

**JORNADAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO EN
UNIVERSIDADES. GRANADA, 2010**

**EXPERIENCIA DE LA UGR EN LA
IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE
CONTABILIDAD PATRIMONIAL**

ANDRÉS NAVARRO GALERA
Director de la Oficina Económica
Universidad de Granada

Granada, septiembre 2010

SUMARIO

- **Situación de partida**
- **Objetivos de la implantación del sistema de contabilidad financiera en la UGR**
- **Metodología empleada**
- **Política contable adoptada**
- **Experiencia acumulada**

SITUACIÓN DE PARTIDA

PUNTO DE ARRANQUE (ENERO DE 2008)

- Presupuesto definitivo de la UGR: 507 millones de €
- 5.300 centros contables de gasto operativos
- Plantilla de 6.000 trabajadores
- 82.000 estudiantes
- Tres entidades participadas
- Bienes del patrimonio histórico-artístico
- Bienes cedidos y adscritos (recibidos y entregados)
- Edificios y muebles muy antiguos (donaciones desde 1.600)
- Actividad investigadora (proyectos nacionales e internacionales)
- Contabilidad presupuestaria muy consolidada y orientada hacia el control de legalidad y la rendición de cuentas

A FECHA DE HOY

- **2009 es el tercer ejercicio consecutivo de emisión de cuentas anuales auditadas**
- **Informe de auditoría independiente por Deloitte**
- **A junio de 2008 disponíamos de cuentas anuales de 2007, según PCGP 1994**
- **¿ Qué acciones hemos emprendido para implantar la contabilidad financiera?**
- **¿Qué procedimiento hemos empleado?**
- **¿Qué problemas hemos tenido y cómo los hemos solucionado?**

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

- 1) Expresar de manera fiable la imagen fiel del patrimonio y los resultados presupuestarios y patrimoniales
- 2) Relevancia para la toma de decisiones de usuarios internos (Equipo de gobierno)
- 3) Credibilidad y relevancia para usuarios externos (Junta de Andalucía y Cámara de Cuentas)
- 4) Servir de base para la contabilidad analítica
- 5) En definitiva, su contenido informativo debe ser:
 - Fiable, a través de la verificabilidad
 - Relevante, mediante la utilidad para la toma de decisiones

METODOLOGÍA EMPLEADA

FASES DEL PROCEDIMIENTO

1) Análisis de los estados presupuestarios desde el punto de vista del devengo económico

- gastos presupuestarios no económicos
- gastos económicos no presupuestarios
- ingresos presupuestarios no económicos
- ingresos económicos no presupuestarios

2) Estudio de la utilidad práctica del sistema informático disponible

- permite identificar, medir y controlar?
- ajuste de las tablas de conversión
- unificación/conciliación de criterios contables/presupuestarios
- reducción de las decisiones interpretativas
- ajuste de la opcionalidad

METODOLOGÍA EMPLEADA

FASES DEL PROCEDIMIENTO

3) Selección de áreas clave

- Inmovilizado**
- Gastos devengados y no imputados a presupuesto**
- Impuesto sobre el valor añadido**
- Ajustes por periodificación de ingresos**
- Deudores por provisión de fondos a justificar**
- Provisión para riesgos y gastos**
- Provisión para insolvencias**

METODOLOGÍA EMPLEADA

FASES DEL PROCEDIMIENTO

4) Definición de criterios específicos para la contabilidad financiera

- Aprobados por Consejo de Gobierno y Consejo Social**
- Incluidos en las bases de ejecución del presupuesto**

5) Adaptación de procedimientos de gestión para aplicación sistemática de los criterios aprobados (Coordinación)

- Servicio de Contabilidad y Presupuestos**
- Servicio de Gestión Económico-Financiera**
- Servicio de Compras, Contratación y Patrimonio**
- Oficina de Control Interno**
- Oficina Económica**

POLÍTICA CONTABLE

- Empleada hasta diciembre de 2010. Estamos trabajando en su adaptación al Nuevo Plan General de Contabilidad Pública (Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril)
- Inmovilizado
 - Según PGCP 1994, los bienes recibidos gratuitamente: valor venal
 - Bienes del Patrimonio histórico artístico: tasación de compañía de seguros
 - Bienes cedidos y adscritos: tasación compañía de seguros y valor catastral
 - Patentes: estimación del coste de producción
 - Certificaciones de obra expedidas y facturadas, sin obligación presupuestaria
 - Certificaciones de obra expedidas y no facturadas
 - Gastos sobre edificios y bienes muebles, activables: solo si aumentan la vida útil o rendimiento

POLÍTICA CONTABLE

- **Gastos devengados y no imputados a presupuesto**
 - **Vencidos, pero no imputados por falta de saldo**
 - **No vencidos por requisitos formales**
 - **No imputados por fechas de facturas**
 - **Cuenta 409**
 - **Cuenta 411**
- **Impuesto sobre el valor añadido**
 - **Desde enero de 2009, sectores diferenciados y prorrata especial**
 - **Mayor gasto si no es deducible**
 - **Derecho de cobro si es deducible**

POLÍTICA CONTABLE

- **Ajustes por periodificación de ingresos**
 - **Matrícula: en función del periodo de prestación de servicios**
 - **Ingresos financieros: según tiempo de devengo estipulado en contrato bancario de activo financiero**
- **Deudores por provisión de fondos a justificar**
 - **Inicialmente como activo**
 - **A final de año: regularización**
 - **Devolución o imputación como gastos**

POLÍTICA CONTABLE

- **Provisión para riesgos y gastos**
 - **Pasivo contingente**
 - **Informe objetivo sobre premios de jubilación**
 - **Fundamentado en normativa vigente**
 - **Valor actuarial del pasivo devengado**
 - **Obligación pendiente de financiar cada año**
 - **Coste o aportación anual**
 - **Hipótesis de permanencia de la plantilla**
 - **Ajustes anuales según proyecciones del informe**
- **Provisión para insolvencias**
 - **Aplicación a los ingresos por matrícula**
 - **Estimación en base a morosidad últimos cuatro años**
 - **Actualización anual según circunstancias**