

SCI-411-2023

Comunicación de acuerdo

Para: Ing. Jorge Chaves Arce, M.Sc.
Rector a.i.

Ing. María Estrada Sánchez, M.Sc.
Vicerrectora de Docencia

Dr. Alejandro Masís Arce
Vicerrector de Administración

Ph.D. Floria Roa Gutiérrez
Vicerrectora de Investigación y Extensión

M.Ed. María Teresa Hernández Jiménez
Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos

Dr. Oscar López Villegas, Director
Campus Tecnológico Local de San Carlos

Máster Ronald Bonilla Rodríguez, Director
Campus Tecnológico Local de San José

Ing. Jean Carlos Miranda Fajardo, Director
Centro Académico de Limón

Dr. Roberto Pereira Arroyo, Director
Centro Académico de Alajuela

M.A.E. José Antonio Sánchez Sanabria, Director
Oficina de Planificación Institucional

Dra. Hannia Rodriguez Mora, Directora
Departamento de Gestión de Talento Humano

M.A.E. Silvia Watson Araya, Directora
Departamento Financiero Contable

Lic. Juan Pablo Alcázar Villalobos, Director
Oficina de Asesoría Legal

De: M.A.E. Maritza Agüero González, Directora Ejecutiva a.i.
Secretaría del Consejo Institucional

Asunto: Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023.
Políticas específicas para la formulación del Plan-Presupuesto 2024

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 2

Para los fines correspondientes se transcribe el acuerdo tomado por el Consejo Institucional, citado en la referencia, el cual dice:

RESULTANDO QUE:

1. En atención al artículo 96 del Estatuto Orgánico, las Políticas Generales aprobadas por la Asamblea Institucional Representativa constituyen la base para la toma de decisiones del Consejo Institucional; en lo conducente, interesan las que se indican a continuación:

“5. Gestión Institucional: *Se fomentarán las mejores prácticas de gestión para una efectiva operación de los procesos, bajo principios de innovación y excelencia, con la incorporación de plataformas eficientes de TIC, orientadas al cumplimiento de los fines y principios institucionales para lograr la satisfacción de los usuarios de la Institución.”*

“10. Sostenibilidad: *Se desarrollarán acciones orientadas a la diversificación de sus fuentes de ingresos y el eficiente control de sus gastos, acorde a la planificación institucional, para alcanzar el equilibrio económico y ambiental de la Institución en el largo plazo, así como las sinergias que puedan lograrse con el sistema de educación costarricense y las alianzas con entes públicos, privados e internacionales.”* (Aprobadas en Sesión AIR-99-2021 del 16 de noviembre 2021, publicadas en Gaceta N°851 del 21 de noviembre de 2021)

2. El Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica, en los artículos 100 y 101, establece:

“Artículo 100

El Rector deberá formular y presentar anualmente al Consejo Institucional para su discusión y aprobación, las políticas específicas que propone utilizar para orientar la elaboración y la ejecución del Plan Anual Operativo y del Presupuesto institucional, en apego a lo dispuesto por el Plan estratégico institucional.”

“Artículo 101

Las propuestas para crear, modificar, o eliminar Políticas Específicas, deberán ser consultadas a la comunidad institucional por parte del Consejo Institucional, al menos, diez días hábiles antes de su discusión y aprobación en el pleno de este órgano, para que los interesados envíen las observaciones que estimen pertinentes.”

3. El Reglamento del Proceso de Planificación Institucional, indica en su artículo 8 bis 1:

“Artículo 8 BIS 1

El Cronograma del Proceso de Planificación Institucional será formulado por la dirección de la Oficina de Planificación Institucional, en coordinación con las personas que ejercen la dirección de las Vicerrectorías, de los Campus Tecnológicos Locales y de los Centros Académicos, y será finalmente

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 3

formalizado por acuerdo entre la Rectoría y la Comisión permanente de Planificación y Administración del Consejo Institucional.”

4. Conforme al oficio SCI-156-2023, fechado del 02 de marzo de 2023, la Rectoría y la Comisión Permanente de Planificación y Administración, acordaron el cronograma para la formulación del PAO-Presupuesto 2024, indicándose en lo que respecta a las Políticas específicas de formulación, lo siguiente:

Detalle	Responsable	Inicio	Fin
Elaboración de la propuesta de Políticas Específicas Formulación Plan-Presupuesto por parte de la administración	Rector -Consejo Rectoría- (DFC, GTH, OPI)	20/2/2023	13/3/2023
Revisión, consulta a la Comunidad y aprobación de las Políticas Específicas de Formulación Plan - Presupuesto	COPA, CI	14/3/2022	26/4/2023

5. Mediante el oficio R-188-2023, con fecha de recibido 09 de marzo de 2023, suscrito por el Ing. Jorge Chaves Arce, Rector a.i, dirigido al MAE Nelson Ortega Jiménez, coordinador de la Comisión de Planificación y Administración, con copia al Consejo Institucional, al Dr. Alejandro Masís Arce, vicerrector de la Vicerrectoría de Administración, a la Ing. María Estrada Sánchez, vicerrectora de la Vicerrectoría de Docencia, a la Dra. Floria Roa Gutiérrez, vicerrectora de la Vicerrectoría de Investigación y Extensión, a la Dra. Hannia Rodríguez Mora, directora del Departamento de Gestión del Talento Humano, a la MAE Silvia Watson Araya, directora del Departamento de Financiero Contable y al MBA. José Antonio Sánchez Sanabria, director de la Oficina de Planificación Institucional; se recibió la propuesta de “Políticas Específicas para la Formulación Plan-Presupuesto 2024”. Se indica que dicho documento fue conocido en la reunión de Vicerrectores N° 06-2023, artículo 1 del 06 de marzo de 2023.
6. El Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria No. 3302, Artículo 10, del 22 de marzo de 2023, acordó consultar a la Comunidad Institucional, la propuesta de “Políticas específicas para la formulación del Plan Anual Operativo 2024 y su Presupuesto”, atendiendo el dictamen emitido por la Comisión de Planificación y Administración, correspondiente a su reunión No. 1011, efectuada el 16 de marzo de 2023.
7. Al cierre del periodo de consulta a la Comunidad Institucional, la Secretaría del Consejo Institucional registró la recepción de observaciones remitidas por las instancias siguientes:
- Departamento Financiero Contable, oficio DFC-339-2023 del 14 de abril de 2023
 - Auditoría Interna, oficio AUDI-062-2023 del 17 de abril de 2023
8. La Comisión de Planificación y Administración dictaminó en su reunión No. 1015, efectuada el 27 de abril de 2023, lo siguiente:

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 4

“Resultando que:

1. *La Rectoría proporcionó la propuesta de Políticas específicas de formulación del PAO-Presupuesto 2024, mediante el oficio R-118-2023, atendiendo el cronograma del Proceso de Planificación Institucional, fijado para el periodo 2024.*
2. *Esta Comisión procedió con la revisión de la propuesta recibida, efectuando una serie de ajustes, mismos que posteriormente fueron acogidos por el Consejo Institucional, y posteriormente, dicho órgano procedió a consultar a la Comunidad Institucional el texto ajustado, según se registra en el acuerdo correspondiente a la Sesión Ordinaria No.3302, Artículo 10 del 22 de marzo de 2023.*

Considerando que:

1. *Se han revisado las observaciones que hicieron llegar la Auditoría Interna y el Departamento Financiero Contable, en los oficios AUDI-062-2023 y DFC-339-2023, respectivamente.*
2. *Se ha encontrado necesario efectuar ajustes a la propuesta de Políticas específicas de formulación del PAO-Presupuesto 2024 que fue consultada, atendiendo la gran mayoría de las observaciones recibidas, tal y como se muestra a continuación:*
 - *Política 1: Marco de referencia: Se actualiza y ordena la normativa indicada atendiendo su vigencia y jerarquía de las normas sugerida por la Auditoría Interna.*
 - *Política 2. Responsables del proceso: Se incorporan otras instancias consignadas en el Estatuto Orgánico, atendiendo las observaciones de la Auditoría Interna.*
 - *Políticas del apartado 3: Plan Anual Operativo. Se realiza un reacomodo del texto para precisarlo y mejorarlo de acuerdo con las sugerencias del Departamento Financiero Contable y la Auditoría Interna, así como otros aspectos de redacción que fueron detectados durante el proceso de revisión por parte de las personas integrantes de esta Comisión.*
 - *Política 4.6: Se atiende sugerencia de la Auditoría Interna, de forma que se incorpora la participación de la Dirección de Posgrado, en la determinación de los ingresos allí normados.*
 - *Política 4.8: Atendiendo observación de la Auditoría Interna se precisa la redacción, eliminando la mención referida al límite permitido por Regla Fiscal.*
 - *Política 4.9: Se atiende la sugerencia de la Auditoría Interna, de forma que se ajusta la mención a la venta de servicios para que diga “... por venta de bienes y servicios...”*

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 5

- *Política 4.12: Se elimina la mención a los Lineamientos internos para la formulación, aprobación, seguimiento y control de todas las acciones a desarrollar con los fondos del sistema.*
- *El contenido de las Políticas 4.13 y 4.14 fueron suprimidos, ya que se incorporó en la política 4.10, por lo tanto, la numeración sufre un cambio en adelante.*
- *Política 5: De los Egresos – Presupuesto Institucional. Se elimina la mención a escenarios presupuestarios y se generaliza la mención al límite de crecimiento en gasto.*
- *Política 5.1: Se elimina la mención a escenarios presupuestarios. Se pasa a la numeración 5.2.*
- *Política 5.2: Se incluye la restricción del crecimiento del gasto de operación producto de la aplicación de la “regla fiscal”. Se pasa a la numeración 5.1.*
- *Política 5.4: Se precisa la redacción de los incisos b (plazas financiadas con fondos restringidos), e (inciso de cambios en grados académicos), d (subpartida de recargos de funciones), g (plazas temporales), h (se eliminan los escenarios presupuestarios) atendiendo diversas sugerencias de redacción y contenido por parte de la Auditoría Interna.*
- *Políticas 5.6 y 5.19: Se elimina la mención a escenarios presupuestarios.*
- *Política 5.21: Se separa lo referido a la ATIPTec, en las transferencias a entes privados del presupuesto por asignar, atendiendo observación de la Auditoría Interna.*
- *Política 5.24: Se elimina la mención a escenarios presupuestarios.*
- *Política 5.28: Se atiende sugerencia de la Auditoría Interna, por lo tanto, se varía la mención de registros históricos por necesidades de ese tipo de servicios.*

Se dictamina:

Recomendar al pleno del Consejo Institucional que apruebe la propuesta de “Políticas Específicas para la Formulación del Plan Anual Operativo 2024 y su Presupuesto” considerando los cambios que se han citado en el apartado anterior, mismos que se originan de las observaciones recibidas producto del proceso consultivo efectuado.”

CONSIDERANDO QUE:

1. Las Políticas Específicas de Formulación del PAO-Presupuesto, se constituyen en la base para garantizar que el presupuesto exprese la asignación óptima de los recursos que se estimarán como disponibles, con el fin de atender los

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 6

requerimientos de la planificación institucional y satisfacer las necesidades que dieron origen a los objetivos y fines, para los que fue creada la Institución.

2. El Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica, establece en los artículos 100 y 101, la necesidad de contar con políticas para la formulación y ejecución del Plan Anual Operativo y su presupuesto, y la obligatoriedad de que estas sean consultadas a la Comunidad Institucional, antes de su discusión y aprobación.
3. Habiéndose superado el proceso normado por la Institución para establecer políticas para la formulación del Plan Anual Operativo y su presupuesto, con miras al periodo 2024, y contando con la revisión efectuada por la Comisión de Planificación y Administración, este órgano acoge su análisis y recomendación; en consecuencia, procede a resolver como se detalla en el apartado siguiente.

SE ACUERDA:

- a. Aprobar las “Políticas específicas para la formulación del Plan Anual Operativo 2024 y su Presupuesto”:

POLÍTICAS ESPECÍFICAS PARA LA FORMULACIÓN DEL PLAN- PRESUPUESTO 2024

1. MARCO DE REFERENCIA

1.1. La formulación del PAO 2024 y su Presupuesto se sujetará al siguiente bloque de legalidad:

- La Ley Orgánica No. 4777 del 10 de junio de 1971 y sus reformas: No. 6321 del 27 de abril de 1979 y la No. 7480 del 28 de marzo de 1995
- Ley 8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (artículo 1, inciso d, título II, artículo 5, principios presupuestarios)
- Ley General de Control Interno N° 8292 del 31 de julio de 2002
- Ley de Salarios de la Administración Pública N°2166
- Ley 9635 en sus títulos I, III y IV del de fortalecimiento a las finanzas públicas (en tanto se resuelve el recurso contencioso administrativo presentado)
- El Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica
- La Segunda Convención Colectiva del Trabajo y sus Reformas
- Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, RDC-24-2012 —Contraloría General de la República — del 27 de febrero de 2012 y sus reformas R-DC-064-2013, y R-DC-73-2020 y R-DC-117-2022.
- Las 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-

2007CO-DFOE, publicado en la Gaceta No.58 del 22 de marzo de 2007 y sus reformas

- Políticas Generales Institucionales 2022-2026
- Reglamento del Proceso de Planificación Institucional
- Clasificador de Ingresos del Sector Público” Decreto N° N° 41101-H, publicado en La Gaceta N°85 del 16 de mayo del 2018
- “Clasificador por objeto del gasto del Sector Público” Decreto N° 41057-H, publicado en el Alcance N° 87 a La Gaceta N° 75, del 30 de abril del 2018.
- Normas y Criterios Operativos para la utilización de los Clasificadores Presupuestarios del Sector Público -Decreto N° 41264 – H-
- Los acuerdos vigentes del Consejo Institucional
- Otras leyes y normativas internas y externas vinculantes en esta materia.

2. RESPONSABLES DEL PROCESO

2.1. Las instancias responsables del proceso de formulación del Plan Anual Operativo y el Presupuesto son las siguientes, según el Estatuto Orgánico:

- Consejo Institucional: Artículo 18, inciso “b”
- Persona Rectora: Artículo 26, incisos “q” y “z” y Artículo 134
- Personas Vicerrectoras: Artículo 32, incisos “b”, “k” y “o”
- Direcciones del Departamento Académico: Artículo 59, incisos “a” e “i”
- Direcciones de Departamento de apoyo académico: Artículo 63, inciso “e”
- Direcciones de Campus Tecnológico Local: Artículo 79, inciso “l”
- Coordinaciones de Área: Artículo 50 bis 2, inciso “f”
- Consejo de Departamento Académico: Artículo 56, inciso “i”
- Consejo de Área: Artículo 50 bis, inciso “i”
- Consejo de Unidad Desconcentrada: Artículo 83 bis 4, inciso “f”
- Consejo de Unidad de Posgrado: Artículo 51, inciso “b”

Además, se consignan en la reglamentación institucional, otras instancias con responsabilidades en el proceso de formulación del Plan Anual Operativo y el Presupuesto.

3. PLAN ANUAL OPERATIVO

3.1. Las metas del Plan Anual Operativo 2024 deben estar alineadas al Plan Estratégico Institucional 2022-2026 y Plan Táctico de Inversión 2023-2024.

3.2. Las metas deben considerar y ser explícitas en tres niveles: de desarrollo, de inversión y las sustantivas.

3.3. La Administración realizará una propuesta del Plan Anual Operativo 2024, el cual sustentará la formulación presupuestaria.

- 3.4. Las metas que se plateen deberán incluir indicadores de gestión y de resultados en función de los bienes y servicios que brinda la institución.
- 3.5. Las metas de cada Programa estarán sustentadas por las personas responsables de las Unidades Ejecutoras, éstas serán medibles, alcanzables, realizables y con una definición de tiempo máxima del año calendario.
- 3.6. La formulación del PAO-Presupuesto se efectuará utilizando la estructura programática establecida en el 2021.

4. DE LOS INGRESOS - PRESUPUESTO INSTITUCIONAL

Las estimaciones de los ingresos deben fundamentarse técnicamente, respecto a su congruencia con la información que se propone en el proyecto de presupuesto, según lo señalan las normas Técnicas de Presupuesto Público 4.1.3.i y 4.1.4.

- 4.1. Las tarifas por concepto de Servicios Estudiantiles administrativos que brinda el Departamento de Admisión y Registro, serán establecidas por la Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos con el apoyo técnico del Departamento Financiero Contable, con fundamento en las metas del PAO 2024, relacionadas con matrícula estudiantil y el comportamiento de la ejecución presupuestaria al año 2022 y el comportamiento según Liquidación Presupuestaria del año 2022 y el Informe de Ejecución Presupuestaria al I Trimestre del año 2023, así como su respectiva proyección.
- 4.2. Los ingresos de los rubros de: bienestar estudiantil, derechos de matrícula, costo de matrícula, póliza del Instituto Nacional de Seguros, multas por el pago tardío de derechos de estudio y la proyección de la recuperación de préstamos estudiantiles, serán definidos por el Departamento Financiero Contable con el visto bueno de la Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos, con fundamento en las metas del PAO 2024 y el comportamiento según Liquidación Presupuestaria del año 2022 y el Informe de Ejecución Presupuestaria al I Trimestre del año 2023, así como su respectiva proyección. Lo anterior aplica para todos los estudiantes de programas académicos administrados por el ITCR, excepto aquellos que estén exonerados por normativa o convenio específico que contemple la póliza.
- 4.3. Los ingresos generados por el pago de la inscripción para la presentación del examen de admisión serán calculados por el Departamento Financiero Contable, con base en el número esperado de inscripciones al examen de admisión, según dato aportado por la Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos y el valor establecido para el costo de inscripción definido por el CONARE.

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 9

- 4.4. Los ingresos por costo de crédito de Programas de Bachillerato y Licenciatura Continua serán determinados por el Departamento Financiero Contable, de acuerdo con las metas del PAO 2024, tomando como base los costos del año 2023, más el valor promedio del porcentaje inflacionario estimado para el año 2024 por el Banco Central de Costa Rica.
- 4.5. Los ingresos por costo de crédito de Programas de Licenciaturas para Egresados serán determinados por el Departamento Financiero Contable y en coordinación con la Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos, de acuerdo con las metas del PAO 2024, tomando como base los costos del año 2023, más el valor promedio del porcentaje inflacionario estimado para el año 2024 por el Banco Central de Costa Rica.
- 4.6. Los ingresos por costo de crédito de Programas de Posgrados administrados por el ITCR serán determinados por el Departamento Financiero Contable y en coordinación con la Dirección de Posgrados, de acuerdo con las metas del PAO 2024, tomando como base los costos del año 2023, más el valor promedio del porcentaje inflacionario estimado para el año 2024 por el Banco Central de Costa Rica.
- 4.7. Los ingresos por concepto Cursos de Verano, serán determinados por el Departamento de Financiero Contable, con el apoyo de la Vicerrectoría de Docencia, de acuerdo con las metas del PAO 2024, usando como base de cobro el 67% del valor ordinario de crédito vigente de cursos impartidos en los periodos ordinarios en el año 2023, considerando solo el ingreso efectivo real realizado por transferencia o por cajas de la Institución. Para el cálculo se realizará una estimación de la cantidad de grupos, cantidad de estudiantes por grupo y cantidad de créditos de las materias que se proyecta se impartirán en dicha modalidad realizada por la Vicerrectoría de Docencia.
- 4.8. Los ingresos por superávit proyectados serán definidos por la persona que ejerza la Rectoría, con base en la propuesta elaborada por la Vicerrectoría de Administración, a partir de la información aportada por el Departamento Financiero Contable.
- 4.9. Los ingresos por venta de bienes y servicios de los siguientes proyectos o actividades tendrán la base de cálculo indicada a continuación, misma que será estimada por las personas responsables de cada uno de ellos:

Venta de productos agropecuarios y forestales:

- a. Ingreso real 2021-2022
- b. Proyección de ingreso 2023
- c. Metas PAO 2024 en relación con el incremento o eliminación de ventas de productos agropecuarios y forestales

Venta de bienes manufacturados:

- a. Ingreso real 2021-2022
- b. Proyección de ingreso 2023
- c. Metas PAO 2024 en relación con el incremento o eliminación de ventas de bienes manufacturados

Ingresos por servicios:

- a. Ingreso real 2021-2022
- b. Proyección de ingreso 2023
- c. Metas PAO 2024 en relación con el incremento o eliminación de ventas de servicios

Derechos Administrativos:

- a. Estimación de la inflación
- b. Costo del crédito
- c. Ingreso real 2021-2022
- d. Estimación anualizada de ingreso 2023
- e. Estimación cantidad de estudiantes 2024

4.10. Los ingresos específicos se presupuestarán con base en los montos previstos en el Presupuesto Ordinario de la República, las certificaciones que aporten las instituciones que realicen la transferencia de los fondos y los convenios o contratos de incentivos suscritos por el Instituto.

4.11. Los ingresos provenientes del Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior (FEES), serán presupuestados según se negocie en la Comisión de Enlace y de acuerdo con lo dispuesto en la Constitución Política.

4.12. Los ingresos provenientes del Fondo del Sistema se presupuestarán con base en lo siguiente:

- a. El monto asignado en el 2022
- b. Áreas estratégicas y el Plan Estratégico
- c. Lineamientos o acuerdos sobre la distribución de los recursos que emita el CONARE

4.13. La estimación de FDI, FDU, FAV y otros ingresos será definida por:

- a. FDI: Rectoría y la Vicerrectoría de Investigación y Extensión
- b. FDU: Vicerrectoría de Docencia
- c. FAV: Rectoría
- d. Otros ingresos: Rectoría y Vicerrectoría de Administración

Todos ellos con base en el criterio técnico del Departamento Financiero Contable, de acuerdo con el comportamiento histórico de los últimos cinco años, las metas en el PAO 2024 y los indicadores institucionales.

5. DE LOS EGRESOS - PRESUPUESTO INSTITUCIONAL

Las políticas específicas para la formulación de los egresos, las cuales dependerán del límite máximo de crecimiento del gasto según el clasificador económico aprobado por el Ministerio de Hacienda para el año 2024, son las siguientes:

- 5.1.** El crecimiento del gasto corriente para el 2024 estará sujeto a la tasa de crecimiento establecida por el Ministerio de Hacienda a más tardar el 30 de marzo del 2023 y el límite máximo será calculado con base en esta tasa de crecimiento en combinación con la ejecución estimada de cierre para el periodo 2023 de la Institución, en el tanto no se hayan resuelto las acciones planteadas en vía judicial contra esta disposición.

La distribución del presupuesto disponible deberá realizarse en forma que se procure el normal funcionamiento de la Institución y se asigne el presupuesto operativo que permita la ejecución de las metas establecidas por la Unidad Ejecutora. Los ajustes requeridos se realizarán en forma prioritaria a las partidas generales o institucionales, antes de afectar los presupuestos operativos asignados a cada Unidad.

- 5.2.** El presupuesto de operación de cada Unidad Ejecutora será asignado considerando las metas señaladas en el PAO 2024 conforme lo indicado en la política 3.3, la ejecución final de los años 2020, 2021 y 2022 y en función de la estimación final de ingresos del ITCR, en procura de una operación eficiente y las prioridades institucionales.

- 5.3.** Los fondos restringidos y específicos serán recursos financieros asignados a una actividad; y están sujetos a la aplicación de la Regla Fiscal. Deben estar vinculados con metas específicas formuladas en el PAO 2024.

- 5.4.** El total de la partida de Remuneraciones incluyendo los fondos restringidos y los fondos específicos será establecida por el Departamento de Gestión del Talento Humano, de la siguiente forma:

- a. La relación de puestos se estima con base en la ejecución proyectada para el cierre del 2023 más el porcentaje de crecimiento definido por el Ministerio de Hacienda para gasto corriente, asociado a las diferentes metas, garantizando la sostenibilidad financiera de la institución.
- b. El presupuesto asignado a las plazas financiadas con fondos restringidos se cuantificará de acuerdo con la estimación de ingresos de la actividad a la que corresponda.
- c. La subpartida de tiempo extraordinario será estimada de acuerdo con la proyección de cierre 2023 y sus respectivas metas del PAO 2024.

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 12

- d. La subpartida de recargos de funciones será estimada por cada Vicerrectoría, tomando como base la Ejecución 2023 y las actividades programadas según el PAO 2024.
 - e. El Departamento de Gestión del Talento Humano hará el cálculo para una previsión presupuestaria, para los siguientes rubros con base en los indicadores históricos:
 - Nuevos pasos de categoría
 - Cambios en grados académicos
 - Estudios de puestos
 - Dedicación Exclusiva
 - f. Se podrán crear plazas nuevas, siempre y cuando se tengan identificados los recursos requeridos para financiarlas.
 - g. La cantidad de tiempos completos en plazas temporales serán estimadas por la Rectoría según las metas del PAO 2024, considerando los requerimientos de cada Campus Tecnológico y Centro Académico, así como la sostenibilidad financiera del ITCR.
 - h. La previsión necesaria para atender el pago de los cursos de verano se realizará según la propuesta que debe presentar la Vicerrectoría de Docencia, asegurando la cobertura de todos los Campus Tecnológicos Locales y Centros Académicos.
 - i. La licencia sabática respaldada en el artículo 19 del Reglamento Licencia Sabática, no tendrá contenido presupuestario.
 - j. El detalle de cada subpartida de Remuneraciones será estimado por el Departamento de Gestión del Talento Humano, considerando:
 - Las ejecuciones presupuestarias.
 - Los nuevos requerimientos enviados por Rectoría
- 5.5.** La previsión del pago de prestaciones legales se debe calcular, de acuerdo con los estudios de proyecciones y estimaciones, que incluirán edad de la persona, régimen al que pertenece y posible jubilación, vía comunicación previa al funcionario. Este cálculo lo realizará el Departamento de Gestión del Talento Humano y será avalado por la Vicerrectoría de Administración.
- 5.6.** La previsión del pago de las indemnizaciones se debe calcular, de acuerdo con estimaciones de la Oficina de Asesoría Legal, avalados por la Vicerrectoría de Administración.
- 5.7.** La estimación de los recursos para atender las obras de infraestructura será realizada por la Oficina de Ingeniería en coordinación con el Departamento de Administración de Mantenimiento y las direcciones de Campus Tecnológicos Locales y Centros Académicos, de acuerdo con el

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 13

Plan Táctico de Inversión aprobado, la disponibilidad presupuestaria y el límite de crecimiento del gasto de capital.

- 5.8. Los recursos presupuestarios para becas y capacitación de funcionarios (as) por parte del Departamento de Gestión del Talento Humano, Centro de Desarrollo Académico, Auditoría Interna, actividades financiadas con fondos específicos, autosuficientes y FDU se definirán de acuerdo con el Plan Táctico de Inversión, aprobado por el Consejo Institucional.
- 5.9. La totalidad de los recursos del Fondo de Desarrollo Institucional (FDI) serán fondos restringidos y presupuestados conforme lo establecido en el Reglamento para la vinculación remunerada externa del Instituto Tecnológico de Costa Rica con la coadyuvancia de la FUNDATEC.
- 5.10. Los recursos que constituyen el FDU serán distribuidos según el Reglamento para la vinculación remunerada externa del Instituto Tecnológico de Costa Rica con la coadyuvancia de la FUNDATEC.
- 5.11. Los eventos oficiales deben cumplir con los siguientes criterios:
 - a. Estar incluidos en las metas del PAO 2024.
 - b. Contar con la respectiva fundamentación de la necesidad de realizar el evento por parte de la Unidad Ejecutora.
 - c. Contar con el aval de la Rectoría.
 - d. Contar con la declaración de actividades de interés institucional o estar incluidas en el Calendario Institucional según procedimiento establecido.
- 5.12. Los recursos presupuestarios correspondientes al Mantenimiento y Reparación de Edificios serán asignados al Departamento de Administración de Mantenimiento, a la Dirección Administrativa de los diferentes Campus Tecnológicos Locales y Direcciones de los Centros Académicos, de acuerdo con las metas PAO 2024, adicionalmente considerando la ejecución presupuestaria y la planificación institucional.
- 5.13. La Vicerrectoría de Investigación y Extensión propondrá el monto necesario para cubrir el fondo definido en el Artículo 121 del Estatuto Orgánico.
- 5.14. Se estimará el presupuesto para el fortalecimiento de los programas de posgrado, así como para la extensión. El monto que se destinará será administrado por la Vicerrectoría de Investigación y Extensión. Esta asignación estará justificada en función de las metas del PAO 2024.
- 5.15. La distribución de las partidas de egresos para las iniciativas de proyectos de investigación, extensión y desarrollo tecnológico que contengan un financiamiento externo, se atenderán según el nivel de avance de negociación de cada iniciativa.

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 14

- 5.16.** El presupuesto para tecnologías digitales considerará los siguientes criterios:
- a. Requerimientos del CETI.
 - b. Los recursos presupuestarios para reposición de equipo computacional se definirán de acuerdo con el Plan Táctico de Inversión 2023-2024 y el límite de crecimiento del gasto de capital, en caso de que para el año 2024 la aplicación de la Regla Fiscal limite o regule del gasto total.
- 5.17.** El Fondo Solidario de Desarrollo Estudiantil se estimará de acuerdo con los requerimientos aportados. Este fondo será estimado y administrado por la Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos. El fondo debe contemplar las necesidades de todos los Campus Tecnológicos Locales y Centros Académicos, y estará sustentado en la siguiente base de cálculo:
- a. Estimación de fuentes de ingresos indicadas en el artículo 13 del Reglamento del FSDE y conforme a lo dispuesto en el Transitorio I de dicho cuerpo normativo.
 - b. Histórico del número de becas socioeconómicas y de estímulo asignadas en los últimos 3 años.
 - c. Los requerimientos actuales de los becarios.
 - d. Proyección de estudiantes nuevos al fondo de becas.
 - e. Estimación de salidas del régimen de becas.
 - f. El monto no podrá ser menor a la proyección de ejecución en el 2023
- 5.18.** El Comité de Examen de Admisión recibirá un presupuesto que considerará:
- a. La tendencia histórica de su ejecución presupuestaria al final de los años 2018 a 2022.
 - b. La dieta por pagar debe incluir los montos de viáticos por alimentación y hospedaje.
- 5.19.** Las siguientes partidas institucionales considerarán como base de cálculo, los indicadores históricos de ejecución, el límite de Regla Fiscal y las metas del PAO 2024:
- a. Transporte
 - b. Publicaciones
 - c. Comedor Institucional
 - d. Servicios básicos

Estas partidas serán calculadas por el Departamento Financiero Contable y la Vicerrectoría de Administración, según los criterios expuestos por cada Vicerrectoría, por cada Dirección de Campus Tecnológico Local y de Centro Académico.

- 5.20.** El presupuesto de la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica (FEITEC) se calculará según se establece en el Artículo 109 del Estatuto Orgánico y la normativa vigente.

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 15

- 5.21.** La estimación de las transferencias a entes privados, se harán de acuerdo con la normativa interna y externa respectiva.

La estimación del presupuesto por asignar a la ATIPTec se formulará de acuerdo con el convenio vigente.

- 5.22.** La estimación del monto por el pago de las dietas que se le reconoce a los Miembros del Consejo Institucional (estudiantes y externos) y al Representante de la Comunidad Nacional en la Editorial Tecnológica, se calculará según lo dispuesto en la legislación vigente y los acuerdos del Consejo Institucional vigentes.

- 5.23.** El monto que se le reconoce a los miembros estudiantiles del Directorio de la AIR se calculará según lo dispuesto por el Consejo Institucional, en los acuerdos de la Sesión Ordinaria 3063, artículo 9.

- 5.24.** Se estimará el monto para atender la Ley de Igualdad de Oportunidades para las personas con Discapacidad, No. 7600 y la Ley de Patrimonio Histórico Arquitectónico de Costa Rica, No. 7555. Los recursos correspondientes a la aplicación de otras leyes se asignarán según disponibilidad presupuestaria.

- 5.25.** Los proyectos de inversión se estimarán considerando los siguientes criterios:

- a. Planes de mejora de reacreditaciones
- b. Metas PAO 2024
- c. Plan Táctico de Inversión 2023-2024
- d. El límite de crecimiento del gasto de capital

Las unidades técnicas, en coordinación con las unidades ejecutoras, serán las responsables de realizar las respectivas estimaciones.

- 5.26.** Se asignará al Tribunal Institucional Electoral (TIE) el presupuesto para atender los procesos electorales. La estimación se realizará considerando los siguientes criterios:

- a. Cantidad y tipo de procesos de elección que se deben realizar en 2024.
- b. Previsión de elecciones en caso de situaciones imprevistas o evento fortuito.

Esta estimación será realizada por el TIE con el apoyo del Departamento Financiero Contable.

- 5.27.** Los procesos de autoevaluación y reacreditación de los programas académicos se estimarán por la Vicerrectoría de Docencia, de acuerdo con los siguientes criterios:

- a. Número de reacreditaciones proyectadas.
- b. Requerimientos de los diferentes programas de mejoras.

COMUNICACIÓN DE ACUERDO

Sesión Ordinaria No. 3307, Artículo 9, del 03 de mayo de 2023

Página 16

- 5.28.** La partida de Otros servicios de gestión y apoyo se calculará de acuerdo con las necesidades de este tipo de servicios, el límite por Regla Fiscal y las metas del PAO 2024.
- b.** Indicar que, contra este acuerdo podrá interponerse recurso de revocatoria ante este Consejo o de apelación ante la Asamblea Institucional Representativa, en el plazo máximo de cinco días hábiles, o los extraordinarios de aclaración o adición, en el plazo de diez días hábiles, ambos posteriores a la notificación del acuerdo. Por así haberlo establecido la Asamblea Institucional Representativa, es potestativo del recurrente interponer ambos recursos o uno solo de ellos, sin que puedan las autoridades recurridas desestimar o rechazar un recurso, porque el recurrente no haya interpuesto el recurso previo.
- c.** Comunicar. **ACUERDO FIRME.**

Palabras clave: Políticas – Específicas – Formulación – Plan – Presupuesto – 2024

c.d. Auditoría Interna (Notificado a la Secretaría vía correo electrónico)

MAG/cmpm