



MINISTERIO
DE HACIENDA

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Estructuras Programáticas e Indicadores

Dirección General de Presupuesto Nacional

Mayo 2024

Productos Finales y Productos Intermedios

¿Qué es un Producto Final?

Son los bienes y servicios que constituyen la razón de ser de una institución. Una vez generados ya no sufren transformación adicional en la red de producción de la institución y se encuentran listos para ser entregados. Pueden ser cuantificables o no cuantificables.

- Se proveen en forma directa a los ciudadanos, que constituyen sus beneficiarios inmediatos. **Producto Final**
- Se proveen a otras instituciones del sector público, que los utilizarán en sus propios procesos de producción. **Producto Final Intra-Sector Público**

Productos Finales y Productos Intermedios

¿Qué es un Producto Intermedio?

Es aquel producto que da origen al producto final.

Tipos de producción intermedio

Productos intermedios	Directos	Indirectos
Internos	Contribuyen al logro de una producción final pero no se suministran directamente a los usuarios.	Contribuyen al logro de varias producciones finales, pero no se suministran directamente a los usuarios.
Externos	Se suministran a los usuarios como parte de un producto final.	Se suministran a los usuarios como parte de varios productos finales.

Productos Finales y Productos Intermedios

Ejemplos

Producto Final

Servicio de Educación primaria

Productos Intermedios directos

Docencia

Desarrollo Curricular

Capacitación docente

Servicio alimentario

Productos intermedios indirectos

Mantenimiento de edificios

Apoyo informático

Estructura Programática

¿Qué es la estructura programática?

Es un conjunto de categorías que permite ordenar en forma coherente los recursos físicos y financieros necesarios para alcanzar los distintos tipos de bienes y servicios intermedios y finales que contribuyen a la obtención de los resultados previstos en los planes.

¿Qué son las categorías programáticas?

Son aquellas que representan unidades de programación de recursos para la producción de bienes y servicios, a saber, **programa, subprograma, proyecto, actividad y obra.**

Estructura Programática

¿Cuáles son los elementos que constituyen una categoría programática?

- Insumos que utiliza
- Productos que genera
- Unidad ejecutora responsable de los procesos

La estructura programática refiere al modo particular en que -en una institución- se relacionan dichas categorías en función del tipo de producción que se originan en cada una de ellas.

Estructura Programática

Programa Presupuestario Sustantivo

- Categoría de mayor nivel dentro de la estructura presupuestaria
- Genera productos finales, ya sean destinados a los ciudadanos o a otras instituciones del sector público.
- Cuando los productos intermedios de distintas actividades específicas se combinan para generar uno o más productos finales

Subprograma Presupuestario

- Cuando el producto final de un programa sustantivo es desagregable y amerita ser descompuesto en productos parciales
- La unidad de medida de los productos de cada subprograma debe ser la misma

Estructura Programática

Actividad Presupuestaria

Categoría programática de menor nivel que da lugar a productos intermedios directos o indirectos. Existen tres tipos:

- Actividad Específica: relacionada a productos intermedios directos
- Actividad Común: relacionada con productos intermedios indirectos y condiciona a dos o más programas, pero no a todos
- Actividad Central: está relacionada con productos intermedios indirectos y condiciona a todos los programas de la institución

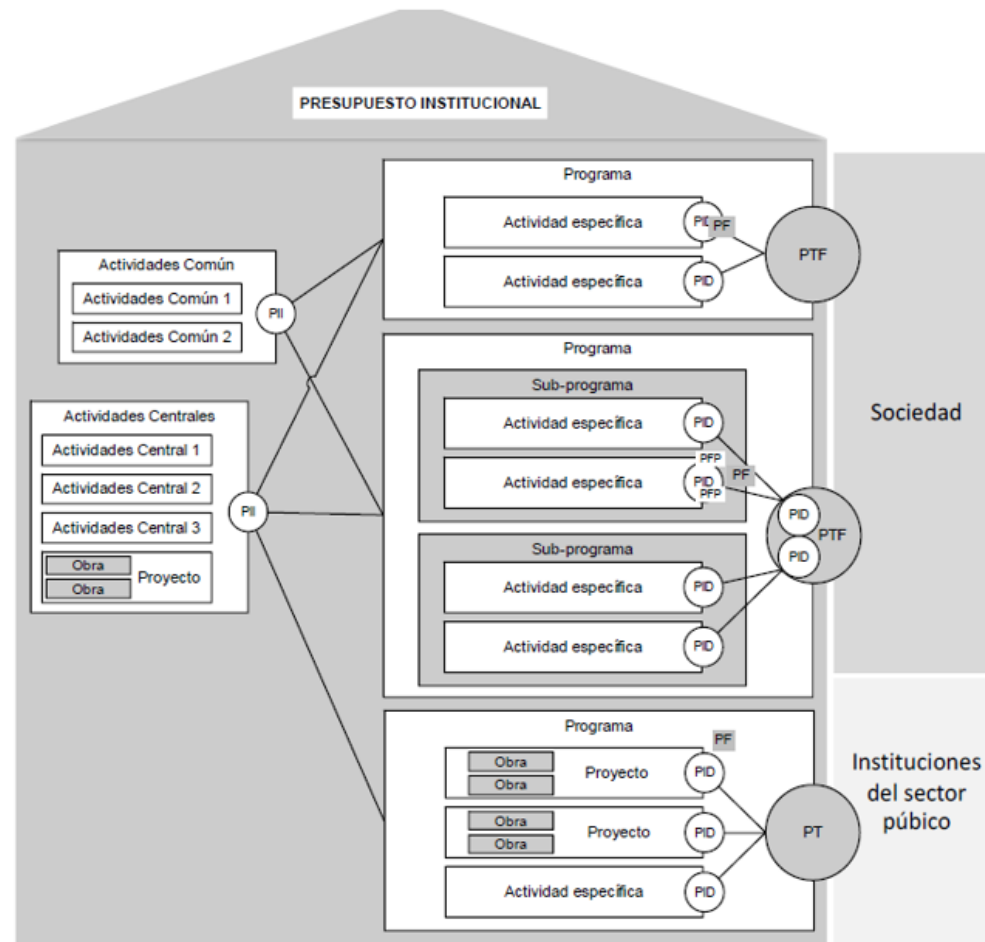
Estructura Programática

Si los productos son bienes de capital y poseen un centro de gestión productiva responsable, la categoría programática que se asignará se denomina **Proyecto**.

Los proyectos, a su vez, pueden estar compuestos por **obras** y **actividades**.

Estructura Programática

Representación Gráfica de una estructura programática Institucional



Indicadores de Producción Pública y Gestión Presupuestaria

Objetivos centrales de medición de la producción

- Facilitar la toma de decisiones sobre el tipo y la magnitud de la producción de bienes y servicios que se requieren para el logro de las políticas y planes
- Servir de base para la determinación y el cálculo de los recursos reales y financieros necesarios para llevar a cabo los procesos productivos
- Contribuir a la realización de los análisis de eficiencia, eficacia, economía y calidad de la gestión pública

Indicadores de Producción Pública y Gestión Presupuestaria

Unidad de Medida

Expresa la forma en que se mide la producción

Requisitos de la Unidad de Medida

- Ser concreta y homogénea
- Representativa del producto
- Debe identificar el bien o servicio que se trate
- Debe ser utilizable como unidad de registro
- Debe expresarse en términos sencillos y claros

Indicadores de Producción Pública y Gestión Presupuestaria

Indicadores de Gestión

Expresiones cuantitativas que reflejan relaciones entre productos y políticas, entre productos, entre productos y recursos, entre recursos, así como entre los elementos mencionados

Objetivos básicos:

- Posibilitar la realización de análisis de eficiencia, eficacia, economía y calidad de la gestión presupuestaria
- Complementar los análisis que se efectúan -a través de la medición de la producción y de la correspondiente utilización de los recursos reales y financieros- de la programación y ejecución presupuestarias
- Brindar, para el caso de la prestación de servicios de naturaleza cualitativa, elementos de juicio adicionales, desde el punto de vista cuantitativo
- Contribuir a la simplificación de las tareas de formulación presupuestaria, permiten que al calcular una variable se determine directamente otra

Indicadores de Producción Pública y Gestión Presupuestaria

Tipos de indicadores según su dimensión:

- Eficiencia
- Eficacia
- Calidad
- Economía

Eficiencia

Se refieren tanto a las relaciones entre la producción final y la intermedia, como a las relaciones entre productos y recursos y entre los propios recursos. Es decir, son indicadores que permiten efectuar análisis y adoptar decisiones tendientes a lograr la mejor combinación posible en la utilización de los elementos que componen los procesos productivos.

Indicadores de Producción Pública y Gestión Presupuestaria

Eficacia

Tiene como objetivo medir la contribución que las instituciones realizan para satisfacer necesidades de la sociedad, expresadas en diversas formas. Dicha contribución se materializa a través de la programación y ejecución de las metas que se originan en los programas incluidos en el presupuesto.

Expresan, relaciones cuantitativas de las metas con las demandas o déficit existentes o previstos en los respectivos bienes y servicios producidos por las instituciones públicas.

Indicadores de Producción Pública y Gestión Presupuestaria

Calidad

Refieren a las características de cómo está siendo provisto el producto o servicio, para lo cual busca cuantificar la capacidad de los organismos públicos para responder en forma rápida, directa y adecuada a las necesidades de los usuarios. Estos indicadores pueden ser evaluados a través del nivel de satisfacción manifestado por los beneficiarios de los servicios sobre determinados aspectos de la provisión de bienes y prestación de servicios, tales como la oportunidad, accesibilidad, precisión en la entrega, comodidad y cortesía o calidez.

Indicadores de Producción Pública y Gestión Presupuestaria

Economía

Los indicadores de economía reflejan la capacidad de administración o manejo de los recursos financieros de un programa u organismo. Por lo tanto, miden el gasto por unidad de insumo, las relaciones entre ingresos propios y totales, entre facturación y cobranza, entre ingresos y gastos, etc. Si se desea evaluar la capacidad de un programa u organismo para obtener sus insumos a un mínimo costo, es conveniente tener en cuenta la calidad de los mismos.

Indicadores de Producción Pública y Gestión Presupuestaria

DIMENSION	INDICADOR
EFICIENCIA	Razón docente / alumnos (por nivel)
	Razón docentes activos / docentes totales (por nivel)
	Razón alumnos / establecimientos educativos (por nivel)
	Razón laptop provistas por el Estado / alumnos (por nivel)
	Razón personal directivo y de apoyo / docentes (por nivel)
EFICACIA	Tasa de alfabetización en personas de 15 años o más
	Tasa de establecimientos educativos con acceso a internet
	Tasa de docentes que hacen uso de las TIC con fines pedagógicos
	Tasa de abandono escolar temprano
	Tasa de repitencia (por nivel)
	Índice de paridad de género en acceso a educación (por nivel)
CALIDAD	Nivel de satisfacción de alumnos con el servicio educativo
	Nivel de satisfacción de familiares de alumnos con el servicio educativo
	Nivel de satisfacción de docentes con las condiciones de trabajo
ECONOMÍA	Porcentaje de recuperación de créditos de corto plazo
	Porcentaje de ejecución del presupuesto aprobado
	Tasa de cobranza respecto a facturación de servicios