



# LA IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA EN EL SECTOR PÚBLICO ESPAÑOL

Víctor Nicolás Bravo  
Noviembre 2010

# ¿POR QUÉ LA CONTABILIDAD ANALÍTICA EN LAS AAPP?

- **Demanda de nuevas fuentes de información para la gestión pública**
- **Necesidad de una gestión pública eficiente en el marco actual en el que se desenvuelve dicha gestión**
- **Gestión racional de los recursos para afrontar los desafíos de servicio, calidad y transparencia**
- **Determinación de los costes de los servicios públicos y seguimiento de objetivos**

# REFERENCIAS NORMATIVAS

## CONSTITUCIÓN ESPAÑOLA

La programación y ejecución del gasto público responderá a los criterios de eficiencia y economía

## LEY GENERAL PRESUPUESTARIA

Corresponde a la IGAE establecer los principios básicos de la contabilidad analítica de las AAPP estatales

## LEY DE TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS

Fijación de los importes en función de los costes

## LEY DE AGENCIAS ESTATALES

Obligación de implantación de sistemas de costes

# ACTUACIONES DE LA IGAE EN RELACIÓN ÉTICA (1)

## **1ª Etapa (1984-1987)**

- Regulación de la contabilidad analítica en el grupo 9 del PGCP entonces vigente
- En el R.D. 324/1986 de implantación del SICOP, se definen las oficinas presupuestarias de los Ministerios como oficinas de contabilidad analítica

## **2ª Etapa (1988-1993)**

- Cálculo de costes en algunos centros y organismos
- Elaboración del modelo estándar de Contabilidad Analítica Normalizado para Organismos Autónomos (C.A.N.O.A.)

# ACTUACIONES DE LA IGAE EN RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD ANALÍTICA (2)

## **3ª Etapa (1994-1999)**

- Desarrollo del modelo estándar de CANOA para determinados tipos de entes públicos
- Implantación del modelo CANOA en diversos centros y organismos públicos que actúan como “centros piloto”

## **4ª Etapa (2000-2005)**

- Desarrollo de la aplicación informática CANOA en versión “Cliente / Servidor Visual Basic 6”
- Elaboración del Documento de “Principios generales de Contabilidad Analítica para las AAPP”

# ACTUACIONES DE LA IGAE EN RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD ANALÍTICA (3)

## 5ª Etapa (2006-2008)

- Consolidación del sistema CANOA e implantación en numerosos centros
- Elaboración del Documento sobre “Indicadores de Gestión en el ámbito del sector público”
- Desarrollo y migración a la nueva versión del sistema CANOA en entorno “web” (CANOA.net)

## Perspectivas futuras:

- Consolidación de la versión CANOA.net
- Incorporación de nuevas funcionalidades en el sistema CANOA
- Modelo de costes para Universidades públicas

# SITUACIÓN DE LA IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CANOA (1)

## El sistema CANOA está implantado en :

1. Agencia Estatal de Meteorología
2. Parque Móvil del Estado
3. Instituto Nacional de Estadística
4. MUFACE
5. Agencia Estatal del Boletín Oficial del Estado
6. Instituto de la Juventud
7. Mancomunidad de los Canales del Taibilla
8. CIEMAT
9. Intervención General de la Administración del Estado
10. Dirección General de Modernización Administrativa M. Presidencia
11. Dirección General del Catastro M.E.H.
12. Instituto Geológico y Minero
13. Centro de Experimentación de Obras Públicas (CEDEX)
14. Centro Español de Metrología
15. Agencia Estatal de Seguridad Aérea (AESA)

# SITUACIÓN DE LA IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CANOA (2)

## El sistema CANOA está en fase de implantación en :

1. Agencia Estatal Consejo Superior de Investigaciones Científicas (CSIC)
2. Consorcio Nacional para la Evolución de la Especie Humana
3. Agencia Española de Cooperación Internacional y para el Desarrollo (AECID)
4. Agencia Española del Medicamento
5. Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música
6. Centro Nacional de Información Geográfica
7. Agencia Nacional de Evaluación de la Calidad (ANECA)
8. Canal de Experiencias Hidrodinámicas de El Pardo (CEHIPAR)
9. Ministerio de Defensa
10. Agencia Estatal de Evaluación de la Calidad y las Políticas Públicas



# DOCUMENTO DE "PRINCIPIOS GENERALES DE CONTABILIDAD ANALÍTICA DE LAS AAPP"

## **OBJETO:**

Diseñar un marco de referencia general para la implantación de sistemas de contabilidad analítica en las Administraciones Públicas

## **PARA ELLO:**

- Establece una serie de normas, criterios normalizadores básicos y recomendaciones que permitan implantar un modelo de costes en las entidades del sector público
- Contempla un marco conceptual y metodológico que ha de servir de base para desarrollos posteriores y para la personalización del sistema en cada una de las organizaciones de las Administraciones Públicas

# NUEVO PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA (ORDEN EHA/1037/2010, DE 13 DE ABRIL)

## Información a incluir en la Memoria de las Cuentas Anuales sobre el coste de las actividades

- Resumen general de costes de la entidad
- Detalle de los costes de las actividades que implican la obtención de tasas y precios públicos
- Resumen de costes de actividades que implican la obtención de tasas y precios públicos
- Resumen relacionando costes e ingresos de actividades con ingresos finalistas

# ¿QUÉ ES CANOA?

- Es un sistema de contabilidad analítica desarrollado por la IGAE que, partiendo de un modelo contable estándar **personalizable** para cada ente, permite valorar el coste de las actividades desarrolladas por los distintos centros y proporciona un conjunto de información dirigida a analizar el empleo de los recursos públicos y a facilitar la adopción de **decisiones sobre la producción de bienes y servicios**
- Con CANOA se pretende fomentar la implantación de sistemas de contabilidad analítica que contribuyan a mejorar la gestión pública, facilitando información para apoyar la adopción de decisiones y la asignación racional de los recursos públicos

# OBJETIVOS DEL SISTEMA CANOA

- Facilitar la elaboración y evaluación de los presupuestos
- Determinar el importe de las tasas y precios públicos
- Analizar el empleo de los recursos públicos desde la perspectiva de la eficacia y la economía
- Apoyar la adopción de decisiones sobre la producción de bienes y prestación de servicios
- Facilitar información a órganos y organismos externos
- Complementar la información suministrada por los estados financieros tradicionales

# CARACTERÍSTICAS DEL MODELO ESTÁNDAR CANOA DESDE EL PUNTO DE VISTA CONTABLE

- **Sencillez del modelo**
- **Abandono del esquema tradicional de partida doble**
- **Seguimiento estratificado de la formación de costes**
- **Coste reales o históricos**
- **Costes completos**
- **Modelo dualista**
- **Maximización de las relaciones directas entre elementos de coste y portadores de costes**

# CARACTERÍSTICAS DEL MODELO ESTÁNDAR CANOA DESDE EL PUNTO DE SU APLICABILIDAD

- **ADAPTABILIDAD:** Posibilidad de aplicación en la mayoría de los entes públicos
- **PERSONALIZACIÓN:** Estructuras abiertas adaptables a las necesidades de cada ente
- **ENTRADA DE INFORMACIÓN:** La información se obtiene de los demás sistemas de gestión de cada organización
- **SALIDAS DE INFORMACIÓN:** Normalizadas e individualizadas

# ESQUEMA CONTABLE BÁSICO



# FASES EN LA IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CANOA

## - ESTUDIO DE LA ORGANIZACIÓN

Conocer la estructura organizativa y funcional de la entidad y el proceso de formación de costes de las actividades y servicios

Resultado: Modelo contable personalizado

## - ADAPTACIÓN DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA ORGANIZACIÓN

A fin de que puedan enviar de forma mecanizada la información al sistema de costes

## - IMPLANTACIÓN DE LA APLICACIÓN



# PERSONALIZACIÓN DEL SISTEMA CANOA

- **FINALIDAD:**

Obtener el conocimiento necesario para la definición de un modelo contable que refleje el funcionamiento real del ente

- **PROCEDIMIENTO:**

Mediante entrevistas a los responsables de las distintas unidades y el estudio de la documentación aportada

- **RESULTADO:**

Se deberá obtener el modelo de contabilidad analítica adaptado a las características y necesidades del ente, en el que se incluirán las estructuras básicas del sistemas de costes para dicho ente

# DEFINICIÓN DE LAS ESTRUCTURAS BÁSICAS DEL SISTEMA CANOA

- **ELEMENTOS DE COSTE**
- **ELEMENTOS DE INGRESO**
- **CENTROS DE COSTE**
- **ACTIVIDADES**
- **CRITERIOS DE REPARTO**



# ELEMENTOS DE COSTE

**Son las agrupaciones de los consumos de la organización por sus características económicas y por el nivel de información requerido por el gestor responsable: ¿En qué se consume?**

- Costes de personal
- Costes de adquisiciones de bienes y servicios
- Servicios exteriores
- Costes de tributos
- Costes calculados (Amortizaciones y Previsión social de funcionarios)
- Costes financieros
- Costes de transferencias
- Otros costes (Diferencias de inventarios)

# ELEMENTOS DE INGRESO

**Son los recursos que financian los costes de la entidad, pudiendo estar o no relacionados con el desarrollo de una actividad concreta de dicha entidad.**

- Tasas
- Contribuciones especiales
- Precios públicos
- Precios privados
- Multas y sanciones
- Transferencias corrientes
- Transferencias de capital
- Ingresos diversos

# CENTROS DE COSTE

Son los lugares donde, como consecuencia del proceso productivo, se consumen los medios que se incorporan a las actividades: ¿quién consume en la organización?

-CENTROS PRINCIPALES

-CENTROS AUXILIARES

-CENTROS DIRECTIVOS Y GENERALES

-CENTROS ANEXOS

-CENTROS MIXTOS

# ACTIVIDADES / PRODUCTOS

Son el conjunto de actuaciones cuyo objetivo es la obtención de bienes o prestación de servicios mediante la **utilización combinada de factores en un proceso productivo:**  
¿para qué consume la organización?

-ACTIVIDADES FINALISTAS O PRINCIPALES

-ACTIVIDADES AUXILIARES

-ACTIVIDADES DIRECTIVAS, ADMINISTRATIVAS Y GENERALES

-ACTIVIDADES ANEXAS

-TRABAJOS REALIZADOS POR LA ORGANIZACIÓN PARA SU PROPIO INMOVILIZADO

-ORGANIZACIÓN

# RELACIONES ENTRE ESTRUCTURAS

## Criterios de reparto

**Herramienta formal que mediante una clave permite distribuir los elementos de coste entre los centros y las actividades. Se pueden distinguir:**

- Relaciones de elementos de coste con centros de coste
- Relaciones de elementos de coste con actividades
- Relaciones entre centros de coste
- Relaciones de centros de coste con actividades
- Relaciones de actividades con centros de coste
- Relaciones entre actividades
- Relaciones de elementos de ingreso con actividades

# INFORMACIÓN OBTENIDA DEL SISTEMA CANOA

- **INFORMACIÓN NORMALIZADA**
- **INFORMACIÓN PERSONALIZADA**
- **INFORMACIÓN EXPORTABLE A APLICACIONES OFIMÁTICAS**