

# ***XXXV Jornadas de Gerencia Universitaria***

## **MESA REDONDA**

### **LA CONTABILIDAD DE COSTES EN LAS UNIVERSIDADES**

**Vigo, 21 de septiembre de 2.017**

**Ramón Ortigosa López**

**I.G.A.E.**

# **CUESTIONES A DEBATIR**

---

- **NECESIDAD DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA EN LAS UNIVERSIDADES**
- **IMPUTACIÓN DEL COSTE DE PERSONAL. LA REGLA 23**
- **PERIODICIDAD EN EL CÁLCULO DE COSTES. AÑO NATURAL versus AÑO ACADÉMICO**

## **NECESIDAD DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA EN LAS UNIVERSIDADES. ALGUNAS RAZONES PRÁCTICAS**

---

- **Su gestión exige mayor y mejor información para adoptar decisiones que contribuyan al logro de un uso más eficaz y eficiente de los recursos.**
- **Su actuación debe alcanzar los objetivos prefijados con la máxima eficiencia.**

⇒ **Determinar el coste de las actividades y servicios y obtener indicadores de gestión**

- **Los gestores necesitan sistemas de información que cubran sus necesidades y les permitan gestionar racionalmente los recursos y enfrentarse a los desafíos de servicio, calidad y transparencia.**

⇒ **Segregación / Agregación de información**



**La contabilidad analítica, complementada con los indicadores de gestión, facilita la información necesaria para alcanzar los retos anteriores.**

## **NECESIDAD DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA EN LAS UNIVERSIDADES. ALGUNAS RAZONES NORMATIVAS**

---

- **La contabilidad pública debe suministrar información para la determinación de los costes de los servicios públicos**

**=> Establecimiento de los principios básicos de la contabilidad analítica para las entidades del sector público que deban aplicar los principios contables públicos**

- **Las tasas tenderán a cubrir el coste del servicio o de la actividad y su importe no podrá exceder del coste real o previsible. El precio público deberá cubrir como mínimo el coste económico de la actividad o servicio que se preste o retribuir la utilidad derivada de los mismos.**
- **Incluye en la Memoria de las Cuentas Anuales información sobre el coste de las actividades e indicadores de gestión. (PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA).**

## **NECESIDAD DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA EN LAS UNIVERSIDADES. CONCLUSIONES**

---

- **La contabilidad analítica se debe configurar como un sistema de información al servicio de la gestión, que permita :**
  - **Valorar el coste de las actividades y de la prestación de servicios públicos**
  - **Determinar la cuantía de las tasas y precios públicos**
  - **Analizar el empleo de los recursos públicos desde la perspectiva de la eficacia y la economía**
  - **Ayudar en la adopción de decisiones respondiendo a las necesidades de la gestión**

**Este, y no otro, debe ser el objetivo esencial y la utilidad fundamental de la contabilidad analítica**

- **Además, la contabilidad analítica debe ser el instrumento que permita obtener la información que en cuanto a costes exige el Plan General de Contabilidad Pública.**

**No es el objetivo esencial. La información sobre costes a incluir en las Cuentas Anuales debe considerarse como un output más que debe proporcionar el sistema de contabilidad analítica**

## LA IMPUTACIÓN DE LOS COSTES DE PERSONAL.

---

Son el principal componente del coste las actividades; en consecuencia, es determinante su cálculo y los criterios de imputación a las actividades

El documento *“Modelo de Contabilidad Analítica para Universidades. Particularización del Modelo C.A.N.O.A.”* establece los criterios de asignación de los costes personal dependiendo del tipo de personal de que se trate.

- **Personal de Administración y Servicios (PAS) : Asignación a los centros y a las actividades en función del tiempo de dedicación (Regla 24)**
- **Personal Docente e Investigador (PDI) : Asignación según los baremos y porcentajes que establece la Regla 23.**
  - **Docencia :**
    - **Presencial : Según el Programa de Ordenación Académica (POA)**
    - **No presencial : Mismo número de horas que reconoce el POA**
  - **Gestión inducida :**
    - **Innovación docente : 2 horas máximo**
    - **IP en proyectos de investigación : 2 horas máximo**
  - **Investigación :**
    - **En función de distintas variables (sexenios, tesis dirigidas, etc.)**

# **LA IMPUTACIÓN DE LOS COSTES DE PERSONAL DOCENTE E INVESTIGADOR (PDI) LA REGLA 23**

- 
- **Baremos y porcentajes establecidos por la Secretaría Gral. de Universidades.**
  - **Difícil aplicación en lo que respecta a la actividad genérica “Investigación”.**
    - Variables que intervienen
    - Características del personal
    - Tipos de investigación
  - **La I.G.A.E. no tiene conocimiento suficiente para criticar esos baremos y proponer otros alternativos.**

## **POSICIONAMIENTO DE LA I.G.A.E.**

- **Tender a medir el grado de dedicación efectiva por unidad de tiempo del PDI**
  - Implantar las herramientas adecuadas (Partes de trabajo, etc.).
  - Imprescindible colaboración del PDI
- **No admisión de una simplificación de la Regla 23 en el sentido de buscar agrupaciones mayores de personas o categorías.**

## **PERIODICIDAD EN EL CÁLCULO DE COSTES. AÑO NATURAL versus AÑO ACADÉMICO**

---

### **POSICIONAMIENTO DE LA I.G.A.E.**

- El recogido en el documento *“Modelo de Contabilidad Analítica para Universidades. Particularización del Modelo C.A.N.O.A.”* (apartado 1,3, punto 8) : **CÁLCULO DEL COSTE EN LOS DOS PERIODOS.**
- **AÑO ACADÉMICO** : Es el **esencial** porque se corresponde con el ciclo productivo (ciclo económico) natural de la Universidad, y la razón de ser de la contabilidad analítica es informar sobre la realidad del mismo.
- **AÑO NATURAL** : Porque coincide con el ejercicio presupuestario y la Universidad debe presentar información sobre costes en las Cuentas Anuales categorías.



**PERIODICIDAD EN EL CÁLCULO DE COSTES.  
AÑO NATURAL versus AÑO ACADÉMICO  
PROBLEMÁTICA DE CONSIDERAR LOS DOS PERIODOS**

---

Las actividades en vigor en el ejercicio presupuestario pueden no coincidir con las vigentes en el año académico y los criterios de reparto pueden ser diferentes

**SOLUCIÓN**

- **Periodificar los costes en relación con cada uno de los cuatrimestres que correspondan => Calcular los costes de alguna de las siguientes formas :**
  - Cálculo de cada cuatrimestre en forma separada.
  - Cálculo del último cuatrimestre en forma separada y los dos primeros en forma conjunta.
  - Cálculo de cada ejercicio (presupuestario y académico) en forma separada. Puede originar el trabajar con dos bases de datos en forma paralela.

Desde el punto de vista contable no puede admitirse que los datos del ejercicio presupuestario se traspasen al académico dividiendo entre tres el dato correspondiente al total del ejercicio e imputando esa tercera parte como uno de los componentes del dato del primer cuatrimestre del curso académico.

# **MUCHAS GRACIAS**

Ramón Ortigosa López  
Jefe del Equipo de Contabilidad Analítica.  
Oficina Nacional de Contabilidad. I.G.A.E.

[rortigosa-lopez@igae.minhafp.es](mailto:rortigosa-lopez@igae.minhafp.es)