

GUÍA DE CONCEPTOS PARA LA FORMULACIÓN DEL PLAN-PRESUPUESTO

I. Descripción de proyectos para la formulación del Plan-Presupuesto

Presupuesto ordinario: contempla los recursos con que cuenta la unidad **ejecutora** para atender su actividad sustantiva. El presupuesto se asigna de oficio y debe distribuirse en su totalidad.

Presupuesto adicional de la unidad: se utiliza para solicitar recursos adicionales que la unidad **ejecutora** requiere para llevar a cabo su actividad sustantiva, así como las solicitudes presupuestarias asociadas al Régimen Becario que no estén asignadas a la unidad de forma permanente, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de horas estudiante, horas asistente y horas de asistente de posgrado, publicado en el alcance de la Gaceta Universitaria 05-2019 del 04 de febrero de 2019.

Adquisición de equipo: se plantean las necesidades de maquinaria y equipo que no fueron formuladas en el presupuesto ordinario.

Acreditación: en este proyecto se plantean las necesidades operativas de las unidades que se encuentran acreditadas, o en proceso avanzado de acreditación.

Posgrados: se plantean los requerimientos operativos de los programas de posgrado de las unidades académicas.

Museos y colecciones: estos proyectos los deben solicitar las unidades que tienen a su cargo museos o colecciones institucionales.

Mantenimiento: en estos proyectos se plantean las necesidades de las unidades para dar mantenimiento preventivo y correctivo a las instalaciones, así como remodelar espacios, siempre y cuando el monto no exceda lo establecido por la Contraloría General de la República y se cumplan con las indicaciones de la Vicerrectoría de Administración.

Seguridad: en estos proyectos se recopilan las necesidades de seguridad de la unidad dirigidas a la protección del patrimonio institucional. No es necesario incluir el costo de los requerimientos puesto que este será definido por las instancias correspondientes.

II. Conceptos básicos para la formulación del Plan Presupuesto

Objetivo: expresa un logro concreto que la unidad desea alcanzar, su formulación depende del propósito o actividad sustantiva de la unidad, algunos se mantienen a través del tiempo, otros varían en función de situaciones coyunturales y se pueden desagregar. Se requiere la formulación de un objetivo general y de los objetivos específicos necesarios para los logros concretos que desea alcanzar la unidad.

Objetivo general: refleja la actividad sustantiva de la unidad en función de ¿qué hace? y ¿para qué lo hace? Es el eje orientador del plan y debe poseer una redacción coherente, clara, realista y concisa, de tal manera que cualquier persona lo comprenda.

Objetivos específicos: señalan los logros concretos que se quieren alcanzar, deben describir dichos logros en función de ¿qué se va hacer? y ¿para qué se va hacer? Deben poseer una redacción coherente, clara, realista y concisa, de tal manera que cualquier persona lo comprenda.

Metas: son acciones concretas que contribuyen con el cumplimiento de un objetivo y se derivan de éstos. Las metas deben detallar de manera específica la actividad a desarrollar para cumplir el objetivo ¿cuándo se va hacer?, de manera que permitan identificar resultados parciales o finales de las actividades realizadas y, a su vez, facilitar la evaluación del Plan. Pueden ser tanto cuantitativas como cualitativas; no obstante, es importante considerar que una meta cualitativa requiere de herramientas adicionales para recolectar la información y su seguimiento, de acuerdo con las variables que se desean evaluar; por ejemplo, la unidad puede requerir de la construcción de encuestas, cuestionarios, entrevistas, entre otros. La meta debe ser clara, cuantificable, viable y medible.

Indicadores: miden el nivel de cumplimiento de una o más metas y permiten identificar desviaciones entre los resultados alcanzados y los logros esperados que se formularon en el plan. El indicador se desprende de la meta, éste se constituye en el elemento observable y medible que se utiliza para valorar el grado de avance respecto a los logros propuestos. El indicador se debe construir tomando la existencia, disponibilidad y confiabilidad de datos e información.