

Tema 10. El presupuesto



Universidad
Carlos III de Madrid
www.uc3m.es

**GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS, FINANCIEROS, E
INFRAESTRUCTURA**

Ana R. Pacios Lozano

Índice

10.1. Características

10.2. Tipos de presupuesto

10.3. Elementos y estructura

10.4. Fases

10.5. Técnicas presupuestarias

10.1. El presupuesto. Características

- Coincidencia con la planificación a corto plazo u operativa – presupuesto anual
- Plan expresado en cifras, unidades monetarias (€), que define los objetivos a corto plazo que se prevén realizar y los medios para alcanzarlos durante el próximo ejercicio (año).
- Expresa las líneas estratégicas definidas para un período concreto correspondientes a un año.

Responsabilidad

- Dirección: marcar directrices, resolver posibles conflictos, elaboración, aprobación.
- Responsables de bibliotecas sucursales, los servicios, funciones o departamentos: participación en la elaboración.
 - información más real
 - planificación de los objetivos
 - motivación
 - evaluación

Otras unidades relacionadas (eje. uc3m)

- Servicios de programación y presupuestos
 - Ayuda en la elaboración
 - Información quincenal sobre situación de la ejecución del presupuesto en cada centro
 - Gestión de las modificaciones presupuestarias
 - Elaborar la memoria económica y de gestión de la organización (rendir cuentas de la ejecución del presupuesto)

10.2. Tipos de presupuesto

- En función de la naturaleza de las actividades:
 - **ECONÓMICO** – *Se limita a las actividades operativas*
 - **DE OPERACIONES** – Contempla las actividades de explotación de una organización, las que hacen posible la obtención de productos o servicios (recursos humanos, administración, etc.)
 - ingresos / gastos
 - **DE INVERSIONES** – Determina la composición e importe de las inversiones a realizar en el período presupuestado
 - **FINANCIERO** – *Evalúa las necesidades de financiación derivadas del presupuesto económico y establece un plan de financiación que compagine las disponibilidades de fondos con las necesidades identificadas.*

10.3. Elementos y estructura (caso uc3m)

■ **CONCEPTOS**

■ **Gastos:**

- Funcional - POR PROGRAMAS (con sus correspondientes objetivos)
- Orgánica - POR CENTROS DE GESTIÓN (integra una clasificación territorial)
 - Centro de gestión: Unidad con responsabilidad en la gestión del presupuesto (ej. biblioteca)
- Económica - POR CAPÍTULOS (de naturaleza informativa)

■ **Ingresos:**

- Orgánica (por centros) y económica (capítulos)

Gastos / Ingresos

- Quedan reflejados en los diferentes capítulos que, a su vez, se estructuran en artículos, conceptos y subconceptos de acuerdo con una estructura general de codificación establecida en la Comunidad de Madrid.

- Ejemplo:
- **CAP. 1.3 / CAP. III DE INGRESOS: PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS.**
 - **Artículos / ART. 1.31 Precios públicos por servicios académicos.**
 - **Conceptos / CONCEPTO 1.319 Ingresos procedentes de precios públicos no incluidos en los conceptos anteriores**
 - **Subconceptos / SUBCONCEPTO 1.319.06 Préstamo Interbibliotecario Ingresos por los prestamos interbibliotecarios (RED REBIUN).**

CAPÍTULOS UTILIZADOS (GASTOS / INGRESOS)

- **CAPÍTULO I: GASTOS DE PERSONAL**
- **CAPÍTULO II: GASTOS CORRIENTES EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS**
- **CAPÍTULO IV: BECAS Y AYUDAS**
- **CAPÍTULO VI: INVERSIONES**

- **CAPÍTULO III: PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS**

10.4. Fases

- **Elaboración**
 - Comunicar directrices y objetivos
 - Proporcionar la información para elaborarlo
 - Preparación por centros
 - Obtención presupuesto consolidado
 - Revisión
- **Aprobación**
- **Ejecución**
- **Seguimiento**

Elaboración - Cálculo del gasto

- Gastos de inversión y gastos corrientes:
 - Mantenimiento de los servicios que se estén dando
 - Mejora de algunos servicios
 - Nuevas necesidades a satisfacer que se hayan observado a lo largo del año
 - Nuevos objetivos del año que se presupuesta
- Documentación que justifique las propuestas y relación con los planes de la institución matriz

Información sobre el presupuesto

- Antes:
 - Proyecto presupuesto
- Cuando se aprueba:
 - Boletín Oficial - Universidad Carlos III
- Después:
 - Memoria económica y de gestión
- Los servicios o departamentos de Programación y Presupuestos proporcionan información sobre el seguimiento del presupuesto cuando se está ejecutando

Desglose inversión recursos de información uc3m

	2011
Publicaciones seriadas : Revistas y publicaciones estadísticas	448.908,37
Revistas extranjeras	395.138,16
Revistas españolas	52.070,21
Adquisición vía Cooperación : ONU	1.700,00
Recursos electrónicos	494.173,93
Recursos electrónicos uc3m	246.991,05
Adquisición vía Cooperación/ Consorcios :	
Madroño	229.888,05
Nereus	4.000,00
Rebiun	2.844,83
FECYT	10.000,00
Expania/Igelu	450,00
Monografías	332.917,70
Recursos de Información Especializada	183.104,74
Monografías Biblioteca	149.812,97
TOTAL	1.276.000,00

Criterios de distribución presupuestaria (normas y directrices REBIUN)

- Docencia :
 - Nº de alumnos
 - Nº profesores dedicación exclusiva
 - Nº profesores dedicación parcial
 - Nº asignaturas
 - Nº años curriculares
 - Nº programas tercer ciclo
 - Nº de áreas
 - Nº de créditos
- Investigación:
 - Nº doctores
 - Nº tesis leídas
 - Nº alumnos tercer ciclo
 - Nº becarios predoctorales
- Biblioteconómicos:
 - Precio medio del libro
 - Precio medio por título de revista
 - Nº de usuarios de la biblioteca
 - Nivel de accesibilidad a la colección
 - Volumen de la producción científica de la materia
 - Tiempo de validez de las obras
- Fondo común:
 - Bibliotecas de áreas experimentales
 - Bibliotecas de áreas no experimentales

Presupuesto total año

- Presupuesto ordinario
- Remanentes, si los hubiera:
 - En una biblioteca universitaria, pueden ser cantidades gestionadas por la biblioteca y también por los departamentos.
- Presupuestos extraordinarios, para hacer frente a contingencias o carencias (ej. planes de choque)

5. Técnicas presupuestarias

- Son los modos o formas de calcular y presentar el presupuesto:
 - Incremental – Lineal -
 - Por Programas
 - (Sistema de planificación, programación y presupuesto (PPBS))
 - En Base Cero (ZBB)

Incremental / Lineal

- Las estimaciones se basan en un análisis de tendencias de ejercicios anteriores; el presupuesto anterior es el punto de partida del nuevo, el cual sólo reflejará las modificaciones que se deriven de las variaciones esperadas por los distintos elementos contenidos.
- No relaciona el gasto con los objetivos del servicio.

Por programas

- Se lleva a cabo en torno a áreas de servicio, reflejando la estructura organizativa. Los costes se calculan para cada área de actividad.
- Establece una ordenación o pormenorización del conjunto de actuaciones que posibilitan la consecución de los diversos planes o programas previstos para un ejercicio, lo que supone explicitar:
 - El conjunto de actividades a desarrollar, los objetivos fijados para desarrollar esas actividades, los recursos a utilizar y los indicadores que permitan evaluar el grado de realización

En Base Cero (ZBB)

- Requiere una completa justificación del presupuesto a todos los niveles y no depende de la asignación presupuestaria de los años anteriores.
- Se elaboran presupuestos correspondientes a las distintas áreas de la biblioteca, haciendo constar no sólo los recursos que se van a precisar sino también los beneficios que se espera obtener en cada una de estas áreas. La asignación presupuestaria se destinará a aquellas áreas que aporten un beneficio superior al coste en el que van a incurrir.
 - Paquete o bloque de decisión – modelo de presentación para las diferentes alternativas de gasto
 - <http://dspace.unav.es/dspace/handle/10171/3093>