

**PLECS DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques QUE REGEIX EL CONTRACTE PER A LA PRESTACIÓ DEL SERVEI “Implantació d’un sistema de comptabilitat analítica pel grup URV” A LA UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI.**

1. Objecte del contracte: Automatitzar l’actual sistema de comptabilitat analítica a la URV

Necessitats administratives: Eficiència i eficàcia

Codi CPA: 62.0

Codi CPV: 72212100-0

2. Descripció del servei: L’objectiu principal d’automatitzar l’actual sistema de comptabilitat analítica a la URV, és obtenir la informació i els resultats del procés de comptabilitat analítica d’una forma automàtica, fiable i més àgil que pel procediment actual sense automatitzar. Aquesta eina ha de permetre eliminar el marge d’error derivat de manipular les dades mitjançant processos “manuais” amb les eines actuals (com ara fitxers Excel o Access), i reduir el temps destinat als càlculs d’aquesta, ja que la informació i els indicadors s’obtidran de forma automàtica. Per tant, la implantació suposaria una millora tant en eficàcia com en eficiència per al grup URV

3.- Preu

El preu del servei serà de 120.000 Euros, IVA INCLÒS, ( 99.173,55 Euros IVA exclòs) a càrrec de l’aplicació pressupostària: 7500014-4022-2276

4. -Termini d’execució

El termini d’execució serà de 1 any.

5.- Termini de garantia: 6 mesos

6.- Realització del servei:

El servei es realitzarà des de les 08:00 hores fins a les 19:00 hores sense interrupció, de dilluns a divendres. Lliuraments, instal·lacions , reunions, i transferència de coneixement es farà "in-situ" a les dependències de la URV

7.-Recursos humans.

L’empresa proposarà els recursos humans que es destinaran per dur a terme l’objecte del contracte.



3. Prescripcions Tècniques: La resta de pàgines d'aquest document, així com els annexes als que es fa referència en aquest, formen les prescripcions tècniques:

# Índex

---

## **1 OBJECTIUS DE LA IMPLANTACIÓ**

1.1 Objectiu

1.2 Consideracions addicionals incloses en "la solució"

1.3 Conceptualització de "la solució"

## **2 PROCÉS COMPTABILITAT ANALÍTICA - CONCEPTES, INPUTS I OUTPUTS**

2.1 Conceptes bàsics

2.2 El model comptable

2.3 Inputs: fonts d'informació

2.4 Outputs: indicadors i informes

## **3 PROCÉS COMPTABILITAT ANALÍTICA - TEMPORALITAT**

3.1 Inputs

3.2 Outputs

## **4 PROCÉS COMPTABILITAT ANALÍTICA - EL PROCÉS FORMATIU DEL COST:**

4.1 Imputació de costos directa i indirecta a centres de cost i directa a activitats.

4.2 Imputació a activitats finalistes dels costos pendents d'imputar acumulats als centres de cost auxiliars, principals i de suport als principals

4.3 Imputació a activitats finalistes dels costos pendents d'imputar acumulats als centres de cost de DA

4.4 Imputació dels costos dels centres de cost auxiliars als centres de cost principals

4.5. Imputació a activitats finalistes dels costos de les activitats de Direcció i Administració

## **5 PROCÉS COMPTABILITAT ANALÍTICA - INDICADORS**

5.1 Cost de docència per ensenyament i per assignatura

5.2 Marges de cobertura dels ensenyaments

5.3 Cost de Recerca per projecte

5.4 Marge de cobertura per projecte



## 6 PROCÉS COMPTABILITAT ANALÍTICA – QUADRES DE COMANDAMENT, GESTIÓ DE ROLS I PERFILS

### 7 ANNEXOS

- 7.1 Inventari dels centres de cost de la URV.
  - 7.1.1 Inventari dels centres de cost de la URV.
  - 7.1.2 Centres de cost estructura URV.
  - 7.1.3 Centres de cost estructura CANOA.
- 7.2 Taula resum dels inputs necessaris
  - 7.2.1 Indicadors pressupostaris URV.
  - 7.2.2 Indicadors de costos URV.
  - 7.2.3 Indicadors pressupostaris i financers AQU.
  - 7.2.4 Indicadors de costos AQU.
  - 7.2.5 Indicadors de costos model CANOA.
- 7.3 Outputs: informes d'elements de cost i d'ingrés.
  - 7.3.1 Elements de cost de personal.
  - 7.3.2 Resta elements de cost.
  - 7.3.3 Elements d'ingrés.
  - 7.3.4 Elements de cost UNEIX
    - 7.3.4.1 Plantilla UNEIX fase I
    - 7.3.4.2 Plantilla UNEIX fase II
- 7.4 Taules d'assignació de les despeses de personal a activitats.
  - 7.4.1 Taula criteri 0.
  - 7.4.2 Taula criteri 0 postanàlisi.
  - 7.4.3 Taula criteri 1.
  - 7.4.4 Taula criteri 2.
  - 7.4.5 Taula criteri 3.
  - 7.4.6 Taula criteri 5.
  - 7.4.7 Taula criteri 6.
- 7.5 Taules descriptives.
  - 7.5.1 Taula d'activitats.
  - 7.5.2 Taula contracte general de manteniment.
  - 7.5.3 Taula de superfícies.
  - 7.5.4 Taula de subministraments.
  - 7.5.5 Taula contracte anual de seguretat.
  - 7.5.6 Taula del PDI prejubilat.
  - 7.5.7 Taula d'ubicacions i centres de cost d'actius fixes.
  - 7.5.8 Taula de dedicació del Servei Lingüístic.
  - 7.5.9 Taula de dedicació del Servei de Recursos Educatius.
  - 7.5.10 Taula de dedicació de centres a activitats.



- 7.5.11 Taula de càrrecs acadèmics.
- 7.5.12 Taula de dedicació del CAE.
- 7.5.13 Taula de dedicació del Servei de Recursos Científics i Tècnics.
- 7.5.14 Taula de Pressupost de biblioteca de centres
- 7.5.15 Taula d'àmbit d'actuació per ensenyament.
- 7.5.16 Taula del Model de Finançament i subvencions específiques.
- 7.5.17 Taula de campus i facultats.
- 7.5.18 Taula de projectes de recerca.

**7.6** Informació tècnica informàtica.

- 7.6.3 Objectes disponibles en el datamart de docència.
- 7.6.4 Objectes disponibles en el datamart de recerca.

# 1 – OBJECTIUS DE LA IMPLANTACIÓ

## 1.1 Objectiu

L'objectiu principal d'automatitzar l'actual sistema de comptabilitat analítica a la URV, és obtenir la informació i els resultats del procés de comptabilitat analítica d'una forma automàtica, fiable i més àgil que pel procediment actual sense automatitzar. Aquesta eina ha de permetre eliminar el marge d'error derivat de manipular les dades mitjançant processos "manuais" amb les eines actuals (com ara fitxers Excel o Access), i reduir el temps destinat als càlculs d'aquesta, ja que la informació i els indicadors s'obtidran de forma automàtica. Per tant, la implantació suposaria una millora tant en eficàcia com en eficiència per al grup URV.

A més a més, en disposar de la solució, s'incrementarà la possibilitat d'anàlisi ja que la solució ens ha de permetre obtenir diferents indicadors i dissenyar informes per aprofundir en l'anàlisi de les dades.

Els requisits que la solució ha de complir són:

- assumir com a input les dades necessàries per a l'anàlisi que consten en l'apartat "Conceptes, inputs i outputs" de fonts d'informació i que provenen de sistemes diferents tal i com s'indica en el punt corresponent
- realitzar els càlculs d'imputació de costos segons es defineix en l'apartat de procés formatiu del cost, basat en el sistema de costos per activitats de la URV
- fer la imputació de forma automàtica i fiable
- obtenir les dades/indicadors que consten en el següent apartat d' outputs requerits
- dissenyar informes de forma àgil

L'objecte del plec serà tot allò que fa falta per suplir els procediments "manuais" o semi-automàtics actuals, les taules mestres amb les corresponents pantalles de manteniment associades, els "datamarts" amb els corresponents extractors necessaris, els llistats, els quadres de comandament, així com tot el sistema de simulació d'escenaris en funció de la variabilitat d'inputs, que componen lo que d'ara en endavant anomenarem "**la solució**".

En el present document s'exposen els conceptes bàsics del sistema analític de costos ( en endavant SAC ), el model comptable, les fonts d'informació que proporcionen els inputs del SAC i finalment els indicadors i informes que en conformen l'output i que són l'objectiu final de l'anàlisi de costos. A continuació, es tracta la temporalitat tant dels inputs com dels outputs i es descriu el procés formatiu del cost amb les etapes corresponents. Finalment, es detalla la part final del procés, el càlcul dels indicadors.

## 1.2 Consideracions addicionals incloses en "la solució"

Es preveuen les següents tasques i lliurables, que també son objecte de la present licitació, que han d'ajudar a acotar amb precisió "**la solució**":

- Al voltant de 70 hores d'un perfil d'analista per concretar els aspectes "oberts" amb el nivell de concreció necessaris, que permeti un detall suficient per al desenvolupament i implantació de "**la solució**", traslladant a un document formal d'anàlisi funcional, els requeriments funcionals finals de "**la solució**". Com a resultat es lliurarà el mapa de processos de la comptabilitat analítica, un document de requeriments funcionals final a nivell de lògica de negoci, i un document de requeriments a nivell tecnològic.
- Una aplicació per la definició i el manteniment dels indicadors, inputs, i resta de variables que intervenen i han de permetre fer les corresponents simulacions.
- Una corona de serveis web per facilitar la integració amb els models de dades dels diferents sistemes d'informació que intervenen en el procés
- El disseny del quadre de comandament d'alta direcció final
- Capacitat/mòdul per exportar/generar el model "CANOA" definit per l'Administració General de l'Estat
- Capacitat de gestió comparativa i qualitativa d'històrics, amb corresponents simulacions d'escenaris d'evolució
- Integració amb el portal corporatiu, i el gesto d'identitat de la universitat
- Facilitats d'accés web, i per dispositius mòbils, amb gestió de seguretat per perfils i rols.
- Formació de la solució amb documentació detallada (a nivell d'usuari funcional i a nivell d'administració).
- Qualsevol eina/solució que proposi el licitador que no formi part del "framework d'arquitectura" o del "framework de desenvolupament" de la URV, o que requereixi una ampliació de llicències/hardware existent, haurà de portar els dos primers anys de llicenciament i/o manteniment inclosos
- En cas de proveir una eina/solució que no estigui compresa dins del "framework de desenvolupament" o del "framework d'arquitectura" de la URV, caldrà fer la corresponent formació d'instal·lació/configuració i manteniment/gestió.



## 1.3 - Conceptualització de "la solució"

Per l'avaluació del licitador, caldrà documentar amb suficient nivell de detall, cadascun dels punts següents (com es pensa afrontar, què es pensa fer i com, de quins elements/peces se'n farà ús, etc.):

- Solució de DataMining
- Solució de llenguatge d'extracció, transformació
- Solució per gestió de taules mestres i manteniments associats
- Solució de quadres de comandament
- Solució per històrics i simulacions
- Solució de l'aplicació de gestió a desenvolupar
- Solució per als elements de la capa d'integració i interoperabilitat
- Solució per mobilitat
- Amb la solució proposada, quin serà el grau de flexibilitat i que es requerirà per: afegir indicadors per simulacions, afegir elements als quadres de comandaments, afegir nous centres de cost, noves fonts d'informació en els conceptes, inputs i outputs, i procés formatiu del cost
- Framework de desenvolupament URV
- Framework arquitectura URV
- Quan es proposi aportar una eina/solució no existent: cas d'existir una amb funcions homònimes en els frameworks existents, justificar per què no s'empra aquesta, i cas que no existeixi justificar per què s'ha optat per la proposada (enfront d'altres existents)





## 2 - PROCÉS COMPTABILITAT ANALÍTICA – CONCEPTES, INPUTS I OUTPUTS

### 2.1 Conceptes bàsics

#### ACTIVITATS

Una activitat és un conjunt d'actuacions que tenen com a finalitat obtenir un producte, bé o servei. Els diferents tipus d'activitats són:

✓ Segons la seva participació en el procés formatiu del cost:

- Finalistes: són les activitats de docència, recerca, tercera missió i externa. A aquesta última activitat només s'hi imputen despeses que no suposen un cost per a la universitat i que per tant necessitem aïllar de la resta de despeses.
- De direcció i administració ( DA ). Aquestes activitats s'acaben imputant a les activitats finalistes anteriors, a excepció de l'activitat finalista externa.
- Auxiliars: generades pels centres de cost auxiliars i els costos de les quals s'assignen posteriorment a les activitats finalistes.
- Intermitges: no són activitats pròpiament sinó que es defineixen per poder identificar costos que posteriorment s'assignen a d'altres activitats ( activitat P del model ).
- De subactivitat: recullen els costos de infrautilització dels recursos disponibles. De moment no la considerem en la definició actual del model.

Les activitats definides al nostre actual model de costos són les que es defineixen a continuació. Aquest quadre, que també constitueix l'annex 7.5.1, ha de ser modificable i ampliable en tot el seu contingut:

Descripció activitat					
Nivell 1	Nivell 2	Nivell 3		Nivell 4	Nivell 5
Finalistes	Docència	D	Docència ( graus )	Ensenyaments ( graus )	Assignatures
		DF	Docència finançada	Ensenyaments ( graus )	Assignatures
		D3C	Docència 3er cicle	Ensenyaments ( 3er cicle )	Assignatures
		DE	Docència ensenyament de grau	Ensenyaments ( graus )	Assignatures
		DM	Docència de màsters	Ensenyaments ( màsters )	Assignatures
		DME	Docència ensenyament de màster	Ensenyaments ( màsters )	Assignatures
	Recerca	R	Recerca	Projectes	
		RF	Recerca finançada	Projectes	
		RD	Recerca doctorats	* Programes de doctorat	
		RDF	Recerca doctorats finançada		
	Tercera Missió	E			



	Externa	Ext		
	DA	DA	Direcció i Administració	
		DAF	Direcció i Administració finançada	
		O	Organització	
	Auxiliars			
	Intermitges	P	Pendent	
		PF	Pendent finançat	

L'estructura de les activitats ha de ser jeràrquica i s'ha de poder desplegar de primer a últim nivell. El nivell de detall màxim al que han d'arribar els informes de l'anàlisi de costos és a nivell d'assignatures per l'activitat de docència i a nivell de projectes per l'activitat de recerca. Les activitats que no tenen més desgloss a nivell 4 i 5 es mostren igual que en el nivell 3.

La docència de la universitat engloba per un costat ensenyaments de grau ( entenem com a ensenyaments de grau tant els graus com els de 1er i 2on cycle fins que aquests últims no estiguin completament extingits ) i per l'altre ensenyaments de 3er cycle. Els ensenyaments de 3er cycle són ensenyaments de màster i programes de doctorat. Tanmateix, ambdós són molt diferents. Mentre els ensenyaments de màster es poden assimilar quant a estructura i funcionament als ensenyaments de grau, els programes de doctorat són molt diferents ja que l'alumne ( doctorant ) el primer any fa el primer curs de l'ensenyament de màster corresponent però en els anys posteriors es dedica bàsicament a l'activitat de recerca per a la preparació de la seva tesi doctoral i només rep per part del PDI la tutoria de la tesi. Per aquest motiu els costos relacionats amb els programes de doctorat els assignem a l'activitat RD, recerca doctorats, dins de l'activitat de recerca.

\* En un futur, es preveu aprofundir en l'anàlisi dels programes de doctorat i finalitzar el procés d'imputació de costos al nivell d'activitat 4 ( que seria programes de doctorat ) però actualment el màxim nivell de detall per aquesta activitat és el 3.

### **CENTRES DE COST (CC) O UNITATS ORGANITZATIVES**

Per dur a terme les seves activitats, les universitats s'estructuren en unitats o centres de cost cadascun dels quals té com a finalitat organitzar o donar suport a una o varies d'aquestes activitats.

Els tipus de centres de cost són:

- ✓ Segons la seva participació en el procés formatiu del cost:
  - Principals
  - De suport als principals
  - Auxiliars
  - De direcció i administració

En l'annex 7.1.1 s'enumeren tots els centres de cost que s'han definit en el model, s'indica el seu codi i es classifiquen per tipologia. Aquests centres de cost es poden mostrar segons l'estructura URV ( annex 7.1.2 ) i segons l'estructura CANOA ( annex 7.1.3 ). En ambdós casos l'estructura és jeràrquica i s'ha de poder desplegar de primer a últim nivell, l'estructura URV té dos nivells i la CANOA en té quatre. En el cas de l'estructura CANOA, el nivell jeràrquic en el que es troba el centre de cost

s'indica amb "CC". Al seleccionar el nivell 3 i 4 de jerarquia, els centres de cost principals i auxiliars es mostraran igual que en el nivell 2, ja que no tenen més nivell de desgloss ( en l'annex 7.1.3 el camp de nivell 3 i 4 queda en blanc ).

### **DESPESES PER NATURALESA**

Són les classificacions comptables en què es classifiquen les despeses de la Universitat.

Es poden classificar en:

✓ Segons la seva naturalesa:

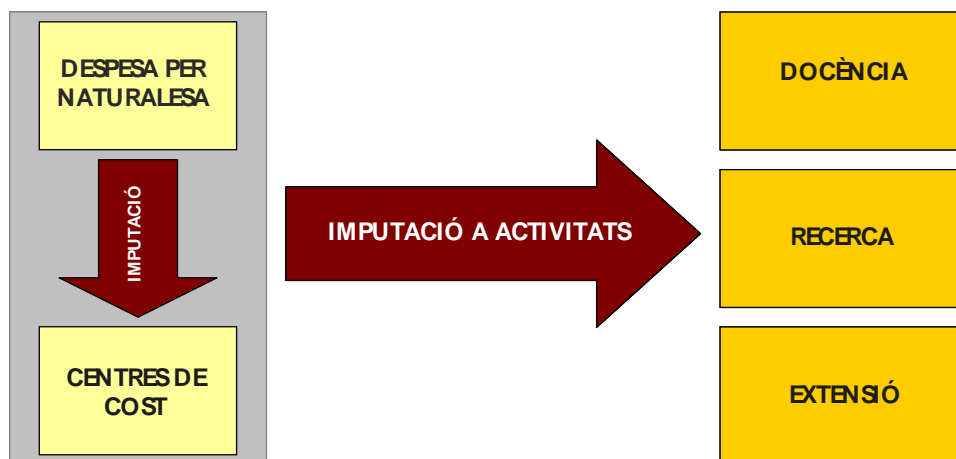
- Personal.
- Despeses corrents: arrendaments, conservació i reparació, material d'oficina, subministraments, comunicacions, transports i trasllats, primes d'assegurances, tributs, treballs realitzats per altres empreses... etc.
- Transferències corrents.
- Transferències de capital.
- Despeses financeres.
- Amortitzacions.

✓ Segons la seva relació amb centres de cost i activitats, en funció de si es poden imputar de forma directa o no (si cal fer servir algun criteri d'imputació o distribució) als diferents centres de cost i activitats.

- Directes
- Indirectes

## 2.2 EL MODEL COMPTABLE

El model comptable utilitzat es basa en centres de cost i activitats, ABC. El procés formatiu del cost es podria sintetitzar de la següent manera: en primer lloc les despeses es distribueixen per centres de cost. A continuació, i a vegades de forma simultània, els costos s'imputen a les diferents activitats que realitza cada centre. D'aquesta forma obtenim el cost total per activitat. De les activitats podem passar als diferents serveis oferts per la Universitat, com per exemple els ensenyaments.



Per llei la Universitat està obligada a portar dues comptabilitats: la pressupostària i la patrimonial. Segons la comptabilitat que es pren de referència podem parlar de diferents SAC.

El sistema d'informació implantat ha de permetre presentar els informes i indicadors que es recullen en els annexos d'outputs i que es basen en els diferents SAC:

- SAC pressupostari: es basa estrictament en la comptabilitat pressupostària.
- SAC URV: es basa en la comptabilitat pressupostària ( menys les inversions ) però també incorpora el cost de les amortitzacions.
- SAC projectes europeus: coincideix amb el SAC URV però incorpora una fase més d'imputació a nivell de costos de projectes de recerca. Cal assegurar que constitueixen dos sistemes de comptabilitat de costos diferents.
- SAC financer: es basa en la comptabilitat patrimonial.

En les taules següents es mostren els ingressos i despeses a considerar en cada cas. Els capítols i els articles són les classificacions de la comptabilitat pressupostària, i els comptes les classificacions de la comptabilitat patrimonial.

<b>DESPESES</b>	<b>SAC PRESSUPOSTARI</b>	<b>SAC URV</b>	<b>SAC FINANCER</b>
Despeses de personal	Capítol I	Capítol I i article 64 de capítol VI	Despeses de personal (comptes 640,641,642,644 i 645)
Despeses corrents	Capítol II	Capítol II i article 64 de capítol VI	Altres despeses de gestió (comptes 62,63 i 676)
Despeses de transferències corrents	Capítol IV	Capítol IV i article 64 de capítol VI	Transferències corrents (comptes 650,651)
Despeses d'inversions	Capítol VI	Amortitzacions (comptes 68 )	Amortitzacions (comptes 68 )
Despeses de transferències de capital	Capítol VII	Capítol VII i article 64 de capítol VI	Transferències de capital (comptes 655,656)
Despeses per actius financers	no s'incorporen ( capítol VIII)	no s'incorporen	no s'incorporen
Despeses financeres	Capítol III de despeses	no s'incorporen	no s'incorporen

<b>INGRESSOS</b>	<b>SAC PRESSUPOSTARI</b>	<b>SAC URV</b>	<b>SAC FINANCER</b>
Ingressos de matrícula	Capítol III* d'ingressos	Capítol III* d'ingressos	Preus públics (compte 732)
Ingressos de taxes	Capítol III* d'ingressos	Capítol III* d'ingressos	Preus públics (compte 732)
Ingressos del Model de finançament	Capítol IV d'ingressos (econòmica 45011)	Capítol IV d'ingressos (econòmica 45011)	Subvencions corrents (compte 751)
Ingressos de projectes de recerca	Capítol IV i VII d'ingressos	Capítol IV i VII d'ingressos	Subvencions corrents i transferències de capital (comptes 751,755)

\* Del Cap. III d'ingressos considerem les següents econòmiques en funció del tipus d'ensenyament que estiguem analitzant:

- Pels ensenyaments de grau:
  - per ingressos de taxes: ingressos de l'econòmica 3104 corresponents a graus.
  - per ingressos de matrícula: les econòmiques 3111 i 3113 (mentres no s'hagin extingit els ensenyaments de 1er i 2on cicle).
- Pels ensenyaments de màster:
  - per ingressos de taxes: ingressos de l'econòmica 3104 corresponents a màsters.
  - per ingressos de matrícula: l'econòmica 3112.
- ✓ Pels programes de doctorat:
  - per ingressos de taxes: ingressos de l'econòmica 3104 corresponents a programes de doctorat.
  - per ingressos de matrícula: l'econòmica 3114.

## 2.3 Inputs: fonts d'informació

Podem diferenciar entre tres tipus d'inputs:

- les dades econòmiques
- les dades acadèmiques
- les taules descriptives de criteris d'imputació

✓ Pel que fa a les **dades econòmiques**, les fonts d'informació seran les que s'indiquen en les taules següents. Per les despeses:

DESPESES	FONT DE LA INFORMACIÓ
Despeses de personal	UXXI-RH / COMPTANOMINA
Altres despeses de personal ( operacions manuals i plans de pensions )	UXXI-RH / SICAP-U
Despeses corrents	SICAP-U
Despeses de transferències corrents / de capital	SICAP-U



Article 64 de capítol VI ( només SAC URV )	SICAP-U
<b>DESPESES</b>	<b>FONT DE LA INFORMACIÓ</b>
Despesa d'amortitzacions	SICAP-U ( MÒDUL GESTIÓ ACTIUS FIXES )
Despeses financeres	SICAP-U
Pressupost de despeses	SICAP-U

<b>INGRESSOS</b>	<b>FONT DE LA INFORMACIÓ</b>
Ingressos de matrícula	UXXI-AC
Ingressos de taxes ( emissió títols, etc. )	UXXI-AC
Ingressos del Model de Finançament	EXCEL
Ingressos de projectes de recerca	SICAP-U
Altres ingressos	SICAP-U
Pressupost d'ingressos	SICAP-U

UXXI-RH és el sistema informàtic de gestió utilitzat pel Servei de Recursos Humans per a la gestió del personal i la nòmina, i que cobreix les necessitats d'administració, gestió, control i informació de tots els col·lectius (funcionaris, laborals, eventuals, etc.).

Les dades econòmiques d'UXXI-RH es traslladen a un Accés, COMPTANOMINA, que permet assignar a cada import una codificació orgànica i una econòmica de la comptabilitat pressupostària. Les dades de COMPTANOMINA es registren a la comptabilitat pressupostària (SICAP-U) pel seu import global. Així doncs, per conèixer el detall dels imports registrats al capítol I de la comptabilitat pressupostària haurem de recórrer a COMPTANOMINA, tot i que tota la informació

està a UXXI-RH i que COMPTANOMINA només hi incorpora la informació de la classificació orgànica i funcional.

SICAP-U és el sistema informàtic utilitzat pel Servei de Recursos Econòmics per portar tant la comptabilitat pressupostària com la patrimonial i ens proporciona tant despeses com ingressos segons s'indica en el quadre anterior. També ens facilita algunes despeses de personal de capítol I que s'hi comptabilitzen manualment i no mitjançant Comptanomina i la despesa en amortitzacions a través del mòdul de gestió d'actius fixos.

També ens proporciona el Pressupost anual d'ingressos i despeses de la comptabilitat pressupostària, que constitueix un input més del sistema necessari per als indicadors pressupostaris i financers AQU de l'annex 7.2.3.

UXXI-AC és el sistema informàtic de gestió utilitzat pel Servei de Gestió Acadèmica i ens proporciona tant les dades d'ingressos de matrícula com les de taxes.

Les dades d'ingressos provinents del Model de Finançament de la Generalitat actualment s'obtenen d'arxius excel. A partir de les dades es construeix i actualiza la Taula del Model de Finançament i subvencions específiques.

✓ Pel que fa a les **dades acadèmiques**:

<b>DADES ACADÈMIQUES</b>	<b>FONT DE LA INFORMACIÓ</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estudiants a temps complert (ETC) per ensenyament</li> <li>- Matrícules ordinàries (MO) per centre / per ensenyament / per assignatures</li> <li>- Crèdits matriculats ordinaris (CMO) per ensenyament / per centre</li> <li>- Titulats (T) per ensenyament</li> <li>- Crèdits matriculats equivalents (CME) per ensenyament</li> <li>- Crèdits titulats equivalents (CTE) per ensenyament</li> <li>- Personal equivalent a jornada completa (EJC) per ensenyament</li> </ul>	SÍNIA
POA – Càrrega docent per departament i centre	UXXI-AC
PDD: UAA per PDI	S.I. Pacte de Dedicació
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hores mensuals/annuals productives per PDI</li> <li>- Hores mensuals/annuals dedicades al projecte X per PDI</li> </ul>	Aplicatiu en fase de disseny: projecte 070205-RE



SÍNIA és la plataforma de Business Intelligence ( DWH ) utilitzada per la URV i basada en tecnologia de Microstrategy que permet realitzar diferents consultes sobre dades de matrícula, doctorat, titulats... etc. Aquesta plataforma actualment integra: dades de personal provinents del SRH, d'estudiants i matrícula, gestionades pel SGA, i de recerca. En un futur es preveu incorporar també dades econòmiques del Servei de Recursos Econòmics. Caldrà definir uns informes que ens permetin obtenir els crèdits matriculats equivalents ( CME ) i els crèdits titulats equivalents ( CTE ) ja que actualment no existeixen.

UXXI-AC també ens proporciona el POA (Pla d'Ordenació Acadèmica), que és un document (en format Excel) que dona les càrregues docents per curs acadèmic. El POA ens facilita:

- 1) Detall de professors per departament, indicant la seva dedicació a docència expressada en crèdits.
- 2) Pla (descripció resumida), nom del pla, cicle, assignatura, número d'alumnes i càrrega docent expressada en crèdits.

Com es menciona en l'apartat següent, temporalitat, per l'any natural considerem el 66% del POA corresponent al curs anterior a l'exercici comptable i el 34% del POA del curs coincident amb l'exercici comptable, seguint el criteri marcat per l'AQU.

El Pacte de Dedicació ( PDD ) és el marc general de definició de la dedicació acadèmica global del professorat que serveix tant com a eina de distribució de la totalitat de l'encàrrec docent, d'investigació, de gestió, de transferència de coneixements i d'extensió universitària entre els membres d'un departament com de rendició de comptes. És una aplicació informàtica que ens permet obtenir el percentatge de dedicació de cada PDI a cadascuna de les activitats que li són pròpies.

Per al SAC treballem a partir d'una extracció en excel de l'aplicatiu del PDD que conté el detall de les UAA's ( unitats d'activitat acadèmica ) transversals i particulars per PDI per cadascuna de les activitats que li són pròpies.

Per últim, senyalar que actualment es troba en fase de disseny un aplicatiu que serà una eina de gestió de la dedicació dels investigadors als projectes de recerca. Aquest aplicatiu permetrà obtenir tant les hores mensuals i anuals productives per PDI com les hores mensuals i anuals que cadascun dedica a cada projecte. Les hores de dedicació als projectes es recolliran en els *timesheets*.

✓ El tercer tipus d'inputs són les **taules descriptives**, que configuren l'apartat 7.5 dels annexos. La majoria d'aquestes taules recullen criteris d'imputació indirecta que ha calgut definir quan no es pot realitzar una imputació directa o bé aquesta imputació no és prou acurada. D'altres contenen dades que no es troben a cap dels sistemes d'informació de la universitat. Per tant, s'ha cregut convenient recollir aquesta informació en format de taula. Aquestes taules han de ser ampliables i modificables en tot el seu contingut i estructura i s'hauran de revisar i/o actualitzar anualment abans d'iniciar el procés d'imputació del cost però no canviaran dins de l'any objecte d'estudi. Al llarg del punt 4 del procés formatiu del cost i del punt 5 d'indicadors es fa referència a la taula que cal utilitzar en cada etapa del procés:

- Taula d'activitats
- Taula contracte general de Manteniment

- Taula de superfícies
- Taula de ubministraments
- Taula contracte anual de seguretat
- Taula del PDI prejubilat
- Taula d'ubicacions i centres de cost d'actius fixes
- Taula de dedicació del Servei Lingüístic
- Taula de dedicació del Servei de Recursos Educatius
- Taula de dedicació de centres a activitats
- Taula de càrrecs acadèmics
- Taula de dedicació del CAE
- Taula de dedicació del Servei de Recursos Científics i Tècnics
- Taula de Pressupost de biblioteca de centres
- Taula d'àmbit d'actuació per ensenyament
- Taula del Model de Finançament i subvencions específiques
- Taula de campus i facultats
- Taula de projectes de recerca

En l'annex 7.2.2, d'indicadors de costos URV, es detallen quins inputs ( dades econòmiques, acadèmiques i taules descriptives ) es necessiten per al càlcul de cada indicador així com la seva temporalitat i la data d'extracció, data a partir de la qual es disposa de cadascun d'ells.

## 2.4 Outputs: indicadors i informes

Els outputs del sistema d'informació han de ser indicadors i informes. Els indicadors, que es basen en els diferents SAC que hem mencionat en el punt 2.2 anterior, es recullen en els annexos de l'apartat 7.2 i són:

- Indicadors pressupostaris URV ( annex 7.2.1 ): basats en el SAC pressupostari.
- Indicadors de costos URV ( annex 7.2.2 ): basats en el SAC URV i en el SAC projectes europeus.
- Indicadors pressupostaris i financers AQU ( annex 7.2.3 ): els primers es basen en el SAC pressupostari i els segons en el SAC financer.
- Indicadors de costos AQU ( annex 7.2.4 ): basats en el SAC URV.
- Indicadors de costos model CANOA ( annex 7.2.5 ): basats en el SAC URV.

Tot i que realment els indicadors pressupostaris no són l'objecte d'estudi d'aquest document s'ha cregut convenient incorporar-los en aquest annex per tal que, juntament amb els indicadors de costos ( que són el veritable objectiu del SAC i d'aquest document ), siguin el conjunt d'indicadors que ens faciliti de forma automàtica i fiable el sistema d'informació a implantar.

Dins dels indicadors de costos URV, trobem primer els corresponents a cada tipus de despesa segons naturalesa econòmica ( indicadors per capítols ), en segon lloc, els indicadors que s'obtenen en les diferents etapes de creació del cost ( indicadors del procés de creació del cost ) i, finalment, els indicadors finals que són l'objectiu de tot aquest procés. Per tots ells, en l'annex hi consta tant la seva base de càlcul de forma resumida, que s'explica en els apartats següents d'aquest document de forma més detallada i extensa, com els inputs utilitzats per als càlculs, la seva temporalitat i les dates a partir de les quals aquests inputs estan disponibles.



La classificació per centres de cost de tots aquests indicadors de costos URV ha de seguir les estructures de centres de cost descrites en els annexos 7.1.2 ( estructura URV ) i 7.1.3 ( estructura CANOA ).

La classificació per activitats de tots aquests indicadors de costos URV, que també ha de mantenir la classificació per centres de cost, ha de seguir l'estructura següent descrita en l'apartat de conceptes bàsics i que es recull en la Taula d'activitats de l'annex 7.5.1:

Descripció activitat					
Nivell 1	Nivell 2	Nivell 3		Nivell 4	Nivell 5
Finalistes	Docència	D	Docència ( graus )	Ensenyaments ( graus )	Assignatures
		DF	Docència finançada	Ensenyaments ( graus )	Assignatures
		D3C	Docència 3er cicle	Ensenyaments ( 3er cicle )	Assignatures
		DE	Docència ensenyament de grau	Ensenyaments ( graus )	Assignatures
		DM	Docència de màsters	Ensenyaments ( màsters )	Assignatures
		DME	Docència ensenyament de màster	Ensenyaments ( màsters )	Assignatures
	Recerca	R	Recerca	Projectes	
		RF	Recerca finançada	Projectes	
		RD	Recerca doctorat	* Programes de doctorat	
		RDF	Recerca doctorat finançada		
	Tercera Missió	E			
	Externa	Ext			
	DA	DA	Direcció i Administració		
		DAF	Direcció i Administració finançada		
		O	Organització		
	Auxiliars				
Intermitges	P	Pendent			
	PF	Pendent finançat			

Tant en el nivell 4, per ensenyaments i projectes, com en el nivell 5, per assignatures, cal mantenir el detall de quina part dels costos que s'hi imputen corresponen a les diferents activitats del nivell 3. Per tant, necessitarem tenir identificat quina part dels costos de cada ensenyament i de cada assignatura correspon a D, DF, D3C, DE, DM i DME i quina part dels costos de cada projecte correspon a R, RF.

Les activitats que no tenen més desgloss a nivell 4 i 5 es mostren igual que en el nivell 3.

Aquests indicadors de costos per centre de cost i activitat també han d'identificar les següents característiques dels costos que els configuren ( des de l'inici fins al final del procés de creació del cost ):



- si provenen d'imputació directa o indirecta a activitat ( s'explica a continuació ).
- la naturalesa dels costos: despeses de personal ( cap. I ), despeses corrents ( cap. II ), etc.
- la codificació orgànica a 7 dígits corresponent, que ens permetrà identificar posteriorment els costos de les orgàniques de projectes.

Sabrem si els costos s'han imputat de forma directa o indirecta en funció del tipus d'activitat i el centre de cost de procedència del cost ( segons l'estructura URV ) segons s'indica en la taula següent:

<b>Centres de cost</b>	<b>Activitats d'imputació directa</b>	<b>Activitats d'imputació indirecta</b>
Centres facultats o	Totes les activitats ( D, D3C, DE, DF, DM, DME, R, RF, RD, RDF, E, DA, DAF, P ) menys el P de cap II	P cap. II
Departaments	Totes les activitats finalistes i de DA ( D, D3C, DE, DF, DM, DME, R, RF, RD, RDF, E, DA, DAF, O )	P
DA	Totes les activitats finalistes i de DA Pel centre de cost SGA totes les activitats ( inclòs el P )	P del centres de cost DA ( menys el SGA )
Recerca	Totes les activitats	
Suport als principals	Totes les activitats ( menys les del CAE )	Totes les activitats del CAE
Auxiliars	Totes les activitats ( excepte el P dels centres de cost SRED i SLING )	P del SRED i del SLING

✓ Apart dels indicadors, un altre output requerit pel model són els informes d'elements de cost i d'ingrés, l'estructura dels quals es recull en els annexos 7.3.1, 7.3.2, 7.3.3 i 7.3.4.

Pel que fa als elements de cost de personal, les dades es poden extreure majoritàriament de UXXI-RH/Comptanomina per mitjà dels camps relació contractual, règim jurídic, tipus de plaça i conceptes salarials. Per alguns elements de cost de personal, que s'indiquen en l'annex, i pels elements de cost que no són de personal ( a excepció de les amortitzacions ), caldrà obtenir les dades a partir de les classificacions econòmiques de les partides de despesa que proporciona SICAP-U indicades en l'annex. Les dades de les amortitzacions s'extreuen del mòdul de gestió d'actius fixos.

Pel que fa als elements d'ingrés, tal i com s'indica en l'annex, s'obtenen de UXXI-AC o de SICAP-U. Per aquest últim cas, s'indiquen els capítols / articles de la classificació econòmica de les partides d'ingrés corresponents.

En l'annex 7.3.4 es recullen els elements de cost UNEIX. Per cadascun dels elements de cost definits en aquesta taula, denominada taula complementària 57, cal informar al sistema UNEIX l'assignació a centres de cost i activitats. Aquesta assignació es basa en el procés d'imputació de costos del SAC URV. L'annex 7.3.4.1 conté la plantilla que reporta al sistema UNEIX la fase I de l'assignació dels elements de cost a centres de cost i activitats on tots els costos estan assignats a activitats finalistes i localitzats als centres de cost principals, de suport als principals i de DA ( els centres de cost de suport als principals i de DA s'engloben dins de la tipologia "auxiliars" en el sistema UNEIX ). L'annex 7.3.4.2 conté la plantilla de la fase II on s'incorpora un nivell més de detall ja que els costos estan assignats a activitats finalistes i localitzats als centres de cost principals, de suport als principals, de DA i als centres de cost auxiliars ( aquests últims s'anomenen "mixtes" en el sistema UNEIX ). L'estructura dels elements de cost i de les plantilles UNEIX estan en fase de definició i proves per part de l'AQU. Per tant, caldria incorporar nous requisits i/o fases en el cas que AQU ho requerís.

Apart dels indicadors i informes que acabem de mencionar i que consten en els annexos d'aquest document, el sistema d'informació implantat ha de permetre dissenyar altres informes i indicadors de manera àgil per satisfer les demandes d'informació que puguin sorgir.

## 3 PROCÉS COMPTABILITAT ANALÍTICA – TEMPORALITAT

### 3.1 Inputs

Tant els indicadors com els informes s’han de presentar en dos horitzons temporals diferents:

- Any acadèmic, que és el cicle natural de l’activitat acadèmica i que serà el període comprès entre l’01/09/(any X) i el 31/08/(any X+1)
- Any natural, període entre l’01/01/(any X ) i el 31/12/(any X )

A partir de la selecció dels mesos corresponents obtindrem un o altre.

La temporalitat dels inputs varia en funció del tipus d’inputs que estem tractant: les dades econòmiques fan referència a un interval de temps, mentres que les dades acadèmiques es refereixen a un data concreta i les taules descriptives són fixes durant el període objecte d’anàlisi però caldrà revisar-les anualment abans d’iniciar el procés d’imputació dels costos, o sigui al gener de cada any natural, perquè el seu contingut pot ser ampliable i modificable.

✓ Les **dades econòmiques**, tant pel que fa a despeses com a ingressos, fan referència a un interval de temps, que serà el mes natural ( període comprès entre l’1 i l’últim dia de cada mes ). El mes natural serà el màxim nivell de detall, però com ja hem mencionat anteriorment, també necessitarem tenir les dades econòmiques en base anual segons els dos horitzons temporals: any acadèmic i any natural. Com ja hem dit, ho farem mitjançant la selecció dels mesos corresponents.

Tant per les despeses com pels ingressos que obtinguem de SICAP-U seleccionarem el mes natural a partir del camp “data d’operació”.

Pel que fa al Pressupost anual X d’ingressos i despeses de la comptabilitat pressupostària, que també ens facilita SICAP-U, s’haurà de carregar al sistema d’informació en base mensual. S’haurà de fer a inicis de l’any X+1, un cop introduït a SICAP-U.

De UXXI-RH/COMPTANOMINA també obtindrem les dades en base al mes natural.

Pel que fa a l’amortització, provinent del mòdul de gestió d’actius fixos, caldrà periodificar l’import de la despesa anual entre els 12 mesos de l’any ja que es fa una única comptabilització a final d’any.

Pel que fa als ingressos, els considerarem tots sempre en base anual i no mensual com és el cas de les despeses. Per contemplar el doble horitzó temporal i en el cas dels ingressos de matrícula, cal tenir en compte la següent consideració:

HORITZÓ TEMPORAL	DADES
---------------------	-------

Any acadèmic X / X+1	100% Ingressos de matrícula curs acadèmic X / X + 1 (a 31/08/X+1) +/- ( Dif entre Ingressos matrícula curs X - 1 / X a 31/08/X+1 i Ingressos matrícula curs X - 1 / X a 31/08/X )
Any natural X	100% Ingressos de matrícula curs acadèmic X / X + 1 (a 31/12/X) +/- ( Dif entre Ingressos matrícula curs X - 1 / X a 31/12/X i Ingressos matrícula curs X - 1 / X a 31/12/X-1 )

En el cas dels ingressos del Model de Finançament, que obtindrem de la taula de l'annex 7.5.16, per l'any natural agafarem la dotació anual i pel curs acadèmic haurem de periodificar l'import entre els 12 mesos i agafar els mesos corresponents a l'any acadèmic en qüestió. Pel que fa als ingressos de projectes de recerca i als altres ingressos, que obtenim de SICAP-U, haurem de seleccionar els mesos corresponents a l'any que estiguem considerant, natural o acadèmic.

✓ Les **dades acadèmiques** que utilitzem com a input no corresponen a un interval de temps com és el cas de les dades econòmiques, sinó que les necessitem en una data concreta. Quan estiguem utilitzant aquestes dades acadèmiques per imputar o reassignar costos mensuals agafarem la dada de l'últim dia del mes. Quan estiguem tractant dades anuals, agafarem les dates que s'indiquen a continuació:

<b>DADES ACADÈMIQUES</b>	<b>ANY ACADÈMIC X / X + 1</b>	<b>ANY NATURAL X</b>
Estudiants a temps complet (ETC) per ensenyament	ETC curs X / X + 1 ( a 31/08/X+1 )	66 % ETC curs X - 1 / X 34 % ETC curs X / X + 1
<b>DADES ACADÈMIQUES</b>	<b>ANY ACADÈMIC X / X + 1</b>	<b>ANY NATURAL X</b>
Matrícules ordinàries ( MO) per centre / per ensenyament	MO curs X / X + 1 ( a 31/08/X+1 )	66 % MO curs X - 1 / X 34 % MO curs X / X + 1
Crèdits matriculats ordinàris (CMO) per ensenyament	CMO curs X / X + 1 ( a 31/08/X+1 )	66 % CMO curs X - 1 / X 34 % CMO curs X / X + 1
Titulats per ensenyament (T)	T curs X / X + 1 ( a 31/08/X+1 )	66 % T curs X - 1 / X 34 % T curs X / X + 1
Crèdits titulats equivalents (CTE) per	CTE curs X / X + 1 ( a 31/08/X+1 )	66 % CTE curs X - 1 / X 34 % CTE curs X / X + 1

ensenyament		
Personal equivalent a jornada completa (EJC) per ensenyament	EJC a 31/08/X+1	EJC a 31/12/X
POA – Càrrega docent per departament i centre	POA curs X / X + 1	66% POA curs X – 1 / X 34% POA curs X / X + 1
PDD – UAA per PDI	PDD curs X / X + 1	* PDD curs X – 1 / X
Hores productives per PDI Hores dedicades al projecte X per PDI	Hores a 31/08/X+1	Hores a 31/12/X

\* Degut al funcionament i calendari actual del PDD, per a l'any natural X utilitzem el PDD del curs X – 1 / X ja que el del curs X / X + 1 no es tanca fins al mes 09 / X + 1. Si en un futur es pogués disposar del PDD del curs X / X + 1 abans, es faria 66% PDD curs X – 1 / X i 34% PDD X / X + 1.

✓ Com ja hem senyalat, **les taules descriptives** són fixes durant el període objecte d'anàlisi però caldrà revisar-les anualment abans d'iniciar el procés d'imputació dels costos, o sigui cada gener, perquè el seu contingut pot ser ampliable i modificable.

## 3.2 Outputs

En l'annex 7.2.2 s'indica també la temporalitat dels indicadors de costos URV que constitueixen l'output del sistema. El nivell màxim serà: mensual pels indicadors de costos i anual pels indicadors d'ingressos i de marges de cobertura. Els indicadors de costos també es poden presentar en base anual ( any acadèmic i natural ) mitjançant la selecció dels mesos corresponents.



## 4 PROCÉS COMPTABILITAT ANALÍTICA – EL PROCÉS FORMATIU DEL COST

### 4.1 Imputació de costos directa i indirecta a centres de cost i directa a activitats

Com hem mencionat en l'apartat 2.1 de conceptes bàsics, les despeses que cal imputar als diferents centres de cost i activitats són, classificades d'acord amb la seva naturalesa:

- Despeses de personal
- Despeses corrents
- Despeses de transferències corrents
- Despeses de Capítol VI (Inversions immobilitzat) pel cas del SAC URV
- Despeses d'amortitzacions

Per norma general, la imputació directa a centres de cost es fa a partir de la codificació o classificació orgànica de la comptabilitat pressupostària que indica l'òrgan gestor de la partida pressupostària i que és una codificació numèrica de 7 dígits. El resum a 4 dígits de l'orgànica coincideix amb la codificació dels centres de cost del model, annex 7.1.1. En la columna "observacions" d'aquest annex s'indiquen i expliquen els casos dels centres de cost pels que cal identificar els costos per un criteri alternatiu.

Per a les activitats i com a norma general, la imputació directa es fa a partir de la codificació funcional resumida a 1 dígit de la comptabilitat pressupostària de la manera següent:

1	Docència	D
2	Investigació i Transferència	R
3	Estudiants i Comunitat Universitària	P
4	Infraestructura i Biblioteca	P
5	Universitat i Societat	P
6	Personal, Formació i Avaluació	P
7	Despeses Generals	P

#### 4.1.1 Despeses de personal

Hem de parlar de dos grups de despeses de personal: despeses registrades a Hominis/COMPTANOMINA i posteriorment a SICAP-U i les despeses registrades directament a SICAP-U ja que hi ha imports que per diferents motius es comptabilitzen directament a la comptabilitat pressupostària, SICAP-U, sense passar per COMPTANOMINA o per Hominis.

#### **A.- DESPESES REGISTRADES A HOMINIS/COMPTANOMINA I DESPRÉS A SICAP-U.**

L'extracció de COMPTANOMINA preparada pel Servei d'Informàtica conté els següents camps:

- ✓ NIF

- ✓ Nombre completo
- ✓ ID Concepto (concepte salarial: sou base, complement...etc.)
- ✓ Valor
- ✓ Plaza
- ✓ Tipus ( PAS o PDI )
- ✓ Desde (data)
- ✓ Des1CCE (relació contractual: Tècnic Grup III, Escala Administrativa...etc.)
- ✓ DesUniDep (unitat orgànica: Departament de Pedagogia, Servei de Recursos Educatius, Rectorat...etc.)
- ✓ Centro Destino (unitat orgànica on la persona presta els seus serveis)
- ✓ DesSubuniArea (subunitat orgànica)
- ✓ DES1\_SERVEI
- ✓ Càrrec acadèmic
- ✓ % de reducció de la docència
- ✓ Codificació orgànica ( a 7 dígitos ). Aquesta informació s'haurà de mantenir durant tot el procés d'imputació dels costos perquè és la que ens permet assignar part dels costos a projectes de recerca en la última fase del procés.

Per realitzar aquesta extracció de Comptanomina el Servei d'informàtica segueix els criteris que es presenten a continuació, els requisits tècnics dels quals s'exposen en els annexos 7.6.1 i 7.6.2.

### **Assignació directa a centres de cost**

Es realitza mitjançant el camp "DesUniDep" de COMPTANOMINA que equival al centre de cost a excepció dels casos següents:

- *Concepte salarial "càrrec acadèmic".*

El concepte salarial càrrec acadèmic no s'ha d'imputar al centre de cost (departament) al que pertany el PDI en qüestió sinó al centre de cost al que dona servei en funció del càrrec acadèmic que ocupa: camp "Centro Destino".

- *ETSE-ETSEQ; FQ-FE*

Hi ha persones que al camp "DesUniDep" tenen assignat "ETSE-ETSEQ" o "FQ-FE". En general, es tracta de personal de serveis compartits entre aquests centres. El procés automàtic d'assignació de despeses de personal incorpora el repartiment automàtic d'aquestes despeses entre els corresponents centres d'ensenyament al 50%.

- *Subunitats que cal aïllar de la seva unitat ja que les imputem a d'altres centres de cost:*

Pel camp "DesSubuniArea" podem aïllar les següents subunitats que s'han d'imputar als centres de cost que s'indiquen a continuació, tal i com consta en l'annex 7.1.1:

- "Gabinet Jurídic" → centre de cost 0302.
- "Gabinet de Protocol i Relacions Institucionals" → centre de cost 0301.
- Les subunitats "atenció multimèdia de centre", "consergeria" i "secretaria" de cada facultat → centres de cost d'administració de cada facultat (1102-2402).
- Les persones dels departaments a les que coincideixi el camp "DesUniDep" i "DesSubuniArea" ( són els responsables administratius i administratius ) cal

imputar-los als centres de cost d'administració dels departaments (3103-5403).

- Les subunitats "biblioteca de campus" → centres de cost de biblioteca de campus.
- Les subunitats "CRAI" dels campus → centres de cost de CRAI de campus.

Pel personal que dins d'un mateix any ha canviat de "DespUniDep", el programa COMPTANOMINA ja considera aquesta circumstància i assigna a cada centre de cost (DesUniDep) la part del sou proporcional al temps que la persona ha estat assignada a cada centre de cost.

### **Assignació directa a activitats (i simultània a l'assignació a centres de cost)**

L'assignació directa a activitats es realitza al mateix temps que l'assignació a centres de cost. Per tal de portar a terme aquesta assignació s'apliquen els següents filtres o criteris:

#### **✓ CRITERI 0: RELACIÓ CONTRACTUAL**

La relació contractual de cada persona amb la URV (camp "DESC1\_CCE") determina una primera assignació de la despesa de personal a activitats segons es mostra en la taula del criteri 0 de l'annex 7.4.1.

Per les relacions contractuals que es dediquen a més d'una activitat s'ha definit l'activitat P "Pendent d'imputació" que posteriorment s'assignarà de forma indirecta.

Excepció: existeix un conjunt de relacions contractuals que tot i implicar dedicació a més d'una activitat no s'assignen a l'activitat genèrica P. Per elles s'han definit les activitats intermèdies X i Y ja que coneixem quins percentatges es dediquen a cada activitat. Per aquestes activitats tenim la taula del criteri 0 postanàlisi de l'annex 7.4.2.

Les activitats definides en aquest primer nivell són:

<b>D:</b>	100% docència
<b>D3C:</b>	100% docència tercer cicle
<b>DE:</b>	100% docència ensenyament de grau
<b>DM:</b>	100% docència màsters
<b>DME:</b>	100% docència ensenyament de màster
<b>R:</b>	100% recerca
<b>RD:</b>	100% recerca doctorats
<b>P:</b>	100% pendent d'assignació
<b>PF:</b>	100% pendent d'assignació finançada
<b>DF:</b>	100% docència finançada
<b>RF:</b>	100% recerca finançada
<b>RDF:</b>	100% recerca doctorats finançada
<b>X:</b>	docència i recerca doctorats ( % coneguts )
<b>Y:</b>	docència i recerca finançades ( % coneguts )

Aquestes activitats poden ampliar-se i modificar-se.

La despesa del personal PAS, que identifiquem mitjançant el camp "Tipus=PAS", s'assignarà a l'activitat DA, amb independència de la resta de criteris.

#### **✓ CRITERI 1: CENTRES DE COST ESPECÍFICS**

Hi ha certs centres de cost que es poden assignar de forma directa a una activitat són els que consten a la taula del criteri 1 de l'annex 7.4.3 i es poden detectar pel camp "DES1\_SERVEI".

Si el criteri 1 no és aplicable, es respecta el criteri 0.

### ✓ **CRITERI 2: RETRIBUCIONS ADDICIONALS PER TASQUES ESPECÍFIQUES**

En funció del camp "ID\_CONCEPTO" de la taula de criteri 2 de l'annex 7.4.4, o bé es respecta l'activitat establerta en el filtre 1 o bé s'assigna una nova activitat, segons consta en la taula mencionada.

### ✓ **CRITERI 3: RETRIBUCIONS PER CÀRREC ACADÈMIC**

Per les persones que durant l'any objecte d'estudi han ocupat més d'un càrrec acadèmic, seguim els criteris següents per escollir el càrrec a considerar:

- 1) Considerem el càrrec que estigui retribuït.
- 2) Considerem aquell que ha tingut durant més mesos.
- 3) Considerem el que dóna major reducció de crèdits.
- 4) Considerem el més antic.

El tipus de càrrec determina l'activitat on s'imputa la despesa. Aquestes retribucions corresponen a funcions de gestió i la seva imputació a activitats s'indica en la taula del criteri 3 de l'annex 7.4.5. En aquest punt apareixen per primera vegada les activitats DE ( docència ensenyament de grau ) i DME ( docència ensenyament de màster ).

A totes les activitats associades als càrrecs acadèmics s'hi assignen tant el cost del càrrec pròpiament ( responsable d'ensenyament i responsable de màster, respectivament, com s'indica en la taula ) com la reducció en docència que implica tenir el càrrec. Aquesta reducció en docència es calcula a partir de la informació que ens proporciona el PDD tal i com s'explica a continuació i s'imputa a les activitats corresponents un cop s'han aplicat totes les taules de criteris ( de la 0 a la 6 ), moment en què es tracta l'activitat intermitja P, com veurem a la pàgina següent.

Com s'ha mencionat en l'apartat d'inputs, per al SAC treballem a partir d'una extracció en excel de l'aplicatiu del PDD. Aquesta extracció conté el detall de les UAA's ( unitats d'activitat acadèmica ) que informen els PDI i que és la unitat de mesura utilitzada en el pacte per valorar la dedicació a les diferents activitats. Les UAA's es classifiquen en transversals ( relatives a les tasques genèriques de la universitat ) i en particulars ( relatives a les tasques pròpies dels centres o departaments ). Per això dins de les UAA's transversals podem parlar de les UAA's següents:

- De docència: UAA's de docència, tutoria, plaça vinculada i mèrits docents.
- De recerca: UAA's d'investigador actiu, direcció de tesis, projectes de recerca, reconeixements de recerca i mèrits de recerca.
- De tercera missió: UAA's de transferència
- De gestió: UAA's de càrrec i mèrits de gestió.

Per altra banda, les UAA's particulars engloben les UAA's de departaments i centres.

Per aquesta imputació utilitzem les UAA's del PDD a nivell de persona. El pes de les UAA's de càrrec sobre el total d'UAA's determina la proporció del cost que cal imputar a l'activitat associada al càrrec ( i definida en la taula criteri 3 ) juntament amb el cost del càrrec per cada persona.

Aquesta consideració també s'aplica a l'assignació a centres de cost. Per tant, es traspasa la part del cost corresponent a aquestes UAA's de càrrec a "centro destino" igual que es fa amb el cost del càrrec, que ja s'ha exposat en el punt anterior d'assignació a centres de cost.

#### ✓ **CRITERI 4: COMPLEMENT AUTONÒMIC**

Els conceptes salarials de la taula criteri 4 de l'annex 7.4.6 corresponen al complement autonòmic, s'identifiquen amb el cod\_cncpt\_resum =2, i són despesa finançada. Per aquest motiu s'han de repartir entre DF i RF a partir del percentatge que representen els conceptes salarials de trams i mèrits de docència, identificats amb cod\_cncpt\_resum=3, i els de recerca, identificats amb cod\_cncpt\_resum=5, respecte la suma d'ambdós, ja que són aquests conceptes els que determinen l'import a rebre en concepte de complement autonòmic.

Per la resta de conceptes salarials, es respecta l'assignació a activitats prèvia.

#### ✓ **CRITERI 5: CONCEPTES SALARIALS QUE COMENCEN PER 6**

Les despeses de personal que corresponen a conceptes salarials que comencen per 6 (és a dir, el valor del camp "ID Concepto" comença per 6), de les relacions contractuals marcades en la taula del criteri 5 de l'annex 7.4.7 s'han d'identificar com a despeses finançades (és a dir, si són D → DF, si són R → RF... etc.).

#### ✓ **CRITERI 6: FUNCIONALS 2119 (CONVENIS DE TRANSFERÈNCIA DE RECERCA) I 201 (PROJECTES D'INVESTIGACIÓ)**

Les despeses de personal registrades en aquestes funcionals s'han d'assignar a l'activitat RF. Aquest criteri pot canviar en el temps ja que aquestes funcionals poden recollir despeses que deixin d'estar finançades o bé hi poden haver despeses finançades que calgui identificar com a RF en d'altres funcionals.

Per últim, tots aquells imports que no es poden assignar a activitats concretes per aplicació d'algun dels criteris o filtres anteriors queden identificats com a P "Pendent d'imputació".

Després de tot aquest procés, per a la imputació d'aquestes despeses que queden com a activitat P s'utilitza la informació que ens proporciona el Pacte de Dedicació ( PDD ) per distribuir-les entre les activitats D (s'identificarà com a DP), R (s'identificarà com a RP), i l'activitat associada al càrrec acadèmic (definida en la taula criteri 3), en el cas que la persona tingui UAA's de càrrec informades en el PDD. Com ja hem comentat en la pàgina anterior, per aquesta imputació utilitzem les UAA's del PDD a nivell de persona. El pes de les UAA's de docència sobre el total d'UAA's determina la proporció del cost que cal imputar a docència (DP), el pes de les UAA's de recerca determina la proporció del cost que cal imputar a recerca (RP) i el pes de les UAA's de càrrec determina la proporció del cost que cal imputar a l'activitat associada al càrrec ( i definida en la taula criteri 3 ). En aquest moment s'imputa el cost de la reducció en docència que implica tenir el càrrec acadèmic i

que se suma al cost del càrrec pròpiament que s'ha imputat en aplicació del criteri 3 anterior.

Si es donés el cas que una persona tingués UAA's de càrrec informades en el PDD però no es detectés cap càrrec acadèmic segons els criteris exposats en el criteri 3, el percentatge del cost determinat pel pes de les UAA's de càrrec s'imputaria a l'activitat intermitja PP2. Aquesta activitat tindria posteriorment el mateix tractament que l'activitat intermitja P.

Si es donés el cas que una persona no tingués informat el PDD, s'aplicaria el PDD del departament tenint en compte només les UAA's de docència i de recerca ( sense les UAA's de mèrits corresponents).

Per a la imputació de la despesa imputada a l'activitat intermitja PF, també s'utilitzarà el PDD. En aquest cas la despesa imputada a aquesta activitat només es distribuirà entre les activitats DFP i RFP. Per aquelles persones que no tenen UAA's de càrrec, el pes de les UAA's de D determinarà el % a imputar a DFP i el pes de les UAA's de R, el % a imputar a RFP. Per aquelles persones que si que tenen UAA's de càrrec, per tal de simplificar el procés, obviarem les UAA's de càrrec i calcularem els % a imputar a cadascuna de les activitats (DFP i RFP) exclusivament a partir de les UAA's de D i de R.

## **B.- DESPESES REGISTRADES DIRECTAMENT A SICAP-U**

Aquestes despeses corresponen a:

- Aportacions al pla de pensions dels treballadors de la URV: La comptabilització de les aportacions al pla de pensions es fa directament a SICAP-U per l'import global però a UXXI-RH ( Hominis ) hi ha disponible la informació a nivell de persona. Obtenim doncs d'aquest sistema d'informació l'import i el DNI de cada persona. Relacionant aquesta informació amb l'extracció de Comptanomina ( on hi ha la unitat a la que pertany cada persona-DNI ) coneixem la despesa per unitat o centre de cost. Quant a activitat, s'assignen a l'activitat P.
- Altres operacions manuals (destaca la gratificació per jubilació de l'article 51 del conveni col·lectiu de les universitats públiques catalanes): s'assigna a centres de cost segons la codificació orgànica i a activitat segons la codificació funcional.

### 4.1.2 Despeses corrents

#### **Assignació directa i indirecta a centres de cost**

Aquestes despeses s'obtenen de SICAP-U.

Els centres de cost es basen majoritàriament en la codificació orgànica que és la columna CODORGANIC del llistat de SICAP-U, resumida als 4 primers dígitos. Tanmateix, el detall de la codificació orgànica a 7 dígitos cal mantenir-lo ja que ens permetrà identificar posteriorment cadascun dels projectes de recerca.

En el cas de les despeses associades a edificis i instal·lacions ( arrendaments, subministraments generals d'electricitat, aigua i gas, manteniment d'edificis i instal·lacions, neteja i seguretat ) és necessària una imputació indirecta ja que per la codificació orgànica quedarien imputades a centres de cost genèrics com Gerència o l'Oficina Tècnica. A continuació s'indiquen els criteris d'imputació

indirecta per cadascuna d'aquestes despeses que correspon a una classificació econòmica diferent:

#### CONSERVACIÓ I REPARACIÓ ( article 21 )

Les despeses que queden assignades al centre de cost 7600 s'imputen a d'altres centres de cost més concrets en funció de la Taula contracte general de manteniment de l'annex 7.5.2 que es construeix i actualitza anualment en funció de les dades del contracte que es signa anualment amb el proveïdor del servei. Per als casos que els costos agrupen més d'un centre de cost ( ETSE/ETSEQ, FQ-FE, FCEE-ETSA ) assignarem els costos a cadascun en funció del pes en ETC's de cada facultat.

#### ARRENDAMENTS ( article 20 )

Cal aïllar les despeses de les orgàniques 0300671 i 0300653 que en la primera imputació per orgànica a 4 dígits quedarien assignades al centre de cost 0300 per imputar-les a centres de cost més concrets: al centre de cost 6700, ICF, i al 2400, Escola Tècnica Superior d'Arquitectura, respectivament.

#### SUBMINISTRAMENTS ( article 221 )

A partir de la classificació econòmica a 4 dígits, identifiquem la despesa en electricitat ( 2210 ), aigua ( 2211 ) i gas ( 2212 ).

Cal aïllar i imputar al centre de cost ICIQ ( 6800 ) i a l'activitat Ext un % de la despesa en electricitat ja que correspon a l'ICIQ i són despeses que es refacturen, per tant, no suposen un cost per a la universitat. Aquest % l'obtenim de la Taula de subministraments de l'annex 7.5.4 i s'actualitza anualment.

Les despeses de les econòmiques 2210, 2211 i 2212 que queden assignades al centre de cost 7600 en la primera imputació es reimputen a centres de cost més concrets en funció dels % d'imputació indirecta que s'indiquen en la Taula de subministraments de l'annex 7.5.4. Aquests percentatges es calculen en funció del consum real d'electricitat en Kw registrat per comptador que controla el Servei de Recursos Materials. Quan el comptador engloba el consum de més d'un centre de cost, la despesa es reparteix entre aquests centres de cost en funció de la superfície que ocupa cadascun segons l'aplicatiu de superfícies. Per als casos que els costos continuen agrupant més d'un centre de cost ( ETSE/ETSEQ, FQ-FE ) assignarem els costos a cadascun en funció del pes en ETC's de cada facultat.

Donat que el consum d'electricitat és el d'import més significatiu, també s'utilitzen aquests percentatges per a la imputació de les despeses en aigua i gas. Aquesta taula, com la resta, es revisa anualment per actualitzar-ne el contingut.

#### TREBALLS PER ALTRES EMPRESES ( article 227 )

A partir de la classificació econòmica a 4 dígits, identifiquem la despesa en neteja ( article 2270 ) i seguretat ( article 2271 ). Les despeses d'aquestes econòmiques que queden assignades al centre de cost 7600 en la primera imputació a centres de cost es reimputen a centres de cost més concrets mitjançant taules de criteris. En el cas de la neteja, s'utilitza la Taula de superfícies de l'annex 7.5.3 que es construeix a partir de la superfície en metres útils que ocupa cada centre de cost i que ens proporciona l'aplicatiu de superfícies. Per als casos que els costos agrupen més d'un centre de cost ( ETSE/ETSEQ, FQ-FE ) assignarem els costos a cadascun en funció del pes en ETC's de cada facultat.



Per les despeses en seguretat utilitzem la Taula contracte anual de seguretat ( veure annex 7.5.5 ) que es construeix i actualitza en funció de les hores de seguretat destinades a cada espai segons el contracte que es formalitza amb el proveïdor del servei cada any.

Per la resta de despeses d'aquesta classificació econòmica utilitzem el criteri general d'imputació a centres de cost, la classificació orgànica a 4 dígits. Tanmateix cal aïllar les despeses de l'orgànica 7100001 que en la primera imputació a centres de cost queden assignades al centre de cost 7100, Servei de Recursos Humans, i que tenen funcional 6 ja que corresponen a les despeses del PDI prejubilat. Aquestes despeses les assignem a l'activitat O ( organització ), que forma part del grup d'activitats de DA i que recull despeses de personal que volem identificar per separat ja que estan relacionades amb la universitat com organització. Actualment només s'hi assignen les despeses del PDI prejubilat però en un futur podrien recollir les despeses relacionades amb els alliberats sindicals o les baixes del personal.

Cal extreure aquestes despeses de les despeses corrents i sumar-les a les despeses de personal de l'apartat anterior perquè aquesta és la seva naturalesa real. Cal mantenir la imputació a l'activitat O que ens permet tenir-les identificades. Pel que fa a centres de cost, s'imputen als departaments segons s'indica en la Taula del PDI prejubilat de l'annex 7.5.6. En la taula hi consta el nom de cada persona, el departament al qual pertany i la proporció de la seva jornada que dedica a D, R i Tercera Missió. Aquesta informació ens servirà posteriorment per imputar aquestes despeses a activitats finalistes en el punt 4.5 on s'imputen tots els costos de les activitats DA a activitats finalistes.

A més a més, cal tenir en compte certs casos concrets:

- hi ha alguns centres de cost que aglutinen més d'una orgànica a 4 dígits tal i com s'indica en l'annex 7.1.1, és el cas per exemple dels departaments.
- Les despeses dels centres de cost de biblioteca de facultats corresponen a les despeses de les orgàniques "83000XX" on els dos últims dígits coincideixen amb els dos últims dígits dels centres de cost de cada biblioteca ( 83XX ). Per exemple, les despeses de l'orgànica Biblioteca Facultat de Lletres ( 8300002 ) s'han d'assignar al centre de cost de Biblioteca Facultat de Lletres ( 8302 ).

### Assignació directa a activitats

El camp codificació funcional (CODFUNCION, resumit al primer dígit) del llistat SICAP-U ens permet realitzar una primera assignació directa de costos a activitats de la següent manera:

1	Docència	D
2	Investigació i Transferència	R
3	Estudiants i Comunitat Universitària	P
4	Infraestructura i Biblioteca	P
5	Universitat i Societat	P
6	Personal, Formació i Avaluació	P
7	Despeses Generals	P

D= Docència, R= Recerca, P= Pendent d'imputació

Les despeses assignades als centres de cost de DA s'imputaran a l'activitat de DA amb independència del criteri anterior a excepció de les despeses del centre de cost del SGA (7000) que serà 100% D.



Hi ha certs casos de funcionals que cal aïllar i imputar a unes activitats diferents a les que s'imputarien segons el quadre anterior. Aquestes funcionals són les següents:

- Programes de doctorat (1031) → és 100% RD
- Màsters ( 1039 ) → és 100% DM
- Planificació estratègica i millora (1061) → tot i ser programa 1 no és 100% D, sinó imputable a D, R i DA. Per tant, aïllem:
  - Costos assignats als departaments i els imputem a D i R en funció del PDD a nivell de departament
  - Costos assignats a gerència, s'imputen a DA
- Convenis de transferència de recerca ( 2119 ) i Projectes d'investigació ( 201 ) → RF
- Campus Extens ( 5072 ) → E
- Càtedres ( 5101 ) → R

### 4.1.3 Despeses de transferències corrents

#### **Assignació directa i indirecta a centres de cost**

Els centres de cost es basen en la codificació orgànica que és la columna CODORGANIC del llistat de SICAP-U (resumida als 4 primers dígit).

Tanmateix, el detall de la codificació orgànica a 7 dígit cal mantenir-lo ja que ens permetrà identificar posteriorment cadascun dels projectes de recerca.

Per algunes econòmiques s'han detectat despeses que queden assignades a centres de cost massa genèrics i per les que cal procedir a una imputació indirecta.

#### BEQUES DE COL.LABORACIÓ ( article 480 )

Hi ha despeses que queden assignades a centres de cost massa genèrics: CAE i SRH. En aquest cas, a partir de la classificació econòmica a 4 dígit ( camp "CODECOPART" a 4 dígit ) podem fer les assignacions més concretes als centres de cost següents:

- 4804, 4806 i 4809 al centre de cost 6520, CAE.
- 4801 al centre de cost 7500, Servei d'Informàtica.
- 4802, 4803 al centre de cost 8300, Biblioteca Central.

Aquestes classificacions econòmiques i la seva naturalesa poden canviar, en aquest cas, s'hauria de revisar l'assignació més concreta a centres de cost.

Respectem l'activitat que ens marca la codificació funcional.

#### AJUTS A ALTRES ASSOCIACIONS ( article 489 )

Cal aïllar de l'import que queda imputat al centre de cost 0300 gerència, l'aportació de la URV a la FURV per imputar-la al centre de cost de la FURV ( 6500 ). Ho farem mitjançant la classificació funcional 2121.

Cal tenir en compte però certs casos concrets:

- hi ha alguns centres de cost que aglutinen més d'una orgànica a 4 dígits tal i com s'indica en l'annex 7.1.1, és el cas per exemple dels departaments.
- Les despeses dels centres de cost de biblioteca de facultats corresponen a les despeses de les orgàniques "83000XX" on els dos últims dígits coincideixen amb els dos últims dígits dels centres de cost de cada biblioteca ( 83XX ). Per exemple, les despeses de l'orgànica Biblioteca Facultat de Lletres ( 8300002 ) s'han d'assignar al centre de cost de Biblioteca Facultat de Lletres ( 8302 ).

### **Assignació directa a activitats**

El camp codificació funcional (CODFUNCION, resumit al primer dígit) del llistat SICAP-U ens permet realitzar una primera assignació directa de costos a activitats igual que amb les despeses del capítol anterior.

Hi ha certs casos de funcionals que cal aïllar i imputar a unes activitats diferents a les que s'imputarien segons el quadre anterior. Aquestes funcionals són les següents:

- Programes de doctorat (1031) → és 100% RD
- Màsters ( 1039 ) → és 100% DM
- Planificació estratègica i millora (1061) → tot i ser programa 1 no és 100% D, sinó imputable a D, R i DA. Per tant, aïllem:
  - Costos assignats als departaments i els imputem a D i R en funció del PDD a nivell de departament
  - Costos assignats a gerència, s'imputen a DA
- Convenis de transferència de recerca ( 2119 ) i Projectes d'investigació ( 201 ) → RF
- Campus Extens ( 5072 ) → E
- Càtedres ( 5101 ) → R

## **4.1.4 Despeses Capítol VI**

D'aquest capítol només considerem part de l'article 64. La resta de despeses del capítol les descartem per al càlcul ja que les estem considerant via amortització. A més a més aquestes despeses només es tenen en compte en el SAC URV.

### **Assignació directa a centres de cost**

De l'article 64 obviem les econòmiques d'inversions que podem identificar per la seva codificació "XXX62XX" ( el quart dígit és un 6 i el cinquè un 2 ). Considerem doncs la resta de despeses de l'article que hem de diferenciar per la seva naturalesa econòmica entre les que haurien de ser de capítol I, II, IV o VII però que figuren a capítol VI per estar relacionades amb recerca. Ho fem mitjançant els últims dígits de la classificació econòmica. Les classificarem doncs per la seva naturalesa real. Obviem les econòmiques d'inversió. Es dona el cas que apareixen despeses de transferències de capital, que haurien de ser de cap. VII però que estan a cap. VI, i no hi ha cap despesa comptabilitzada directament a aquest capítol, per tant, en aquest punt del procés incorporem aquest tipus de despesa. A partir d'aquesta informació construïm un resum per capítol "real" i centre de cost. Aquest últim l'obtidrem a partir de la codificació orgànica a 4 dígits.

A més a més cal tenir en compte certs casos concrets:

- hi ha alguns centres de cost que aglutinen més d'una orgànica a 4 dígits tal i com s'indica en l'annex 7.1.1, és el cas per exemple dels departaments.
- Les despeses dels centres de cost de biblioteca de facultats corresponen a les despeses de les orgàniques "83000XX" on els dos últims dígits coincideixen amb els dos últims dígits dels centres de cost de cada biblioteca ( 83XX ). Per exemple, les despeses de l'orgànica Biblioteca Facultat de Lletres ( 8300002 ) s'han d'assignar al centre de cost de Biblioteca Facultat de Lletres ( 8302 ).

Cal mantenir el detall de la codificació orgànica a 7 dígits ja que ens permetrà identificar posteriorment cadascun dels projectes de recerca.

### **Assignació directa a activitats**

Tots els imports de l'article 64 els considerem directament imputables a RECERCA FINANÇADA (RF) a excepció de l'article 649, on hi ha una sèrie d'imports de suma significativa que no tenen funcional 2 sinó 4 (Infraestructura i Biblioteca) i que corresponen al centre de cost 0300 Gerència, els considerem imports pendents d'imputació a activitats (P). Per tant, la imputació a activitat la marca el criteri general de codificació funcional a 1 dígit amb l'incís que l'activitat serà RF enlloc de R en el cas de la funcional 2.

## 4.1.5 Despeses d'amortitzacions

La inclusió de les amortitzacions en el càlcul del cost dels serveis universitaris es justifica perquè és la conversió en despesa anual durant la vida útil del bé de l'esforç inversor en equipament.

L'import de la despesa en amortitzacions l'obtenim per un costat del mòdul de gestió d'actius fixes de SICAP-U i correspon al camp "AMORTANY" de tots els actius. Per altre costat, l'import de l'amortització dels fons bibliogràfics (llibres i revistes), que no són actius que s'inventarien, per tant no consten en el mòdul de gestió d'actius fixes, l'obtenim de les econòmiques: 62801XXX, 62802XXX, XXX62801 i XXX62802.

La informació que extraïem del mòdul de gestió d'actius fixes conté els següents camps:

NMBIEN	Numeració del bé
TPELEMENTO	Tipologia de l'element
NUMOPERACI	Número d'operació
DESCRIPCIO	Descripció
CDCONTABLE	Compte comptable
IMPORTADQUISICIO	Import adquisició
AMORTACUMULADA	Amortització acumulada
AMORTANY	Amortització de l'any
CODORGANIC	Codificació orgànica
ANYAMORT	Any amortització
PERRECERCA	% d'adscripció del bé a recerca
PERDOCENCIA	% d'adscripció del bé a docència
PERFUNDACIO	% d'adscripció del bé a la FURV



PERSERVEISGENERALS      % d'adscripció del bé a serveis generals  
UBICACIO                      Ubicació física del bé

### **Assignació directa a centres de cost**

A partir del camp "UBICACIO" assignem l'amortització anual ( camp "AMORTANY" ) provinent del mòdul de gestió d'actius fixes a centres de cost ja que aquest camp indica la ubicació de l'actiu a partir dels seus dígit de la següent manera:

- el primer dígit, que és numèric, indica el campus.
- el segon dígit, que és alfabètic, indica l'edifici.

A partir del primer i segon dígit d'aquest camp i segons la Taula d'ubicacions i centre de cost d'actius fixes de l'annex 7.5.7 es realitza l'assignació a centres de cost. En el cas que una ubicació englobi més d'un centre de cost, l'import de l'amortització es repartirà uniformement.

Pel que fa a l'amortització dels fons bibliogràfics s'assigna 100% al centre de cost 8300, biblioteca central.

### **Assignació directa a activitats**

Per realitzar la imputació a activitats, directa i simultània a l'assignació a centres de cost, ens basem en els següents camps de l'extracció del mòdul de gestió d'actius:

PERRECERCA                      % d'adscripció del bé a recerca  
PERDOCENCIA                    % d'adscripció del bé a docència  
PERFUNDACIO                    % d'adscripció del bé a la FURV  
PERSERVEISGENERALS        % d'adscripció del bé a serveis generals

Aquests camps ens informen sobre el % que, segons el mòdul de gestió d'actius, cada actiu dedica a cadascuna de les següents activitats genèriques:

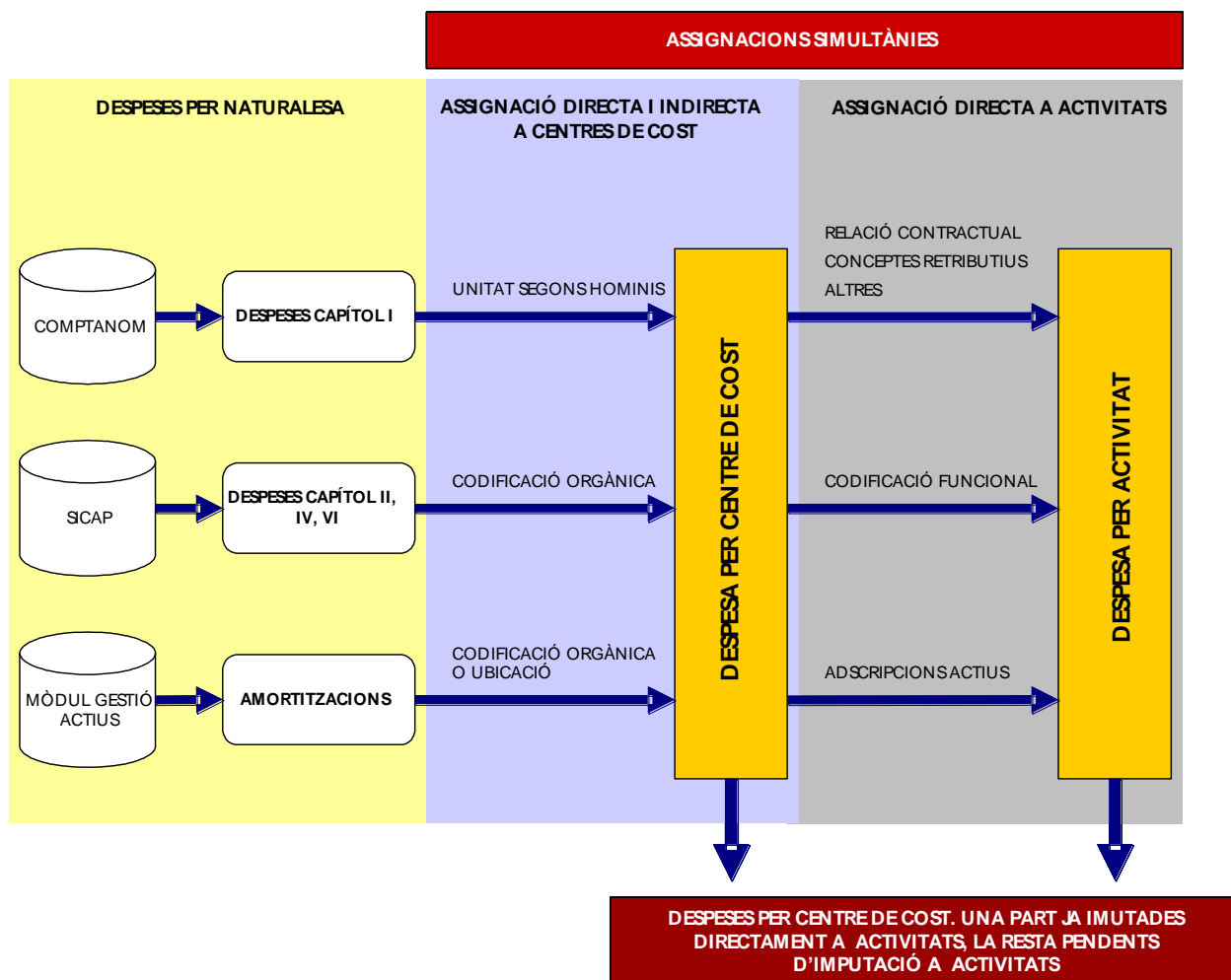
- Recerca: l'assignem a l'activitat R.
- Docència: l'assignem a l'activitat D.
- FURV: l'assignem a l'activitat Ext.
- Serveis Generals – l'assignem a l'activitat P.

Per cada actiu, multiplicant el camp AMORTANY (Amortització de l'any) pels % d'adscripció a cada activitat, obtenim l'import de dotació a l'amortització de cada actiu per cadascuna de les activitats.

Pel que fa a l'amortització dels fons bibliogràfics, la imputació a activitats la determina la classificació econòmica i és la següent:

- 62801XXX: 100% D ( identifica la despesa en llibres )
- 62802XXX: 100% R ( identifica la despesa en revistes )
- XXX62801: 100% DF ( identifica la despesa en llibres finançada )
- XXX62802: 100% RF ( identifica la despesa en revistes finançada )

De forma esquemàtica, el que hem fet durant la imputació de costos directa i indirecta a centres de cost i directa a activitats ( punt 4.1 ) és el següent:



## **4.2 Imputació a activitats finalistes dels costos pendents d'imputar acumulats als centres de cost auxiliars, principals i de suport als principals**

Hem de diferenciar entre els costos pendents d'imputació a activitats finalistes ( localitzats en l'activitat intermitja P ) acumulats a: centres, departaments, centres de cost de suport als principals i centres de cost auxiliars.

### **Imputació a activitats finalistes dels costos pendents d'imputar acumulats als centres de cost auxiliars**

Els costos pendents d'imputar a activitats finalistes ( P ) acumulats als centres de cost auxiliars s'imputen a activitats finalistes en funció de la naturalesa dels centres de cost:

<b>CENTRE DE COST AUXILIAR</b>	<b>CODI</b>	<b>ACTIVITATS FINALISTES</b>
Campus	6600, 6601, 6602, 6603, 6604	100% D
SRCiT	8200	100% R
SLING	8000	Segons Taula de dedicació del Servei Lingüístic ( SLING ) - veure annex 7.5.8 *
SRED	8710	Segons Taula de dedicació del Servei de Recursos Educatius ( SRED ) - veure annex 7.5.9 **

\* A la Taula de dedicació del SLING ( veure annex 7.5.8 ) s'indiquen els percentatges d'imputació a activitats finalistes. Aquests percentatges s'han calculat en funció de la dedicació a activitats de les places oficials del servei tenint en compte que:

- D engloba la dedicació a docència de curriculum nuclear, docència dels alumnes en mobilitat, al CRAI i a l'activitat de dinamització per als alumnes de mobilitat.
- DA engloba la dedicació a assessorament, coordinació i gestió, publicacions, fonètica i administració.
- Ext engloba la dedicació a docència externa.

Aquests % s'han de poder actualitzar quan hi hagi una variació significativa en la dedicació o en el nombre de places oficials que faci variar el pes de cada activitat.

\*\* A la Taula de dedicació del SRED ( veure annex 7.5.9 ) s'indiquen els percentatges d'imputació a activitats finalistes que s'obtenen de la manera següent:



- 1) Es determina el pes que té cada subunitat del servei ( UAV, USM, UMM, FACT ). El pes es determina pel nombre de places oficials que té cada subunitat sobre el total ( obviant les places de coordinador i d'administratiu ).
- 2) Es defineixen els "clients" i serveis oferts per cada subunitat i el percentatge de recursos que es destinen a cadascun d'ells.
- 3) Aquests percentatges determinen la imputació a centres de cost i activitats.

### **Imputació a activitats finalistes dels costos pendents d'imputar acumulats als centres de cost principals**

#### CENTRES

El criteri general d'imputació dels costos pendents d'imputació ( P ) és l'assignació d'aquests costos 100% a D, ja que la responsabilitat fonamental dels centres d'ensenyament és l'organització de les activitats de docència vinculades amb les diferents titulacions que ofereix cada centre.

Excepció: les despeses associades al correcte funcionament dels edificis i les instal·lacions, com ara els subministraments generals d'electricitat, aigua i gas i el manteniment d'edificis i instal·lacions, la neteja i la seguretat, entre d'altres. En aquest cas, la imputació a les diferents activitats serà proporcional a la superfície destinada a D i R dels diferents edificis (tal i com estableix l'AQU en el seu document "*Glossari d'Indicadors Econòmics Universitaris* "). Aquesta informació es defineix en la Taula de dedicació de centres a activitats, annex 7.5.10, que es construeix i actualitza en funció de la dedicació a D i R de les facultats definida en l'aplicatiu de superfícies. En el nostre cas concret, l'excepció afecta a les econòmiques 221 (Subministraments), 21 (Conservació i reparació), 224 (Primes d'assegurances) i 227 (Treballs realitzats per altres empreses).

Els imports que per aplicació de filtres anteriors ja havien estat imputats a R, es continuen considerant R. Es tracta d'imports molt poc significatius.

#### DEPARTAMENTS

La imputació dels costos pendents d'imputació ( P ) es basa en la dedicació del PDI a les diferents activitats finalistes que extraiem de les dades del Pacte de Dedicació a nivell de departament.

En el procés d'imputació de les despeses de personal hem utilitzat el PDD a nivell de persona però en aquest punt del procés el necessitem a nivell de departament. Per aquest motiu, cal tenir en compte algunes consideracions.

1. En el cas del PDI que té càrrec acadèmic i que per aquest motiu té informades UAA's de càrrec, aquestes UAA's s'han de distribuir entre les activitats de D, R i E en funció de la naturalesa del càrrec ( no entrem en el detall de DM, D3C, etc. per tal de simplificar i donada la incidència ). Aquesta informació l'obtenim de la Taula de càrrecs acadèmics de l'annex 7.5.11. Per aquells càrrecs que no es pot definir únicament una activitat ( identificats amb el camp "general" ) distribuïm les UAA's entre D i R en funció del pes de cadascuna de les activitats calculat pel total d'UAA's de docència i recerca de tots els PDI.
2. No tenim en compte les UAA's de mèrits, ni en les de docència, ni en les de recerca ni en les de gestió.
3. Afegim a les UAA's inicials de D i R les UAA's provinents de la distribució de les de gestió del punt 1.



4. Obtenim la distribució final de les UAA's de cada PDI entre les activitats de D, R, transferència i E. Obviant les UAA's de transferència, calculem el percentatge de dedicació a cada activitat a nivell de departament a partir del pes de cada activitat sobre el total.

#### RECERCA

En el cas dels centres de cost principals de recerca els costos pendents d'imputar a activitats finalistes ( P ) s'imputen 100% a R, a excepció dels acumulats al centre de cost de la FURV ( 6500 ) que s'imputen a l'activitat Ext.

#### **Imputació a activitats finalistes dels costos acumulats a centres de cost de suport als principals**

En aquest cas el criteri d'imputació aplicat depèn de la naturalesa del centre de cost, tal i com s'indica en la taula. Per aquest tipus de centres de cost, no tindrem en compte la classificació per activitats que s'hagi aplicat fins ara a les despeses contingudes en aquests centres de cost ( tot i que en principi hauria de ser coherent amb la naturalesa dels diferents centres de cost ) sinó la nova classificació per activitats que presentem a continuació. A excepció dels costos que hagin estat assignats a l'activitat DA, que si que es mantindran en aquesta activitat. Per tant, en aquest cas no imputem a les activitats finalistes indicades només els costos pendents d'imputació ( P ) sinó tots els costos assignats a aquests centres de cost menys els de DA.

<b>CENTRE DE COST</b>	<b>CODI</b>	<b>ACTIVITAT FINALISTA</b>
Escola de Doctorat	6510	50% DM, 50% RD
SEGEU	7400	E
CAE	6520	D i E *
UGAD	9100	R
SGR	7300	R
ICE	6100	D
SGA	7000	D

\* Els costos del CAE s'imputen a D i E. Els costos provinents de cap I, s'imputen a cada activitat segons el % que s'indica en la Taula de dedicació del CAE, veure annex 7.5.12, el % d'E es calcula en funció de la proporció que suposen les places oficials de l'oficina de l'esport sobre el total de places oficials exceptuant el coordinador. Per la resta de costos, s'imputen a E els que tenen funcional 3051 i la resta a D.

Els centres de cost de biblioteca i CRAI ( 83XX ) són l'excepció ja que en aquest cas si que es respecta l'activitat pels costos que per criteris anteriors ja han estat imputats a activitats finalistes. Pels costos pendents d'imputar (P), el criteri general serà imputar el 70% de les despeses a D i el 30% a R.



### 4.3 Imputació a activitats finalistes dels costos pendents d'imputar acumulats als centres de cost de DA

La imputació a activitats finalistes dels costos pendents d'imputació ( P ) acumulats als centre de cost de DA es realitza de la següent manera:

- A) Costos localitzats als centres de cost DA que en virtut d'algun dels criteris d'imputació aplicats fins al moment, ja havien estat imputats a una activitat finalista concreta → es respecta aquesta assignació.
- B) Costos localitzats als centres de cost DA que encara no s'havien imputat a una activitat finalista ( P ) → el criteri aplicat és la proporció del cost de l'activitat finalista perceptora fins aquest punt del procés respecte al cost total de les activitats finalistes considerant com a més import de l'activitat perceptora la part de cost a la que hem fet referència en el punt A) anterior.

Per al càlcul del pes de l'activitat finalista perceptora de:

- ✓ Docència: considerem els costos acumulats a les activitats D, DF, DE.
- ✓ Docència màsters: considerem els costos acumulats a DM, DME.
- ✓ Recerca: considerem els costos acumulats a R, RF.
- ✓ Recerca doctorats: considerem els costos acumulats a RD i RDF.
- ✓ Extensió: considerem els costos acumulats a E.

El cost total de les activitats finalistes ( denominador ) serà la suma de totes les activitats anteriors.

- C) Segons el % que indica el pes de cada activitat finalista perceptora anterior repartim els costos P a cadascuna d'elles i els sumem als costos de les activitats següents:
  - ✓ Docència: els sumem a l'activitat D
  - ✓ Docència màsters: els sumem a l'activitat DM
  - ✓ Recerca: els sumem a l'activitat R
  - ✓ Recerca doctorats: els sumem a l'activitat RD
  - ✓ Extensió: els sumem a l'activitat E

Lògicament no els imputem a les activitats DF, DE, DME, RF, RDF tot i que si que considerem els costos imputats en aquestes activitats per tal de calcular el pes de les activitats finalistes perceptores.

El criteri de la proporcionalitat per repartir els costos DA és un criteri comú a d'altres universitats que realitzen càlculs de costos dels seus serveis, i és també el criteri exposat al "Libro Blanco de Costes en las Universidades" publicat per l'OCU.

Arribats en aquest punt del procés d'imputació, ja disposem dels costos per capítol i per les activitats finalistes ( D, DM, DE, DME, DF, R, RD, RDF, RF, E, Ext ) i de DA ( DA, DAF i O ) tant pels centres de cost auxiliars com principals i de DA.

#### **4.4 Imputació dels costos dels centres de cost auxiliars als centres de cost principals**

El proper pas del procés d'imputació és la distribució dels costos localitzats als centres de cost auxiliars entre els centres de cost principals als quals donen servei.

Pel que fa a la imputació a activitats, com a norma general respectarem la classificació per activitats que s'hagi determinat fins al moment, que ja està només a nivell d'activitat finalista. És a dir, que els costos imputats a cadascuna de les activitats es sumaran als costos d'aquestes mateixes activitats ja acumulats en els centres de cost principals de destí.

En el quadre següent s'indiquen els criteris de la imputació a centres de cost principals:

<b>CENTRE DE COST AUXILIAR</b>	<b>CODI</b>	<b>CENTRES DE COST PRINCIPALS</b>
Campus	6600, 6601, 6602, 6603, 6604	Centres de cada campus - en funció d'ETC ( veure annex 7.5.17 )
SRCiT	8200	Segons Taula de dedicació del SRCiT ( veure annex 7.5.13 ) *
SLING	8000	Segons Taula de dedicació del SLING ( veure annex 7.5.8 ) **
SRED	8710	Segons taula de dedicació del SRED ( veure annex 7.5.9 ) ***

\* A la Taula de dedicació del SRCiT ( veure annex 7.5.13 ) s'indiquen els percentatges d'imputació a centres de cost principals. Per al SRCiT, els centres de cost principals de destí són els diferents departaments que tenen assignat algun dels grups de recerca que ha utilitzat els serveis del SRCiT.

El SRCiT ens proporciona la informació relativa a la facturació als seus diferents "clients" i les hores de dedicació als mateixos (per l'exercici objecte d'estudi). Com que la dedicació als clients externs és petita, l'obviem per simplificar el procés d'imputació. Per tant, la imputació es fa als diferents clients interns, els departaments, i en funció dels criteris següents:

- Les despeses de personal: en funció de les hores de dedicació
- La resta de despeses i les amortitzacions: en funció de la facturació interna.

A partir d'aquests criteris i de la informació que proporciona el servei es construeix la Taula de dedicació del SRCiT, veure annex 7.5.13, que ens permet realitzar la imputació a centres de cost principals.

La imputació a activitats, per aquest centre de cost, no es fa segons la norma general de respectar l'activitat assignada inicialment sinó que independentment de l'assignació a activitats que ens hagi determinat la codificació funcional, els costos s'assignen 100% a R.

\*\* A la Taula de dedicació del SLING ( veure annex 7.5.8 ) s'indiquen els percentatges d'imputació a centres de cost principals. Aquests percentatges coincideixen amb els de dedicació a activitats. Els criteris per a la definició de la taula ja s'han comentat en el punt 4.2. Part dels costos del servei ( costos DA ) continuen quedant al centre de cost auxiliar.

\*\*\* A la Taula de dedicació del SRED ( veure annex 7.5.9 ) s'indiquen els percentatges d'imputació a centres de cost principals. Aquests percentatges coincideixen amb els de dedicació a activitats. Els criteris per a la definició de la taula ja s'han comentat en el punt 4.2. Part dels costos del servei ( costos DA ) continuen quedant al centre de cost auxiliar.

#### **4.5 Imputació a activitats finalistes dels costos de les activitats de Direcció i Administració**

Per a realitzar aquesta imputació dels costos de les activitats DA ( DA, DAF i O ) fem servir el mateix criteri que l'utilitzat per imputar els costos pendents d'imputació ( activitat intermitja P ). Els criteris, que depenen del tipus de centre de cost de procedència, són els següents:

- Costos DA provinents de centres o facultats: 100% a D.
- Costos DA provinents de departaments: a D i R en funció de la dedicació del departament que hem obtingut del PDD segons ja s'ha exposat en el punt 4.2. Pels costos de l'activitat O, utilitzem els percentatges de dedicació a D, R i E que s'indiquen a la Taula del PDI prejubilat de l'annex 7.5.6.
- Costos DA provinents dels centres de cost principals de recerca: 100% a R.
- Costos DA provinents de centres de cost de suport als principals: els assignem a les activitats finalistes que s'indiquen en el punt 4.2 de l'apartat de centres de cost de suport als principals, com hem fet amb els costos de l'activitat intermitja P ( ho fem en funció de la naturalesa de cada centre de cost ).
- Costos DA provinents de centres de cost de DA: segons el criteri de cost acumulat exposat en el punt 4.3 els assignem a les activitats finalistes: D, DM, R, RD i E.
- Costos DA provinents dels centres de cost auxiliars: als centres de cost del SLING i del SRED han quedat costos DA que no hem imputat a centres de cost principals. En aquest punt, els imputem a les activitats finalistes segons el criteri de cost acumulat.

Un cop arribats a aquest punt, tenim els costos per capítol, per centres de cost principals i de DA i per activitats finalistes ( D, DF, DM, DE, DME, R, RD, RF, RDF, E i Ext ).

## 5 PROCÉS COMPTABILITAT ANALÍTICA - INDICADORS

Un cop fet això, entrarem en un nivell més de detall, el nivell 4 i 5 d'activitats ( segons la taula d'activitats ) que és: ensenyaments, i posteriorment assignatures, per l'activitat docència, i projectes, per l'activitat recerca. Per aquests nivells d'activitat cal mantenir el desgloss dels costos entre les activitats D, DM, DF, DE i DME per l'activitat docència, i R, RD, RDF i RF, per l'activitat recerca, per poder saber quina part dels costos dels ensenyaments, assignatures o projectes provenen de cada activitat del nivell anterior.

Un cop arribats a aquest punt, tenim el cost per activitat i per naturalesa econòmica.

### 5.1 Cost de docència per ensenyament i per assignatura

Un cop identificada la part de les despeses que cada unitat destina a l'activitat de docència ( D, DM, DF, DE, DME ), el cost total d'aquesta activitat finalista s'ha d'imputar a les diferents titulacions que s'imparteixen a la URV ( nivell 4 d'activitat, segons Taula d'activitats, annex 7.5.1). Els criteris que permeten imputar les despeses dels diferents centres de cost a les titulacions depenen, com veurem a continuació, del tipus de centre de cost que genera la despesa.

Els costos de l'activitat D provenen de: centres d'ensenyament, departaments, centres de cost de suport als principals i centres de cost DA.

#### 1.- Imputació de les despeses de D i DF que provenen dels centres d'ensenyament

Amb l'objectiu d'adaptar-nos al criteri marcat per l'AQU en el seu document "Glossari d'indicadors econòmics universitaris. Definicions i metodologia de càlcul" el criteri ha estat:

- Pel 50% de la despesa localitzada als centres d'ensenyament: s'utilitza el pes en ETC ( pels cicles, graus i màsters ) i MO ( pels programes de doctorat ) de cada ensenyament sobre tots els ensenyaments del centre.
- Pel 50% restant, s'aplica un factor de conversió calculat com el sumatori de costos totals provinents de capítol I del departament d'una titulació del centre, sobre el sumatori de costos totals provinents de capítol I de departament de totes les titulacions impartides en la facultat o escola.

En aquest punt s'imputen costos de l'activitat D i DF als programes de doctorat ja que aquests programes formen part de la docència de la universitat però com s'ha exposat en el punt 2.1 de conceptes bàsics, actualment el procés d'imputació de costos no arriba al nivell 4, que serien els programes de doctorat. Per tant, sumarem els costos que en aquest punt s'assignen als programes de doctorat als costos de l'activitat RD ja que és el nivell anterior. En un futur es preveu aprofundir en l'anàlisi d'aquests programes i finalitzar el procés d'imputació de costos al nivell d'activitat 4.

#### 2.- Imputació de les despeses de D i DF que provenen dels departaments

Els costos de D i DF que provenen dels departaments s'imputen als diferents ensenyaments en funció de la càrrega docent de cada ensenyament que ens facilita el POA, seguint el criteri proposat per l'AQU en el seu document "Glossari d'indicadors econòmics universitaris. Definicions i metodologia de càlcul".

El POA, que obtenim en format excel, ens facilita:

- 1) Detall de professors per departament, indicant la seva dedicació a docència expressada en crèdits.
- 2) Pla (descripció resumida), nom del pla, cicle, assignatura, número d'alumnes i càrrega docent expressada en crèdits.

El factor de conversió que utilitzarem seran els crèdits impartits per departament en les diferents titulacions (camp "CarDocPODProf").

Per a les imputacions cal tenir en compte les següents consideracions:

- No considerem els crèdits que no estan assignats a cap departament en concret perquè provenen de PDI que ja no està en plantilla però que figura en el POA ja que per preparar-lo s'utilitza el Pla Docent de l'any anterior modificat.
- No considerem els crèdits d'assignatures extracurriculars.
- No considerem els crèdits de la URV ciutadana.

### **3.- Imputació dels costos de D i DF que provenen de centres de cost de suport als principals**

Els costos de D que provenen del CAE s'imputen als ensenyaments de primer i segon cicle en funció del número d'estudiants a temps complert (ETC).

Pel que fa als centres de cost de biblioteca i CRAI, la Taula del Pressupost de biblioteca de centres ( annex 7.5.14 ) ens proporciona el pes de cadascuna sobre el total i aquest % ens permet assignar un cost a cada biblioteca de centre ( hem de treure el cost de la biblioteca del Campus Sescelades perquè aquesta s'identifica individualment pel seu centre de cost ). Per passar dels centres als ensenyaments que s'imparteixen en aquests centres, utilitzem el criteri número d'estudiants a temps complert (ETC).

La despesa que correspon a la biblioteca de Sescelades es reparteix exclusivament entre els diferents centres que s'ubiquen en aquest campus, en funció també del Pressupost de Biblioteques ( annex 7.5.14 ). La imputació posterior als diferents ensenyaments també es fa en funció dels estudiants a temps complert (ETC).

### **4.- Imputació dels costos de l'activitat DM que provenen de centres, departaments i centres de cost de suport als principals**

Els costos d'aquesta activitat s'imputaran exclusivament a ensenyaments de màster i es farà en funció dels mateixos criteris que els costos de l'activitat D, depenent dels centres de cost de procedència.

Pels costos DM que provenen de centres:

- Pel 50% de la despesa localitzada als centres d'ensenyament: s'utilitza el pes en ETC de cada ensenyament sobre tots els ensenyaments del centre.
- Pel 50% restant, s'aplica un factor de conversió calculat com el sumatori de costos totals provinents de capítol I del departament d'una titulació del

centre, sobre el sumatori de costos totals provinents de capítol I de departament de totes les titulacions impartides en la facultat o escola.

Els costos DM provinents de departaments s'imputen als diferents ensenyaments de màster en funció de la càrrega docent de cadascun que ens facilita el POA.

Els costos DM que provenen del centre de cost Escola de Doctorat s'imputen en funció de:

- Número d'alumnes matriculats (MO)
- Número de crèdits ordinaris matriculats (CMO)

Per aquestes dues variables, i per cada ensenyament de màster es calcula un % de pes sobre el total. Per cada ensenyament es fa una mitja del pes de les dues variables. Els % resultants s'utilitzen per repartir els costos d'aquest centre de cost entre els diferents ensenyaments de màster.

Aquests costos s'afegeixen als que ja han estat imputats als ensenyaments de màster provinents de l'activitat D i DF dels centres i departaments.

#### **5.- Imputació dels costos de l'activitat DE**

Els costos de l'activitat DE contenen els costos dels responsables d'ensenyament de grau. Aquests costos s'han identificat i aïllat per poder-los imputar en aquest punt directament als ensenyaments. La imputació es fa uniformement entre tots els ensenyaments de grau, per tant, el cost imputat a cada ensenyament és el quocient entre el total de costos DE i el nombre d'ensenyaments.

#### **6.- Imputació dels costos de l'activitat DME**

Els costos de l'activitat DME contenen els costos dels responsables d'ensenyament de màster. Aquests costos s'han identificat i aïllat per poder-los imputar en aquest punt directament als ensenyaments de màster. La imputació es fa uniformement entre tots els ensenyaments de màster, per tant, el cost imputat a cadascun és el quocient entre el total de costos DME i el nombre d'ensenyaments de màster.

#### **7.- Imputació dels costos de D, DF i DM que provenen dels centres de cost DA**

En el cas dels centres de cost DA, el criteri d'imputació (o factor de conversió o % d'absorció) dels costos de l'activitat D i DF és el pes relatiu del cost calculat fins ara per cadascun dels ensenyaments ( tant ensenyaments de grau com els ensenyaments de màster ) sobre el cost total dels ensenyaments de la Universitat. Pel que fa als costos de l'activitat DM, el criteri és el mateix però només tenim en compte els ensenyaments de màster.

Finalment disposem del **cost per ensenyament** detallat per capítol, per centre de cost i per activitat. Mitjançant la Taula d'àmbit d'actuació per ensenyament de l'annex 7.5.15 obtindrem també el cost per ensenyament per àmbit d'actuació.

El pròxim pas serà, a partir del cost per ensenyament, aconseguir el **cost per assignatura**, que és el nivell 5 d'activitats. Ho farem mitjançant el POA que obtenim de UXXI-AC. Per aquest indicador, mantindrem també el detall per capítol, tipus d'imputació, etc., tal i com s'indica en l'annex 7.2.2.

## 5.2 Marges de cobertura dels ensenyaments

El marge de cobertura ens indica fins a quin punt la Universitat és capaç de generar recursos, si aquests recursos cobreixen els seus costos i, per diferència, quines són les necessitats de finançament que té la institució. Per tant, el marge de cobertura dels ensenyaments és la diferència entre els ingressos i les despeses per ensenyament.

Com a despeses, considerem els costos per ensenyament als que hem arribat. Pel que fa als ingressos, considerem tant els que provenen del Model de Finançament ( subvenció de la Generalitat ) com els provinents de matrícula. Aquest indicador com tots els que contenen informació d'ingressos l'obtindrem anualment i no mensualment, com és el cas dels indicadors de costos.

Actualment només calculem el marge de cobertura dels ensenyaments de grau, però en un futur i en paral·lel a la redefinició del Model de Finançament de les universitats públiques catalanes es preveu poder imputar l'import de la subvenció també als ensenyaments de màster i als programes de doctorat.

### Subvenció

En el SAC URV l'import total de la subvenció s'obté de l'econòmica 45011, però per a calcular el marge de cobertura dels ensenyaments de grau no considerem tot l'import sinó la part que es pot vincular directament amb aquests ensenyaments. Per aquest motiu es construeix i actualitza anualment la Taula del Model de Finançament i subvencions específiques ( veure annex 7.5.16 ) on es recull el detall del càlcul dels ingressos de la subvenció. Els imports i els criteris d'assignació són els següents:

- Del primer bloc, la part no uniforme de la Subvenció Fixa ( 47% de l'import ) que es distribueix en funció dels crèdits matriculats equivalents (CME) i la part de la Subvenció Bàsica que depèn dels crèdits matriculats equivalents (65% de l'import global).
- La suma d'aquests dos imports es distribueix entre ensenyaments en funció del pes sobre el global d'ensenyaments del resultat de multiplicar la mitja de crèdits matriculats equivalents dels tres anys anteriors, el coeficient d'experimentalitat i el coeficient de repetició de cada ensenyament.
- En el segon bloc considerem la part de la Subvenció Estratègica que es calcula en funció dels crèdits titulats equivalents. La distribució d'aquest import es realitza en funció del pes sobre el global d'ensenyaments del resultat de multiplicar la mitja de crèdits titulats equivalents, el número de crèdits totals de l'ensenyament i el coeficient d'experimentalitat.
- En el tercer bloc s'ha tingut en compte la subvenció específica que es rep pels ensenyaments del Campus Terres de l'Ebre així com la subvenció especial destinada als ensenyaments de nova implantació.

### Matrícula

Imputem els ingressos provinents de la matrícula, de l'import de taxes i de l'import de convalidacions. Com que a SICAP-U només es registra el total de l'import per cada concepte, necessitem extreure les dades referents a cada ensenyament del



sistema d'informació del Servei de gestió acadèmica, UXXI-AC. Cal tenir en compte la temporalitat de les dades de matrícula, que s'exposen en el punt 3.1, per tal que les dades que agafem de UXXI-AC quadrin amb les dades de les econòmiques d'ingressos registrades a SICAP-U següents:

- Pels ensenyaments de grau:
  - per ingressos de taxes: ingressos de l'econòmica 3104 corresponents a graus.
  - per ingressos de matrícula: les econòmiques 3111 i 3113 (mentres no s'hagin extingit els ensenyaments de 1er i 2on cicle).
- Pels ensenyaments de màster:
  - per ingressos de taxes: ingressos de l'econòmica 3104 corresponents a màsters.
  - per ingressos de matrícula: l'econòmica 3112.
- ✓ Pels programes de doctorat:
  - per ingressos de taxes: ingressos de l'econòmica 3104 corresponents a programes de doctorat.
  - per ingressos de matrícula: l'econòmica 3114.

A UXXI-AC seleccionem l'import corresponent al camp "LIQT" i els camps següents en funció del tipus d'ensenyament:

- ✓ Per als ingressos de matrícula dels ensenyaments de grau:
  - camp "AE": 1 (cicles) i 6 (graus).
  - camp "PLA": tots els plans amb codis numèrics i els que apareixen en blanc.
  - camp "ANU": en blanc o 0 (considerem només els ingressos que no s'han anulat).
- ✓ Per a les convalidacions dels ensenyaments de grau:
  - camp "AE": 110, 111, 112 i 113.
  - camp "PLA": tots els plans amb codis numèrics i els que apareixen en blanc.
  - camp "ANU": en blanc o 0 (considerem només els ingressos que no s'han anulat).
- ✓ Per als ingressos de taxes dels ensenyaments de grau:
  - camp "GRUP": AT, CER, T.
  - camp "PLA": plans "1XXX", "2XXX" i "3XXX", els plans el primer dígit dels quals sigui 1, 2 o 3.
- ✓ Per als ingressos de matrícula dels ensenyaments de màster:
  - camp "AE": 5
  - camp "PLA": els plans el primer dígit dels quals sigui una lletra
  - camp "ANU": en blanc o 0 (considerem només els ingressos que no s'han anulat).



- ✓ Per als ingressos de matrícula dels programes de doctorat:
  - camp "AE": 2
  - camp "PLA": tots els plans amb codis numèrics i els que apareixen en blanc.
  - camp "ANU": en blanc o 0 ( considerem només els ingressos que no s'han anulat ).

Com ja hem dit anteriorment, actualment només calculem el marge de cobertura dels ensenyaments de grau que és la diferència entre la suma de l'import de la matrícula i de la subvenció assignable a cada ensenyament de grau i el cost de cadascun d'ells.

A partir d'aquest indicador de marges de cobertura, podem calcular altres indicadors de recursos destinats a la docència ( amb i sense amortitzacions ) com els que consten en l'annex 7.2.2 - indicadors de costos URV - indicadors finals.

### **5.3 Cost de recerca per projecte**

Un cop identificada la part de les despeses que cada unitat destina a l'activitat de R, el cost total d'aquesta activitat finalista s'ha d'imputar als diferents projectes en què la URV està participant ( nivell 4 d'activitat, segons taula d'activitats, annex 7.5.1). Primer s'hi imputaran els costos directes i després els costos indirectes.

En la imputació de costos als projectes de recerca és on divergeixen el SAC URV i el SAC projectes europeus. Ambdós són sistemes paral·lels i la seva diferència es deguda a que:

- ✓ SAC URV: considera com a costos dels projectes només una part dels costos directes ( identificats per l'activitat RF ).
- ✓ SAC projectes europeus: considera com a costos dels projectes tant els costos directes com els indirectes.

#### **Imputació dels costos directes**

Una part del costos directes de recerca s'identifiquen per l'activitat RF. Corresponen bàsicament a costos de personal que ha estat contractat únicament per a la realització d'un projecte de recerca específic i a costos de material que també s'ha adquirit per a un projecte concret. Com que al llarg de tot el procés d'imputació hem mantingut el detall de la codificació orgànica a 7 dígit, en aquesta última fase, podem assignar aquests costos als projectes de recerca ja que cadascun correspon a una codificació segons es mostra en la Taula de projectes de recerca de l'annex 7.5.18.

Aquests costos constitueixen els costos del projecte de recerca X segons el SAC URV. Per tant, en aquest punt finalitza el procés d'imputació de costos del SAC URV.

En canvi, pel SAC projectes europeus, a aquests costos cal afegir els costos directes del PDI ja que aquest també es dedica a projectes encara que no ho fa en exclusiva, com és el cas del personal contractat únicament per a projectes que hem comentat anteriorment.

Els costos del PDI imputables a projectes no es poden identificar per mitjà d'una activitat concreta ni per una codificació orgànica ( com és el cas dels costos directes anteriors ). Per a la seva imputació cal utilitzar les hores mensuals i anuals productives per PDI i les hores mensuals i anuals que cadascun dedica a cada projecte, informació que es recull en els *timesheets*. Aquests *timesheets* s'obtindran en un futur d'un aplicatiu que està en fase de disseny segons el projecte 070205-RE.

La imputació d'aquests costos directes es porta a terme de la següent manera:

- 1) A partir de la llista dels participants en tots els projectes de recerca ( annex 7.5.18 ) i de la despesa de personal que ens proporciona COMPTANOMINA i SICAP-U ( per les comptabilitzacions manuals que necessitem a nivell de persona ) identifiquem la despesa anual de cadascun dels participants en projectes.
- 2) Calculem el cost hora real per cadascun d'ells com a quocient entre la despesa anual i les hores productives anuals ( que obtenim dels *timesheets* ).
- 3) Multipliquem el cost hora real de cada PDI per les hores que ha dedicat a cada projecte, dedicació també informada en els *timesheets*, i obtenim el cost real de cada PDI per cada projecte.
- 4) La suma dels costos reals de tots els participants en el projecte X serà el cost directe de PDI del projecte X.

També constitueix un cost directe del projecte l'amortització de l'equipament científic que s'ha adquirit exclusivament per a la realització del projecte i que podem identificar per mitjà de la codificació orgànica a 7 dígits segons la Taula de projectes de recerca de l'annex 7.5.18.

Per tant, el total de costos directes pel SAC projectes europeus en el projecte X serà la suma dels costos directes en el projecte X segons el SAC URV, el cost directe de PDI en el mateix projecte i l'amortització de l'equipament adquirit per al projecte X.

Per aquest sistema analític de costos ( SAC projectes europeus ), cal deduir el tipus d'IVA vigent dels costos directes provinents de capítol II per evitar que els costos incloguin imports corresponents a impostos indirectes.

### **Imputació dels costos indirectes**

Aquesta imputació només fa referència al SAC projectes europeus.

Considerem com a costos indirectes de recerca tots aquells necessaris i que es poden relacionar amb la realització dels projectes sempre que no s'hagin considerat com a costos directes d'altres projectes. Calculem doncs els costos indirectes com la diferència entre el total de costos de l'activitat R ( obtinguts al final de tot del procés d'imputació descrit en el punt 4.5, on tots els costos s'han imputat a activitats finalistes ) i la suma dels costos directes de PDI de tots els projectes. La resta de costos directes eren els corresponents a l'activitat RF i no a l'activitat R.

Cal fer les següents consideracions:

- Extreure l'article 2262 que recull els costos de publicitat i propaganda, ja que els costos comercials no es consideren necessaris per a la realització dels projectes.
- Deducir el tipus d'IVA vigent dels costos provinents de capítol II per evitar que aquests costos incloguin imports corresponents a impostos indirectes.
- Revisar l'article 225 per assegurar-nos que no s'hi inclouen impostos indirectes ni impostos sobre beneficis.

Posteriorment es calcula un percentatge, el % d'overheads, com a quocient entre el total de costos indirectes i els costos de personal directe de l'organització que es dedica a recerca ( cost de l'activitat R provinent de capítol I ). A partir d'aquest % d'overheads, que s'aplica al cost directe de personal carregat a cada projecte, s'obtenen els costos indirectes a imputar a cada projecte.

## 5.4 Marge de cobertura per projecte

Per obtenir el marge de cobertura per projecte, haurem de calcular la diferència entre els ingressos i els costos. Els ingressos, són els ingressos de capítol IV i VII que obtenim de SICAP-U i que estan assignats a les orgàniques de projectes ( annex 7.5.18 : Taula de projectes de recerca ).

Quant als costos, en el SAC URV considerem només part dels costos directes ( aquells que estan assignats a les orgàniques de projectes ) en canvi en el SAC projectes europeus considerem tant els costos directes com els indirectes.

A partir d'aquest indicador de marges de cobertura, podem calcular altres indicadors de recursos destinats a la recerca com els que consten en l'annex 7.2.2: indicadors de costos URV - indicadors finals.



## **6 PROCÉS COMPTABILITAT ANALÍTICA – QUADRES DE COMANDAMENT, GESTIÓ DE ROLS I PERFILS**

Part de les jornades dedicades a consultoria es destinaran a concretar els quadres de comandament, KPIs, vistes per usuaris i perfils, vistes per tipologia de dispositiu d'accés, etc.

També s'haurà de destinar part de les jornades de consultoria a la concreció de la gestió de rols, usuari i perfils aplicables a qualsevol de les funcionalitats de "la solució".

A banda de la definició dels aspectes ans esmentats, també serà objecte de la licitació la implementació/aplicació sobre "la solució".



## 7 ANNEXOS

- 7.1 Inventari dels centres de cost de la URV.
  - 7.1.1 Inventari dels centres de cost de la URV.
  - 7.1.2 Centres de cost estructura URV.
  - 7.1.3 Centres de cost estructura CANOA.
- 7.2 Taula resum dels inputs necessaris
  - 7.2.1 Indicadors pressupostaris URV.
  - 7.2.2 Indicadors de costos URV.
  - 7.2.3 Indicadors pressupostaris i financers AQU.
  - 7.2.4 Indicadors de costos AQU.
  - 7.2.5 Indicadors de costos model CANOA.
- 7.3 Outputs: informes d'elements de cost i d'ingrés.
  - 7.3.1 Elements de cost de personal.
  - 7.3.2 Resta elements de cost.
  - 7.3.3 Elements d'ingrés.
  - 7.3.4 Elements de cost UNEIX
    - 7.3.4.1 Plantilla UNEIX fase I
    - 7.3.4.2 Plantilla UNEIX fase II
- 7.4 Taules d'assignació de les despeses de personal a activitats.
  - 7.4.1 Taula criteri 0.
  - 7.4.2 Taula criteri 0 postanàlisi.
  - 7.4.3 Taula criteri 1.
  - 7.4.4 Taula criteri 2.
  - 7.4.5 Taula criteri 3.
  - 7.4.6 Taula criteri 5.
  - 7.4.7 Taula criteri 6.
- 7.5 Taules descriptives.
  - 7.5.1 Taula d'activitats.
  - 7.5.2 Taula contracte general de manteniment.
  - 7.5.3 Taula de superfícies.
  - 7.5.4 Taula de subministraments.
  - 7.5.5 Taula contracte anual de seguretat.
  - 7.5.6 Taula del PDI prejubilat.
  - 7.5.7 Taula d'ubicacions i centres de cost d'actius fixes.
  - 7.5.8 Taula de dedicació del Servei Lingüístic.
  - 7.5.9 Taula de dedicació del Servei de Recursos Educatius.
  - 7.5.10 Taula de dedicació de centres a activitats.
  - 7.5.11 Taula de càrrecs acadèmics.
  - 7.5.12 Taula de dedicació del CAE.
  - 7.5.13 Taula de dedicació del Servei de Recursos Científics i Tècnics.
  - 7.5.14 Taula de Pressupost de biblioteca de centres
  - 7.5.15 Taula d'àmbit d'actuació per ensenyament.
  - 7.5.16 Taula del Model de Finançament i subvencions específiques.



7.5.17 Taula de campus i facultats.  
7.6.18 Taula de projectes de recerca.

**7.7** Informació tècnica informàtica.

7.6.3 Objectes disponibles en el datamart de docència.  
7.6.4 Objectes disponibles en el datamart de recerca.