo a la European University Association (Financially Sustainable Universities Full Costing: Progress and Practice -2013-)

- **Leadership commitment:** the commitment of the institutional leadership and management is key to the successful implementation of full costing.
- **A coordinated approach:** a coordinated approach including all relevant stakeholders at institutional level as well as cooperation between universities, public authorities and funding bodies at system level can facilitate the implementation process and increase efficiency.
- **Common principles – different models:** there is not just one way to implement full costing in universities. Each university has to decide on a methodology that suits its needs depending on its institutional profile and structure.
- **Funding rules:** funding rules can be an important driver to foster full costing implementation and therefore national and European public funders should accept cost claims and reimbursement based on full costing methodologies.

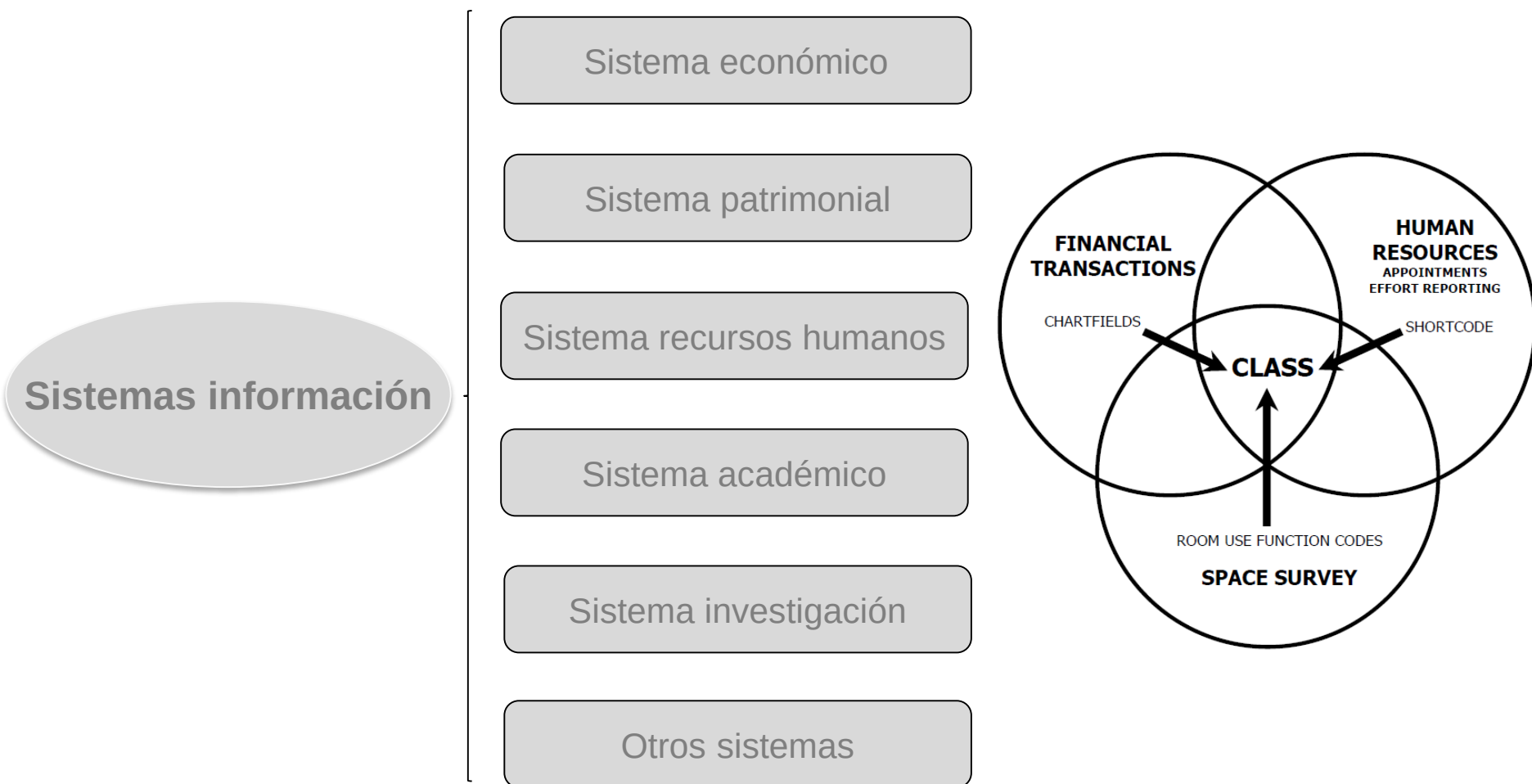
CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- Identificación de los requerimientos informativos del Modelo y de los gestores
- Principales dificultades y obstáculos para el cálculo de costes en las universidades
- Personalización del Modelo MECD a la Institución
- Implantación de la herramienta informática e integración con los sistemas de gestión del Ente
- Planificación del camino de mejora para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo y los gestores

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ✓ **Diagnóstico de la situación de los sistemas de gestión y bases de datos de la Universidad e identificación de las limitaciones existentes para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo**
- ✓ Complejidad del Modelo, su implantación y mantenimiento
- ✓ Mecanismo para la imputación del coste de personal
- ✓ Establecimiento del período temporal de cálculo
- ✓ Amortización de los bienes asociados a proyectos de investigación

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO



CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

Sistema económico

LIMITACIONES

Diferente nivel de detalle en el sistema origen respecto a las tablas normalizadas de elementos de coste e ingreso (reglas normalización 8ª y 13ª Documento MECD, respectivamente).

Ejemplo: indemnizaciones por razón del servicio diferenciadas para PDI Funcionario, PDI Laboral Contratado, PAS, y personal ajeno o externo a la Universidad.

Periodificación de gastos e ingresos al periodo.

Ingresos por concesiones administrativas a nivel agregado (cafeterías y comedores universitarios, residencias y colegios mayores, reprografías,...).

Información histórica u obsoleta en el sistema origen. Ejemplo: partidas de gasto e ingreso sin movimiento presupuestario.

...

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

Sistema patrimonial

LIMITACIONES

Inexistencia, en el componente de inventario, de organizativas específicas destinadas al cálculo de amortizaciones para los edificios.

Ausencia de un sistema para la gestión de espacios físicos.

Organizativas con el fin de calcular las amortizaciones de bienes inmuebles, aunque vinculadas a diferentes edificios.

Información histórica u obsoleta en el sistema origen. Ejemplo: unidades organizativas o cuentas contables de inventario sin amortización asociada.

...

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

Sistema recursos humanos

LIMITACIONES

Utilización de atributos en nóminas agregados o ausencia de tales atributos (creación de perfiles de personal por NIFs individualizados).

Ejemplo: cargos académicos agregados para los Directores de todos los Departamentos, Vicerrectores,...

Existencia de unidades de adscripción de personal PAS agregadas para diferentes servicios (creación de perfiles de personal por NIFs individualizados).

Ejemplo: unidades agregadas para la adscripción del PAS de las diferentes unidades funcionales en las que deben diferenciarse los centros de enseñanza (decanatos, secretarías,...)

Información histórica u obsoleta en el sistema origen. Ejemplo: unidades de adscripción de PDI/PAS sin empleados asociados en nómina.

...

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

Sistema académico

LIMITACIONES

Ausencia de integración de las titulaciones propias en el sistema de gestión académica.

Inexistencia de cálculo de dedicaciones docentes en base a la nueva redacción de la regla de normalización 23^a Documento MECD, para el tratamiento de las dedicaciones del PDI.

Ingresos académicos agregados por titulaciones o planes de estudio.

Asignaturas sin departamento informado o titulaciones sin centro de enseñanza asociado (siempre y cuando no esté justificado por su naturaleza: asignaturas de prácticas externas, TFG, TFM,... o planes extinguidos...).

Información histórica u obsoleta en el sistema origen. Ejemplo: planes/asignaturas no ofertados sin ingresos académicos asociadas (extinguidas).

...

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

Sistema investigación

LIMITACIONES
Proyectos de investigación (no institucionales), sin departamento o instituto investigador responsable informado (actividades de investigación no asociadas a centro).
Adscripción de los proyectos, únicamente, a los departamentos de los investigadores principales (IP).
Adscripción de los proyectos, únicamente, a los departamentos de los investigadores (principales y colaboradores).
Inexistencia de cálculo de dedicaciones investigadoras en base a la nueva redacción de la regla de normalización 23ª Documento MECD, para el tratamiento de las dedicaciones del PDI.
Proyectos de investigación registrados en una misma clave orgánica presupuestaria.
Información histórica u obsoleta en el sistema origen. Ejemplo: proyectos de investigación no vigentes sin gasto e ingreso asociado.
...

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ✓ Diagnóstico de la situación de los sistemas de gestión y bases de datos de la Universidad e identificación de las limitaciones existentes para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo
- ✓ **Complejidad del Modelo, su implantación y mantenimiento**
- ✓ Mecanismo para la imputación del coste de personal
- ✓ Establecimiento del período temporal de cálculo
- ✓ Amortización de los bienes asociados a proyectos de investigación

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO



CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

Volumetría de datos



ESTRUCTURAS	UNIVERSIDAD PEQUEÑA	UNIVERSIDAD GRANDE
Centros	181	453
Actividades	6.168	32.909
Elementos de Coste	890	1.471
Elementos de Ingreso	538	322
Mapas de Centro	138	414
Líneas de Mapas de Centro	28.935	335.051
Mapas de actividades	93	268
Líneas de Mapas de Actividades	26.430	1.765.855
Criterios de Reparto	8	6
Equivalencias totales	179.992	436.614
Líneas de equivalencia	456.842	488.135

INFORMACIÓN ORIGEN	UNIVERSIDAD PEQUEÑA	UNIVERSIDAD GRANDE
Aplicaciones Presupuestarias de Gasto	67.224	232.660
Liquidaciones Presupuestarias de gasto	12	12
Líneas de Liquidaciones de gastos	18.493	40.319
Aplicaciones Presupuestarias de Ingreso	9.307	232.660
Liquidaciones Presupuestarias de Ingreso	12	12
Líneas de Liquidaciones de Ingresos	1.500	2.218
Nominas	394	413.086
Líneas de Nómina	159.805	413.086
Amortizaciones	2	2
Líneas de Amortización	32.907	75.189
Actividades de Investigación	136	2.684
Dedicaciones estimadas de Investigación	0	7.810
Asignaturas	6.034	14.523
Dedicaciones académicas	9.588	64.934
Ingresos Académicos	2	2
Líneas de Ingresos Académicos	2.413	123.869

REPARTO	UNIVERSIDAD PEQUEÑA	UNIVERSIDAD GRANDE
Documentos de Coste	410	407.965
Líneas de documentos de coste	11.860.363	600.843.303
Documentos de Ingreso	25	27
Líneas de documentos de ingreso	5.279	761.859
Líneas de formación de coste	60.058.078	71.741.862
Tiempo proceso de reparto	35m	18h 10m

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ✓ Diagnóstico de la situación de los sistemas de gestión y bases de datos de la Universidad e identificación de las limitaciones existentes para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo
- ✓ **Mecanismo para la imputación del coste de personal**
- ✓ Establecimiento del período temporal de cálculo
- ✓ Amortización de los bienes asociados a proyectos de investigación

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

REGLA DE NORMALIZACIÓN Nº 23



CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ✓ Diagnóstico de la situación de los sistemas de gestión y bases de datos de la Universidad e identificación de las limitaciones existentes para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo
- ✓ Mecanismo para la imputación del coste de personal
- ✓ **Establecimiento del período temporal de cálculo**
- ✓ Amortización de los bienes asociados a proyectos de investigación



CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ✓ EJERCICIO PRESUPUESTARIO ANUAL/PGCP
CÁLCULO DE COSTES POR AÑOS NATURALES
- ✓ CURSO ACADÉMICO
CÁLCULO DE COSTES POR CURSO ACADÉMICO
- ✓ ACTIVIDADES PLURIANUALES
CÁLCULO DE COSTES A ORIGEN

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- ✓ Diagnóstico de la situación de los sistemas de gestión y bases de datos de la Universidad e identificación de las limitaciones existentes para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo
- ✓ Mecanismo para la imputación del coste de personal
- ✓ Establecimiento del período temporal de cálculo
- ✓ **Amortización de los bienes asociados a proyectos de investigación**

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- Identificación de los requerimientos informativos del Modelo y de los gestores
- Principales dificultades y obstáculos para el cálculo de costes en las universidades
- **Personalización del Modelo MECD a la Institución**
- Implantación de la herramienta informática e integración con los sistemas de gestión del Ente
- Planificación del camino de mejora para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo y los gestores

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- Identificación de los requerimientos informativos del Modelo y de los gestores
- Principales dificultades y obstáculos para el cálculo de costes en las universidades
- Personalización del Modelo MECD a la Institución
- **Implantación de la herramienta informática e integración con los sistemas de gestión del Ente**
- Planificación del camino de mejora para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo y los gestores

CUESTIONES RELATIVAS A LA IMPLANTACIÓN DEL MODELO

- Identificación de los requerimientos informativos del Modelo y de los gestores
- Principales dificultades y obstáculos para el cálculo de costes en las universidades
- Personalización del Modelo MECD a la Institución
- Implantación de la herramienta informática e integración con los sistemas de gestión del Ente
- Planificación del camino de mejora para el cumplimiento de los requerimientos del Modelo y los gestores

AGENDA

Agenda:

- Cuestiones relativas a la implantación del Modelo
- **Objetivos de la información del Modelo**
- Interpretación de la información del Modelo
- Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves

OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

- Transparencia y rendición de cuentas a la Sociedad
- Generación de información útil para la toma de decisiones de los gestores
- Generación de información útil para la toma de decisiones de los stakeholders

OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

- Cálculo del coste:
 - de los servicios universitarios finalistas (docencia, investigación,...).
 - de otros servicios universitarios intermedios (informática, reprografía, ...).
 - de las actividades de dirección y administración.
 - de los recursos empleados.
 - de los centros de actividad y responsabilidad.
- Valoración de activos generados por su actividad.
- Cálculo de márgenes de cobertura de los servicios universitarios.
- Evaluación de la eficiencia y economía con la que se gestionan los recursos públicos.
- Obtención de información para orientar la toma de decisiones en la Universidad.
- Confección de información para orientar la fijación de tasas y precios públicos de los servicios universitarios.
- Generación de información para facilitar la presupuestación y el control.
- Elaboración de información para la captación de financiación de entidades públicas o privadas.
- Comparabilidad con otras universidades nacionales o extranjeras.
- ...

AGENDA

Agenda:

- Cuestiones relativas a la implantación del Modelo
- Objetivos de la información del Modelo
- **Interpretación de la información del Modelo**
- Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

- Costes vs financiación. ¿Relación directa?
- Fijación de tasas y precios públicos ¿Puede fijarse basada en los datos obtenidos del modelo de costes?
- Comparabilidad inter e intra instituciones. ¿Es posible realizarla?
- ...

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

- **Costes vs financiación. ¿Relación directa?**
- Fijación de tasas y precios públicos ¿Puede fijarse basada en costes?
- Comparabilidad inter e intra instituciones. ¿Es posible realizarla?
- ...

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Costes vs financiación. ¿Relación directa?

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Costes vs financiación. ¿Relación directa?

¿Financiar directamente el coste de las actividades de la Universidad?

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Costes vs financiación. ¿Relación directa?

¿Financiar directamente el coste de las actividades de la Universidad?

Podría generarse un modelo de financiación de

INEFICIENCIAS

Si se financia en función del coste de un servicio...

a mayor coste... mayor financiación

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Costes vs financiación. ¿Relación directa?

Es preciso relacionar la financiación con la consecución de objetivos de eficacia, eficiencia, calidad y sostenibilidad que garanticen una asignación racional de los recursos (value for money)

Por tanto, resulta necesario complementar los indicadores de coste de las actividades con otros indicadores de gestión (eficacia, eficiencia, economía, calidad,...)

Resulta fundamental la fijación de normas claras de financiación
Basadas en tales indicadores

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

- Costes vs financiación. ¿Relación directa?
- **Fijación de tasas y precios públicos ¿Puede fijarse basada en los datos obtenidos del modelo de costes?**
- Comparabilidad inter e intra instituciones. ¿Es posible realizarla?
- ...

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Fijación de tasas y precios públicos ¿Puede fijarse basada en los datos obtenidos del modelo de costes?

¿Pueden fijarse precios públicos y tasas de acuerdo a los costes?

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Fijación de tasas y precios públicos ¿Puede fijarse basada en costes?



¿Pueden fijarse precios públicos y tasas de acuerdo a los costes?

Responde a la lógica del Modelo para su fijación, relacionado con el coste y el valor de las actividades sujetas a tasas y precios Públicos, tal y cómo se recoge en la propia Ley de Tasas y Precios Públicos o el propio Real Decreto Ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo, establece que “hasta que todas las universidades implanten sistemas de contabilidad analítica y, como máximo, hasta el curso universitario 2015/2016” ...en “Enseñanzas de Grado, los precios públicos cubrirán entre el 15% y el 25% de los costes en primera matrícula; entre el 30% y el 40% de los costes en segunda matrícula; y entre el 90% y el 100% de los costes a partir de la cuarta matrícula.”

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23

El precio de la matrícula debe relacionarse con los costes de la docencia, pero ¿se determinan de manera exacta y rigurosa en el Modelo?

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23

Resulta obvio que, aunque dicha Regla se fundamenta en parámetros que tratan de cuantificar las dedicaciones docentes e investigadoras del PDI e introduce un marco de **comparabilidad**, implica la asunción de un importante grado de **subjetividad** y resulta **no neutral**, en cuanto que incorpora hipótesis estimativas respecto a ambos grupos de actividades.

Para el PAS, la regla 24 prevé la asignación de su coste de acuerdo a la dedicación efectiva tanto a centros como a actividades

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23

Plantea la distribución de los costes de PDI comunes a las actividades de docencia, gestión inducida no retribuida e investigación, de acuerdo a una estimación de la dedicación (en horas) de cada persona a cada una de estas actividades.

“las horas de dedicación a la docencia oficial vienen determinadas por la Planificación Docente de la Universidad,...,

“las horas dedicadas a la gestión inducida, y dado que no es la actividad principal del PDI, pueden obtenerse a través de algún criterio normalizado de imputación...”

y “las horas dedicadas a la investigación se deberán establecer en función de un conjunto de criterios estándar de reparto de horas”.

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23

Dado que el modelo no es gradual sino que marca intervalos que delimitan las 3 opciones que ocupan el espectro definido, podría estar sobredimensionándose alguno de los apartados. Por ejemplo, el coste de la docencia o de la investigación y, por tanto, sesgando su utilidad gerencial o para la fijación de precios públicos. Sería un análisis interesante el **estudio de la sensibilidad** de las asignaciones de acuerdo con los límites establecidos en la Regla.

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23 **ALGUNOS PROBLEMAS**

- INTRODUCE SUBJETIVIDAD
- NO NEUTRAL
- NO CONSIDERA SUBACTIVIDAD
- NO ESTÁ ORIENTADA A OUTPUTS O RESULTADOS
- INSUFICIENTE CONSIDERACIÓN DE LA TRANSFERENCIA
- HETEROGENEIDAD DE ÁREAS DE CONOCIMIENTO
- ACTIVIDAD “GENÉRICA” DE INVESTIGACIÓN

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23 ALGUNOS PROBLEMAS

- ACTIVIDAD “GENÉRICA” DE INVESTIGACIÓN

A partir de las clasificaciones de la Regla 23, puede ocurrir que existan horas/coste de investigación no atribuible directamente a ninguna actividad “tipificada” de investigación.

“Si existiesen horas de dedicación a investigación que no se pueden distribuir a las actividades de investigación que se contemplan en este documento, esas horas se considerarán no distribuibles y por tanto aplicables a actividades de investigación inespecíficas”.

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23 ALGUNOS PROBLEMAS

- ACTIVIDAD “GENÉRICA” DE INVESTIGACIÓN

A partir de las clasificaciones de la Regla 23, puede ocurrir que existan horas/coste de investigación no atribuible directamente a ninguna actividad “tipificada” de investigación.

“Cuando el sistema de contabilidad analítica esté completamente desarrollado, se podría plantear un sistema de distribución de las horas de dedicación de PDI a docencia e investigación más complejo que se ajuste mejor a la realidad”.

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23 **CUESTIONES A CONSIDERAR**

- SEPARACIÓN DEL ENCARGO DOCENTE E INVESTIGADOR
- MEDICIÓN DE DEDICACIONES
- CONSIDERACIÓN DE LA SUBACTIVIDAD
- ORIENTACIÓN A OUTPUTS O RESULTADOS
- CONSIDERACIÓN ESPECÍFICA DE LA TRANSFERENCIA
- DISCRIMINACIÓN POR ÁREAS DE CONOCIMIENTO

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23 CUESTIONES A CONSIDERAR

- **SEPARACIÓN DEL ENCARGO DOCENTE E INVESTIGADOR**

MODIFICACIONES POR ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA RD-LEY 2012

- INCREMENTO ENCARGO DOCENTE (SEXENIOS)
REBALANCEA LOS COSTES DE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN.... ¿¿¿SUBACTIVIDAD??
- AUMENTO TASAS Y PRECIOS (SEGÚN CC.AA.)
IMPACTO EN LOS COSTES UNITARIOS SEGÚN ELASTICIDAD/PRECIO DE LA DEMANDA

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23 **CUESTIONES A CONSIDERAR**

- SEPARACIÓN DEL ENCARGO DOCENTE E INVESTIGADOR
- **MEDICIÓN DE DEDICACIONES**
- CONSIDERACIÓN DE LA SUBACTIVIDAD
- ORIENTACIÓN A OUTPUTS O RESULTADOS
- CONSIDERACIÓN ESPECÍFICA DE LA TRANSFERENCIA
- DISCRIMINACIÓN POR ÁREAS DE CONOCIMIENTO

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Mecanismos de asignación de tiempos y medidas de dedicaciones del PDI:

One of the fundamental aspects underpinning the development of full costing relates to the identification and measurement of the cost drivers. For universities, the most relevant driver is people's time. Capturing that time and allocating it to the various activities, be they teaching or research, is often the most controversial part of full costing.

While there is often an assumption that time recording through daily or weekly timesheets is required for accurate time allocation, in reality there are many different methods, such as staff surveys, interviews, sampling or profiling, all of which can provide sufficiently robust data for activity-based costing models or another kind of models. Whatever the method chosen, there are three fundamental principles that must be borne in mind:

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Mecanismos de asignación de tiempos y medidas de dedicaciones del PDI:

First, is it the 'activity' that is being measured, or the 'object' (for example, time spent preparing a lecture, not time spent on a specific Masters course, since the former is a single activity while the latter may involve a number of activities; or time spent undertaking publicly funded research, not time spent on a specific research project).

Secondly, the chosen model should be robust and applied consistently over time.

Thirdly. Enable comparability (across Universities and internal agents)

Fourthly, the methodology and the objectives of the exercise should be clearly communicated to the community involved.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Mecanismos de asignación de tiempos y medidas de dedicaciones del PDI:

It is important that each institution selects the method which works best in its respective environment. On the basis of an analysis of more advanced institutions, the following general recommendations can be given:

- The **method should not be too complex**: an automatic generation of timesheets out of planning data can be helpful in this regard;
- **Flexibility and adaptability for different purposes** is needed, such as the possibility to have more detailed information for staff working on project funding;
- **Acceptance by the academic community** is important, since it helps to increase participation, which is important to obtain statistically robust data;
- It needs to be acknowledged that **not everything can be measured precisely**.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Mecanismos de asignación de tiempos y dedicaciones del PDI:

UNIVERSIDAD DE AMSTERDAM

Founded in 1632 · approximately 33,000 students · more than 5 000 staff · comprehensive university

Personnel costs are by far the biggest cost element. Since salaries are paid monthly, these costs are by nature time driven. So measuring the time spent on activities by (academic) staff was believed to be the most suitable key in any allocation of (the majority of) costs in the university.

However, since universities in the Netherlands do not have the obligation to state the (full) costs of teaching and research separately in their annual report, until recently there was little pressure to implement a system of time allocation. Universities reported on cost elements (personnel costs, material costs, etc.) and cost centres (faculties, support units, etc.). There was no need to report on the final cost objects (teaching, research and other activities).

The University of Amsterdam started in the 1990s with a simple procedure, which it applied to the output of the payroll system: a proportion of the salary costs was separated and charged to a separate project account, in order to represent the proportion of time spent on the project according to the contract agreement.

In the course of time two disadvantages of this approach were discovered:

- a) it did not reflect the real (actual) time spent; and
- b) it charged only direct personnel costs (gross salaries) to the projects.

The inability of the initial simple system to accommodate these two principles led the University of Amsterdam to completely redesign its costing system.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Mecanismos de asignación de tiempos y dedicaciones del PDI:

UNIVERSIDAD DE AMSTERDAM

Founded in 1632 · approximately 33,000 students · more than 5 000 staff · comprehensive university

In this redesign process it was recognised that it was useful for all activities (not only for contract research) to know the full costs, based on time allocation of all staff.

Therefore a costing system was set up in which time spent by staff is the central cost indicator.

In this system, researchers can record their actual time spent on projects at the required level of detail according to the contract conditions. This system is presented to them in the form of **an employee self-service web-based portal**. At the same time, **time sheets of academic and support staff** are generated, **based on the collected data on the time apportioned to their different activities**, as agreed in their appointments and work schedules. As a result information is provided on time spent by all staff, whether it derives from actual entry by the individual employee, or from automatic generation by the system in the background based on planning data.

Time recording system is an essential part of the full costing methodology of the University of Amsterdam that has been certified by the European Commission

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Mecanismos de asignación de tiempos y dedicaciones del PDI:

UNIVERSIDAD DE BIRMINGHAM (UK)

Founded in 1900 · 26,800 students · 6 000 staff · comprehensive university

The process to collect data on the use of time at the University of Birmingham was originally developed around the year 2000 and has gone through a number of refinements since then. The university was one of the original nine pilot universities working on the project to develop the Transparent Approach to Costing (TRAC) methodology across universities in the UK, and has been directly involved in every major development since then. Consequently the time allocation process evolved in tandem with the rollout of TRAC across the sector.

At the outset a number of key decisions were required:

- Who should be asked to participate (which staff types)?
- What are they required to do?
- How often should the data be collected?
- How can it be ensured that the process produces statistically accurate results?
- How should the information be collected?

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Mecanismos de asignación de tiempos y dedicaciones del PDI:

UNIVERSIDAD DE BIRMINGHAM (UK)

Founded in 1900 · 26,800 students · 6 000 staff · comprehensive university

In the first round of time allocation surveys **heads of school** were provided with a spreadsheet file containing a list of all their academic staff, and were asked to allocate the proportion of time spent over the whole of the previous academic year to a number of defined activities.

A full detailed schedule explaining the precise definition of these activities was also provided. These definitions were developed in close cooperation with other universities in the UK and in accordance with TRAC. **They covered 'direct' time on income-generating activities (i.e. teaching, research, other) as well as 'support' time (e.g. preparing lectures, writing research bids, etc.).** Before that, **the use of timesheets had also been discussed, because some academics actually wanted to report their hours worked, rather than a rough proportion of time spent on different activities.** However, it was felt that this level of detailed time recording was not needed for the purpose of full economic costing, and would cause more work, rather than benefits, for all involved.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Mecanismos de asignación de tiempos y dedicaciones del PDI:

UNIVERSIDAD DE BIRMINGHAM (UK)

Founded in 1900 · 26,800 students · 6 000 staff · comprehensive university

Further refinements

- Continuous information of staff about the purpose of collecting this data as well as a number of assurances helped to **convince employees of the usefulness of the procedure**. It was stated clearly that the data would never be used at the level of individual staff (e.g. to monitor performance), and that it would only be used as aggregated data for costing purposes. This helped to overcome the scepticism of unions and staff representatives.
- Annual retrospective surveys were replaced by tri-annual retrospective surveys, because it was found that the distribution of time between the activities was considerably different in semester 1, semester 2 and the summer period.
- **An online password-controlled system of submission was developed via a website**, which also contained background and supporting information to assist staff in carrying out the exercise. That way the data collection was facilitated.
- **It was decided to collect time data from individual academic staff rather than from heads of school**. It was felt that the data would be more accurate this way, as heads of school tend to indicate time distribution as it is foreseen in staff profiles or HR plans, rather than how it is actually used by individual staff.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Mecanismos de asignación de tiempos y dedicaciones del PDI:

UNIVERSITY OF DERBY (UK)

Founded in 1992 following several college mergers, historical roots back to 1851 when the Diocesan Institution for the Training of School Mistresses was created · 21,000 students · 1 600 staff · teaching-focused university

The University of Derby use an Academic Workload Planning (AWP) as Time Allocation System (TAS)

UNIVERSITY OF HELSINKI (FI)

Founded in 1640 in Turku, transferred to Helsinki in 1828 · 37,000 students · 8 600 staff · comprehensive university

The University of Helsinki introduced an online time recording system called SoleTM in 2007. By the end of 2009 most units within the university were using the system. SoleTM is integrated with the data warehouse, and is one of the major systems providing information for full costing

.....

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Cuestión clave:

Distribución de los costes de docencia e investigación

LA REGLA DE NORMALIZACIÓN NÚMERO 23 **CUESTIONES A CONSIDERAR**

- SEPARACIÓN DEL ENCARGO DOCENTE E INVESTIGADOR
- MEDICIÓN DE DEDICACIONES
- CONSIDERACIÓN DE LA SUBACTIVIDAD
- ORIENTACIÓN A OUTPUTS O RESULTADOS
- CONSIDERACIÓN ESPECÍFICA DE LA TRANSFERENCIA
- DISCRIMINACIÓN POR ÁREAS DE CONOCIMIENTO



INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

- Costes vs financiación. ¿Relación directa?
- Fijación de tasas y precios públicos ¿Puede fijarse basada en costes?
- **Comparabilidad inter e intra instituciones. ¿Es posible realizarla?**
- ...

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Comparabilidad inter e intra instituciones. ¿Es posible realizarla?

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Comparabilidad inter e intra instituciones. ¿Es posible realizarla?

Otra de las principales utilidades de un Modelo de Contabilidad Analítica es el benchmarking.

La comparabilidad de los datos obtenidos para un determinada actividad o servicio puede realizarse tanto respecto a la propia evolución del indicador como respecto a las mejores prácticas de gestión u otros parámetros de referencia.

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Comparabilidad inter e intra instituciones. ¿Es posible realizarla?

Sin embargo, la credibilidad y la propia interpretación de tales comparaciones está completamente condicionada por la homogeneidad/heterogeneidad de las magnitudes comparadas.

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Comparabilidad inter e intra instituciones. ¿Es posible realizarla?

¿Podemos comparar el coste de dos servicios sin tener en cuenta cuestiones como las siguientes?:

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL MODELO

Comparabilidad inter e intra instituciones. ¿Es posible realizarla?

¿Podemos comparar el coste de dos servicios sin tener en cuenta cuestiones como las siguientes?:

- Calidad del servicio prestado
- Área de conocimiento
- Tamaño de la Universidad
- Edad, estructura y orientación de la Institución
- Financiación de la Institución
- ...

AGENDA

Agenda:

- Cuestiones relativas a la implantación del Modelo
- Objetivos de la información del Modelo
- Interpretación de la información del Modelo
- **Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves**

AGENDA

Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves

- Tipologías de análisis
- Análisis tipo
- Informes analíticos tipo
- Detección de desviaciones y anomalías: Control por excepción

AGENDA

Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves

- **Tipologías de análisis**
- Análisis tipo
- Informes analíticos tipo
- Detección de desviaciones y anomalías: Control por excepción

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Tipologías de análisis respecto a su objetivo
- Tipologías de análisis respecto al sujeto
- Tipologías de análisis respecto al tiempo
- Tipologías de análisis respecto a su geolocalización
- ...

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- **Tipologías de análisis respecto a su objetivo**
- Tipologías de análisis respecto al sujeto
- Tipologías de análisis respecto al tiempo
- Tipologías de análisis respecto a su geolocalización
- ...

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Análisis explicativo
- Análisis predictivo

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- **Análisis explicativo**
- Análisis predictivo

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- **Análisis explicativo**

Tiene como objetivo interpretar, entender y explicar lo que Está ocurriendo en la Universidad. ¿Por qué los costes o el perfomance difiere respecto a:

- lo que esperábamos (estándares),
- lo que estaba ocurriendo en el pasado (datos históricos)
- lo que están haciendo otros Entes (benchmarking).

Se basa en técnicas de análisis contable y en técnicas de minería de datos (detección de anomalías y asociaciones).

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Análisis explicativo
- **Análisis predictivo**

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- **Análisis predictivo**

Tiene como objetivo predecir lo que va a ocurrir en la Universidad

Se basa en técnicas de análisis contable y en técnicas de minería de datos (predicción de resultados).

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Tipologías de análisis respecto a su objetivo
- **Tipologías de análisis respecto al sujeto**
- Tipologías de análisis respecto al tiempo
- Tipologías de análisis respecto a su geolocalización
- ...

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Análisis respecto a la propia Universidad
(intra Universidad)
- Análisis respecto a otras Instituciones
(inter Universidad)

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- **Análisis respecto a la propia Universidad
(intra Universidad)**
- Análisis respecto a otras Instituciones
(inter Universidad)

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- **Análisis respecto a la propia Universidad**

Tiene como objetivo interpretar, entender y explicar lo que está ocurriendo en la Universidad estableciendo Comparaciones y referencias internas (estándares, históricas,...) verticales u horizontales (mismo objeto analítico –actividades, centros,...- respecto a si mismo - evolución temporal – o respecto a otros objetos analíticos - comparación espacial -)

Se basa en técnicas de análisis contable y en técnicas de minería de datos (detección de anomalías y asociaciones).

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Análisis respecto a la propia Universidad
(intra Universidad)
- **Análisis respecto a otras Instituciones
(inter Universidad)**

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- **Análisis respecto a otras Instituciones**

Tiene como objetivo interpretar, entender y explicar lo que está ocurriendo en la Universidad estableciendo Comparaciones y referencias externas (estándares, históricas,...) con otras Universidades.

Se basa en técnicas de análisis contable y en técnicas de minería de datos (detección de anomalías y asociaciones).

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Tipologías de análisis respecto a su objetivo
- Tipologías de análisis respecto al sujeto
- **Tipologías de análisis respecto al tiempo**
- Tipologías de análisis respecto a su geolocalización
- ...

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Análisis para un ejercicio
- Análisis respecto a ejercicios anteriores (evolución temporal)

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- **Análisis para un ejercicio**
- Análisis respecto a ejercicios anteriores (evolución temporal)

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- **Análisis para un ejercicio**

Tiene como objetivo interpretar, entender y explicar lo que está ocurriendo en la Universidad analizando datos y estableciendo comparaciones y referencias internas (estándares, históricas,...) horizontales

Se basa en técnicas de análisis contable y en técnicas de minería de datos (detección de anomalías y asociaciones).

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Análisis para un ejercicio
- **Análisis respecto a ejercicios anteriores
(evolución temporal)**

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- **Análisis respecto a ejercicios anteriores**

Tiene como objetivo interpretar, entender y explicar lo que está ocurriendo en la Universidad analizando datos y estableciendo comparaciones y referencias internas o externas (estándares, históricas,...) verticales - evolución temporal –

Se basa en técnicas de análisis contable y en técnicas de minería de datos (detección de anomalías y asociaciones).

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Tipologías de análisis respecto a su objetivo
- Tipologías de análisis respecto al sujeto
- Tipologías de análisis respecto al tiempo
- Tipologías de análisis respecto a su geolocalización
- ...

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

- Análisis por edificios
- Análisis por campus
- Análisis por Municipios
- Análisis por Provincias
- Análisis por C.C.A.A
- ...

AGENDA

Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves

- Tipologías de análisis
- **Análisis tipo**
- Informes analíticos tipo
- Detección de desviaciones y anomalías: Control por excepción

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

Análisis tipo:

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

Análisis tipo:

1. Análisis del coste de los servicios (docencia, investigación, extensión,...)
2. Análisis del coste de los centros (centros de enseñanza, centros de investigación, Bibliotecas, Servicios de apoyo a la investigación, centros DAG,...)
3. Análisis del coste de los elementos (personal, servicios exteriores, suministros, amortizaciones,...)
4. Análisis de evoluciones y tendencias
5. Análisis comparativos
6. Análisis de la política de outsourcing y concesiones administrativas
7. ...

AGENDA

Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves

- Tipologías de análisis
- Análisis tipo
- **Informes analíticos tipo**
- Detección de desviaciones y anomalías: Control por excepción

ITINERARIO PARA EL ANÁLISIS. ALGUNAS CLAVES

Informes analíticos tipo:

- Docencia
- Investigación
- Extensión cultural y deportiva
- Otros servicios
- Centros y otros objetos analíticos
- ...

AGENDA

Itinerario para el análisis de los outputs informativos del Modelo. Algunas claves

- Tipologías de análisis
- Análisis tipo
- Informes analíticos tipo
- **Detección de desviaciones y anomalías: Control por excepción**

- **Detección de desviaciones y anomalías: Control por excepción**

- **Detección de desviaciones y anomalías: Control por excepción**

Identificación de objetos analíticos con desviaciones anómalas del coste respecto al referencial establecido (estándar, media, mediana, líder,...)

Investigación de las causas que producen las desviaciones

Generación de información para el control y la toma de decisiones

MESA REDONDA:
LA CONTABILIDAD ANALÍTICA EN LAS
UNIVERSIDADES

MUCHAS GRACIAS
POR SU ATENCIÓN

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA

Situación internacional:

ESTADOS UNIDOS (USA)

RULE #1 A-21 (II CFR Section 220)

Consistency in the selection and use of a cost accounting period

How Does The University of Michigan comply?

The University's annual financial reports are used to prepare the F&A Proposal. The University's fiscal year is July 1 – June 30.

The project periods of grants and contracts are based on negotiations with sponsors and are not bound by this standard.

