

IX JORNADA DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“Nuevas perspectivas de la Contabilidad Pública: el reto de la armonización y el desarrollo de la Contabilidad de Gestión”

PONENCIA

“Diseño e implantación de un sistema integrado de costes e indicadores para mejorar la gestión municipal”

**Universidad Pública de Navarra
Helio Miguel Robleda Cabezas**



**Universidad Complutense de Madrid
Karen Moreno Orduña**



***METODOLOGÍA PARA EL CÁLCULO DEL COSTE DE
LOS SERVICIOS MUNICIPALES***

CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR PÚBLICO

- **SISTEMAS DE COSTES**

- **SISTEMA DE COSTE TRADICIONAL:**

- . **Coste completo:** permite calcular costes globales, utilizando claves de reparto con el objeto de repartir los costes indirectos

- No es aplicable cuando los costes indirectos son más importantes que los costes directos asignados a los servicios.

CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR PÚBLICO

- **SISTEMAS DE COSTES**

- **SISTEMA DE COSTE TRADICIONAL:**

- . **Coste parcial:** no es aplicable en el ámbito de los servicios municipales, ya que los costes directos son poco relevantes.

- Salvo contadas excepciones, los costes (tanto los gastos presupuestarios como no presupuestarios) imputados a un centro o programa deben asignarse a prestaciones que consumen recursos muy diferentes.

CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR PÚBLICO

•SISTEMAS DE COSTES

• SISTEMA DE COSTE TRADICIONAL:

Ni el coste completo ni el coste parcial permiten obtener costes unitarios por servicio que sean objetivos y fiables para la toma de decisiones.

Además la estructura organizativa municipal obliga a buscar un sistema evolucionado que dé respuesta a la necesidad de tener en cuenta también los costes derivados y transversales, esto es, aquellos que tienen su origen en un programa de apoyo o previo al programa responsable de la prestación del servicio cuyo coste se pretende calcular.

CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR PÚBLICO

- SISTEMA DE COSTES BASADO EN LA FILOSOFÍA DEL SISTEMA DE COSTES BASADO EN LAS ACTIVIDADES:

- **SISTEMAS DE COSTES**

- Se trata de asignar costes a los servicios en base a los recursos consumidos, sea cual sea su vinculación organizativa, de tal modo que pueda identificarse la TRAZA DEL COSTE.

- Este sistema permite calcular costes unitarios diseñando procesos y posteriormente calcular costes unitarios de servicios.

- No se emplean claves de reparto, ya que este sistema convierte costes indirectos por centros a servicios en costes directos de los servicios.

CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR PÚBLICO

•SISTEMAS DE COSTES

-Procedimiento para implantar un sistema de costes basado en procesos y coste unitario por servicio:

- Llevar a cabo una adecuada recogida de la información solicitando la colaboración de los gestores de los servicios.

- De este modo se consigue un diseño adecuado de la traza del coste, y posteriormente asignar correctamente los gastos tanto del programa o centro responsable como de todos aquellos centros que apoyan (**costes transversal**) como de los que contribuyen a esa prestación previa (**costes derivados**)

CÁLCULO DE LOS COSTES DE LOS SERVICIOS MUNICIPALES

1. RECOGIDA Y TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN PARA EL DISEÑO DE LA TRAZA DEL COSTE

1.1 Información proporcionada por los responsables de los programas

1.1.1 Reunión de contacto previo

1.1.2 Reuniones con los responsables de los servicios

1.1.3 Nuevas reuniones para concretar aspectos específicos

1.2 Información obtenida de la contabilidad pública (ejecución presupuestaria)

CÁLCULO DE LOS COSTES DE LOS SERVICIOS MUNICIPALES

- **METODOLOGÍA DE COSTES**

2.1 Primera fase: imputación de costes directos

2.1.1 Cálculo del coste directo de los servicios municipales utilizando metodología ABC

2.1.2 Cálculo del coste directo de los servicios municipales utilizando la metodología del Coste Completo (*Full-Cost*)

2.2 Segunda fase: imputación de costes indirectos

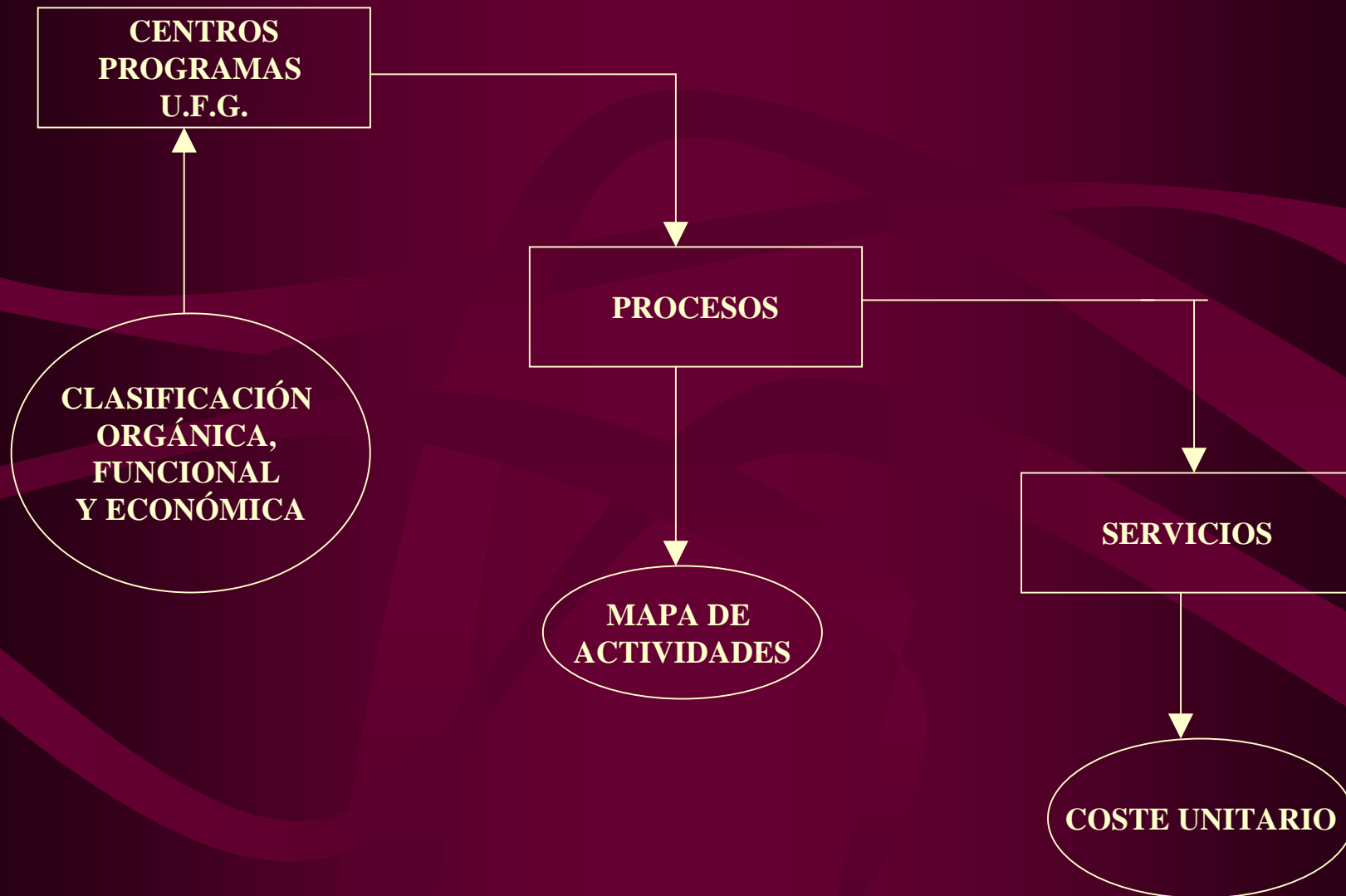
2.2.1 Tasa unitaria de costes indirectos de gestión del área a la que está vinculado el servicio

2.2.2 Tasa unitaria de costes indirectos de las áreas de apoyo institucional (*Tecnoestructura*) a imputar al coste de los servicios

CÁLCULO DE LOS COSTES DE LOS SERVICIOS MUNICIPALES

- PARTICULARIDADES DE DETERMINADOS COSTES POR NATURALEZA Y SU ASIGNACIÓN A LOS SERVICIOS MUNICIPALES:
 - Costes directos de personal por hora trabajada
 - Costes relacionados con el inmovilizado
 - Costes por transferencias corrientes
 - Costes financieros
 - Utilización del dominio público local

TRAZA DEL COSTE



COSTE DEL SERVICIO

