

| | | |
|---|---|--|
|  | INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA OFICINA DE PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL | Código: PG-OPI-02 |
| | | Páginas: 7 |
| | | Versión No. 2 |
| | | Frecuencia: Diaria |
| | | Actualizar: Anualmente |
| Elaborado por: Ing. Sofía García Romero | Última revisión por: MBA. Andrea Contreras Alvarado | Aprobado por: MBA. José Antonio Sánchez Sanabria |
| Fecha: 24/07/2018 | Fecha: 28/03/2023 | Fecha: |
| Procedimiento: Trámite de modificaciones presupuestarias por parte de la OPI | | |

I. OBJETIVO

Establecer las acciones y actividades necesarias para asesorar y revisar el impacto de las modificaciones presupuestarias en el Plan Anual Operativo.

II. ALCANCE

Este procedimiento es de carácter general, ejecutado por la Unidad de Formulación y Evaluación de Planes Institucionales (UFEPi) de la Oficina de Planificación Institucional (OPI) y abarca desde que se recibe el correo de ingreso de una solicitud de modificación hasta que se registran los datos de la modificación en el archivo de control en Excel.

III. NORMATIVA Y CRITERIOS APLICABLES

Normativa:

- Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos No. 8131
- Ley General de Control Interno No. 8292
- Ley de contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la función pública No.8222
- Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas No. 9635
- Normas de Control Interno N-2-2009-CO-DFOE
- Normas Técnicas Básicas que regulan el Sistema de Administración Financiera de la Caja Costarricense de Seguro Social, Universidades Estatales, Municipalidades y otras entidades de carácter Municipal y Bancos Públicos, de la Contraloría General de la República N-1-2007-CODFOE.
- Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, emitidas por la Contraloría General de la República.

- Reglamento para la Aplicación de Modificaciones Presupuestarias en el ITCR.
- Reglamento del Proceso de Planificación Institucional del ITCR.
- Acuerdos del Consejo Institucional relacionados.
- Otras leyes y normativas vinculantes en esta materia.

Criterios:

- Toda modificación presupuestaria debe estar vinculada a una o varias metas del Plan Anual Operativo del Programa correspondiente.
- La modificación presupuestaria debe realizarse a nivel subpartidas, son las subpartidas las que pueden movilizarse entre ellas, entre grupos y entre partidas según la normativa aplicable.

IV. TÉRMINOS Y DEFINICIONES

- **Centro Funcional:** Código de identificación del departamento o unidad ejecutora del ITCR, a quien se le asigna un presupuesto para sus actividades y fines específicos.
- **Grupo de Modificaciones:** agrupación que se hace de las solicitudes de modificaciones tramitadas, sobre las que se rinde un informe trimestral por parte del Departamento Financiero Contable en coordinación con la Oficina de Planificación Institucional.
- **Modificación Presupuestaria:** Es toda aquella variación que se realice en los egresos presupuestados y que tenga por objeto disminuir o aumentar los diferentes conceptos de estos, sin que se altere el monto global del presupuesto aprobado.
- **Modificaciones Presupuestarias Formales:** Se consideran dentro de este tipo las modificaciones entre programas y dentro de un mismo programa, entre partidas y dentro de las mismas partidas, entre grupos y dentro de los mismos grupos y entre subpartidas de un mismo grupo o entre subpartidas de diferentes grupos, excepto cuando se trate de programas o actividades financiadas con recursos para un fin específico (actividades autosuficientes), en el cual sólo se permitirán realizar las modificaciones dentro de la misma actividad o unidad ejecutora.
- **Modificaciones Servicios Internos:** Se clasifican en este tipo de modificación aquellas que se realizan para dar contenido o reforzar las subpartidas no efectivas de Servicios Internos que se brindan en la Institución.

- **Nivel de Aprobación:** Nivel de detalle de los ingresos y los egresos del presupuesto inicial y sus variaciones, sobre el cual se ejerce la aprobación por parte del responsable u órgano con la competencia necesaria para ello.
- **Partidas Institucionales:** Grupo de subpartidas que incluye los servicios básicos, seguros, indemnizaciones y prestaciones legales.
- **Partidas presupuestarias:** Máximo nivel en que se clasifica el presupuesto de egresos por objeto del gasto.
- **Plan Anual Operativo (PAO):** Instrumento formulado en concordancia con los planes de mediano y largo plazo, en el que se concreta la política de la institución a través de la definición de objetivos, metas, y acciones que se deberán ejecutar durante el año; se precisan los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para obtener los resultados esperados y se identifican las unidades ejecutoras responsables de los programas de ese plan.
- **Programa Presupuestario:** categoría programática de mayor nivel en el proceso de presupuesto, conformada por un conjunto de subprogramas, actividades o proyectos que conducen a uno o más productos finales para el cumplimiento de objetivos y metas, también se debe considerar como tal al programa de apoyo a la academia.
- **Subpartidas:** se refiere al mínimo nivel de detalle del clasificador presupuestario que equivale al objeto de gasto. Estos son resumidos en los grupos y partidas correspondientes.
- **Unidad Ejecutora:** Dependencia a cuyo cargo está la ejecución o desarrollo de una categoría programática.

V. RESPONSABLES

- Colaborador(a) de la Oficina de Planificación Institucional (OPI), específicamente de la Unidad de Formulación y Evaluación de Planes Institucionales UFEPI)
- Colaborador(a) Departamento Financiero Contable (DFC), específicamente de la Unidad de Presupuesto y Análisis Financiero.
- Director(a) de Campus Tecnológico Local o Centro Académico
- Director (a) responsable del Plan Táctico
- Director(a) de Unidad Ejecutora
- Rector (a)
- Vicerrector (a)

VI. DOCUMENTOS ASOCIADOS

- Plantilla digital de Modificación Presupuestaria en el Sistema SAPIENS
- Archivo de Control de la UFEPI sobre las modificaciones tramitadas por las Unidades Ejecutoras, en Excel.
- Pronunciamento sobre la afectación del grupo de modificaciones presupuestarias al Plan Anual Operativo.

VII. ENTRADAS-SALIDAS

| PROVEEDORES | ENTRADAS | PROCEDIMIENTO | SALIDAS | CLIENTES |
|------------------|--|---|-----------------------------|------------------|
| Unidad Ejecutora | Solicitud de modificación presupuestaria | Trámite de modificaciones presupuestarias por parte de la OPI | Modificación al presupuesto | Unidad Ejecutora |

VIII. MATERIALES, EQUIPOS Y SISTEMAS

Sistema SAPIENS – Módulo Sistema Financiero Integral

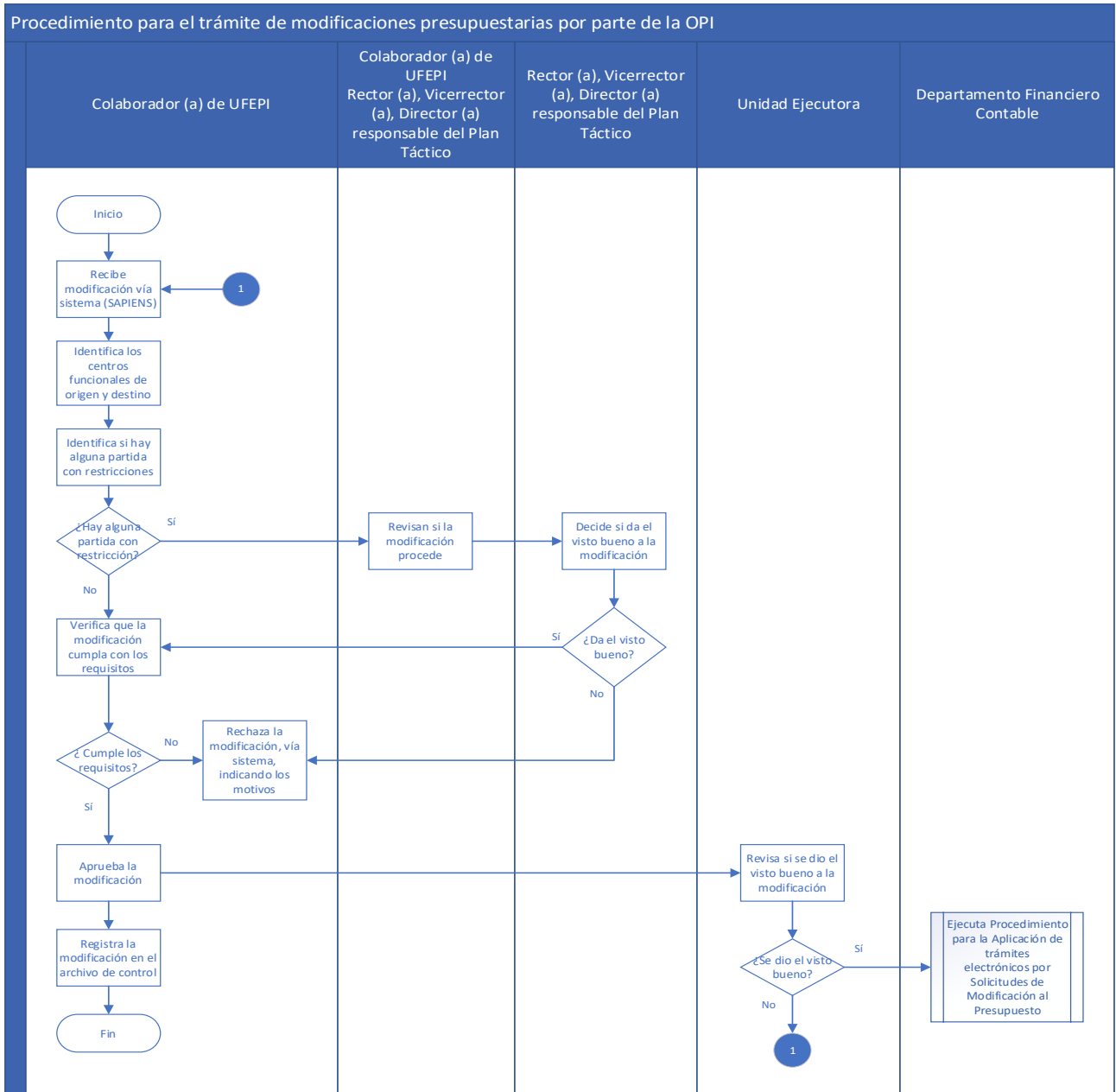
IX. FASES DEL PROCEDIMIENTO

1. Actividades

| Proceso: Gestión del Presupuesto Institucional | | | |
|---|---|--|--|
| Procedimiento: Trámite de modificaciones presupuestarias por parte de la OPI | | | |
| NO | ACTIVIDAD | RESPONSABLE | OBSERVACIONES |
| | Inicio | | |
| 1. | Recibe modificación presupuestaria vía sistema (SAPIENS) | Colaborador(a) de la OPI, específicamente de la UFEPI) | Se recibe un correo electrónico que hay una modificación presupuestaria por atender. |
| 2. | Identifica el Centro Funcional de Origen y el de Destino para analizar cuáles dependencias solicitan la modificación presupuestaria. | Colaborador(a) de la OPI, específicamente de la UFEPI) | |
| 3. | Identifica si hay alguna partida con restricciones presupuestarias o alguna situación establecida por la Rectoría, las Vicerreorías, Direcciones o responsables de algún plan táctico. ¿Hay alguna partida con restricción? Sí: continúa en la actividad 4 No: continua en la 9 | Colaborador(a) de la OPI, específicamente de la UFEPI) | |
| 4. | Revisa si procede la modificación. | Colaborador(a) de la OPI, específicamente de la UFEPI) Rector (a), Vicerrector(a), Director(a), | |

| Proceso: Gestión del Presupuesto Institucional | | | |
|---|---|---|--|
| Procedimiento: Trámite de modificaciones presupuestarias por parte de la OPI | | | |
| NO | ACTIVIDAD | RESPONSABLE | OBSERVACIONES |
| | | Responsable del Plan Táctico | |
| 5. | Decide si da el visto bueno a la modificación. ¿Da el visto bueno? Sí: continúa en la actividad 9 No: continúa en la actividad 6 | Rector (a), Vicerrector(a), Director(a), Responsable del Plan Táctico Colaborador(a) Financiero Contable | Se contacta al responsable de Unidad Ejecutora o plan táctico para verificar los movimientos solicitados en la modificación presupuestaria |
| 6. | Rechaza la modificación, vía sistema, indicando los motivos | Colaborador(a) de UFEPI | |
| 7. | Recibe vía sistema los motivos del rechazo de la modificación | Unidad Ejecutora | |
| 8. | Corrige la modificación y repite la actividad 1 en adelante. | Unidad Ejecutora | |
| 9. | Verifica que: 1. La justificación, las metas y los centros funcionales de origen y destino concuerden con los programas presupuestarios correspondientes. 2. La existencia de la meta y las actividades en el PAO o en el PAT según corresponda. 3. Los montos de aumentos y disminuciones concuerden. ¿Cumple con los requisitos? Sí: continua en la actividad 10. No: repite la actividad 7. | Colaborador(a) de la OPI, específicamente de la UFEPI) | |
| 10. | Aprueba la modificación. | Colaborador(a) de la OPI, específicamente de la UFEPI) | |
| 11. | Revisa si se dio el visto bueno a la modificación. ¿Se dio el visto bueno? Sí: continúa en la actividad 12 No: repite la actividad 1 | Unidad Ejecutora | |
| 12. | Ejecuta el procedimiento para la aplicación de trámites electrónicos por Solicitudes de Modificación al Presupuesto | Colaborador(a) Departamento Financiero Contable (DFC), específicamente de la Unidad de Presupuesto y Análisis Financiero. | |
| 13. | Registra la modificación en el archivo de "Control de Modificaciones" en Excel | Colaborador(a) de la OPI, específicamente de la UFEPI) | Registra el número de documento, el número de solicitud, el nombre de la persona que tramita la modificación, la justificación con la(s) meta (s) correspondiente (s). |
| | Fin | | |

2. Diagrama de Flujo



X. CONTROL DE CAMBIOS

| Fecha: | Revisado / Modificado por: | Sección en que se realiza el cambio | Descripción del cambio realizado |
|------------|---|-------------------------------------|--|
| 07/03/2023 | Fabiola Arias Cordero Sergio Picado Zúñiga Mercedes Mora Fernández Sofía García Romero | Todos los apartados | Actualización a la última versión del formato. Cambio en las actividades. |

XI. ANEXOS