



“El modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés y el proceso de presupuestación analítica”

**Las estrategias financieras y el proceso de planificación estratégica, presupuestación y control de las Entidades Locales**

Instituto Asturiano de Administración Pública “Adolfo Posada”

Carlos Vivas Urieta, Oviedo 4/12/07



## Agenda

### ● La Contabilidad de Costes en el Sector Público

El Activity Based Costing

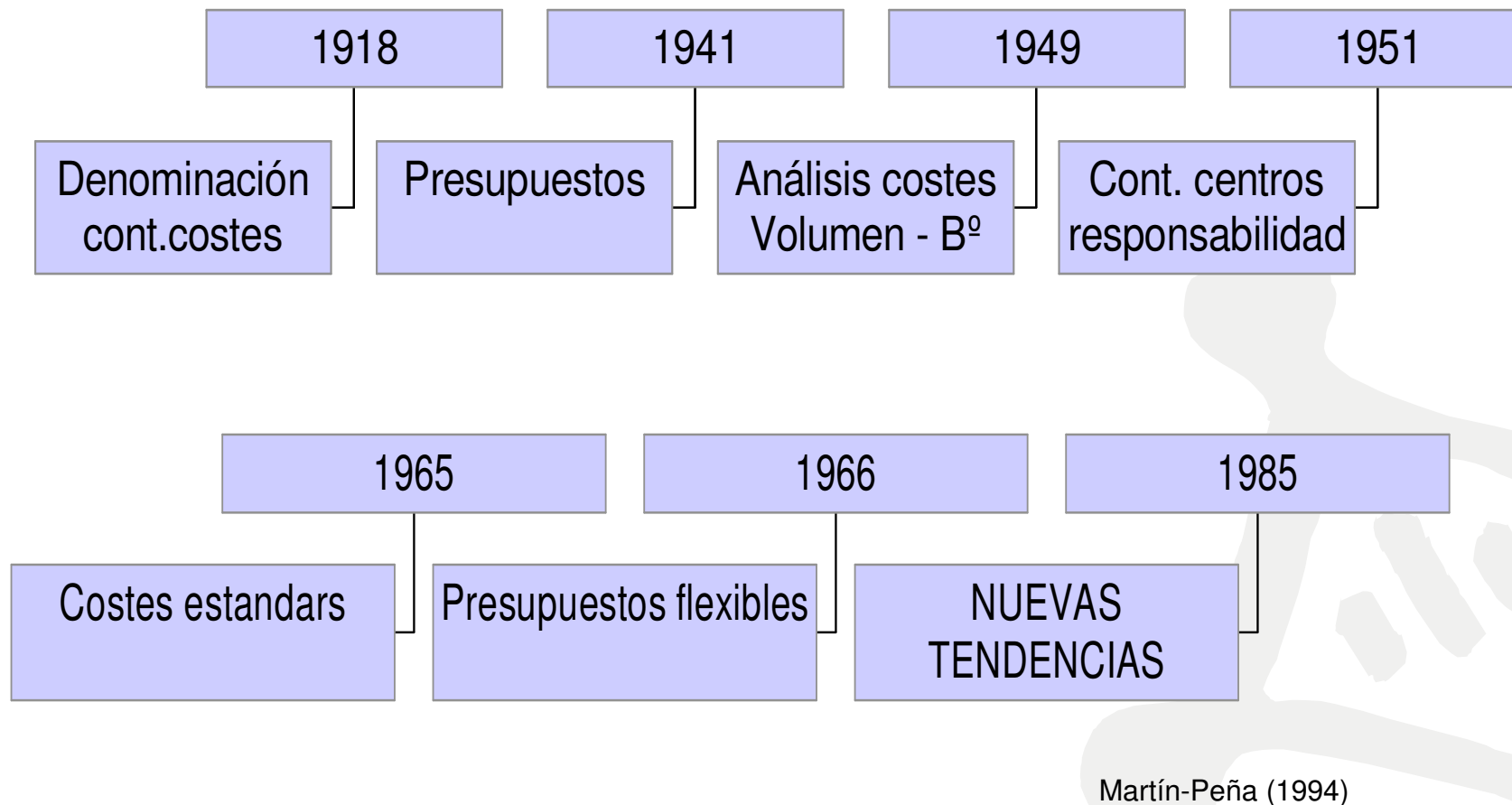
El modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Conclusiones y Líneas de Futuro: La presupuestación Analítica y El Código de Ética

## El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

### La Contabilidad de Costes en el Sector Público.

#### Evolución histórica de la contabilidad de costes



## El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

### **La Contabilidad de Costes en el Sector Público.**

#### **Requerimientos Legales.**

Necesidad de criterios de eficacia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos

- El gasto público responderá a criterios de equidad, eficiencia y economía (Constitución española, artículo 31)
- Control de eficacia a cargo de la función interventora (Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, art. 221)
- Introducción de la exigencia del seguimiento de los costes de los servicios (art. 133, Ley 57/2003, de medidas para la modernización del gobierno local)
- La Memoria que se incorpora a la Cuenta General deberá cumplimentar indicadores de gestión de, al menos, los servicios financiados con tasas o precios públicos y, en la documentación complementaria, una memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos (Orden EHA 404/2004, Instrucción del modelo normal de Contabilidad local)

Establecimiento de ingresos

- Requerimiento de informe técnico-económico en el establecimiento de tasas, precios públicos y contribuciones especiales (art. 25, 44 y 31, RDL 2/2004, texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales)

## Agenda

La Contabilidad de Costes en el Sector Público

### ● El Activity Based Costing

El modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

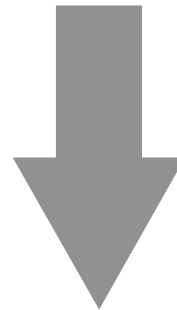
Conclusiones y Líneas de Futuro: La presupuestación Analítica y El Código de Ética

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés  
**Activity Based Costing.**

**Nueva mentalidad**

## DE LA CULTURA DEL GASTO A LA CULTURA DEL COSTE

**Aplicación de técnicas de gestión de costes: ABC  
(Determinación de costes por actividades)**

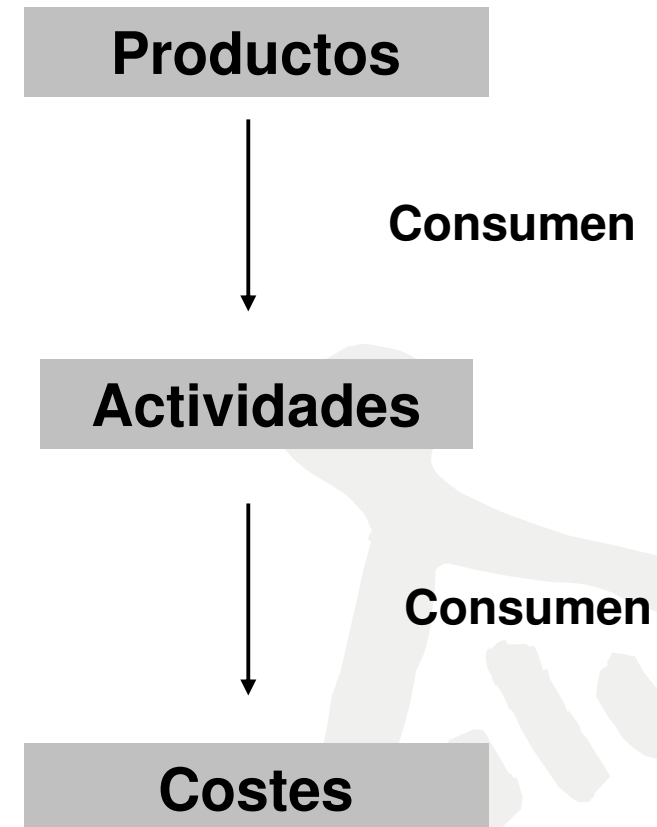


**Mejora continua de actividades**

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés  
**Activity Based Costing.**

**Sistema de costes Activity Based Costing (ABC)**

**La actividad es la causa del coste**



## El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés **Activity Based Costing.**

### Metodología utilizada en el ABC

1. Identificación de las diferentes actividades que se desarrollan en cada centro de responsabilidad.
2. Definición de los *cost drivers* o inductores de costes que permitan cuantificar el volumen de costes vinculados a cada actividad.
3. Agrupación de las actividades homogéneas que se desarrollen en los diferentes centros de responsabilidad y determinación de costes unitario del *cost driver* o inductor de coste.
4. Determinación del coste del producto o servicio final mediante la agregación de costes asignados a los diferentes componentes intermedios que integran el producto o servicio.



El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés  
**Activity Based Costing.**

## Inductores

Son las variables que nos permiten imputar los costes a las actividades realizadas por los departamentos en función del consumo que éstas hacen de los mismos.

**Coste de actividades**  

---

**Volumen del driver**

=

**Coste unitario**

## Agenda

La Contabilidad de Costes en el Sector Público

El Activity Based Costing

### **El modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés**

Conclusiones y Líneas de Futuro: La presupuestación Analítica y El Código de Ética

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

## **Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.**

### **Antecedentes.**

- 1997-1999: Formación en costes de los técnicos del Ayuntamiento (Colegio de Economistas de Cataluña, etc).
- 1999: Elaboración e incorporación de la Memoria de costes y rendimientos a la Cuenta General con la metodología ABC .
- 2001: Redefinición del modelo, en colaboración con la Universidad Pompeu Fabra.
- 2002: Creación de la plaza de Negociado de costes y control de gestión, para una mayor dedicación en la información útil para la gestión.
- 2004-2005: Publicación de las Memorias de costes y rendimientos en la web municipal.
- 2006: Incorporación del Negociado de costes y control de gestión al Instituto de Gestión Estratégica, Promoción Económica y Sociedad de la Información.

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

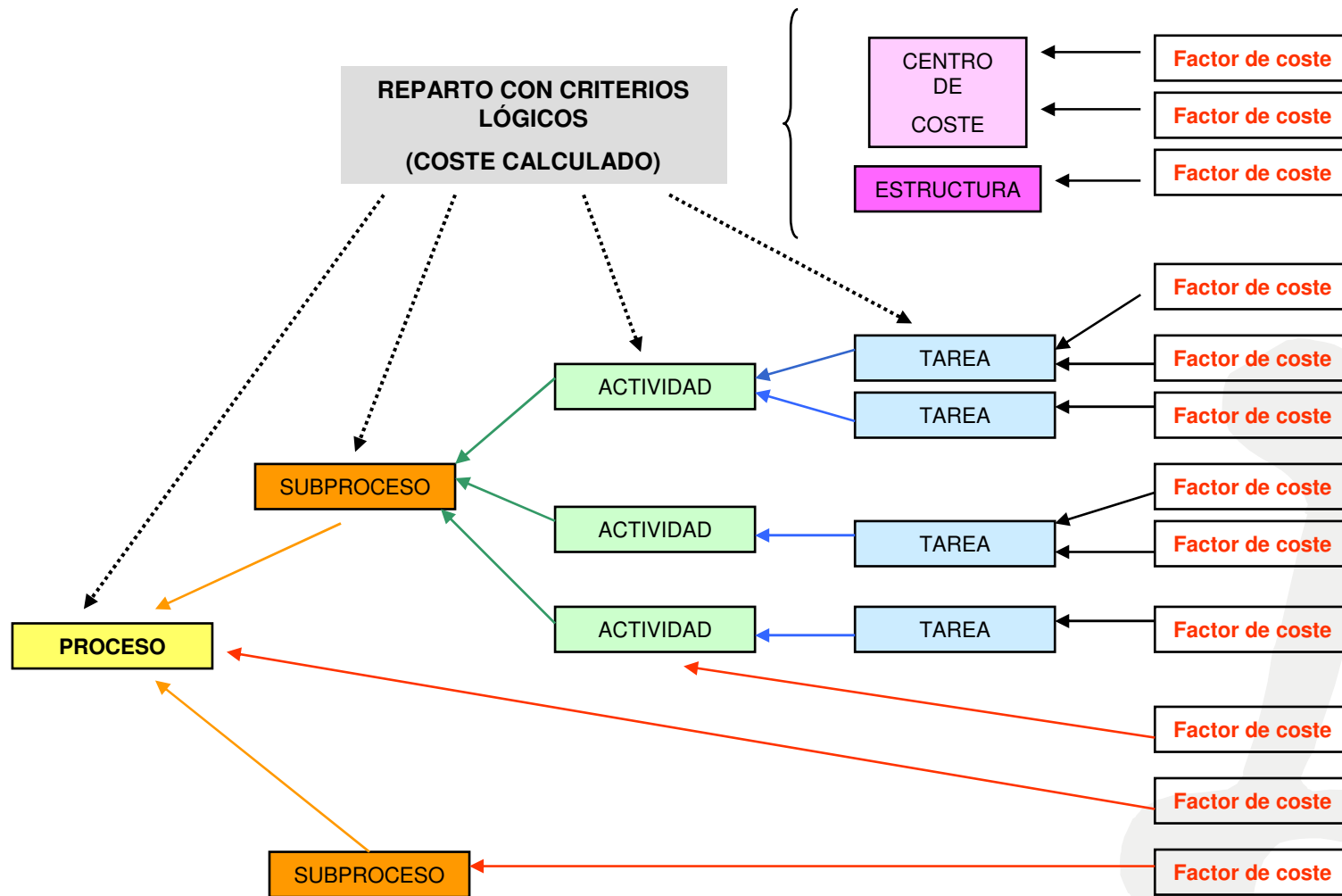
## Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

### Definición de los Conceptos clave.

- Proceso: conjunto de actividades que conforman la realización de un determinado programa o servicio concreto.
- Subproceso: subclasificación de las actividades de un proceso.
- Actividad: división del subproceso en unidades significativas en el análisis de los costes.
- Tarea: división de la actividad en acciones concretas.
- Centro de Coste: como centro “acumulador” de coste o “coste pool”. Su finalidad es recoger un conjunto de gastos que no se pueden imputar directamente a ningún proceso, subproceso actividad o tarea, pero sí aplicando criterios lógicos de reparto (“cost drivers”).
- Factor de Coste: parámetros para distinguir la naturaleza del coste (coste de personal, suministros, mantenimiento...).

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés  
**Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.**

**Esquema de imputación de costes en el sistema de ABC.**



El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

## **Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.**

### **Modelo diseñado para el Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès**

- Fase 0: definición del mapa de actividades.
- Fase 1: localización de los costes.
- Fase 2: reparto de prestaciones entre los centros de coste.
- Fase 3: reparto de los centros de coste a procesos.
- Fase 4: reparto de las prestaciones entre los procesos operativos.
- Fase 5: reparto de los procesos de estructura a los procesos operativos.
- Fase 6: reparto de los costes de procesos y subprocesos a las actividades y tareas.
- Fase 7: obtención de los costes unitarios y indicadores.

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

## Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

### Estructura del mapa de actividades (1/2)

- **Procesos** (14): deporte, educación, atención, comunicación y participación ciudadana, protección al ciudadano, movilidad, salud, vía pública, verde público, cultura, medio ambiente, servicios sociales, urbanismo, economía y finanzas, cooperación interadministrativa.
- **Subprocesos** (44): atención al ciudadano / recogida y tratamiento de basuras...
- **Actividades** (143): información y gestiones, registro general / recogida selectiva, tratamiento de residuos
- **Tareas** (189): información presencial, información telefónica / vidrio, papel, res. orgánicos...

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

## Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

### Estructura del mapa de actividades (2/2)

#### Otros parámetros de clasificación del coste

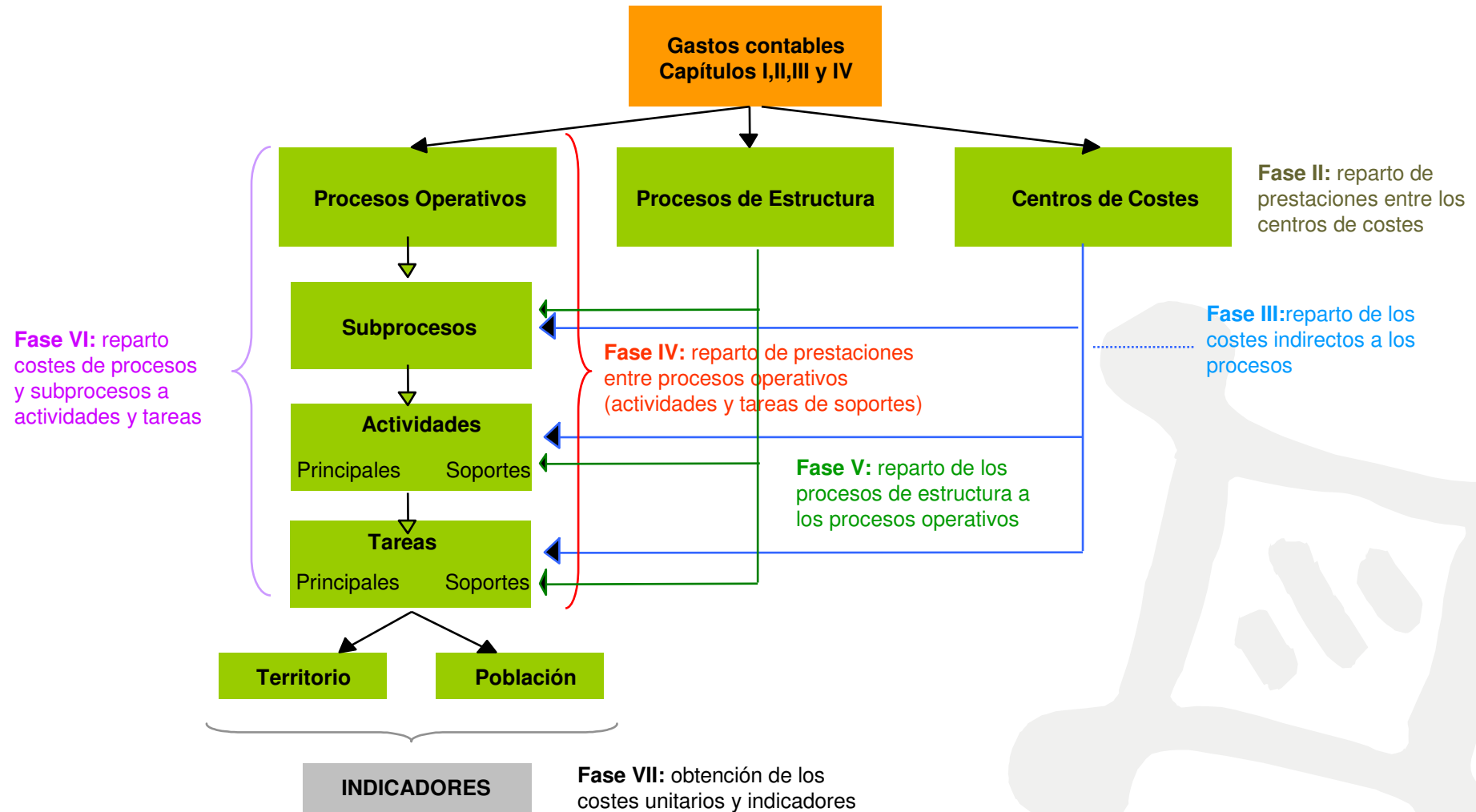
- **Factores de coste (44):** según la naturaleza del coste (concesiones administrativas, consumos, limpieza...). También se utilizan para tipología de ingresos y en el reparto de costes indirectos.
- **Territorio (4):** codificación del coste por distritos.
- **Población (9):** codificación por tipología de población (infancia, juventud, vejez, nueva ciudadanía, personas con discapacidades...).



# El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

## Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

### Esquema de localización y reparto de costes



## El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

### Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

#### Ejemplos de indicadores.

	Subproceso	Actividades/Tareas	Driver	Indicador	
<b>Deportes</b>	Instalaciones deportivas	Pabellones, campos de fútbol, piscinas	Horas de apertura nº practicantes	Coste / hora disponible	23,22€
				Coste / practicante	158,43€
<b>Educación</b>	PME Particip.directa en educación	Guarderías, centros primaria, Educación no obligatoria	Nº alumnos Ingresos	Coste / alumno guardería	7.825,97€
				Esfuerzo/alumno E.no obligat.	1.381,47€
<b>Atención, Comunicación y Partic. Ciudadana</b>	Atención al ciudadano	Gestiones presenciales Gestiones telefónicas 010	Nº visitas Nº llamadas atendidas	Coste / visita	7,29€
				Coste / llamada 010	1,43€
<b>Protección del ciudadano</b>	Seguridad vial, seguridad ciudadana	-	Nº habitantes	Coste / habitante	68,86€
<b>Movilidad</b>	Transporte Señalización	Explotación transporte Señaliz. vertical y horizontal	Kilómetros Usuarios	Coste transporte / km	2,42€
				Coste transporte / usuario	1,87€
<b>Vía Pública</b>	Recogida basura, Acondicionamiento via p.	Recogida general Limpieza viaria	Kg. basura M2 de calle	Coste / kg rec.selectiva	0,14€
				Coste / m2	2,97€
<b>Verde Público</b>	Parques y Jardines Arbolado viario	-	m2 nº Árboles	Coste parques jardines / m2	1,75€
				Coste / árbol	12,33€
<b>Cultura</b>	Acción cultural	Bibliotecas	Nº visitantes	Coste / visitante	1,44€
<b>Medio ambiente</b>	Prevención i protección	-	Nº habitantes	Coste / habitante	14,30€
<b>Servicios Sociales</b>	Acción Social	Atención domiciliaria	Nº horas atención	Coste / hora	21,65€

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés  
**Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.**

**Cuadro comparativo de costes globales (2005).**

	Todos los servicios	Servicios obligatorios	% obli. / Total	Servicios no obligatorios	% no obliga. / Total
<b>Deportes</b>	2.062.366,81	1.235.405,63	59,90%	826.961,18	40,10%
<b>Educación</b>	5.502.179,16	1.799.815,97	32,71%	3.702.363,19	67,29%
<b>Atención al ciudadano</b>	3.764.409,84	0,00	0,00%	3.764.409,84	100,00%
<b>Protección al ciudadano</b>	5.057.334,38	5.057.334,38	100,00%	0,00	0,00%
<b>Movilidad</b>	2.616.758,94	2.616.758,94	100,00%	0,00	0,00%
<b>Salud</b>	849.644,21	139.685,16	16,44%	709.959,05	83,56%
<b>Vía pública</b>	14.072.121,33	13.867.975,06	98,55%	204.146,27	1,45%
<b>Verde público</b>	3.188.996,70	1.877.320,35	58,87%	1.311.676,35	41,13%
<b>Cultura</b>	6.008.651,70	304.919,22	5,07%	5.703.732,48	94,93%
<b>Medio ambiente</b>	1.050.053,33	1.050.053,33	100,00%	0,00	0,00%
<b>Servicios sociales</b>	5.018.942,07	5.018.942,07	100,00%	0,00	0,00%
<b>Urbanismo</b>	2.615.520,73	0,00	0,00%	2.615.520,73	100,00%
<b>Promoción económica</b>	3.970.578,00	411.558,47	10,37%	3.559.019,53	89,63%
<b>Cooperación interadministrativa</b>	4.123.810,77	0,00	0,00%	4.123.810,77	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>59.901.367,97</b>	<b>33.379.768,58</b>	<b>55,72%</b>	<b>26.521.599,39</b>	<b>44,28%</b>

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés  
**Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.**

**Desglose del coste por cada habitante – todos los servicios (2005).**

	Importe (€)
<b>Deportes</b>	28,08
<b>Educación</b>	74,92
<b>Atención al ciudadano</b>	51,26
<b>Protección al ciudadano</b>	68,86
<b>Movilidad</b>	35,63
<b>Salud</b>	11,57
<b>Vía pública</b>	191,62
<b>Verde público</b>	43,42
<b>Cultura</b>	81,82
<b>Medio ambiente</b>	14,30
<b>Servicios sociales</b>	68,34
<b>Urbanismo</b>	35,61
<b>Promoción económica</b>	54,07
<b>Cooperación interadministrativa</b>	56,15
	<b>815,66</b>

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

## Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

### Desglose del coste por cada habitante – obligatorios y no obligatorios (2005).

Servicios obligatorios	Importe (€)
Vía pública	188,84
Parque público	25,56
Biblioteca pública	4,15
Mercados	5,48
Matadero	0,12
Protección civil	68,86
Instalaciones deportivas	16,82
Transporte colectivo	21,56
Movilidad (señalización, aparcamientos)	14,07
Servicios sociales	68,34
Prevención y extinción de incendios	1,67
Protección del medio ambiente	12,63
Cementerio	0,64
Control alimentos y bebidas (salubridad ambiental)	1,26
Mantenimiento centros docentes públicos	24,51
	<b>454,51</b>

Servicios no obligatorios	Importe (€)
Deportes	11,26
Educación	50,41
Atención al ciudadano	51,26
Salud	9,67
Vía pública	2,78
Verde público	17,86
Cultura	77,67
Urbanismo	35,61
Promoción económica	48,46
Cooperación interadministrativa	56,15
	<b>361,13</b>

## Agenda

La Contabilidad de Costes en el Sector Público

El Activity Based Costing

El modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

 **Conclusiones y Líneas de Futuro: La presupuestación Analítica y El Código de Ética**

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

## **Conclusiones y Líneas de Futuro: La Presupuestación Analítica y el Código de Ética.**

### **Nuevos Escenarios en Gestión Pública**

**Orientación a la Creación de Valor**

**Optimización de los Recursos**

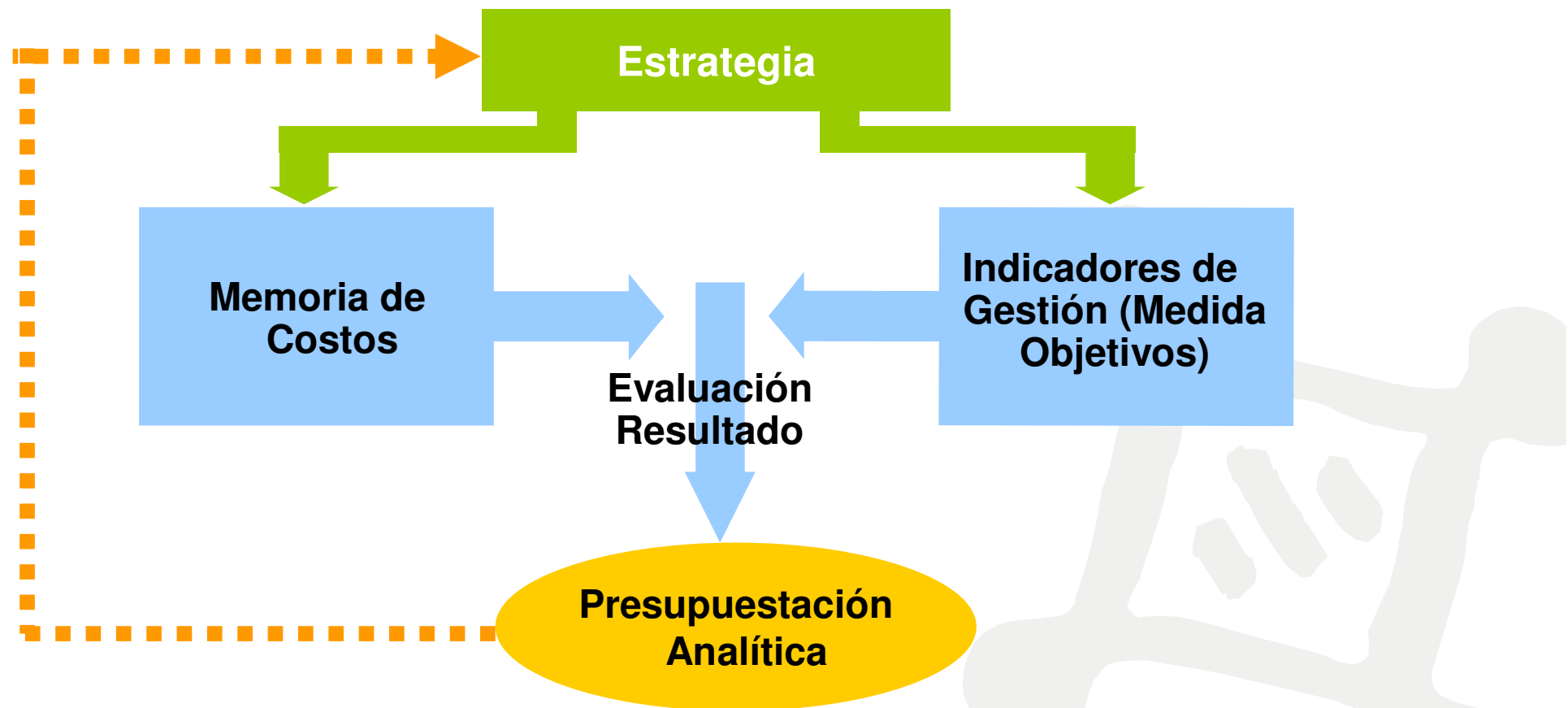
**Transparencia y equidad**

**Responsabilidad (Accountability)**

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

## Conclusiones y Líneas de Futuro: La Presupuestación Analítica y el Código de Ética.

Iniciar el ciclo de un nuevo compromiso para la gestión de los recursos públicos.





El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

## **Conclusiones y Líneas de Futuro: La Presupuestación Analítica y el Código de Ética.**

**Código de Ética del Ayuntamiento de Sant Cugat (proyecto 2006):**

**Afectara a los siguientes colectivos: Equipo de Gobierno, Directivos y Trabajadores Públicos**

**Aprobación Plenaria**

**Defensor del ciudadano como garante del cumplimiento del Código de Ética**

**2007: elaboración de códigos sectoriales internos**



**Gracias por su atención.**

