



III Jornada de contabilidad analítica e indicadores de gestión en las Entidades Locales: Medición de la eficiencia de los servicios

Taller práctico

Estudio de casos de la implantación de la contabilidad analítica:
Ayuntamiento de Avilés

Obtención de la información para el cálculo de los indicadores de
gestión

Carla Rodríguez García

Dpto. Intervención Ayto. Avilés

crodriguezg@aviles.es

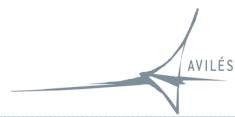
Isabel M. Álvarez Jiménez

Profesora Interina Ayudante Doctora de la
Universidad de Málaga y Colaboradora SIIG. S.L.

Isabelmaria.aj@uma.es

Málaga,

05 de Noviembre de 2021



CONTENIDO



1. Introducción. Implantación de la contabilidad analítica en el Ayuntamiento de Avilés.
2. Situación de la publicación de la Nota 27 (Indicadores de gestión) en el Principado de Asturias.
3. Información necesaria para el cálculo de los indicadores de gestión. Ejemplo: Área de Servicios Sociales.

CONTENIDO



1. Introducción. Implantación de la contabilidad analítica en el Ayuntamiento de Avilés.

2. Situación de la publicación de la Nota 27 (Indicadores de gestión) en el Principado de Asturias.

3. Información necesaria para el cálculo de los indicadores de gestión. Ejemplo: Área de Servicios Sociales.

INTRODUCCIÓN

Implantación de la contabilidad analítica en el Ayuntamiento de Avilés y sus Organismos Autónomos (Fundación Deportiva Municipal y Fundación Municipal de Cultura)

- **Año 2016:** Análisis de los sistemas de información existentes para la implantación de un Modelo de contabilidad analítica.
- **Año 2018:** Personalización del Modelo de contabilidad analítica para el **ejercicio 2017**.
- **Año 2019:** Actualización del Modelo de contabilidad analítica para el **ejercicio 2018**.
- **Año 2020:** Actualización del Modelo de contabilidad analítica para el **ejercicio 2019**.
- **Año 2021:** Actualización del Modelo de contabilidad analítica para el **ejercicio 2020**.

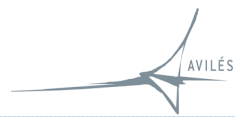


INTRODUCCIÓN

1. Delimitación del **mapa de sistemas de información** o gestión existentes en el Ente.
2. Identificación del **grado de adaptación** de tales sistemas al Modelo de contabilidad analítica, así como de sus **debilidades**.
3. Implementación de **líneas de mejora** en dichos **sistemas de gestión**.
4. Cálculo del **coste de los servicios** e **indicadores de gestión** para los ejercicios **2017, 2018, 2019 y 2020**.
5. Publicación de las **Notas 26 y 27** en la **Memoria de la Cuenta General** para los ejercicios **2017, 2018, 2019 y 2020**.
6. Definición y actualización de la **estructura organizativa** del Ente por áreas, servicios, secciones, unidades,...
7. Elaboración y actualización del **catálogo de servicios** (actividades) prestados por el Ente.
8. Adopción de **propuestas de mejora** en el cálculo del **coste de los servicios** y de los **indicadores de gestión**.
9. **Sensibilización institucional** con el **proyecto** de contabilidad analítica (importancia del suministro de la información requerida).

Resultados





CONTENIDO



1. Introducción. Implantación de la contabilidad analítica en el Ayuntamiento de Avilés.

2. Situación de la publicación de la Nota 27 (Indicadores de gestión) en el Principado de Asturias.

3. Información necesaria para el cálculo de los indicadores de gestión. Ejemplo: Área de Servicios Sociales.

PUBLICACIÓN NOTA 27 (INDICADORES GESTIÓN) EN EL PRINCIPADO DE ASTURIAS

Estudio y revisión de los **indicadores de gestión (Nota 27)** publicados en la Memoria de la Cuenta General de los **Ayuntamientos con más de 50.000 habitantes del Principado de Asturias**.

Ayuntamientos con más de 50.000 habitantes del Principado de Asturias:

- Ayuntamiento de Avilés
- Ayuntamiento de Gijón
- Ayuntamiento de Oviedo
- Ayuntamiento de Siero

Además de los **indicadores de gestión (Nota 27)** publicados en la Memoria de la Cuenta General, también se analizaron los **informes normalizados de los costes de los servicios públicos (Nota 26)** de dichos Ayuntamientos (aunque, a continuación, únicamente se presentan los resultados para la Nota 27).

Análisis de los datos para los **ejercicios 2017, 2018 y 2019** (obligatoriedad reporting informativo) aunque, a continuación, únicamente se presentan los resultados para el ejercicio 2019.

Fuente: **Tribunal de Cuentas** (Portal de Rendición de Cuentas).

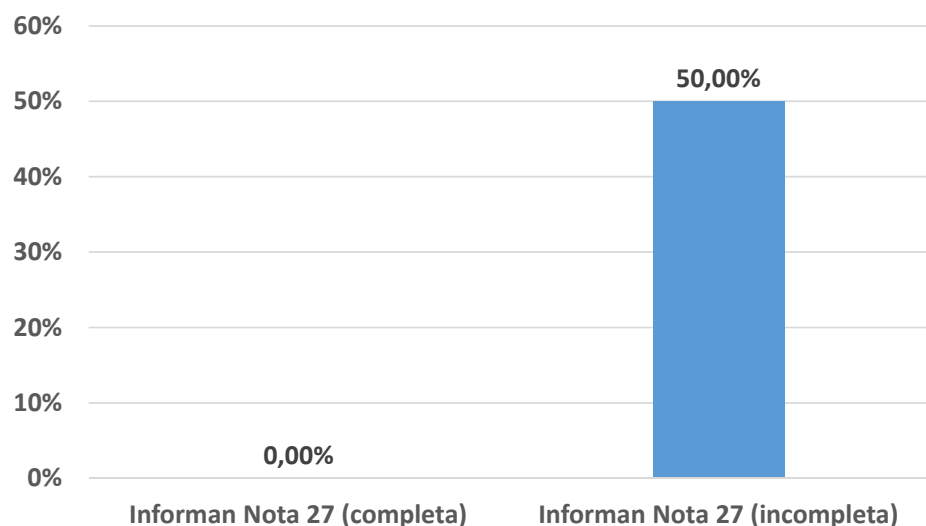
PUBLICACIÓN NOTA 27 (INDICADORES GESTIÓN) EN EL PRINCIPADO DE ASTURIAS

1) Entes que informan de la **Nota 27 (completa)**, y Entes que informan, al menos, de algún indicador en la **Nota 27 (incompleta)**:

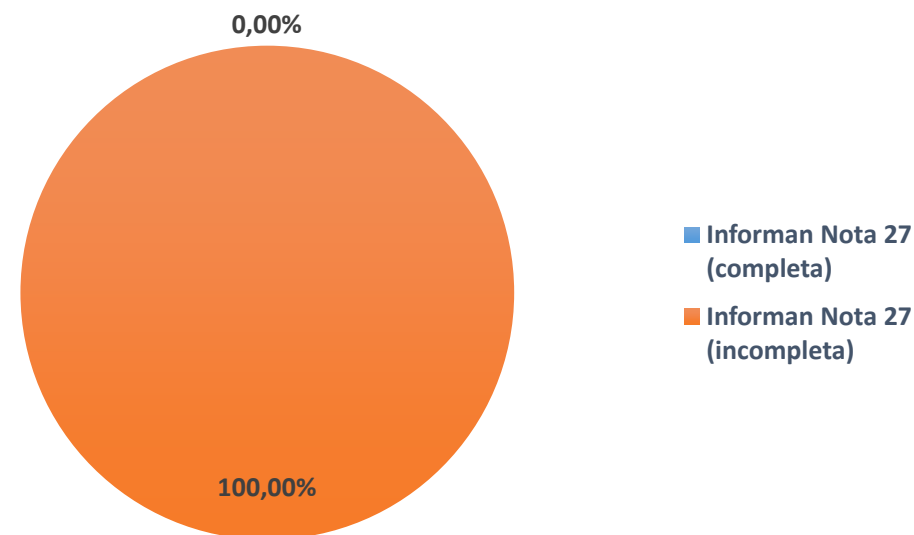
Población A = Total de Entes (Ayuntamientos > 50.000 habitantes Principado Asturias)

Población B = Total de Entes que informan de la Nota 27 (completa o, al menos, de algún indicador)

Nota 27. Ejercicio 2019 (Población A)



Nota 27. Ejercicio 2019 (Población B)



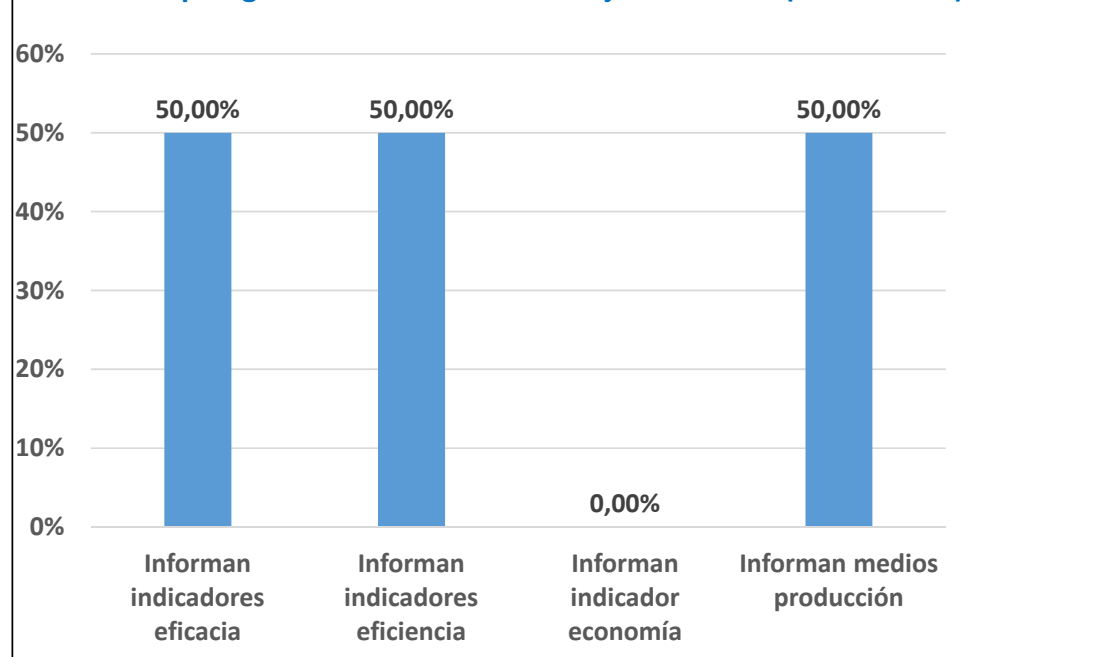
PUBLICACIÓN NOTA 27 (INDICADORES GESTIÓN) EN EL PRINCIPADO DE ASTURIAS

2) Análisis de los Entes que informan de las distintas **tipologías de indicadores de gestión** de la Nota 27:

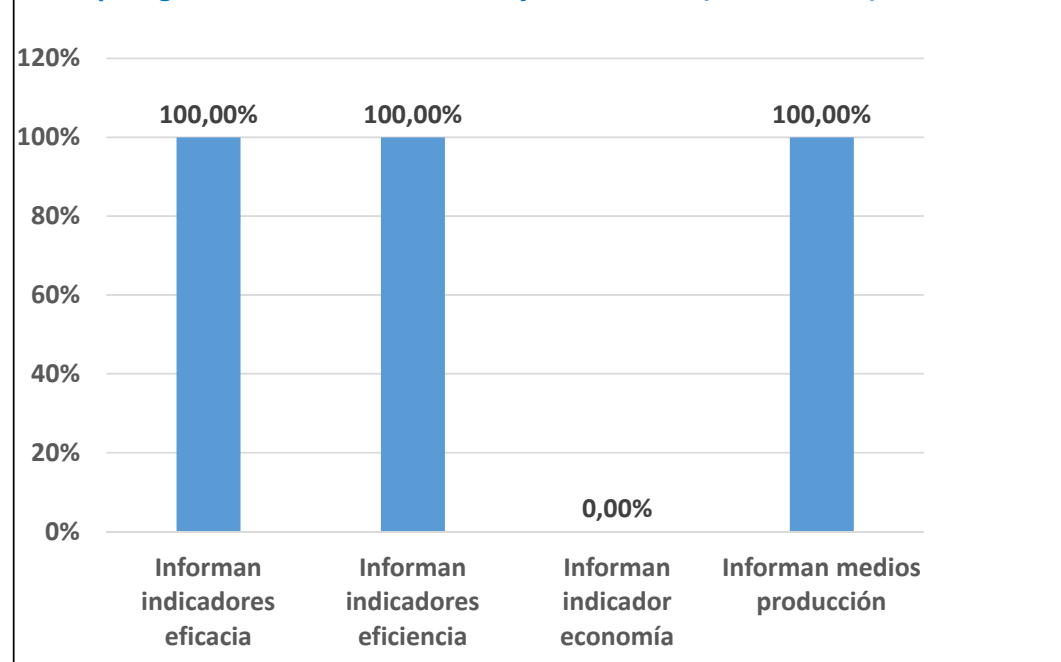
Población A = Total de Entes (Ayuntamientos > 50.000 habitantes Principado Asturias)

Población B = Total de Entes que informan de la Nota 27 (completa o, al menos, de algún indicador)

Tipologías indicadores Nota 27. Ejercicio 2019 (Población A)



Tipologías indicadores Nota 27. Ejercicio 2019 (Población B)



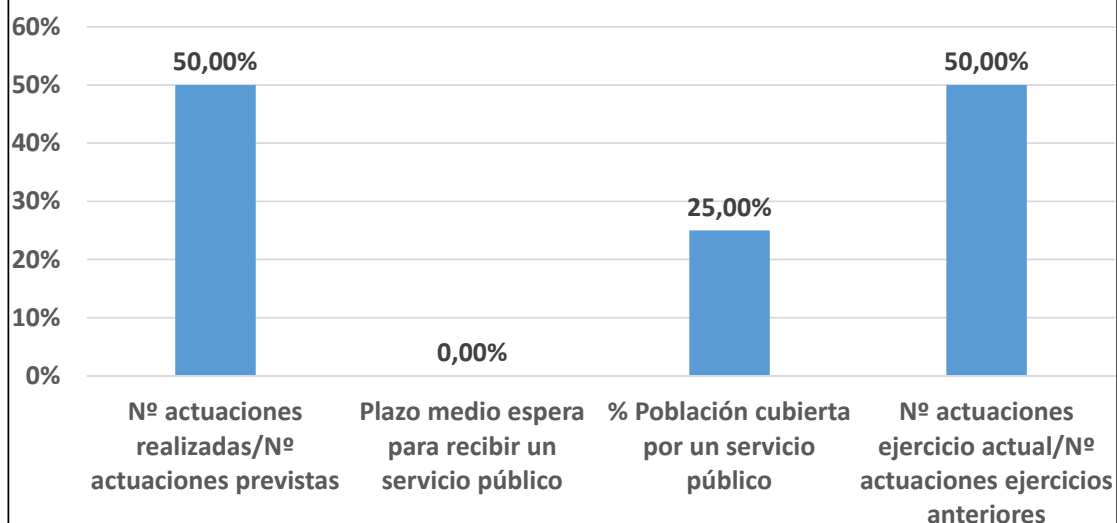
PUBLICACIÓN NOTA 27 (INDICADORES GESTIÓN) EN EL PRINCIPADO DE ASTURIAS

3) Análisis de los Entes que informan de los distintos **indicadores de eficacia** de la Nota 27:

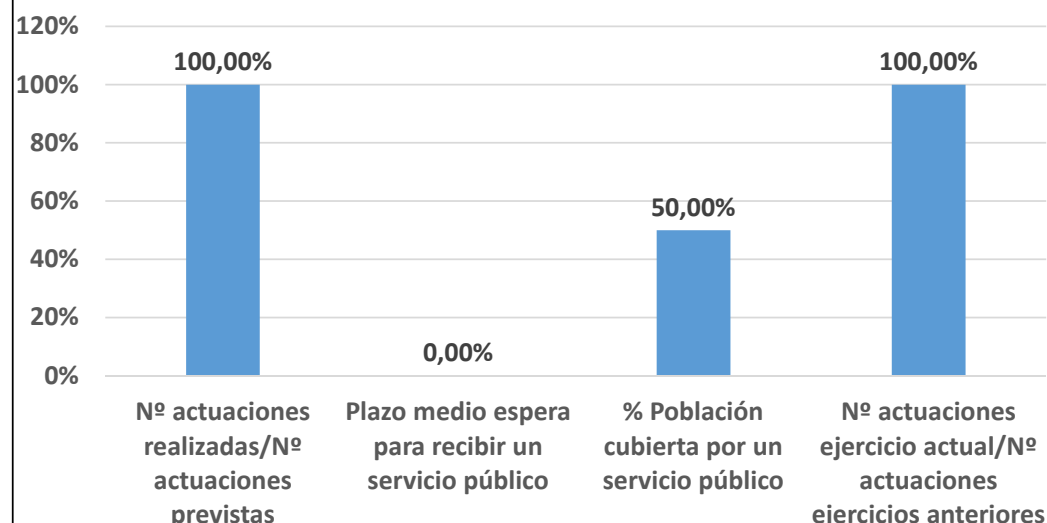
Población A = Total de Entes (Ayuntamientos > 50.000 habitantes Principado Asturias)

Población C = Total de Entes que informan de los indicadores de eficacia (completos o, al menos, de algún indicador)

Indicadores eficacia. Ejercicio 2019 (Población A)



Indicadores eficacia. Ejercicio 2019 (Población C)



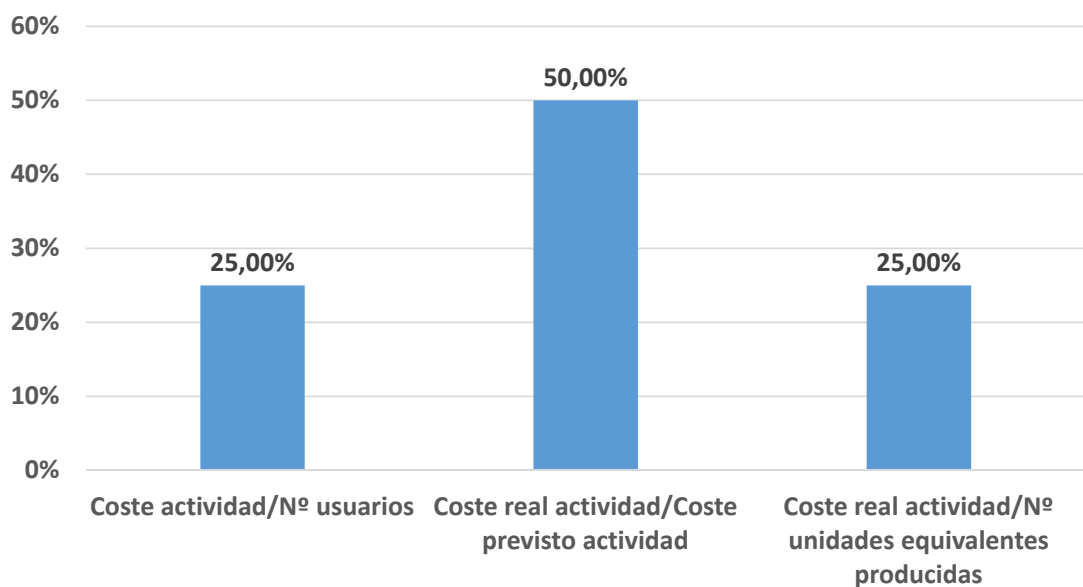
PUBLICACIÓN NOTA 27 (INDICADORES GESTIÓN) EN EL PRINCIPADO DE ASTURIAS

4) Análisis de los Entes que informan de los distintos **indicadores de eficiencia** de la Nota 27:

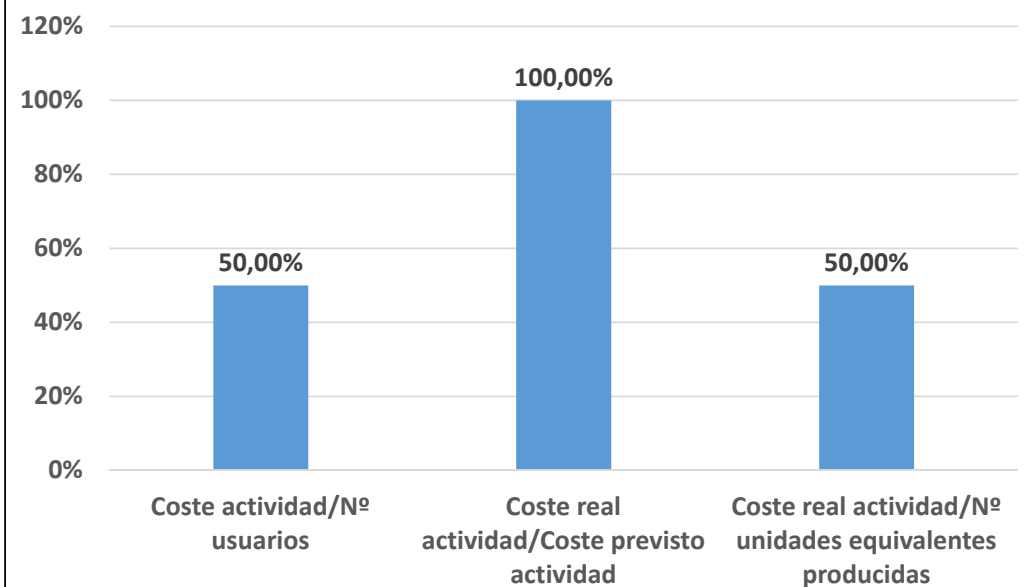
Población A = Total de Entes (Ayuntamientos > 50.000 habitantes Principado Asturias)

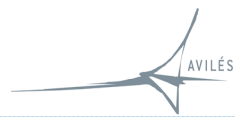
Población D = Total de Entes que informan de los indicadores de eficiencia (completos o, al menos, de algún indicador)

Indicadores eficiencia. Ejercicio 2019 (Población A)



Indicadores eficiencia. Ejercicio 2019 (Población D)





CONTENIDO



1. Introducción. Implantación de la contabilidad analítica en el Ayuntamiento de Avilés.

2. Situación de la publicación de la Nota 27 (Indicadores de gestión) en el Principado de Asturias.

3. Información necesaria para el cálculo de los indicadores de gestión. Ejemplo: Área de Servicios Sociales.

INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN



- ¿Cuáles son los **aspectos a tener en cuenta** para definir las **prestaciones de servicios** de un Ente?
- ¿Cuál es la **información necesaria** para calcular el **coste** de las **prestaciones de servicios** definidas?



INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

Aspectos imprescindibles para la **definición y cálculo** del coste de las **prestaciones de servicios** en los Entes Locales:

- 1) Prestaciones de servicios que implican la obtención de **tasas y precios públicos (mínimo legal)**. No obstante, también debe calcularse el coste para **otros servicios principales o finalistas** prestados por el Ente que no impliquen tasas ni precios públicos, así como para las **actividades de dirección y administración**.
- 2) Además de las tasas y precios públicos, las actividades pueden tener asociados **otros ingresos específicos** (por ejemplo, encomiendas, subvenciones,...). Igualmente, tales ingresos deben estar identificados.
- 3) De cada **área o servicio**, deben contemplarse las **actividades con mayor relevancia** en el conjunto del Ente, teniendo en cuenta el interés de los diferentes gestores y usuarios de la información para la toma de decisiones en la Organización, transparencia, eficacia, eficiencia,... Para ello, resulta imprescindible la implicación y colaboración en el proyecto de los responsables de cada área o servicio.
- 4) Es necesario conocer la información presupuestaria de las actividades que se desean contemplar en el Modelo **(equivalencias presupuestarias)**.
- 5) Para reflejar la **transversalidad** de las actividades prestadas, deben conocerse los diferentes servicios del Ente que participan en la realización de las mismas.



INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

Aspectos imprescindibles para la **definición y cálculo** del coste de las **prestaciones de servicios** en los Entes Locales:

6) Es imprescindible diferenciar entre las actividades prestadas por medios propios, medios externos o ambos, para así localizar las posibles **subcontratas** que pueden existir en un Ente (por ejemplo, abastecimiento de agua, saneamiento y alcantarillado,...).

7) La Resolución de 28 de julio de 2011 de la IGAE, establece que la asignación del coste de personal se debe efectuar por asignación directa **persona a persona**, y de **manera individual por actividades**. Por ello, es imprescindible identificar las actividades realizadas por cada empleado de la Organización, y sus dedicaciones en las mismas, teniendo en cuenta aspectos tales como la jornada laboral, tiempo de contratación en el ejercicio,...

8) Resulta fundamental disponer de la información necesaria para el cálculo de los **indicadores de gestión**:

- ✓ Actuaciones realizadas y previstas (identificación de la unidad de medida en cada caso).
- ✓ Plazo medio de espera para recibir un determinado servicio público (cuando proceda)
- ✓ Personas atendidas y población objetivo (cuando proceda).
- ✓ Usuarios (identificación de la unidad de medida en cada caso).
- ✓ Unidades equivalentes producidas (identificación de la unidad de medida en cada caso).
- ✓ Contratos que superen el 3% del coste total (por ejemplo, limpieza, electricidad,...).
- ✓ Personas equivalentes.

INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

¿Cuáles son las **fuentes de información** que deben consultarse para la obtención de los datos necesarios para el **cálculo** de los diferentes **indicadores de gestión**?:

- **Sistemas de información** o **aplicaciones informáticas** disponibles (desarrollo propio/proveedores).
- **Otras bases de datos** en las que se registre la información (Excel, Access,...).
- **Memorias anuales** de actividades (memorias de los servicios, memoria de la Secretaría General,...).
- **Portal de transparencia** (datos públicos en página web).
- **Instituto Nacional de Estadística (INE)** (población objetivo, habitantes de los municipios,...).
- ...



INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

Ejemplo: Área de Servicios Sociales



III Jornada de contabilidad analítica e indicadores de gestión en las Entidades Locales:
Medición de la eficiencia de los servicios

INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

Para reflexionar...

- ❖ ¿Se calcularon indicadores de gestión para **todas las actividades principales** del Área de Servicios Sociales?
- ❖ ¿Se incluyeron **mejoras** en la información disponible para el cálculo de los indicadores de un ejercicio a otro?
- ❖ ¿Cuáles son las **limitaciones** en la información que aún existen? Hay que seguir trabajando...

INDICADORES DE GESTIÓN	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2020
INDICADORES DE EFICACIA	28	58	70	69
Nº DE ACTUACIONES REALIZADAS / Nº DE ACTUACIONES PREVISTAS	25	26	29	29
PLAZO MEDIO DE ESPERA PARA RECIBIR UN DETERMINADO SERVICIO PÚBLICO	0	0	0	0
PORCENTAJE DE POBLACIÓN CUBIERTA POR UN DETERMINADO SERVICIO PÚBLICO	3	8	12	12
Nº DE ACTUACIONES EJERCICIO ACTUAL / Nº DE ACTUACIONES EJERCICIOS ANTERIORES	0	24	29	28
INDICADORES DE EFICIENCIA	50	85	85	89
COSTE DE ACTIVIDAD / Nº DE USUARIOS	25	28	24	28
COSTE REAL DE LA ACTIVIDAD / COSTE PREVISTO DE LA ACTIVIDAD	0	29	31	32
COSTE DE LA ACTIVIDAD / NÚMERO DE UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS	25	28	30	29
INDICADOR DE MEDIOS DE PRODUCCIÓN	29	31	32	32



INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

¿Cuál es el **coste** que representan las **actividades principales o finalistas del Área de Servicios Sociales** para las que se calcularon indicadores de gestión en el último ejercicio 2020?

INDICADORES DE GESTIÓN	% Sobre coste total Área Servicios Sociales (*)	% Sobre coste total Ayuntamiento
INDICADORES DE EFICACIA	88,19%	14,28%
Nº DE ACTUACIONES REALIZADAS / Nº DE ACTUACIONES PREVISTAS	86,49%	14,01%
PLAZO MEDIO DE ESPERA PARA RECIBIR UN DETERMINADO SERVICIO PÚBLICO	-	-
PORCENTAJE DE POBLACIÓN CUBIERTA POR UN DETERMINADO SERVICIO PÚBLICO	50,16%	8,12%
Nº DE ACTUACIONES EJERCICIO ACTUAL / Nº DE ACTUACIONES EJERCICIOS ANTERIORES	83,48%	13,52%
INDICADORES DE EFICIENCIA	100,00%	16,19%
COSTE DE ACTIVIDAD / Nº DE USUARIOS	90,48%	14,65%
COSTE REAL DE LA ACTIVIDAD / COSTE PREVISTO DE LA ACTIVIDAD	100,00%	16,19%
COSTE DE LA ACTIVIDAD / NÚMERO DE UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS	86,49%	14,01%
INDICADOR DE MEDIOS DE PRODUCCIÓN	100,00%	16,19%



El coste del Área de Servicios Sociales representa el 16,19% del coste total del Ayuntamiento de Avilés.



INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

ACTIVIDADES	ACTUACIONES (UNIDAD DE MEDIDA)
PRESTACIONES SOCIALES ECONÓMICAS (PSE)	Nº ayudas prestaciones sociales económicas (PSE)
ACTUACIONES COMUNITARIAS DE PREVENCIÓN Y PROMOCIÓN EN INFANCIA Y FAMILIA	Nº proyectos y actuaciones grupales
SERVICIO DE AYUDA Y COMIDA A DOMICILIO	Nº horas Servicio Municipal de Ayuda a Domicilio
TELEASISTENCIA DOMICILIARIA	Nº domicilios con Teleasistencia Domiciliaria Municipal
PERSONAS MAYORES CON DETERIORO COGNITIVO	Nº protocolos y proyectos salud cerebral
PROGRAMAS DE ENVEJECIMIENTO ACTIVO PARA MAYORES	Nº talleres
AYUDAS TRANSPORTE PERSONAS JUBILADAS Y PENSIONISTAS	Nº ayudas concedidas
SISTEMA DE AUTONOMÍA Y ATENCIÓN A LA DEPENDENCIA: AYUDA A DOMICILIO	Nº altas
PROGRAMA DE APOYO A FAMILIARES CUIDADORES DE PERSONAS DEPENDIENTES Y REDES DE APOYO	Nº talleres
CENTROS DE DÍA Y ALOJAMIENTOS ALTERNATIVOS PERSONAS DEPENDIENTES	Nº plazas tramitadas
SISTEMA DE AUTONOMÍA Y ATENCIÓN A LA DEPENDENCIA: TELEASISTENCIA	Nº altas
RECURSOS PARA PERSONAS CON MOVILIDAD REDUCIDA	Nº solicitudes tramitadas
ATENCIÓN A PERSONAS EN SITUACIÓN O RIESGO DE EXCLUSIÓN SOCIAL (INCLUYE SALARIO SOCIAL BÁSICO)	Nº programas personalizados incorporación social
AYUDAS AL PAGO DE SUMINISTROS BÁSICOS PARA LA VIVIENDA. GARANTÍA ENERGÉTICA (FUNDACIÓN SAN MARTÍN)	Nº solicitudes tramitadas
...	...



INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

Más ejemplos de **actuaciones** (unidades de medida) en **otras áreas** pertenecientes a **Promoción Social**:

Salud:

- Arte y Salud: N° de sesiones realizadas
- Información, prevención y orientación sobre consumo de drogas: N° consultas atendidas.

Educación:

- Prevención y reducción del absentismo escolar: N° notificaciones por absentismo escolar (primaria y secundaria).

Juventud:

- Información Juvenil: N° consultas atendidas (directas y telemáticas).

Cooperación internacional y participación ciudadana:

- Ayuda humanitaria y ayudas de emergencia: N° proyectos subvencionados.

Consumo:

- Inspección y control de mercado: N° de establecimientos visitados.



INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

ACTIVIDADES	POBLACIÓN OBJETIVO (UNIDAD DE MEDIDA)
SERVICIO DE AYUDA Y COMIDA A DOMICILIO	Población mayores de 65 años
TELEASISTENCIA DOMICILIARIA	Población mayores de 65 años
CENTROS SOCIALES DE MAYORES Y PENSIONISTAS	Población mayores de 65 años
PROGRAMAS DE ENVEJECIMIENTO ACTIVO PARA MAYORES	Población mayores de 65 años
AYUDAS TRANSPORTE PERSONAS JUBILADAS Y PENSIONISTAS	Población mayores de 60 años
SISTEMA DE AUTONOMÍA Y ATENCIÓN A LA DEPENDENCIA: AYUDA A DOMICILIO	Población mayores de 65 años
SISTEMA DE AUTONOMÍA Y ATENCIÓN A LA DEPENDENCIA: TELEASISTENCIA	Población mayores de 65 años
...	...



INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

Más ejemplos de **población objetivo** (unidades de medida) en **otras áreas** pertenecientes a **Promoción Social**:

Educación:

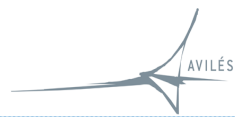
- Actividades extraescolares: N^o alumnos escolarizados en colegios públicos.
- Escuelas infantiles municipales: Población entre 0 y 3 años.

Juventud:

- Consejo Municipal de Infancia y Adolescencia: Población entre 8 y 16 años.

Salud:

- Información, prevención y orientación sobre consumo de drogas: Población entre 15 y 24 años.



INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

ACTIVIDADES	USUARIOS (UNIDAD DE MEDIDA)
ATENCIÓN GENERAL EN CENTROS SERVICIOS SOCIALES	Nº entrevistados
PRESTACIONES SOCIALES ECONÓMICAS (PSE)	Nº familias beneficiarias
EQUIPO DE INTERVENCIÓN ESPECIALIZADA A LA INFANCIA Y FAMILIA (EITAF)	Nº menores atendidos
ACTUACIONES COMUNITARIAS DE PREVENCIÓN Y PROMOCIÓN EN INFANCIA Y FAMILIA	Nº participantes en proyectos y actuaciones grupales
ACTUACIONES COMUNITARIAS DE PROTECCIÓN A LA INFANCIA	Nº participantes en proyectos y recursos intervención
SERVICIO DE AYUDA Y COMIDA A DOMICILIO	Nº usuarios en SAD Municipal y servicio de comida a domicilio
TELEASISTENCIA DOMICILIARIA	Nº usuarios de TAD Municipal
PERSONAS MAYORES CON DETERIORO COGNITIVO	Nº personas evaluadas
CENTROS SOCIALES DE MAYORES Y PENSIONISTAS	Nº personas asociadas
PROGRAMAS VOLUNTARIADO MAYORES/DIVERSIDAD FUNCIONAL	Nº personas atendidas
PROGRAMAS DE ENVEJECIMIENTO ACTIVO PARA MAYORES	Nº participantes en talleres
SISTEMA DE AUTONOMÍA Y ATENCIÓN A LA DEPENDENCIA: AYUDA A DOMICILIO	Nº usuarios en SAD Dependencia
PROGRAMA DE APOYO A FAMILIARES CUIDADORES DE PERSONAS DEPENDIENTES Y REDES DE APOYO	Nº participantes en talleres
CENTROS DE DÍA Y ALOJAMIENTOS ALTERNATIVOS PERSONAS DEPENDIENTES	Nº beneficiarios
SISTEMA DE AUTONOMÍA Y ATENCIÓN A LA DEPENDENCIA: TELEASISTENCIA	Nº usuarios en TAD Dependencia
RECURSOS PARA PERSONAS CON MOVILIDAD REDUCIDA	Nº solicitudes concedidas y renovadas
AYUDAS AL ALQUILER DE LA VIVIENDA (FUNDACIÓN SAN MARTÍN)	Nº unidades familiares beneficiarias (desempleados, pensionistas, víctimas de violencia de género,...)
...	...



INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES GESTIÓN

Más ejemplos de **usuarios** (unidades de medida) en **otras áreas** pertenecientes a **Promoción Social**:

Salud:

- Proyectos envejecimiento activo salud “Por tu salud camina”: Nº participantes.

Educación:

- Servicios de comedor en colegios públicos: Nº alumnos (comedor, atención temprana y desayuno).

Juventud:

- Europa aquí: Nº jóvenes que realizaron estancias en países de Europa y nº jóvenes europeos acogidos en Avilés.

Cooperación internacional y participación ciudadana :

- Promoción del tejido asociativo: Nº asociaciones activas en Registro Municipal Asociaciones

INDICADOR DE ECONOMÍA-FUNDACIÓN DEPORTIVA MUNICIPAL

Indicador de economía: Grado en que se han cumplido los objetivos de coste de adquisición de recursos en relación con los de referencia del mercado.

- Cálculo para factores de producción/elementos de coste los cuales superan el 3% del coste total de la Entidad.
- Coste de energía eléctrica supuso un 5,62% sobre el coste total del Organismo Autónomo Fundación Deportiva Municipal (FDM).
- Muestreo PVPC de diferentes empresas suministradoras para precio consumo electricidad (en €/kWh) de un ejercicio.

FACTOR DE PRODUCCIÓN	PRECIO O COSTE DE ADQUISICIÓN DEL FACTOR DE PRODUCCIÓN 'X' (1)	PRECIO MEDIO DEL FACTOR DE PRODUCCIÓN 'X' EN EL MERCADO (2)	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR INDICADOR (1/2)
SE0800 - ENERGÍA ELÉCTRICA	0,24	0,15	Nº total de Kwh de energía eléctrica consumida	1,60



Taller práctico

Estudio de casos de la implantación de la contabilidad analítica:

Ayuntamiento de Avilés

Obtención de la información para el cálculo de los indicadores de gestión

MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN

Carla Rodríguez García

Dpto. Intervención Ayto. Avilés

crodriguezg@aviles.es

Isabel M. Álvarez Jiménez

Profesora Interina Ayudante Doctora de la
Universidad de Málaga y Colaboradora SIIG. S.L.

Isabelmaria.aj@uma.es