

Sistema de Contabilidad Analítica: lecciones aprendidas

Empezamos en unos minutos.....



@Club_Excelencia
#compartiendoymejorando

23 febrero 2018

Compartiendo y mejorando juntos



María Teresa Angulo Carballal,
Vicegerente de Asuntos Económicos

Elsa Mosquera,
Jefa de servicios de control interno

Miguel Anxo López Quain,
Técnico de Calidad



@Club_Excelencia
#compartiendoymejorando

23 febrero 2018

Compartiendo y mejorando juntos

Este documento ha sido descargado de la web del Club Excelencia en Gestión: www.clubexcelencia.org

BUENA PRÁCTICA EN GESTIÓN UNIVERSITARIA

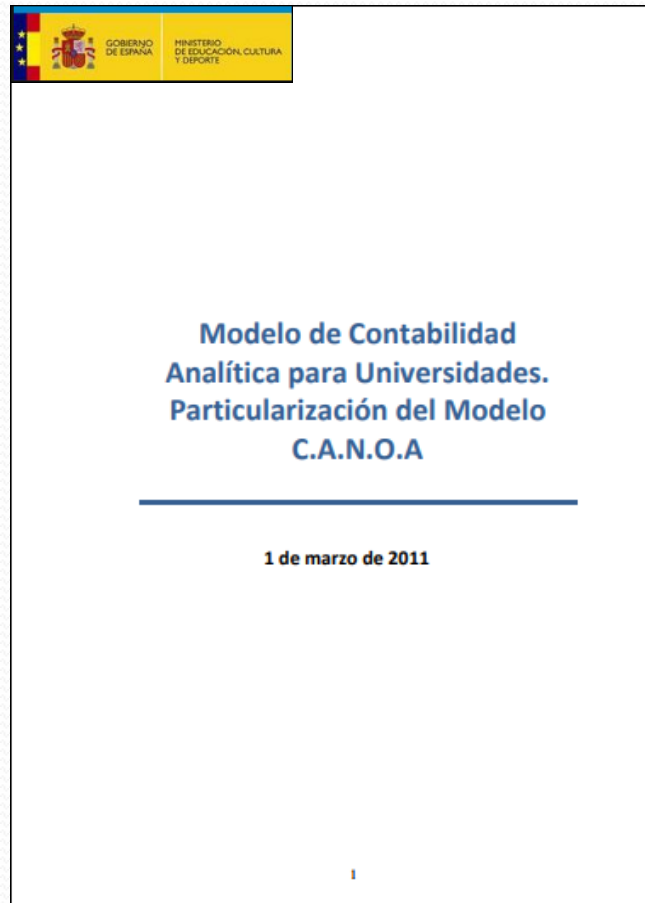
Webinar 23-02-2018



Sistema de Contabilidad Analítica de la Universidad de Santiago de Compostela

1 - Origen del proyecto

La publicación del Modelo oficial, el impulso definitivo



Ventajas

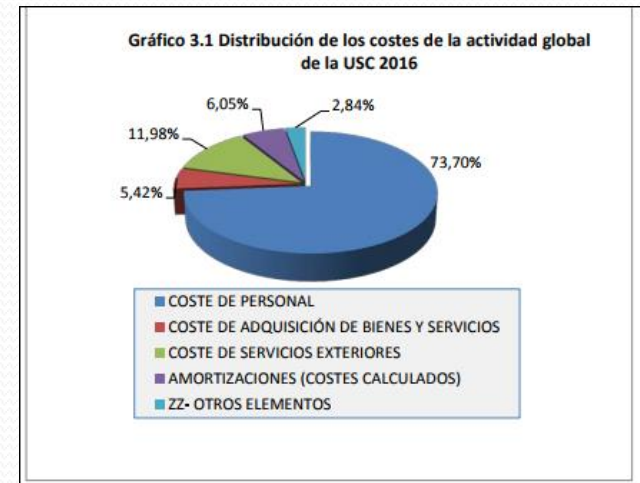
- Información adicional para la toma de decisiones
- Conocer los costes/márgenes en base a un modelo ya definido para universidades
- Informar a la sociedad sobre los costes del servicio público prestado
- Crear en la comunidad universitaria el concepto de coste de servicios
- Dar cumplimiento a los requisitos legales (PGCP)

Fortalezas

- Implicación de los órganos de gobierno de la USC
- Implicación del equipo de trabajo
- Implicación del personal de otras áreas
- Sistemas de base de alta calidad: “Gestión de actividades I+D+i”, “Gestión Académica” y “Control Presupuestario”
- Supervisión de la IGAE en la implantación del Modelo

Debilidades iniciales

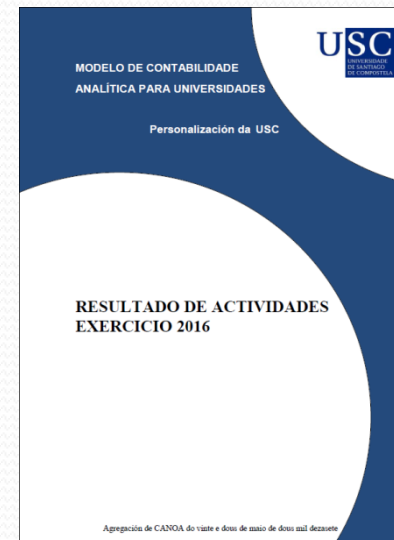
- Deficiente integración del aplicativo de nóminas con el sistema contable (73,70 % coste de personal)
- Falta de adaptación de la aplicación CANOA a la actividad de las universidades.



2 - Implantación singular

Implantación singular y razones del éxito

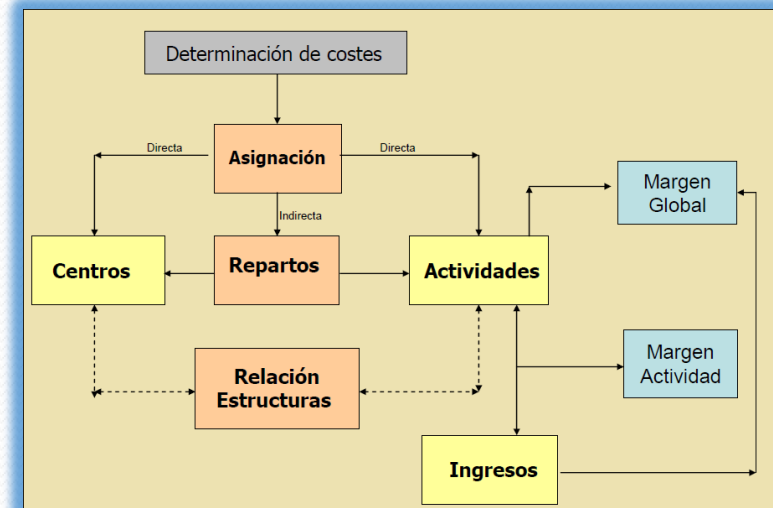
- Sistema plenamente operativo desde la aprobación de las cuentas anuales de 2014 (9 de julio de 2015)



Un sistema “Concreto” de contabilidad analítica: Modelo C.A.N.O.A.

- Alta complejidad y flexibilidad relativa (modelo normalizado)
- Orden de magnitud:
 - 600 centros de coste
 - 16.000 actividades
 - 4.000 empleados
 - 600.000 apuntes de nóminas
 - 80.000 apuntes de gasto
 - 16.000 espacios (aulas, laboratorios...)
 - 225.110.652 de presupuesto (2017)

Todo debe encajar



Definición acertada del Documento de Personalización (abril 2012)

- Estructuras y codificación acertada y flexible
- Tratamiento de la información en términos anuales (marzo/abril)
- Adaptación en origen de la información requerida



Apuesta por la IGAE como socio

- Formación, supervisión y soporte técnico
- Utilización de la aplicación CANOA, pero uso “singular”:
 - Carga masiva de datos, Reparto/Agregación (Fortalezas)
 - Informes elaborados externamente (Debilidades)
 - Alojamiento en los servidores de la IGAE (confianza y comunicación constantes)



3 - Resultados

Resultados y utilidades de la práctica

Ejemplo: Coste de las titulaciones de docencia oficial

Titulaciones oficiales de grado. (Continúa)									
R	C	Titulación	[0] Número de créditos	Coste inicial de la titulación	[1] Coste de la titulación	[2] Ingresos	% Cobertura [2]/[1]	Número de alumnos a TC ([0]/60)	Coste del crédito
Área de Ingeniería y Arquitectura									
A)	LUG	Doble Grado en Ingeniería Agrícola y Agroalimentaria y en Ingeniería Forestal y del Medio Natural	199,64	11.175,94	13.067,82	2.773,62	21,22	3	65,46
A)	LUG	Doble Grado en Ingeniería Civil y en Ingeniería Geomática y Topografía	87,27	11.574,20	12.998,87	1.351,41	10,40	1	148,95
A)	LUG	Grado en Ingeniería Agrícola y Agroalimentaria	6.552,08	908.921,46	1.013.552,38	91.309,69	9,01	109	154,69
A)	LUG	Grado en Ingeniería Agrícola y del Medio Rural	2.088,56	258.523,28	290.491,11	28.763,89	9,90	35	139,09
A)	LUG	Grado en Ingeniería Civil	10.233,68	691.341,18	796.625,49	183.459,99	23,03	171	77,84
A)	LUG	Grado en Ingeniería de las Industrias Agroalimentarias	1.063,77	222.656,69	246.972,18	10.296,61	4,17	18	232,17
A)	LUG	Grado en Ingeniería de Procesos Químicos Industriales	5.073,27	728.151,15	771.639,68	78.968,71	10,23	85	152,10
A)	LUG	Grado en Ingeniería en geomática y Topografía	2.856,00	426.870,45	477.490,66	52.626,73	11,02	48	167,19
A)	LUG	Grado en Ingeniería Forestal y del Medio Natural	7.546,77	952.472,18	1.068.008,74	130.307,84	12,20	126	141,52
A)	SNT	Doble Grado en Ingeniería Informática y en Matemáticas	218,18	10.498,30	13.313,15	1.054,49	7,92	4	61,02
A)	SNT	Grado en Ingeniería Informática	16.510,23	1.100.506,10	1.358.263,89	274.107,24	20,18	275	82,27
A)	SNT	Grado en Ingeniería Química	17.763,00	895.509,96	1.129.371,28	266.897,48	23,63	296	63,58
			70.192,46	6.218.200,89	7.191.795,25	1.121.917,70	15,60	1.170	102,46
Área de Artes y Humanidades									
B)	LUG	Grado en Ciencias de Cultura y Difusión Cultural	4.221,55	678.297,44	743.194,28	43.117,05	5,80	70	176,05
B)	LUG	Grado en Lengua y Literatura Españolas [L]	2.668,91	668.549,82	726.218,29	25.737,60	3,54	44	272,10
B)	SNT	Grado en Filología Clásica	4.168,36	410.713,13	506.466,22	41.263,52	8,15	69	121,50

Resultados y utilidades de la práctica

Ejemplo: Coste frente a precios públicos

Coste por crédito de las titulaciones oficiales Contabilidad Analítica 2014. Comparativa con los precios públicos del curso 2014/2015.

Precios públicos fijados para el curso 14/15. Decreto 77/2014.					
	Epígrafe	1ª matrícula	2ª matrícula	3ª matrícula	4ª matrícula
GRD y CCL	A)	13,93	19,3	31,21	39,79
	B)	9,85	13,62	22,04	28,06

Los prezos no experimentaron subida con relación a cursos anteriores

A) Rama de Ciencias, Salud y Ingeniería
B) Rama de Humanidades y Ciencias Sociales y Jurídicas

En esta tabla no se distingue entre másters habilitantes y no habilitantes para el ejercicio de la actividad profesional y, por este motivo, no se muestra el importe para las sucesivas matrículas. Indicar, por otro lado, que estos rangos tampoco son de aplicación a los estudios de doctorado.

Núm.	[0] NÚMERO DE CRÉDITOS	Coste inicial titulación	[1] COSTE TITULACIÓN	[2] INGRESOS TITULACION	% Cobertura [2]/[1]	Num. Alumnos TC ([0]/60)	Coste por alumno	COSTE CRÉDITO	1ª matrícula		2ª matrícula		3ª matrícula		4ª matrícula	
									15%	25%	30%	40%	65%	75%	90%	100%
A) Rama de Ciencias, Salud y Ingeniería																
GRD	22	410.282	32.348.502,64	40.082.894,68	19,22	6.838,04	5.861,75	97,70	14,65	24,42	29,31	39,08	63,50	73,27	87,93	97,70
CCL	24	69.537	8.073.486,53	9.698.803,51	12,38	1.158,94	8.368,66	139,48	20,92	34,87	41,84	55,79	90,66	104,61	125,53	139,48
MOF	49	34.389	4.376.865,12	5.365.624,94	12,38	573,15	9.361,64	156,03	-	-	-	-	-	-	-	-
DTO	11	203	50.642,80	50.642,80	10,31	3,38	14.980,63	249,68	-	-	-	-	-	-	-	-
	106	514.411	44.849.497,09	55.197.965,93	18,66	8.573,51	6.438,20	107,30								
B) Rama de Humanidades y Ciencias Sociales y Jurídicas																
GRD	28	460.427	24.642.476,00	30.387.243,61	20,15	7.673,78	3.959,88	66,00	9,90	16,50	19,80	26,40	42,90	49,50	59,40	66,00
CCL	36	24.810	3.197.701,02	3.779.879,03	8,26	413,49	9.141,32	152,36	22,85	38,09	45,71	60,94	99,03	114,27	137,12	152,36
MOF	48	48.997	4.165.183,61	4.950.344,26	12,38	816,62	6.061,98	101,03	-	-	-	-	-	-	-	-
DTO	10	210	39.079,67	39.079,67	24,86	3,51	11.147,94	185,80	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	534.444	32.044.440,30	39.156.546,57	19,73	8.907,40	4.395,96	73,27								
	228	1.048.854	76.893.937,39	94.354.512,50	19,10	17.480,91	5.397,58	89,96								

GRD: Grados CCL: Licenciaturas y diplomaturas MOF: Másteres oficiales DTO: Programas de Doctorado

Ejemplo: Coste por elemento de la docencia oficial

Tabla 4.9 - Docencia Oficial

Distribución de los costes por elemento de nivel superior y procedencia

Elemento	Procedencia de los costes de la actividad				Total coste inicial	%
	Directos	Centro a actividad	Actividades auxiliares	Actividades directivas y administrativas		
00 PENDIENTE DE ASIGNACIÓN. USC	0,00	0,00	0,00	73.304,26	73.304,26	0,10
01 COSTE DE PERSONAL	43.613.620,83	267.059,45	2.336.286,84	10.466.515,77	56.683.482,90	79,91
03 COSTE DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	37.488,72	418.443,21	11.192,65	62.768,45	529.893,04	0,75
04 COSTE DE SERVICIOS EXTERIORES	2.845,79	6.349.968,29	432.079,86	1.050.107,54	7.835.001,46	11,05
05 COSTE DE TRIBUTOS	0,00	154.166,27	830,72	16.416,04	171.413,03	0,24
06 COSTES FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	252.998,52	252.998,52	0,36
07 AMORTIZACIONES (COSTES CALCULADOS)	0,00	4.449.315,86	161.348,22	463.111,56	5.073.775,65	7,15
09 COSTES DE TRANSFERENCIAS	0,00	191.340,86	30.381,93	88.450,87	310.173,66	0,44
	43.653.955,34	11.830.293,94	2.972.120,22	12.473.673,01	70.930.042,52	100,00

Total ingresos (I)	17.769.940,98
Margen (I-C)	-53.160.101,54
% Cobertura	25,05

Resultados y utilidades de la práctica

Ejemplo: Coste por elemento docencia oficial. Detalle

▪ Titulaciones oficiales

Detalle por elemento de Coste		Procedencia de los costes de la actividad				Total coste	%
Elemento	Elemento	Directos	Centro a actividad	Actividades auxiliares	Actividades directivas y administrativas		
00	PENDENTE DE ASIGNACIÓN. USC	0,00	0,00	0,00	73.304,26	73.304,26	0,10
01	COSTE DE PERSONAL	43.613.620,83	267.059,45	2.336.286,84	10.466.515,77	56.683.482,90	79,91
0101	SOLDOS E SALARIOS DO PERSOAL DOCENTE INVESTIGADOR	40.109.744,04	0,00	2.744,49	1.111.055,61	41.223.544,14	58,12
010101	FUNCIONARIOS CATEDRÁTICOS DE UNIVERSIDADE	8.121.096,25	0,00	0,00	133.783,10	8.254.879,35	11,64
01010101	CATEDRÁTICO U. RETRIBUCIÓNS FIXAS	8.077.266,57	0,00	0,00	133.013,07	8.210.279,64	11,58
01010102	CATEDRÁTICO U. RETRIBUCIÓNS VARIABLES	43.829,68	0,00	0,00	770,02	44.599,70	0,06
010102	FUNCIONARIOS PROFESORES TITULARES DE UNIVERSIDADE E CATEDRÁTICOS DE ESCOLAS UNIV	21.142.246,53	0,00	1.829,67	666.601,04	21.810.677,23	30,75
01010201	TITULAR U. E CATEDRÁTICO E. RETRIBUCIÓNS FIXAS	20.858.118,72	0,00	1.829,67	664.730,90	21.524.679,29	30,35
01010202	TITULAR U. E CATEDRÁTICO E. RETRIBUCIÓNS VARIABLES	284.127,81	0,00	0,00	1.870,14	285.997,95	0,40
010103	FUNCIONARIOS PROFESORES TITULARES DE ESCOLAS UNIVERSITARIAS	1.975.334,82	0,00	0,00	78.330,23	2.053.665,05	2,90
01010301	TITULAR ESCOLA RETRIBUCIÓNS FIXAS	1.975.334,82	0,00	0,00	78.330,23	2.053.665,05	2,90
010105	CONTRATADOS LABORAIS PROFESORES AXUDANTE DOUTOR	235.279,56	0,00	0,00	0,00	235.279,56	0,33
01010501	AXUDANTE DOUTOR RETRIBUCIÓNS FIXAS	235.279,56	0,00	0,00	0,00	235.279,56	0,33
010106	CONTRATADOS LABORAIS PROFESORES COLABORADORES	649.943,70	0,00	0,00	10.236,94	660.180,64	0,93
01010601	PROFESOR COLABORADOR RETRIBUCIÓNS FIXAS	649.943,70	0,00	0,00	10.236,94	660.180,64	0,93
010107	CONTRATADOS LABORAIS PROFESOR CONTRATADO DOUTOR	4.558.678,70	0,00	914,84	180.141,30	4.739.734,83	6,68
01010701	CONTRATADO DOUTOR RETRIBUCIÓNS FIXAS	4.556.759,10	0,00	914,84	180.141,30	4.737.815,23	6,68
01010702	CONTRATADO DOUTOR RETRIBUCIÓNS VARIABLES	1.919,60	0,00	0,00	0,00	1.919,60	0,00

4 – Proceso de mejora continua

Mejora continua sobre la Personalización y el Modelo

- Detección de áreas de mejora:
 - Periodo de obtención y tratamiento de información (incidencias a resolver)
 - Periodo de análisis de resultados (nuevas necesidades de información)
- Propuestas de modificación:
 - De la aplicación CANOA
 - Del Modelo CANOA
- Ejemplos recientes:
 - Repercusión de los costes de los Programas RRHH de investigación
 - Repercusión de los costes de suministros a centros


Mejoras compartidas

5 – Proceso de mejora continua

Puesta en común de:

- Trabajo realizado
- Resultados obtenidos
- Propuestas de mejora

Inicio » Gobierno » Xerencia

<p>Gerencia</p> <p>Presentación</p> <p>Vicegerencia de Gestión Académica y del Campus de Lugo</p> <p>Vicegerencia de Personal</p> <p>Vicegerencia de Asuntos Económicos</p> <p>Unidades de administración y servicios</p> <p>Documentación</p> <p>Instrucciones de Gerencia</p> <p>Acuerdos</p> <p>Codificación corporativa</p> <p>Plan de Autoprotección de la Casa de la Balconada</p> <p>Asuntos Económicos</p> <p>Perfil del contratante</p> <p>Información proveedores. Facturación</p> <p>Información económica</p> <p>Convenio con hoteles</p> <p>Convenio con bancos</p> <p>Recursos Humanos</p> <p>Portal del Empleado (nóminas, retribuciones y retenciones)</p> <p>Relaciones de puestos de trabajo (RPT)</p> <p>Prevención de riesgos</p> <p>Selección de personal</p>	<h2>Contabilidad Analítica para universidades, Modelo CANOA</h2> <p>Con la inclusión del "Informe de resultados de actividades del ejercicio 2014" en las Cuentas Anuales de 2014, la Contabilidad Analítica pasa a formar parte del proceso de rendición de cuentas de la Universidad de Santiago de Compostela. En esta sección de la web se irán publicando todos aquellos contenidos que consideremos de interés, tanto para la comunidad universitaria de la USC, como para los equipos de implantación del sistema de Contabilidad Analítica de otras universidades.</p> <h3>Informe de resultado de actividad:</h3> <p>La redacción de los siguientes documentos se orienta de manera que a su lectura permita conocer el funcionamiento del Modelo aplicado, la personalización del Modelo hecha por la USC y los resultados obtenidos.</p> <ul style="list-style-type: none"> •  Informe de resultado de actividad del ejercicio 2016 •  Informe de resultado de actividad del ejercicio 2015 (Versión ampliada) •  Informe de resultado de actividad del ejercicio 2014 •  Informe de resultado de actividad del ejercicio 2013 (contenido disponible únicamente en idioma gallego) <h3>Trabajos recientes:</h3> <ul style="list-style-type: none"> •  Estado de implantación del modelo de Contabilidad Analítica en el Sistema Universitario Público Español, Noviembre de 2016 •  Reconocimiento como buena práctica de gestión al sistema de contabilidad analítica de la USC, convocatoria 2016 Red TELESCOPI •  Fases de implantación del Modelo en la USC y trabajos actuales (actualizado a 10/7/2015). •  Propuesta de mejora de la Regla 23 remitida al Ministerio de Educación Cultura y Deporte el 6/7/2015. <h3>Personalización de la USC:</h3> <p>El Modelo establece una serie de reglas de normalización para el conjunto de universidades pero a su vez permite cierto margen de personalización, esta personalización debe contar con la aprobación del Ministerio.</p> <ul style="list-style-type: none"> •  Documento de personalización del Modelo de Contabilidad Analítica de la USC [pdf - 696 kb] Describe como se llevó a cabo la implementación del Modelo CANOA en la USC, fue aprobado por Ministerio en abril de 2012. <h3>Documentos de referencia del Modelo CANOA:</h3> <ul style="list-style-type: none"> • Definición del Modelo:
---	---

Este documento ha sido descargado de la web del Club Excelencia en Gestión: www.clubexcelencia.org

6 – Apoyo a la dirección del Servicio Público

Valor de la Contabilidad Analítica para la dirección del Servicio Público

La universidad como servicio público está obligada a:

- Rendir cuentas
- Ser transparentes

Los destinatarios de la rendición de cuentas son:

- La sociedad a través de sus representantes
- Los usuarios de todos y cada uno de los servicios de nuestra universidad

Valor de la Contabilidad Analítica para la dirección del Servicio Público

La contabilidad analítica tiene y tendrá, cuando esté consolidado el modelo, un papel estratégico en la toma de decisiones universitarias.

- Visibilizará el coste real de los servicios ofertados y la cobertura obtenida de los ingresos directos
- Permitirá analizar, en series temporales, la evolución de los costes de la propia universidad
- Permitirá el análisis comparativo con el resto de las universidades

Valor de la Contabilidad Analítica para la dirección del Servicio Público

Facilitará la toma de decisiones y en consecuencia el análisis del resultado obtenido.

Herramienta facilitadora de la mejora en la asignación de fondos y en la consecución de objetivos de economía, eficacia e eficiencia

**Contabilidad Analítica.
Resultados de actividades 2016**

COORDINACIÓN:

Gerencia

GRUPO DE TRABAJO:

M^ª Teresa Angulo Carballal. Vicegerenta de Asuntos Económicos
Elsa Mosquera Barcia. Jefa del Servicio de Control Interno
Manuel Clavero Iglesias. Jefe del Servicio de Contabilidad,
Presupuestos y Tesorería
Miguel A. López Quián. Técnico superior de administración. Gerencia

COLABORADORES :

Área TIC: Xescampus, ESicus .
Área de Gestión y Valorización de I+D
Centro de Posgrado
Servicio de Gestión Académica
Servicio de Contabilidad, Presupuestos y Tesorería

SUPERVISIÓN, FORMACIÓN Y SOPORTE EXTERNO:

Salvador Rodríguez Plaza (Intervención General de la Administración del Estado)
Rafael Ruiz Gómez (Intervención General de la Administración del Estado)

INFORMACIÓN Y CONTACTO:

<http://www.usc.es/xerencia/contabilidaddeanalitica/>
correo-e: xerente@usc.es
teléfono: 881811010

Después del Webinar...



En ÁGORA CEG hablamos

Los Valores de la Excelencia



Añadir Valor para los Clientes



*Aprovechar la Creatividad e
Innovación*



*Alcanzar el éxito mediante el
talento de las personas*

www.agoraceg.org

Próximo Webinar...



¡RESERVA TU AGENDA!

**9 de
marzo**

**Buenas prácticas premiadas del
Colegio Hispano Inglés y del
Colegio Internado Sagrada Familia**

www.clubexcelencia.org

Compartiendo y mejorando juntos



**Club Excelencia
en Gestión**



**Club Excelencia
en Gestión**



@Club_Excelencia



**Canal Club
Excelencia en Gestión**

Este documento ha sido descargado de la web del Club Excelencia en Gestión: www.clubexcelencia.org

